

# Índice

El autor .....	IX
Prólogo.....	XI
Presentación .....	XIII

## PARTE PRIMERA FUNDAMENTOS

### Capítulo I

#### LA AUDITORÍA

1. Generalidades .....	3
1.1. Definiciones .....	3
1.2. Administración .....	3
1.3. Normas profesionales argentinas.....	3
1.4. Normas internacionales de auditoría .....	4
1.5. Riesgos que enfrenta el auditor .....	4
1.6. Parámetros monetarios .....	4
1.7. Responsabilidad ante la Ley de Prevención y Control de Lavado de Activos y del Financiamiento del Terrorismo.....	4
2. La auditoría .....	4
2.1. Qué es la auditoría .....	4
2.2. Auditoría como actividad .....	6
2.3. Origen del término .....	7

2.4. Atestiguación o aseguramiento .....	8
2.5. Tipos de auditoría .....	9
2.6. Actividades a examinar .....	10

## Capítulo II

### EL CONTROL

1. Definición de control.....	11
2. Control interno y control externo.....	12
3. Elementos del control .....	13
4. Fases y acciones del control.....	13
4.1. Fases del control.....	13
4.2. Acciones del control .....	14
5. Características del control .....	15
6. Origen del control .....	17
7. El “dirigente” profesional.....	17
8. El <i>controller</i> profesional.....	18
9. La evolución de las necesidades de control .....	18

## Capítulo III

### EL ENTE REQUIRENTE DEL SERVICIO DE AUDITORÍA

1. El ente económico .....	21
2. Enfoque sistémico.....	23
3. Características.....	24
4. El servicio de auditoría como necesidad del ente.....	25
5. Las organizaciones .....	25
6. Figura jurídica de los entes.....	26
7. El administrador.....	27
8. La auditoría interna .....	29

## Capítulo IV

### LA ORGANIZACIÓN DEL ENTE

1. La organización formal .....	33
2. Planeamiento .....	35
2.1. El proceso del planeamiento .....	35
2.2. Planeamiento estratégico .....	36
2.3. Planeamiento táctico .....	36
2.4. Planeamiento operativo .....	36
3. Objetivos y sub-objetivos .....	36
4. Políticas .....	37
5. Metas .....	37
6. Herramientas del planeamiento .....	37
6.1. Pronósticos y presupuestos .....	38
6.1.1. Pronóstico .....	38
6.1.2. Presupuesto .....	38
6.2. Programas .....	38
6.3. Estrategias .....	39
6.4. Procedimientos .....	39
6.5. Normas .....	39
6.6. Reglas .....	40
6.7. Información interna y externa .....	40
6.8. Limitaciones previas .....	40
7. El control interno de gestión .....	40

## Capítulo V

### EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS ORGANIZACIONES

1. El riesgo en las organizaciones .....	41
2. Tipos de riesgo que enfrentan las organizaciones .....	41
2.1. El riesgo comercial .....	41
2.2. El riesgo inherente .....	42
2.3. El riesgo de control .....	42

3.	Los errores y los fraudes .....	42
3.1.	Error .....	43
3.2.	Fraude.....	44
4.	Gestión del riesgo .....	45
5.	El sistema de control interno .....	45
5.1.	Sujetos vinculados al sistema de control interno .....	46
5.2.	Responsabilidad de la dirección frente al control interno .....	47
5.3.	Niveles del control interno .....	48
5.4.	Características del sistema de control interno .....	49
5.5.	Limitaciones del sistema de control interno.....	50
6.	La importancia de la auditoría .....	51

## Capítulo VI

### EL INFORME COSO

1.	Grandes fraudes internacionales.....	53
2.	Definición de sistema de control interno.....	55
3.	Proceso de control interno .....	56
3.1.	Entorno de control.....	56
3.2.	Evaluación de los riesgos .....	56
3.3.	Actividades de control .....	57
3.4.	Información y comunicación.....	58
3.5.	Supervisión .....	59
4.	El auditor y el sistema de control interno.....	60
5.	Otras consideraciones .....	61

## Capítulo VII

### ESTUDIO Y EVALUACIÓN

#### DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1.	Introducción al trabajo .....	63
2.	Estudio del SCI .....	65
2.1.	Relevamiento de información.....	65
2.2.	Métodos de relevamiento .....	66
2.2.1.	Método narrativo.....	67

2.2.2. Método de cuestionarios .....	67
2.2.3. Método de gráficos.....	67
2.2.4. Mezcla de métodos .....	68
3. Evaluación del SCI .....	68
4. Procedimientos de evaluación .....	69
5. Relación del sistema de control interno con el trabajo de auditoría .....	72
6. Desarrollo de la tarea .....	73
7. Sensor del trabajo .....	74
7.1. Para salvaguardar el patrimonio .....	74
7.2. Para lograr una información segura y confiable.....	75
7.3. Para promover la eficiencia operativa .....	75
7.4. Para estimular la adhesión a las políticas de la dirección.....	75
7.5. Control de emisión de formularios por computación .....	75
8. Cierre de la evaluación del sistema de control interno .....	76
9. El informe .....	76

## Capítulo VIII

### EL CONTROL DE AUDITORÍA

1. Control de auditoría .....	79
2. Conceptos fundamentales.....	79
2.1. Escepticismo profesional .....	79
2.2. Independencia.....	80
2.3. Economía.....	80
2.4. Bases selectivas .....	80
2.5. Significatividad.....	81
2.6. Evidencia .....	81
2.7. Riesgo de auditoría.....	81
3. La auditoría como proceso .....	82
4. Clasificaciones .....	83
4.1. Clasificación subjetiva .....	83
4.2. Clasificación objetiva.....	84
5. Análisis preliminar de los tipos de auditoría .....	86
5.1. La auditoría de balance.....	86
5.2. La auditoría de operaciones .....	87
5.3. La auditoría de gestión .....	91

## Capítulo IX

### EL TRABAJO DE AUDITORÍA

1. Contratante y usuario .....	95
2. Negociación previa .....	95
2.1. Cuestiones referidas a la persona del auditor.....	96
2.2. Cuestiones referidas a la organización.....	97
2.3. Cuestiones referidas al acuerdo con el cliente.....	97
3. Herramientas.....	99
3.1. Pistas de auditoría .....	99
3.2. Banderas rojas .....	99
3.3. Las marcas de auditoría .....	100
3.4. Matriz de riesgo.....	101
3.5. Cruz de riesgo .....	102
4. Identificación de riesgos.....	103
5. Conceptualización de la tarea.....	104

## PARTE SEGUNDA

### EL CONTADOR COMO AUDITOR DE ESTADOS CONTABLES

## Capítulo X

### NORMATIVA

1. Tipo de cliente.....	109
2. Marco legal.....	110
2.1. La ley 20.488 .....	111
2.2. La ley 466 - CABA.....	112
2.3. Otras jurisdicciones.....	112
2.4. Códigos de ética.....	113
2.5. Principales normas éticas.....	115

3.	Marco normativo profesional.....	118
3.1.	Para la actuación de síndicos societarios.....	119
3.2.	Para la actuación de auditores de EECC y otros servicios relacionados .....	119
3.3.	Normas contables.....	119
4.	Consideraciones de importancia .....	120
4.1.	Otras normas legales y reglamentarias.....	120
4.2.	Adopción de normas internacionales .....	121
4.3.	Incorporación de servicios .....	121

## Capítulo XI

### NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL

1.	Normas aplicables.....	123
1.1.	RT 32 (Adopción de las Normas Internacionales de Auditoría del IAASB de la IFAC) .....	123
1.2.	RT 33 (Adopción de las Normas internacionales de encargos de revisión del IAASB de la IFAC) .....	125
1.3.	RT 34 (Adopción de las Normas Internacionales de Control de Calidad y Normas sobre Independencia).....	125
1.4.	RT 35 (Adopción de las Normas Internacionales de Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados del IAASB de la IFAC) ..	126
1.5.	La RT 53 (modificación de la RT 37 - Normas de auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, certificaciones, servicios relacionados e informes de cumplimiento).....	126
2.	La RT 53 desde la visión de distintos encargos profesionales.....	127
2.1.	Mapa conceptual.....	127
2.2.	Normas comunes .....	129
2.2.1.	Condición Básica (CB) .....	129
2.2.1.a)	Independencia aparente .....	130
2.2.1.b)	Independencia real.....	134
2.2.2.	Normas para el desarrollo.....	135
2.2.3.	Normas sobre informes .....	138

## Capítulo XII

### RESPONSABILIDADES

1. Responsabilidad del contador público.....	141
1.1. Independencia de criterio .....	142
1.2. El secreto profesional.....	142
1.3. Marco de información.....	143
1.4. Deber de inscribirse ante la UIF y, en su caso, informar .....	143
2. Tipos de responsabilidad.....	143
2.1. Responsabilidad profesional .....	145
2.2. Responsabilidad civil .....	145
2.2.1. Incumplimiento de contrato .....	146
2.2.2. Perjuicio a terceros .....	146
2.2.3. Indemnización en caso penal.....	147
2.3. Responsabilidad penal .....	147
2.3.1. Accesorias para profesionales en general .....	147
2.3.2. Balance falso .....	147
2.3.3. Vinculación con quiebras fraudulentas.....	149
2.3.4. Violación del secreto profesional .....	150
2.3.5. Otras figuras penales .....	150
2.4. Régimen penal tributario.....	150
2.5. Ley “anti-lavado” .....	154
2.5.1. Deber de informar .....	160
2.5.2. Deber de inscripción.....	161

## Capítulo XIII

### CONTRATO DE AUDITORÍA

1. Introducción al tema.....	163
2. Contrato de locación de servicios.....	163
3. Normas profesionales.....	164
3.1. NIA 210 - Propósito .....	164
3.2. NIA 210 - Prescripción .....	165



3.3. NIA 210 - Contenido .....	165
3.4. NIA 210 - Otra información.....	166
3.5. NIA 210 - Otros aspectos relevantes.....	166
3.6. NIA 210 - Auditoría de “componentes” .....	166
3.7. NIA 210 - Cambios en el contrato .....	167
4. Modelo de contrato .....	168
4.1. Párrafo inicial .....	168
4.2. Objeto .....	168
4.3. Información adicional .....	169
4.4. Desarrollo de la tarea.....	169
4.5. Referencia a las disposiciones de la ley 25.246 (si fuera aplicable) .....	170
4.6. Obligaciones del cliente.....	171
4.7. Obligaciones del auditor .....	173
4.8. Definición de los honorarios .....	173
4.9. Posibilidad de rescisión.....	174
4.10. Párrafo final.....	175
4.11. Anexo.....	176

## Capítulo XIV

### LA AUDITORÍA DE ESTADOS CONTABLES

1. El contador como auditor de balance.....	177
2. El cliente de auditoría de balance.....	179
3. Marco de información (MI).....	179
4. El examen de la información contable.....	181
5. Aspectos a considerar .....	184
6. Consideración de los riesgos .....	186
7. Razonabilidad.....	187
8. Primeras auditorías .....	187
9. La negociación previa .....	188

## Capítulo XV

### PLANIFICACIÓN

1. Enfoque de la auditoría.....	189
1.1. Naturaleza.....	190
1.1.1. Pruebas comunes .....	190
1.1.2. Tipos de pruebas.....	190
1.2. Alcance .....	192
1.3. Oportunidad.....	192
2. El proceso de auditoría de balance .....	193
3. La etapa de planificación según la RT 53 .....	194
3.1. Planificación estratégica (PE).....	196
3.2. Planificación detallada (PD) .....	197
4. Práctica en campo.....	199
4.1. Negocio.....	199
4.2. Selección de pruebas.....	202
5. Plan de auditoría y programas detallados de trabajo .....	203

## Capítulo XVI

### EJECUCIÓN

1. Etapa de ejecución .....	205
2. Evidencia a reunir .....	205
2.1. Fuentes de evidencia.....	206
2.2. Características de la evidencia.....	207
3. Procedimientos a aplicar .....	208
3.1. Procedimientos usuales.....	208
3.2. Aplicación de los procedimientos .....	210
3.3. La manifestación de la dirección.....	217
3.4. Evidencia sobre el principio de empresa en marcha.....	219
4. Acerca de la ejecución del trabajo.....	220
5. Acerca de la auditoría de grupos.....	221
5.1. Normativa.....	221
5.2. Otras precisiones .....	223
6. Acerca de la documentación.....	223

7. Acerca de la seguridad.....	225
7.1. Supervisión .....	225
7.2. Control de calidad.....	226
8. Práctica en campo.....	227

## Capítulo XVII

### CONCLUSIÓN

1. Etapa de conclusión .....	229
2. Hallazgos durante la ejecución del trabajo de auditoría .....	229
3. Efecto de los hallazgos en el dictamen .....	230
4. Limitaciones al alcance .....	233
5. Comunicación de observaciones y sugerencias .....	233
6. Normas sobre informes.....	234
7. Formación de opinión .....	235
8. Opinión no modificada .....	236
9. Opiniones modificadas .....	236
10. Opinión favorable con salvedades .....	238
11. Opinión adversa .....	238
12. Abstención de opinión.....	239
13. Aclaraciones.....	239
14. Uniformidad.....	240
15. Otras cuestiones sobre opiniones modificadas .....	241
16. Tareas finales.....	242
16.1. La visita final.....	242
16.2. Redacción del informe de auditoría .....	243
16.3. Informe sobre los controles o de recomendaciones.....	243

## Capítulo XVIII

### EL INFORME DEL AUDITOR

1. El informe de auditoría.....	245
1.1. Informe para expresar una opinión no modificada.....	247
1.1.1. Acerca de “Opinión” .....	248

1.1.2. Acerca de “Fundamento de la opinión” .....	249
1.1.3. Acerca de la “Incertidumbre sobre continuidad del emisor” .....	249
1.1.4. Acerca de “Inclusión de otras informaciones” .....	249
1.1.5. Acerca de “Responsabilidades de la dirección” .....	249
1.1.6. Acerca de “Responsabilidades del auditor” .....	250
1.1.7. Acerca de “Párrafos de énfasis” .....	251
1.1.8. Acerca de “Párrafos sobre otras cuestiones” .....	253
1.2. Informe para expresar una opinión modificada.....	254
1.2.1. Caso de opinión con salvedades o adversa .....	254
1.2.2. Caso de abstención de opinión.....	254
1.3. Información comparativa .....	255
1.3.1. Cifras correspondientes de períodos anteriores .....	255
1.3.2. EECC comparativos .....	256
1.4. Inclusión de otras informaciones conjuntamente con los EECC.....	256
1.5. Referencia a libros fuente de la información .....	258
2. Fórmulas usuales de opinión.....	258

## **Capítulo XIX**

### **EL EMISOR DE LOS ESTADOS CONTABLES**

1. El emisor y sus particularidades.....	259
2. El emisor y su organización.....	259
3. La auditoría en un contexto PyME .....	261
3.1. Acerca de la pequeña y mediana empresa.....	261
3.2. Acerca de las características de un cliente PyME .....	262
3.3. La actuación profesional frente a un cliente PyME .....	263
3.4. El proceso de auditoría en un contexto PyME.....	265
3.4.1. Planificación de la auditoría .....	265
3.4.2. Enfoque.....	265
3.4.3. Evidencias a obtener .....	265
3.4.4. Emisión de un informe sobre los controles.....	266
4. La auditoría en un contexto computarizado .....	266
4.1. Acerca de un contexto computarizado .....	266
4.2. Auditoría y PED .....	266

4.3. Riesgo de detección.....	268
4.4. Impacto de la computación en el sistema de control interno.....	268
4.5. Evaluación del control interno en un contexto computarizado .....	269
4.5.1. Auditoría en torno a la computadora .....	269
4.5.2. Auditoría a través de la computadora .....	270
4.6. Medidas a adoptar para una mayor protección .....	270
4.6.1. Momento de aplicación .....	270
4.6.2. Protección de equipos .....	271
4.6.3. Protección de operaciones .....	272
4.7. Oportunidad para relevar el sistema PED.....	272
4.8. Procedimientos generales.....	272
4.9. El sector PED.....	273
4.10. Utilización de programas computarizados de auditoría.....	274
5. Normas profesionales diferenciadas según características del emisor.....	275

**PARTE TERCERA**  
**EXAMEN DE LOS COMPONENTES**  
**DE LOS ESTADOS CONTABLES**

**Capítulo XX**

**COMPONENTES A EXAMINAR**

1. Procedimientos generales.....	279
2. Obtención de evidencias.....	280
3. Manifestaciones en los EECC.....	281

**Capítulo XXI**

**LAS DISPONIBILIDADES**

1. Bienes incluidos.....	283
2. Procedimientos de auditoría de balance .....	284
2.1. Procedimientos anteriores al cierre.....	285
2.2. Procedimientos de cierre .....	285

2.3.	Procedimientos posteriores al cierre.....	285
2.4.	Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	286
2.5.	Aspectos de valuación y exposición a observar.....	286
3.	Análisis de los procedimientos más importantes.....	286
3.1.	Arqueos.....	286
3.2.	Pedidos de confirmación.....	288
3.3.	Verificación de existencia de criptomoneda.....	288
3.4.	Reconciliaciones bancarias.....	288
3.5.	Compulsa de las operaciones con la documentación de respaldo ....	289
4.	Riesgos y respuestas.....	289

## Capítulo XXII

### LAS INVERSIONES

1.	Bienes incluidos en el rubro.....	291
1.1.	Bienes corrientes.....	291
1.2.	Bienes no corrientes.....	292
1.3.	Resultados relacionados.....	292
2.	Procedimientos de auditoría de balance.....	292
2.1.	Procedimientos anteriores al cierre.....	293
2.2.	Procedimientos de cierre.....	293
2.3.	Procedimientos posteriores al cierre.....	293
2.4.	Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	294
2.5.	Aspectos de valuación a observar.....	294
2.6.	Aspectos de exposición a observar.....	295
3.	Análisis de los procedimientos más importantes.....	296
3.1.	Caso de participaciones que dan influencia o control en las sociedades emisoras (con aplicación del sistema de valor patrimonial proporcional y en el supuesto en que corresponde la presentación de estados consolidados).....	296
3.2.	Caso de inversiones materializadas mediante contratos.....	297
4.	Riesgos y respuestas.....	297

## Capítulo XXIII

### LOS CRÉDITOS PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES SOCIALES

1. Bienes incluidos .....	299
2. Procedimientos de auditoría de balance .....	300
2.1. Procedimientos anteriores al cierre.....	300
2.2. Procedimientos de cierre .....	301
2.3. Procedimientos posteriores al cierre .....	301
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	302
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar .....	302
3. Análisis de los procedimientos más importantes.....	303
3.1. Verificación del procesamiento de los pedidos .....	303
3.2. Compulsa de operaciones.....	303
3.3. Pedido de confirmación (circularización).....	304
3.4. Procedimiento alternativo a la circularización.....	304
4. Riesgos y respuestas .....	304

## Capítulo XXIV

### LOS BIENES DE CAMBIO

1. Bienes incluidos en el rubro .....	307
2. Procedimientos de auditoría de balance .....	308
2.1. Procedimientos anteriores al cierre.....	309
2.2. Procedimientos de cierre .....	309
2.3. Procedimientos posteriores al cierre .....	309
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	309
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar .....	310
3. Análisis de los procedimientos más importantes.....	310
3.1. Observación del inventario.....	310
3.2. Corte de la documentación .....	311
3.3. Confirmación directa de terceros tenedores de bienes propiedad del ente .....	312

3.4. Confirmación directa de terceros propietarios de bienes depositados en locales del ente.....	312
4. Riesgos y respuestas .....	313

## **Capítulo XXV**

### **LAS DEUDAS COMERCIALES**

1. Compromisos incluidos en el rubro .....	315
2. Procedimientos de auditoría de balance .....	316
2.1. Procedimientos anteriores al cierre.....	316
2.2. Procedimientos de cierre .....	317
2.3. Procedimientos posteriores al cierre.....	317
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría .....	318
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar .....	318
3. Análisis de los procedimientos más importantes.....	319
3.1. Circularización.....	319
3.2. Procedimiento alternativo .....	319
3.3. Verificación del procesamiento de las órdenes de compra.....	319
3.4. Verificación de las adquisiciones de activos fijos.....	320
4. Riesgos y respuestas .....	320

## **Capítulo XXVI**

### **LAS DEUDAS FINANCIERAS, SOCIALES Y FISCALES**

1. Compromisos incluidos en el rubro .....	321
2. Procedimientos de auditoría de balance .....	323
2.1. Procedimientos anteriores al cierre.....	323
2.2. Procedimientos de cierre .....	324
2.3. Procedimientos posteriores al cierre.....	324
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría .....	324
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar .....	325
3. Análisis de los procedimientos más importantes.....	325
3.1. Pedidos de confirmación a acreedores financieros .....	325



3.2. Compulsa de las operaciones con la documentación de respaldo ....	325
3.3. Examen de las remuneraciones y sus cargas sociales .....	326
3.4. Verificación del registro de gastos y costos .....	326
3.5. Verificación del efectivo pago .....	326
3.6. Examen de las cargas sociales.....	327
3.7. Examen de la determinación de tributos.....	327
4. Riesgos y respuestas .....	327

## Capítulo XXVII

### LAS CONTINGENCIAS

1. Partidas incluidas .....	329
2. Procedimientos de auditoría de balance .....	330
2.1. Procedimientos anteriores al cierre.....	330
2.2. Procedimientos de cierre .....	330
2.3. Procedimientos posteriores al cierre .....	331
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría .....	331
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar .....	331
3. Particularidades de los procedimientos.....	331
3.1. Examen de los documentos importantes.....	331
3.2. Comprobación de la información relacionada .....	332
3.3. Revisión de hechos posteriores al cierre .....	332
3.4. Obtención de información directa de los asesores legales .....	332
4. Riesgos y respuestas .....	332

## Capítulo XXVIII

### LOS BIENES DE USO E INMATERIALES

#### Y LAS PROPIEDADES DE INVERSIÓN

1. Bienes incluidos.....	335
2. Procedimientos de auditoría de balance .....	338
2.1. Procedimientos anteriores al cierre.....	338
2.2. Procedimientos de cierre .....	339
2.3. Procedimientos posteriores al cierre.....	339

2.4.	Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría .....	340
2.5.	Aspectos de valuación y exposición a observar .....	340
3.	Análisis de los procedimientos más importantes.....	341
3.1.	Verificación de altas y bajas.....	341
3.2.	Comprobación de valuación de inmateriales.....	341
3.3.	Comprobación de las depreciaciones de intangibles.....	342
3.4.	Inventario de bienes de uso .....	342
3.5.	Incremento del riesgo de la auditoría.....	342
3.6.	Caso de entes que producen pérdidas operativas.....	342
4.	Riesgos y respuestas .....	343

## Capítulo XXIX

### CRÉDITOS Y DEUDAS DIVERSOS

1.	Bienes y deudas incluidos.....	345
1.1.	Otros créditos .....	345
1.2.	Otras deudas .....	346
2.	Procedimientos de auditoría de balance .....	346
2.1.	Procedimientos anteriores al cierre.....	346
2.2.	Procedimientos de cierre .....	346
2.3.	Procedimientos posteriores al cierre.....	346
2.4.	Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	347
2.5.	Aspectos de valuación y exposición a observar .....	347
3.	Particularidades de los procedimientos.....	347
4.	Riesgos y respuestas .....	348

## Capítulo XXX

### LOS RESULTADOS Y EL PATRIMONIO NETO

1.	Componentes a examinar .....	349
1.1.	Estado de evolución del patrimonio neto (EEPN).....	349
1.2.	El estado de resultados (ER).....	350
2.	Procedimientos de auditoría de balance .....	351
2.1.	Procedimientos anteriores al cierre.....	351
2.2.	Procedimientos de cierre .....	351

2.3. Procedimientos posteriores al cierre .....	351
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	352
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar .....	353
3. Análisis de los procedimientos más importantes.....	354
3.1. Ajuste de ejercicios anteriores .....	354
3.2. Examen de los resultados financieros .....	354
3.3. Cotejo con la documentación respaldatoria .....	355
4. Riesgos y respuestas .....	355

### **Capítulo XXXI**

#### **RESTO DE LA INFORMACIÓN**

1. Información comprendida .....	357
1.1. Estado de flujo de efectivo (EFE) .....	357
1.2. Información complementaria .....	358
1.3. Otra información no requerida por los marcos de información.....	360
2. Procedimientos de auditoría de balance .....	361
3. Riesgos y respuestas .....	362

### **PARTE CUARTA**

#### **OTROS ENCARGOS DE LA RT 53**

### **Capítulo XXXII**

#### **LA RT 53 - FACPCE**

1. Propósito y vigencia de la RT 53.....	365
2. Clasificación propuesta por la RT 53 .....	366
3. Terminología utilizada: “encargos” y “aseguramiento” .....	367
3.1. Aseguramiento .....	367
3.2. Encargo.....	368
4. Análisis del contenido de la RT 53.....	368
5. Tratamiento del resto del contenido de la RT 53.....	369

## **Capítulo XXXIII**

### **OTROS ENCARGOS DE AUDITORÍA DE ESTADOS CONTABLES**

1. Aclaraciones previas .....	371
2. Auditoría de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos .....	371
2.1. Normas para su desarrollo .....	372
2.1.1. Obtener conocimiento .....	372
2.1.2. Aceptabilidad del encargo .....	372
2.2. Normas sobre informes .....	373
3. Auditoría de un solo estado contable o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado contable .....	374
3.1. Normas para su desarrollo .....	374
3.2. Normas sobre informes .....	374
4. Auditoría de estados contables resumidos (ECR) .....	375
4.1. Normas para su desarrollo .....	375
4.2. Normas sobre informes .....	376

## **Capítulo XXXIV**

### **REVISIÓN DE ESTADOS CONTABLES DE PERÍODOS INTERMEDIOS**

1. Aclaraciones previas .....	379
2. Normas para su desarrollo.....	380
3. Normas sobre informes.....	381

## **Capítulo XXXV**

### **OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO**

1. Otros encargos de aseguramiento.....	383
2. Otros encargos de aseguramiento a nivel general.....	384
3. Examen de información contable prospectiva .....	385

4. Informes sobre los controles de una organización de servicios .....	386
5. Encargos de aseguramiento sobre declaraciones de gases de efecto invernadero (GEI) .....	387
6. Encargos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información contable proforma incluida en un prospecto .....	387
7. Encargo de aseguramiento del balance social.....	388

## Capítulo XXXVI

### CERTIFICACIONES

1. Aclaraciones previas .....	389
2. Normas para su desarrollo.....	389
3. Normas sobre el contenido de la certificación .....	390

## Capítulo XXXVII

### SERVICIOS RELACIONADOS Y ENCARGOS PARA REALIZAR INFORMES DE CUMPLIMIENTO

1. Aclaraciones previas .....	391
2. Encargos para aplicar procedimientos acordados .....	392
2.1. Normas para su desarrollo .....	392
2.2. Normas sobre informes .....	393
3. Encargos de compilación .....	393
3.1. Normas para su desarrollo .....	394
3.2. Normas sobre informes .....	394
4. Informes especiales no incluidos en el Capítulo V.....	395
4.1. Normas para su desarrollo .....	395
4.2. Normas sobre informes .....	395
5. Encargos para la emisión de un informe de cumplimiento .....	396
5.1. Normas para su desarrollo .....	396
5.2. Normas sobre informes .....	396

**PARTE QUINTA**  
**EL SERVICIO DE SINDICATURA**  
**SOCIETARIA**

**Capítulo XXXVIII**

**EL CONTADOR COMO**  
**SÍNDICO SOCIETARIO**

1. Conceptos previos.....	401
1.1. Características .....	401
1.2. Elementos de control.....	402
2. Mapa conceptual de la RT 45 .....	404
3. El contador público en rol de síndico societario .....	404
4. La fiscalización privada de sociedades.....	404
4.1. Sindicatura unipersonal.....	405
4.2. Sindicatura colegiada.....	405
4.3. Sociedades de responsabilidad limitada.....	405
4.4. Consejo de vigilancia.....	406
5. La Comisión fiscalizadora .....	406
6. Requisitos legales .....	406
7. La sindicatura societaria como servicio profesional.....	409
8. Aceptación del cargo.....	409
9. Responsabilidades.....	410
10. Carta de indemnidad .....	411
11. La carta de la dirección .....	411
12. Atribuciones y deberes según la Ley General de Sociedades.....	412
13. Disposiciones profesionales.....	413
14. El informe del síndico.....	413
15. Contenido de la RT 45 .....	414
16. Disposiciones de la ley 25.246 .....	415

**PARTE SEXTA  
OTRAS CUESTIONES  
FUNDAMENTALES**

**Capítulo XXXIX  
LAS OPERACIONES TÍPICAS  
DE UNA ORGANIZACIÓN**

1.	Circuito de ventas.....	419
1.1.	Operaciones comunes .....	419
1.2.	Operaciones conexas .....	420
1.3.	Análisis de los sectores intervinientes .....	423
1.4.	Controles clave.....	423
1.4.1.	Manejo restrictivo de las cuentas y la facturación .....	423
1.4.2.	Autorización de las operaciones.....	424
1.4.3.	Conciliaciones periódicas de mayores y submayores .....	424
1.4.4.	Comprobaciones físicas de valores en cartera.....	424
1.4.5.	Análisis de saldos y antigüedad.....	425
1.4.6.	Remisión de resúmenes.....	425
1.4.7.	Existencia de un sector de expedición.....	425
1.4.8.	Ingreso de devoluciones .....	425
1.4.9.	Sistema de registración.....	425
1.5.	Fraudes más comunes.....	426
1.6.	Formularios.....	426
1.7.	Evidencias de auditoría.....	427
2.	Circuito de Compras .....	427
2.1.	Operaciones comunes .....	427
2.2.	Operaciones conexas .....	429
2.2.1.	Anticipos a proveedores .....	429
2.2.2.	Compromisos de compra.....	429
2.2.3.	Otros resultados financieros originados en estas operaciones .....	429
2.2.4.	Débitos y créditos por devoluciones y errores.....	430
2.2.5.	Presupuesto de compras .....	430
2.2.6.	Devolución de bienes.....	430

2.3.	Análisis de los sectores intervinientes .....	430
2.3.1.	Compras .....	430
2.3.2.	Recepción .....	431
2.3.3.	Contabilidad de costos .....	431
2.3.4.	Cuentas a pagar.....	431
2.4.	Controles clave.....	432
2.4.1.	Manejo restrictivo de los proveedores y de sus cuentas .....	432
2.4.2.	Autorización de las operaciones.....	432
2.4.3.	Conciliaciones periódicas de mayores y submayores .....	432
2.4.4.	Seguimiento de las órdenes de compra .....	432
2.4.5.	Remisión de resúmenes .....	433
2.4.6.	Sistema de registración.....	433
2.4.7.	Rotación de personal.....	433
2.4.8.	Controles rutinarios .....	433
2.5.	Fraudes más comunes.....	434
2.6.	Formularios a utilizar .....	434
2.7.	Evidencias de auditoría.....	435
3.	Circuitos de ingresos y egresos de fondos .....	435
3.1.	Operaciones comunes .....	435
3.1.1.	Cobranzas .....	435
3.1.2.	Depósito de las cobranzas .....	435
3.1.3.	Pagos .....	436
3.1.4.	Deudas financieras .....	436
3.1.5.	Planificación financiera .....	436
3.2.	Operaciones conexas .....	437
3.2.1.	Otros movimientos bancarios.....	437
3.2.2.	Colocaciones temporarias.....	437
3.3.	Análisis de los sectores intervinientes .....	437
3.3.1.	Cobranzas .....	437
3.3.2.	Caja y/o Tesorería .....	438
3.3.3.	Finanzas y/o Presupuestos .....	438
3.3.4.	Pagos .....	438
3.3.5.	Otros relacionados .....	438
3.4.	Controles clave.....	438
3.4.1.	Custodia restringida de los valores.....	438
3.4.2.	Autorización de las operaciones.....	439
3.4.3.	Arqueos .....	439
3.4.4.	Control de cobranzas .....	439



3.4.5. Control de pagos.....	439
3.4.6. Comprobantes de pago .....	439
3.4.7. Sistema de registraci3n.....	440
3.4.8. Personal .....	440
3.4.9. Seguros contra robo y hurto.....	440
3.4.10. Controles rutinarios.....	440
3.5. Fraudes m1s comunes.....	441
3.6. Formularios a utilizar .....	441
3.7. Evidencias de auditoría.....	442
4. Circuito de Producci3n.....	442
4.1. Operaciones comunes .....	443
4.1.1. Producci3n .....	443
4.2. Operaciones conexas .....	443
4.2.1. Existencia de bienes para reventa.....	443
4.2.2. Existencia de bienes sujetos a transformaci3n.....	444
4.2.3. Inventarios y sus diferencias .....	444
4.2.4. Preparaci3n del inventario.....	444
4.2.5. Otros resultados relacionados.....	445
4.3. An1lisis de los sectores intervinientes.....	445
4.3.1. Planeamiento y control de la producci3n .....	446
4.3.2. Almacenes.....	446
4.3.3. F1brica.....	446
4.3.4. Mantenimiento.....	447
4.3.5. Contabilidad de costos.....	447
4.3.6. Control de calidad .....	447
4.4. Controles clave.....	448
4.4.1. Custodia restringida de los bienes .....	448
4.4.2. Autorizaci3n de las operaciones.....	448
4.4.3. Recuentos e inventarios.....	448
4.4.4. Sistema de registraci3n.....	448
4.4.5. Controles rutinarios.....	449
4.5. Fraudes m1s comunes.....	449
4.6. Formularios a utilizar .....	450
4.7. Evidencias de auditoría.....	451
5. Circuitos relacionados con recursos humanos y obligaciones impositivas	452
5.1. Operaciones comunes .....	452
5.1.1. Recursos humanos .....	452
5.1.1.1. El planeamiento de personal.....	452

5.1.1.2.	Selección y capacitación .....	453
5.1.1.3.	Documentación básica.....	453
5.1.1.4.	Información necesaria para preparar las liquidaciones.....	453
5.1.1.5.	Control de asistencia, horarios, enfermedades, etcétera .....	453
5.1.1.6.	Aspectos legales.....	453
5.1.2.	Liquidaciones laborales e impositivas .....	454
5.1.2.1.	Liquidación de sueldos y jornales.....	454
5.1.2.2.	Liquidación de comisiones a vendedores y corredores .....	454
5.1.2.3.	Liquidación de las cargas sociales .....	454
5.1.2.4.	Liquidación de impuestos .....	454
5.1.2.5.	El planeamiento impositivo .....	454
5.1.2.6.	Confeción de las declaraciones juradas .....	455
5.1.2.7.	Presentación y pagos .....	455
5.2.	Controles clave.....	455
5.2.1.	Manejo restringido de las operaciones .....	456
5.2.2.	Condiciones de los liquidadores .....	456
5.2.3.	Pagos directamente efectuados por la organización.....	456
5.2.4.	Acreditación bancaria de los haberes al personal .....	456
5.2.5.	Autorización de las operaciones.....	457
5.2.6.	Sistema de registración.....	457
5.2.7.	Controles rutinarios .....	457
5.2.8.	Conocimientos del auditor.....	457
5.3.	Fraudes más comunes.....	458
5.4.	Formularios a utilizar .....	458
5.4.1.	Laborales .....	458
5.4.2.	Impositivos .....	458
5.5.	Evidencias de auditoría.....	459
6.	Circuitos relacionados con las inversiones permanentes, los bienes de uso y los bienes intangibles.....	459
6.1.	Operaciones comunes .....	459
6.1.1.	Inversiones permanentes .....	460
6.1.2.	Alquiler de inmuebles o muebles, préstamos a mediano o largo plazo, etcétera.....	460
6.1.3.	Bienes registrables .....	461
6.1.4.	Depreciaciones.....	461

6.1.5. Mantenimiento y reparaciones .....	461
6.1.6. Investigación y desarrollo .....	462
6.2. Controles clave.....	462
6.2.1. Custodia restringida de los bienes .....	463
6.2.2. Autorización de operaciones.....	463
6.2.3. Sistema de registraci3n.....	463
6.2.4. Inspecciones f3sicas.....	463
6.3. Evidencias de auditoría.....	463

## Capítulo XL

### LA GESTIÓN DE UNA ORGANIZACIÓN Y SU CONTROL

1. La auditoría de gesti3n.....	465
2. Diferencia entre operaci3n y gesti3n .....	466
3. Gesti3n.....	466
4. Los controles de gesti3n .....	467
5. Conceptualizaci3n del control .....	468
6. Elementos apriorísticos para el control de gesti3n .....	468
7. Tablero de comando .....	468
8. Poder .....	469
9. Aplicaci3n del Informe COSO .....	470
10. Gesti3n de riesgos.....	470

## Capítulo XLI

### ANÁLISIS DEL CONCEPTO “SIGNIFICATIVIDAD”

1. Significatividad .....	473
2. Concepto de significatividad.....	473
2.1. Comprensi3n del problema cualitativo .....	474
2.2. Comprensi3n del problema cuantitativo.....	474
2.3. Error tolerable.....	475
3. Seg3n la RT 53.....	476
4. Conclusi3n .....	476

5. Umbral de significatividad .....	476
6. Determinación del monto de significatividad.....	477
7. Niveles de significatividad.....	477
8. Antecedentes considerados.....	478
8.1. VI Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas (Buenos Aires, 1962).....	478
8.2. VI Conferencia Interamericana de Contabilidad (New York, 1962).....	479
8.3. VII Conferencia Interamericana de Contabilidad (Mar del Plata, 1965) .....	479
8.4. Informe 15 del CPCECF (febrero de 1992) .....	479
9. Normas Internacionales de Auditoría.....	481

## Capítulo XLII

### LA APLICACIÓN DEL MUESTREO

1. Introducción.....	483
2. Limitaciones .....	483
3. Estimación de variables.....	484
4. Definición del error .....	484
5. Tamaño de la muestra.....	485
6. Métodos .....	485
6.1. Selección casual.....	485
6.2. Selección de grupos.....	486
6.3. Selección sistemática .....	487
6.4. Selección aleatoria .....	487
6.5. Selección alternativa a la aleatoria.....	487
6.6. Muestreo estadístico .....	487
7. Aplicación práctica .....	488
7.1. Evaluación de las actividades de control.....	488
7.2. Validación de saldos .....	488

## Capítulo XLIII

### EL CONTROL EN LA FUNCIÓN PÚBLICA

1. Los sistemas de contralor .....	491
2. Administración financiera estatal .....	491
3. La Auditoría General de la Nación.....	493
4. La Sindicatura General de la Nación.....	494
5. Análisis del control externo.....	498
6. La intervención parlamentaria .....	502
7. Herramientas de la Auditoría General de la Nación .....	503
7.1. Auditoría financiera.....	503
7.1.1. Acerca de la auditoría financiera.....	504
7.1.2. Acerca de la auditoría de gestión .....	504
7.2. Auditoría legal.....	506
7.2.1. Fases de labor de la auditoría legal.....	507
7.2.2. Fase de confección del programa de la auditoría legal.....	508
7.2.3. Fase de procedimiento de evaluación de cumplimiento .....	508
7.2.4. Fase de análisis y evaluación de las irregularidades detectadas..	508
7.2.5. Procedimiento ante la detección de irregularidades .....	508
8. Contabilidad gubernamental .....	509
 Bibliografía consultada .....	 513