



**Federación Argentina
de Consejos Profesionales
de Ciencias Económicas**

CENTRO DE ESTUDIOS CIENTIFICOS Y TECNICOS (CECYT)

**Area Auditoría
Informe N° 5**

MANUAL DE AUDITORIA

ANTONIO J. LATTUCA - CAYETANO A. MORA

**Florencio Escribano Martínez
Ernesto Rodríguez Rodríguez
David Brojt - Daniel Gallo - osvaldo Roura
Ricardo De Lellis**

**DECIMA EDICION
ABRIL - 2004**

 **Librería
HABER**
50 N° 443 Tel. 424-3050 y 422-0503
E-MAIL: info@libreriahaber.com.ar

INDICE

PROLOGO	31
CAPITULO 1: CONCEPTOS GENERALES	35
1. AUDITORIA EN GENERAL	37
1.1. SISTEMAS, EMPRESAS Y ADMINISTRACION	37
1.1.1. Concepto de sistema	37
1.1.2. La empresa como un sistema	38
1.1.3. Funciones de la administración	38
1.2. CONTROL	39
1.2.1. Concepto	39
1.2.2. Tipos de control	39
1.2.3. Elementos del control	40
1.2.4. Independencia del control	41
1.2.5. Economicidad del control	42
1.3. CONCEPTO DE AUDITORIA DE SISTEMAS	42
1.4. NORMAS DE AUDITORIA DE SISTEMAS	43
2. CLASES DE AUDITORIA. DISTINCION DE OTROS CONTROLES	43
2.1. AUDITORIA EXTERNA DE ESTADOS CONTABLES	44
2.1.1. Necesidad de información confiable	44
2.1.2. Concepto de auditoría externa de estados contables	45
2.2. AUDITORIA INTERNA	46
2.3. AUDITORIA OPERATIVA	47
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA DE LOS ESTADOS CONTABLES	49
4. NORMAS DE AUDITORIA	51
4.1. CONCEPTO	51
4.2. CONTENIDO	51
4.3. CONDICION BASICA PARA EL EJERCICIO DE LA AUDITORIA	51
4.4. NORMAS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA	52
4.5. NORMAS SOBRE LOS INFORMES	52
4.6. INFORME BREVE DEL AUDITOR	53
5. CONDICION BASICA PARA EL EJERCICIO DE LA AUDITORIA	55
5.1. INDEPENDENCIA	55

5.2. VINCULACION ECONOMICA.....	59
5.3. EXTENSION DE LAS INCOMPATIBILIDADES.....	60
6. DISPOSICIONES NORMATIVAS QUE OBLIGAN A TENER AUDITORIA EXTERNA ..	60
CAPITULO 2: AUDITORIA COMO PROCESO DE FORMACION DE UN JUICIO	63
1. AUDITORIA COMO PROCESO DE FORMACION DE UN JUICIO	65
2. PASOS A SEGUIR	66
2.1. CONOCIMIENTO DEL ENTE.....	66
2.1.1. Conocimiento del ente en si mismo.....	67
2.1.2. Información sobre el ambiente.....	68
2.2. IDENTIFICACION DEL OBJETO DEL EXAMEN Y DE LAS AFIRMACIONES A SER EXAMINADAS.....	69
2.2.1. Identificar el objeto del examen.....	69
2.2.2. Identificación de las afirmaciones a ser examinadas.....	69
2.3. PLANIFICACION.....	72
2.4. OBTENCION DE ELEMENTOS DE JUICIO VALIDOS Y SUFICIENTES.....	72
2.4.1. Evidencias.....	74
2.4.2. Requisitos de las evidencias.....	75
2.4.3. Evaluación de las evidencias.....	75
2.5. EMISION DEL INFORME.....	76
3. LAS ETAPAS DE UNA AUDITORIA	77
4. EL RIESGO DE AUDITORIA	77
4.1. Riesgo inherente.....	79
4.2. Riesgo de control.....	79
4.3. Riesgo de detección.....	80
5. PROCEDIMIENTOS TIPICOS DE AUDITORIA	80
6. REVISION ANALITICA	85
6.1. Concepto.....	85
6.2. Etapas del proceso de auditoría donde se aplica.....	85

6.3. Importancia y aplicabilidad	86
6.4. Etapas.....	86
CAPITULO 3: PLANIFICACION DE LA AUDITORIA.....	89
1. CONCEPTOS GENERALES.....	91
2. OBJETIVOS.....	91
3. ELEMENTOS DE PLANIFICACION.....	92
4. OPORTUNIDAD DE LA PLANEACION.....	94
5. DESARROLLO DE LA PLANIFICACION.....	94
5.1. CUESTIONARIO PARA VISITA PREVIA	94
5.2. PRESUPUESTACION DE TAREAS.....	96
5.3. CRONOGRAMA DE TAREAS.....	97
5.4. PROGRAMAS DE TRABAJO.....	101
CAPITULO 4: EVALUACION DE LOS CONTROLES.....	107
1. CONCEPTOS GENERALES.....	109
2. NECESIDAD DE EVALUACION DEL CONTROL POR EL AUDITOR ..	110
3. SECUENCIA DE LA EVALUACION	113
4. OPORTUNIDAD DE LAS PRUEBAS.....	115
ANEXO I.....	116
1. METODOS DE RELEVAMIENTO.....	116
1.1. DESCRIPTIVO	116
1.2. CUESTIONARIOS.....	117
1.3. CURSOSGRAMAS	118
1.4. COMPLEMENTARIEDAD.....	124
ANEXO II.....	124

1. EL CONTROL INTERNO	124
1.1. EL ENFOQUE DEL INSTITUTO NORTEAMERICANO DE CONTADORES PUBLICOS	124
1.2. CONTROLES TIPICOS EN LA ORGANIZACION	125
1.3. DIFERENCIAS ENTRE EL ENFOQUE TRADICIONAL Y EL MODERNO	126
 CAPITULO 5: LAS PRUEBAS EN AUDITORIA	 127
1. INTRODUCCION	129
2. TIPOS DE PRUEBAS DE AUDITORIA	129
2.1. Pruebas tratadas en la literatura profesional	130
2.1.1. Pruebas globales de razonabilidad de saldos de estados contables	130
2.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles	131
2.1.3. Pruebas sustantivas (Validez de saldos)	132
2.1.4. Relaciones entre las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas	132
2.1.5. Pruebas con objetivos duales	133
2.2. Pruebas usualmente empleadas en un trabajo de auditoría	134
2.2.1. Pruebas analíticas	134
2.2.2. Observaciones	134
2.2.3. Prueba de transacciones	134
2.2.4. Pruebas directas de saldos contables	135
2.2.5. Pruebas de incremento y disminuciones de los saldos contables (Análisis de cuentas)	135
3. TECNICAS PARA LA APLICACION DE LAS PRUEBAS DE AUDITORIA	135
3.1. Pruebas sin medición estadística	136
3.1.1. Ventajas	136
3.1.2. Desventajas	137
3.1.3. Recomendaciones prácticas	137
3.1.4. Supuesta arbitrariedad del muestreo de criterio	137
3.2. Pruebas con medición estadística	138
3.2.1. Ventajas	138
3.2.2. Condiciones para que pueda aplicarse el muestreo estadístico	139
3.3. Método de selección de la muestra	139

3.3.1. En pruebas sin medición estadística	139
3.3.2. En pruebas con medición estadística.....	140
APENDICE: MUESTREO ESTADISTICO APLICADO A LA AUDITORIA.	140
1. RIESGOS DEL MUESTREO	141
2. COMPORTAMIENTO DEL TAMAÑO DE LAS MUESTRAS	141
3. PLANES DE MUESTREO ESTADISTICO UTILIZABLES.....	141
CAPITULO 6: PAPELES DE TRABAJO.....	143
1. CONCEPTO	145
2. DISPOSICIONES PROFESIONALES QUE ESTABLECEN SU USO.....	145
3. OBJETIVOS QUE SE PERSIGUEN CON SU PREPARACION.....	146
3.1. OBJETIVO PRINCIPAL.....	146
3.1.1. Párrafo de alcance del trabajo de auditoría	146
3.1.2. Párrafo de opinión.....	146
3.2. OBJETIVOS SECUNDARIOS	146
3.2.1. Facilitar el desarrollo del trabajo y la supervisión de los colaboradores.....	146
3.2.2. Constituir un antecedente valioso para la programación de revisiones del mismo cliente o de entes similares	147
3.2.3. Permitir informar al cliente sobre deficiencias observadas.....	147
4. PROPIEDAD.....	147
5. CONSERVACIÓN Y EXHIBICION.....	148
6. ASPECTOS A TENER EN CUENTA EN SU PREPARACION.....	148
7. LEGAJOS DE PAPELES DE TRABAJO.....	149
7.1.1. Concepto	149
7.1.2. Ordenamiento.....	149
7.1.3. Papeles de trabajo más comunes.....	150
7.1.4. Breve explicación del contenido y significado.....	151

de los papeles de trabajo más comunes.....	151
7.1.5. Símbolos o marcas que identifican tareas.....	156
7.1.6. Codificación.....	156
7.2. PERMANENTES O CONTINUOS.....	158
7.2.1. Concepto.....	158
7.2.2. Ordenamiento.....	158
7.2.3. Papeles de trabajo más comunes.....	159
7.2.4. Símbolos o marcas que identifican tareas.....	159
7.2.5. Codificación.....	159
7.3. LEGAJOS ESPECIALES.....	159
7.3.1. Concepto.....	159
7.3.2. Legajos más comunes.....	159
8. GUIA PARA LA REVISION DE PAPELES DE TRABAJO.....	160
9. MODELOS.....	160
CAPITULO 7: CAJA Y BANCOS.....	173
1. DESCRIPCION DE LOS COMPONENTES.....	175
2. RIESGOS DE AUDITORIA.....	176
3. NORMAS CONTABLES PROFESIONALES, LEGALES Y.....	177
REGLAMENTARIAS	
3.1. NORMAS DE PRESENTACION.....	177
3.2. VALUACION.....	179
4. OBJETIVOS.....	179
4.1. OBJETIVOS GENERALES.....	179
5. VINCULACION DEL RUBRO CON LOS FLUJOS DE OPERACIONES.....	180
5.1. OPERATORIA.....	180
5.2. SISTEMAS Y SUBSISTEMAS.....	181
5.3. NATURALEZA DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL.....	183
5.4. CONTROLES TIPICOS.....	185
5.4.1. Relativos a cobranzas.....	185
5.4.2. Relativos a pagos.....	186
5.4.3. Relativos al movimiento de fondos.....	186
5.5. EVALUACION DE LOS CONTROLES.....	187

5.5.1. Relevamiento.....	18
5.5.1.1. Cuestionario	18
5.5.1.2. Cursogramas.....	19
5.5.2. Evaluación de la estructura del sistema	19
5.5.3. Prueba de funcionamiento del sistema	19
5.5.3.1. Programa de trabajo para la prueba de funcionamiento de cobranzas	19
5.5.3.2. Prueba de funcionamiento de pagos: Programa de trabajo	19
5.5.3.3. Las conciliaciones bancarias como elemento de control	19
5.5.4. Modificaciones probables al programa según las debilidades existentes	20
5.5.5. Problemas especiales de la primera auditoría	20
6. PRUEBAS DE VALIDEZ O SUSTANTIVAS	20
6.1. PROCEDIMIENTOS BASICOS QUE GENERALMENTE SE APLICAN	20
6.1.1. Arqueo de fondos y corte de documentación.....	20
6.1.2. Depósito posterior	20
6.1.3. Corte de documentación	20
6.1.4. Confirmación de saldos	20
6.1.5. Revisión de conciliaciones bancarias	20
6.1.6. Verificación de las transferencias bancarias.....	20
6.1.7. Análisis de la valuación en moneda extranjera.....	20
6.1.8. Presentación	20
6.1.9. Otros procedimientos	20
6.2. MODIFICACIONES PROBABLES AL PROGRAMA EN FUNCION DE LAS DEBILIDADES MAS COMUNES EN LOS ELEMENTOS DE CONTROL	20
6.2.1. Pruebas adicionales	20
6.2.2. Variación de extensión	20
6.2.3. Cambios de oportunidad	20
APENDICE: PRUEBA DE CAJA	20
CAPITULO 8: CREDITOS Y VENTAS.....	2
1. DESCRIPCION DE LOS COMPONENTES	2
2. RIESGOS DE AUDITORIA	2
3. NORMAS CONTABLES PROFESIONALES, LEGALES	2

Y REGLAMENTARIAS	216
3.1. NORMAS DE PRESENTACION	218
3.2. VALUACION	218
4. OBJETIVOS	218
4.1. OBJETIVOS GENERALES	219
5.VINCULACION DEL RUBRO CON LOS FLUJOS DE OPERACIONES	219
5.1. OPERATORIA	221
5.2. SISTEMAS Y SUBSISTEMAS	221
5.3. NATURALEZA DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL	222
5.4. CONTROLES TIPICOS DE LOS PROCEDIMIENTOS	222
5.4.1. Relativos a las operaciones de venta	223
5.4.2. Relativos al otorgamiento del crédito	223
5.4.3. Relativos a la gestión de cobranzas	223
5.5. EVALUACION DE LOS CONTROLES	223
5.5.1. Relevamiento	223
5.5.1.1. Cuestionario	223
5.5.1.2. Cursogramas	224
5.5.2. Evaluación de la estructura del sistema	224
5.5.3. Prueba de funcionamiento del sistema	
5.5.3.1. Programa de trabajo para la prueba	
de funcionamiento de las operaciones	224
de venta	
5.5.4. Modificaciones probables al programa según	227
las debilidades existentes	
5.5.5. Problemas especiales de la primera auditoría	227
6. PRUEBAS DE VALIDEZ	227
6.1. PROCEDIMIENTOS BASICOS QUE GENERALMENTE SE APLICAN	227
6.1.1. Arqueos de documentos a cobrar	228
6.1.2. Confirmaciones bancarias	228
6.1.3. Pedido de confirmación de saldos	229
6.1.4. Solicitud de confirmación de saldos	
litigiosos	229
6.1.5. Análisis de la valuación en moneda extranjera	229
6.1.6. Devengamiento de los componentes financieros	230
6.1.7. Consideración de incobrables, descuentos y	
devoluciones.....	230
6.1.8. Otros procedimientos	230
6.1.9. Presentación	230

6.2. MODIFICACIONES PROBABLES AL PROGRAMA EN FUNCION DE LAS DEBILIDADES MAS COMUNES EN LOS ELEMENTOS DE CONTROL.....	230
6.2.1. Pruebas adicionales.....	230
6.2.2. Variación de extensión.....	230
6.2.3. Cambios de oportunidad.....	231
EJEMPLO DEL CURSOGRAMA QUE PODRIA RELEVARSE EN EMPRESA CON REGISTRACION MANUAL.....	232
CUESTIONARIO GUIA.....	233
CAPITULO 9: BIENES DE CAMBIO Y COSTO DE VENTAS	237
1.DESCRIPCION DE LOS COMPONENTES.....	239
2. RIESGOS DE AUDITORIA.....	240
3. NORMAS CONTABLES PROFESIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS.....	241
3.1. NORMAS DE PRESENTACION.....	241
3.2. VALUACION.....	243
4. OBJETIVOS	243
5. VINCULACION DEL RUBRO CON LOS FLUJOS DE OPERACIONES.....	245
5.1. OPERATORIA.....	245
5.2. SISTEMAS Y SUBSISTEMAS	245
5.3. NATURALEZA DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL.....	250
5.4. CONTROLES TIPICOS DE LOS PROCEDIMIENTOS.....	250
5.4.1. Relativos a ingreso, custodia y salida de materias primas.....	250
5.4.2. Relativos a producción.....	250
5.4.3. Relativos a ingresos, custodia y salida de productos terminados.....	251
5.4.4. Relativos en forma común a 5.4.1. Y 5.4.3.....	252
5.5. EVALUACION DE LOS CONTROLES.....	252
5.5.1. Relevamiento.....	252
5.5.1.1. Cuestionario.....	252
5.5.1.2. Cursogramas.....	252
5.5.2. Evaluación de la estructura del sistema	253

5.5.3. Prueba de funcionamiento del sistema	253
5.5.3.1. Programa de trabajo para la prueba de funcionamiento de producción	253
5.5.4. Modificaciones probables al programa según las debilidades existentes	254
5.5.5. Problemas especiales de la primera auditoría	254
6. PRUEBAS DE VALIDEZ	255
6.1. PROCEDIMIENTOS BASICOS QUE GENERALMENTE SE APLICAN...	255
6.1.1. Presenciar recuentos físicos	257
6.1.2. Corte de movimientos de inventario	260
6.1.3. Pedidos de confirmación a terceros depositarios	262
6.1.4. Análisis de la razonabilidad de la valuación y exposición del activo y los resultados	262
6.1.5. Otros procedimientos	264
APENDICE	264
ANEXO I - EVALUACION DE CONTROLES: CUESTIONARIO	264
ANEXO II - CURSOGRAMA DE PRODUCCION (SISTEMA MANUAL)	264
CAPITULO 10: INVERSIONES Y SUS RESULTADOS	271
1. DESCRIPCION DE LOS COMPONENTES	273
2. NORMAS CONTABLES PROFESIONALES, LEGALES Y	274
REGLAMENTARIAS	
2.1. NORMAS DE PRESENTACION	274
2.2. VALUACION	280
3. OBJETIVOS	280
4. VINCULACION DEL RUBRO CON LOS FLUJOS DE OPERACIONES..	281
4.1. OPERATORIA	281
4.2. SISTEMAS Y SUBSISTEMAS	282
4.3. NATURALEZA DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL	282
4.4. CONTROLES TÍPICOS	284
4.5. EVALUACION DE LOS CONTROLES	285

4.5.1. Relevamiento.....	285
4.5.2. Evaluación de la estructura del sistema.....	285
4.5.3. Pruebas de funcionamiento del sistema.....	286
4.5.3.1. Programa de trabajo para la prueba de funcionamiento (cumplimiento de controles).....	286
4.5.4. Modificaciones probables al programa según las debilidades existentes.....	287
4.5.5. Problemas especiales de la primera auditoría.....	288
5. PRUEBAS DE VALIDEZ.....	288
5.1. PROCEDIMIENTOS.....	288
5.1.1. Títulos valores indexados o emitidos en moneda extranjera, acciones cotizables y cuotas partes de fondos comunes de inversión.....	289
5.1.2. Obligaciones en moneda legal no indexadas.....	291
5.1.3. Participaciones en sociedades que no otorgan influencias o control en la emisora y que no cotizan en bolsa.....	292
5.1.4. Participación en sociedades, con cotización o sin ella, que otorgan influencia o control en la emisora.....	292
5.1.5. Bienes muebles e inmuebles dados en locación.....	293
5.2. MODIFICACIONES PROBABLES AL PROGRAMA EN FUNCION DE LAS DEBILIDADES MAS COMUNES DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL.....	293
APENDICE.....	294
CUESTIONARIO GUIA.....	294
CAPITULO 11: BIENES DE USO Y AMORTIZACIONES.....	297
1. DESCRIPCION DE LOS COMPONENTES.....	299
2. RIESGOS DE AUDITORIA.....	301
3. NORMAS CONTABLES PROFESIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS.....	301
3.1. NORMAS DE PRESENTACION.....	301
3.2. VALUACION.....	302

4. OBJETIVOS	303
4.1. OBJETIVOS GENERALES.....	303
5. VINCULACION DEL RUBRO CON LOS FLUJOS DE OPERACIONES.	304
5.1. OPERATORIA.....	304
5.2. SISTEMAS Y SUBSISTEMAS.....	305
5.3. NATURALEZA DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL.....	305
5.4. CONTROLES TIPICOS DE LOS PROCEDIMIENTOS.....	307
5.4.1. Relativos a incorporación.....	307
5.4.2. Relativos a la administración de su uso.....	307
5.4.3. Relativos a bajas.....	308
5.5. EVALUACION DE CONTROLES.....	308
5.5.1. Relevamiento.....	308
5.5.1.1. Cuestionario.....	308
5.5.1.2. Cursogramas.....	309
5.5.2. Evaluación de la estructura del sistema.....	309
5.5.3. Prueba de funcionamiento del sistema.....	309
5.5.4. Modificaciones probables al programa según las debilidades existentes.....	309
5.5.5. Problemas especiales de la primera auditoría.....	310
6. PRUEBAS DE VALIDEZ	310
6.1. PROCEDIMIENTOS BASICOS QUE GENERALMENTE SE APLICAN.....	310
6.1.1. Comprobar los saldos de inicio y los movimientos de bienes producidos durante el período sujeto a revisión.....	312
6.1.2. Verificar la no omisión de activos.....	312
6.1.3. Comprobar la correcta reexpresión en moneda constante.....	313
6.1.4. Establecer la adecuada determinación de los cargos por amortización.....	313
6.1.5. Examen de la valuación - casos especiales.....	314
6.1.6. Comprobar la adecuada exposición de los conceptos incluidos en el activo, en resultados, y en notas a los estados contables.....	315
6.1.7. Otros procedimientos.....	316
APENDICE	316
CUESTIONARIO GUIA	316

ANEXO II - EVALUACION DE CONTROLES: CURSOGRAMAS	320
CAPITULO 12: ACTIVOS INTANGIBLES	321
1. DESCRIPCION DE LOS COMPONENTES	323
1.1. INTANGIBLES CON PROTECCION Y REGULACION LEGAL	323
1.2. INTANGIBLES SUJETOS A DISPOSICIONES CONTRACTUALES	324
1.3. INTANGIBLES SIN VINCULACION LEGAL	324
2. RIESGOS DE AUDITORIA	325
3. NORMAS CONTABLES PROFESIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS	325
3.1. NORMAS DE PRESENTACION.....	325
3.2. VALUACION.....	327
4. OBJETIVOS	327
4.1. OBJETIVOS GENERALES.....	327
5. VINCULACION DEL RUBRO CON LOS FLUJOS DE OPERACIONES	327
5.1. OPERATORIA	329
5.2. SISTEMAS Y SUBSISTEMAS.....	329
5.3. NATURALEZA DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL.....	331
5.4. CONTROLES TÍPICOS.....	331
5.5. EVALUACION DE CONTROLES	
6. PRUEBAS DE VALIDEZ	331
6.1. PROCEDIMIENTOS BASICOS QUE GENERALMENTE SE APLICAN	331
6.1.1. Examen de la razonabilidad de su permanencia como activo.....	332
6.1.2. Comparación con certificados de propiedad.....	332
6.1.3. Revisión de los cargos y de la valuación de las partidas	332
6.1.4. Evaluación de la cadencia de las amortizaciones aplicadas	332
6.1.5. Revisión de la presentación	333
6.2. MODIFICACIONES PROBABLES AL PROGRAMA EN FUNCION DE	335

LAS DEBILIDADES MAS COMUNES EN LOS ELEMENTOS DE CONTROL.....	333
APENDICE	334
CUESTIONARIO GUIA	334
CAPITULO 13: COMPRAS Y DEUDAS.....	337
1. DESCRIPCION DE LOS COMPONENTES.....	339
2. RIESGOS DE AUDITORIA.....	339
3. NORMAS CONTABLES PROFESIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS.....	343
3.1. NORMAS DE PRESENTACION.....	343
4. OBJETIVOS.....	346
4.1. OBJETIVOS GENERALES.....	346
5. VINCULACIONES DEL RUBRO CON LOS FLUJOS DE OPERACIONES.....	347
5.1. OPERATORIA.....	347
5.2. SISTEMAS Y SUBSISTEMAS.....	347
5.3. NATURALEZA DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL.....	350
5.4. CONTROLES TIPICOS DE LOS PROCEDIMIENTOS.....	352
5.4.1. Relativos a las operaciones de compra.....	353
5.4.2. Relativos a remuneraciones y cargas sociales.....	353
5.4.3. Relativos a préstamos bancarios y otros.....	353
5.4.4. Relativos a deudas fiscales.....	354
5.5. EVALUACION DE LOS CONTROLES.....	354
5.5.1. Relevamiento.....	354
5.5.1.1. Cuestionario.....	354
5.5.1.2. Cursogramas.....	354
5.5.2. Evaluación de la estructura del sistema.....	354
5.5.3. Prueba del funcionamiento del sistema.....	354
5.5.3.1. Programa de trabajo para la prueba de funcionamiento de las operaciones de compra.....	354
5.5.4. Modificaciones probables al programa según las debilidades existentes.....	356

5.5.5. Problemas especiales de la primera auditoría.....	357
6. PRUEBAS SUSTANTIVAS O DE VALIDEZ	357
6.1. PROCEDIMIENTOS BASICOS QUE GENERALMENTE SE APLICAN.....	357
6.1.1. Confirmación de saldos con terceros	358
6.1.2. Análisis de pagos posteriores	359
6.1.3. Cotejo con documentación respaldatoria	359
6.1.4. Verificación del corte de compras	360
6.1.5. Revisión de compras y pagos posteriores al cierre del ejercicio	360
6.1.6. Análisis de la valuación de las deudas incluyendo las indexadas o en moneda extranjera	360
6.1.7. Revisión de la suficiencia de las provisiones para impuestos	361
6.1.8. Revisión específica de deudas sociales y fiscales	361
6.1.9. Otros procedimientos	361
APENDICE.....	362
CUESTIONARIO GUIA.....	365
CAPITULO 14: PREVISIONES.....	375
1. DESCRIPCION DE LOS COMPONENTES	377
2. Riesgos de auditoría.....	378
3. NORMAS CONTABLES PROFESIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS	378
3.1. NORMAS DE PRESENTACION.....	378
3.2. VALUACION	380
4. OBJETIVOS	380
4.1. OBJETIVOS GENERALES.....	380
5. VINCULACION DEL RUBRO CON LOS FLUJOS DE OPERACIONES.....	381
5.1. OPERATORIA.....	381

5.2. SISTEMAS Y SUBSISTEMAS	382
5.3. NATURALEZA DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL	382
5.3.1. Característica o condición controlada	382
5.3.2. Sensor.....	382
5.3.3. Grupo de control.....	382
5.3.4. Grupo activante	382
5.4. CONTROLES TÍPICOS.....	383
5.5. EVALUACION DE LOS CONTROLES.....	383
5.5.1. Relevamiento.....	383
5.5.1.1. Cuestionario.....	383
5.5.2. Evaluación de la estructura del sistema.....	383
5.5.3. Prueba de funcionamiento del sistema.....	383
6. PRUEBAS DE VALIDEZ.....	384
6.1. PROCEDIMIENTOS BASICOS QUE GENERALMENTE SE APLICAN	384
6.1.1. Seguimiento de las contingencias existentes al comienzo del ejercicio y análisis de las previsiones en él constituidas	384
6.1.2. Análisis de documentación y de registros contables que puedan revelar incertidumbres no consideradas.....	385
6.1.3. Relacionar el análisis del rubro con la revisión de los restantes rubros	385
6.1.4. Solicitud de información a los asesores legales de la sociedad	385
6.1.5. Revisión de hechos posteriores al cierre y hasta la fecha de emisión del informe del auditor	386
6.1.6. Solicitud de confirmación a la gerencia sobre situaciones contingentes	387
6.1.7. Evaluar la razonabilidad de los saldos finales y su incidencia en el informe del auditor	387
6.1.8. Presentación.....	387
6.2. MODIFICACIONES PROBABLES AL PROGRAMA EN FUNCION DE LAS DEBILIDADES MAS COMUNES EN LOS ELEMENTOS DE CONTROL.....	388
6.2.1. Pruebas adicionales.....	388
6.2.2. Variación de extensión.....	388
6.2.3. Cambios de oportunidad	388
6.3. PRUEBAS ADICIONALES EN UNA PRIMERA AUDITORIA.....	388
 APENDICE A	389
COMPLEMENTO DEL PUNTO 1. DESCRIPCION DE LOS COMPONENTES ..	389

APENDICE B	390
CUESTIONARIO TIPO	390
CAPITULO 15: PATRIMONIO NETO.....	395
1. DESCRIPCION DE LOS COMPONENTES.....	397
2. NORMAS CONTABLES PROFESIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS.....	398
2.1. NORMAS DE PRESENTACION.....	398
2.2. VALUACION	398
3. OBJETIVOS.....	398
3.1. OBJETIVOS GENERALES	
4. VINCULACION DEL RUBRO CON LOS FLUJOS DE OPERACIONES... 399	
4.1. OPERATORIA.....	399
4.2. NATURALEZA DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL.....	399
4.3. CONTROLES TÍPICOS.....	400
4.4. EVALUACION DE CONTROLES	401
4.4.1. Programa estandar	401
4.4.2. Modificaciones probables al programa según las debilidades existentes.....	401
4.4.3. Problemas especiales de la primera auditoría	401
5. PRUEBAS DE VALIDEZ DE SALDOS	403
5.1. PROCEDIMIENTOS BASICOS QUE GENERALMENTE SE APLICAN... 403	
5.1.1. Análisis de los movimientos con documentación respaldatoria.....	403
5.1.2. Relación de las modificaciones producidas respecto de la revisión de otros rubros activos y pasivos	403
5.1.3. Revisión de las partidas originadas en la reexpresión de los estados contables	404
5.1.4. Análisis de razonabilidad en la exposición de las afirmaciones.....	404
5.1.5. Otros procedimientos relacionados con el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y profesionales.....	404

5.2. MODIFICACIONES PROBABLES AL PROGRAMA EN FUNCION DE LAS DEBILIDADES MAS COMUNES EN LOS ELEMENTOS DE CONTROL	405
5.2.1. Pruebas adicionales	405
5.2.2. Variación de extensión	406
5.2.3. Cambios de oportunidad	406
APENDICE	406
CUESTIONARIO GUIA	409
CAPITULO 16: ESTADO DE RESULTADOS	411
1. DESCRIPCION DE LOS COMPONENTES	411
2. NORMAS CONTABLES PROFESIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS	411
2.1. NORMAS DE PRESENTACION	411
2.2. VALUACION	413
3. OBJETIVOS	414
4. VINCULACION DE LOS “RESULTADOS” CON LOS FLUJOS DE OPERACIONES	414
4.1. OPERATORIA	414
4.2. SISTEMAS Y SUBSISTEMAS	414
4.3. NATURALEZA DE LOS ELEMENTOS DE CONTROL	415
4.4. CONTROLES TIPICOS DE LOS PROCEDIMIENTOS	415
4.5. EVALUACION DE LOS CONTROLES	415
4.6. PRUEBAS ESPECIFICAS DE UNA PRIMERA AUDITORIA	416
5. PRUEBAS DE VALIDEZ	416
5.1. PROCEDIMIENTOS BASICOS QUE SE APLICAN GENERALMENTE	416
5.1.1. Análisis de las vinculaciones	416
5.1.2. Revisión analítica	416
5.1.2.1. Análisis vertical de los porcentajes	418
5.1.2.2. Comparación horizontal de los porcentajes verticales con los períodos anteriores	419
5.1.2.3. La prueba de utilidad bruta	420

5.1.2.4. Relaciones porcentuales entre diferentes partidas y que responden a un patrón de medida determinado	420
5.1.3. Procedimientos para rubros determinados	422
5.1.3.1. Utilización de las evidencias ya reunidas mediante la aplicación de las pruebas de revisión analítica	423
5.1.3.2. Examen del circuito "saldos de mayor-comprobantes"	423
5.1.3.3. Otros procedimientos ya explicados en capítulos anteriores	423
5.1.4. Revisión del ajuste por inflación	425
5.1.4.1. Programa de evaluación	425
5.1.4.2. Problemas especiales de la primera auditoría	425
5.1.4.3. Pruebas de validez - procedimientos básicos que generalmente se aplican	426
5.1.5. Verificación de los rubros expuestos en el estado de resultados y en la información complementaria	431
5.2. MODIFICACIONES PROBABLES AL PROGRAMA EN FUNCION DE LAS DEBILIDADES MAS COMUNES EN LOS ELEMENTOS DE CONTROL	432
5.2.1. Pruebas adicionales	432
5.2.2. Variación de extensión	432
5.2.3. Cambios de oportunidad	432
CAPITULO 17: INFORMACION COMPLEMENTARIA	433
1. DESCRIPCION DE LOS COMPONENTES	435
2. NORMAS CONTABLES PROFESIONALES, LEGALES Y REGLAMENTARIAS	436
2.1. NORMAS DE PRESENTACION	436
2.2. VALUACION	436
3. OBJETIVOS	439
3.1. OBJETIVOS GENERALES	439
4. PRUEBAS DE VALIDEZ	439

4.1. PROCEDIMIENTOS BASICOS QUE GENERALMENTE SE APLICAN.....	439
4.1.1. Seguimiento de la información expuesta al cierre del ejercicio anterior	439
4.1.2. Análisis de documentación que pueda revelar hechos no contemplados	440
4.1.3. Relacionar el análisis de la información con la revisión de los restantes rubros	440
4.1.4. Visualizar los bienes de propiedad de terceros y confirmar el estado en que se encuentran	440
4.1.5. Obtener confirmación de los propietarios de los bienes y de los beneficiarios de fianzas y avales	440
4.1.6. Solicitud de confirmación a la gerencia	440
4.1.7. Revisión de hechos posteriores al cierre del ejercicio y hasta la fecha del informe	441
4.1.8. Evaluar la razonabilidad de las incertidumbres expuestas en las cuentas de orden y/o notas respectivas	441
4.1.9. Presentación	441
4.2. PRUEBAS ADICIONALES EN UNA PRIMERA AUDITORIA	441

CAPITULO 18: ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CORRIENTE O DE ORIGEN Y APLICACION DE LOS FONDOS	443
1. CONCEPTO.....	445
2. CRITERIOS CONTABLES ADECUADOS.....	445
2.1. EXPOSICION	445
2.2. VALUACION	446
2.3. PREPARACION DEL ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CORRIENTE	446
2.4. CONSIDERACION DEL EFECTO DE LA INFLACION	446
3. OBJETIVOS DE LA REVISION.....	447
4. VINCULACION DEL ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CORRIENTE CON LAS ACTIVIDADES DE CONTROL	447
5. PRUEBAS DE VALIDEZ O SUSTANTIVAS.....	448

6. ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE FONDOS	449
---	-----

CAPITULO 19: TRABAJOS FINALES	451
--	-----

1. CONCEPTO	453
--------------------------	-----

1.1. REVISION DE LOS PAPELES DE TRABAJO.....	453
1.2. REVISION DE HECHOS POSTERIORES.....	455
1.2.1. Hechos posteriores que afectan la valuación del patrimonio al cierre.....	455
1.2.2. Hechos posteriores que configuran situaciones nuevas, pero que deben informarse al cierre de los estados contables.....	456
1.2.3. Programa de revisión de hechos posteriores.....	457
1.3. REVISION Y DISCUSION DE LOS ASIENTOS DE AJUSTES.....	457
1.4. REVISION DEL BALANCE DE COMPROBACION AJUSTADO.....	458
1.5. REVISION DE LOS ESTADOS CONTABLES FINALES CON SUS NOTAS Y ANEXOS.....	458
1.6. OBTENCION DE LA CARTA DE GERENCIA.....	459
1.7. EMISION DEL INFORME DEL AUDITOR.....	459
1.8. OTROS TRABAJOS.....	460

CAPITULO 20: INFORMES DEL AUDITOR	461
--	-----

1. INFORME BREVE	463
-------------------------------	-----

1.1. CONCEPTO.....	463
1.2. COMPARACION CON LA CERTIFICACION.....	463
1.3. MODELO DE INFORME BREVE.....	464
1.4. CONTENIDO DEL INFORME BREVE DEL AUDITOR.....	466
1.4.1. Título.....	466
1.4.2. Destinatario.....	467
1.4.3. Identificación de los estados contables objeto de auditoría.....	467
1.4.4. Alcance del trabajo de auditoría.....	467
1.4.5. Aclaraciones especiales previas al dictamen.....	468
1.4.6. Dictamen u opinión.....	469
1.4.7. Información adicional.....	469
1.4.8. Lugar y fecha de emisión.....	469
1.4.9. Firma del auditor y forma de presentación.....	470
1.5. EL DICTAMEN U OPINION.....	471
1.5.1. Dictamen u opinión favorable.....	471

1.5.2. Dictamen favorable con salvedades o excepciones	472
1.5.3. Dictamen adverso	474
1.5.4. Abstención de opinión	475
1.5.5. Opinión parcial	476
1.5.6. La opinión sobre uniformidad	477
1.5.7. El significado de la palabra “razonablemente” en la opinión	479
1.5.8. Limitaciones en el alcance	480
1.5.9. Existencia de incertidumbres	482
1.5.10. Errores de observación o medición	483
1.5.11. Exposición incompleta o incorrecta	483
2. INFORME EXTENSO	484
2.1. MODELO	485
3. INFORME DE REVISION LIMITADA DE LOS ESTADOS CONTABLES DE PERIODOS INTERMEDIOS	486
3.1. MODELO	487
4. INFORME SOBRE LOS CONTROLES	488
5. CERTIFICACION	489
5.1. MODELOS	489
6. INFORMES ESPECIALES	490
6.1. MODELOS	491
APENDICE	493
MODELOS DE INFORMES DEL AUDITOR	493
CAPITULO 21: PAUTAS PARA EL EXAMEN DE ESTADOS CONTABLES EN UN CONTEXTO COMPUTADORIZADO	503
1. INTRODUCCION	505
1.1. OBJETIVOS Y ALCANCE	505
1.2. DESCRIPCION DEL AMBITO COMPUTADORIZADO	506

1.2.1. Recursos afectados.....	506
1.2.2. Técnicas de procesamiento	507
1.2.3. Modalidad de ingreso de los datos.....	507
1.2.4. Métodos de operación del sistema.....	507
1.2.5. Desarrollo y mantenimiento del sistema.....	508
1.2.6. Cuadro resumen	508
1.3. IMPACTO DE LA COMPUTACION EN LAS ACTIVIDADES DE CONTROL (CONTROL INTERNO).....	508
2. EVALUACION DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL (CONTROL INTERNO)	510
2.1. FUNCIONES Y ELEMENTOS VINCULADOS A LA ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS INFORMATICOS.....	510
2.1.1. Descripción de los controles	511
2.1.1.1. Para los recursos afectados.....	511
2.1.1.2. Para las técnicas de procesamiento.....	513
2.1.1.3. Para la modalidad de ingreso de los datos.....	514
2.1.1.4. Para los métodos de operación del sistema.....	515
2.1.1.5. Para el desarrollo y mantenimiento del sistema.....	516
2.2. METODOLOGIA.....	516
2.2.1. Relevamiento de las actividades formales de control.....	517
2.2.1.1. Relevamiento general.....	517
2.2.1.2. Relevamiento detallado.....	517
2.2.1.3. Preparación de papeles de trabajo de auditoría.....	518
2.2.2. Evaluación de las actividades relevadas.....	519
2.2.2.1. Identificación de los controles y riesgos del sistema.....	519
2.2.2.2. Evaluación de la capacidad de los controles identificados para cumplir su finalidad	519
2.2.3. Prueba y evaluación del funcionamiento de los controles seleccionados.....	520
2.2.3.1. Planificación de la prueba	520
2.2.3.2. Determinación del tamaño de la muestra o las cualidades que deben poseer los elementos a generar para la prueba.....	523
2.2.3.3. Selección de la muestra a verificar o generación de los elementos para.....	524

la prueba	524
2.2.3.4. Aplicación de los procedimientos planeados con la muestra obtenida o con los elementos generados.....	524
2.2.3.5. Evaluación de los resultados del examen y obtención de las conclusiones.....	524
2.2.3.6. Preparación de papeles de trabajo de auditoría.....	524
3. DETERMINACION DE LA NATURALEZA, ALCANCE Y OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS A APLICAR PARA LA OBTENCION DE ELEMENTOS DE JUICIO VALIDOS Y SUFICIENTES	524
3.1. CONCEPTOS GENERALES.....	524
3.2. OBTENCION DE ELEMENTOS DE JUICIO MEDIANTE EL USO DEL COMPUTADOR.....	525