

SAMantilla

<http://www.samantilla.com>
contenidos originales

Enero 15 de 2011

BIEN DESDE LA PRIMERA VEZ CON LOS ISA CLARIFICADOS

Las NAGA (Normas de auditoría generalmente aceptadas) son cosa del pasado y si no se quiere caminar en el vacío se hace necesario, ahora, adoptar los ISA¹ clarificados, con todas las consecuencias que ello implica.

Téngase bien claro: adoptarlos. Si bien la expresión 'adopción' es la que más rechazos genera en muchos sectores del gobierno y de la profesión, la alternativa más válida y eficiente para incorporarse a las mejores prácticas internacionales es la adopción.

Como fácilmente puede darse cuenta el lector, no se trata de cualquier auditoría, sino una auditoría según los ISA clarificados.

Al respecto, vale la pena destacar un documento recientemente publicado por la Audit and Assurance Faculty de ICAEW (Londres), sin lugar a dudas, en el presente, el centro mundialmente líder en investigación en las áreas de auditoría y aseguramiento de información financiera.

Tal documento fue publicado bajo el título "*Right First Time with the Clarified ISAs. International edition.*" (en español: Bien desde la primera vez con los ISA clarificados) y puede ser adquirido en: <http://www.icaew.com/en/products/audit-and-assurance-publications/right-first-time-with-the-clarified-isas-international-version> [Copie el link y péguelo en su buscador].

Está organizado en una introducción y diez capítulos: (1) La importancia de lograr los objetivos contenidos en la auditoría según los ISA clarificados; (2) Acordar los términos de los compromisos de auditoría en la auditoría según los ISA clarificados; (3) Entender y documentar el control interno en una auditoría pequeña según los ISA clarificados; (4) Elusión, por la administración, en la auditoría según los ISA clarificados; (5) Materialidad en la auditoría según los ISA clarificados; (6) Estimados de contabilidad en la auditoría según los ISA clarificados; (7) Documentación de los juicios profesionales importantes en la auditoría según los ISA clarificados; (8) Comunicación con quienes tienen a cargo el gobierno, en la auditoría según los ISA clarificados; (9) Representaciones escritas en la auditoría según los ISA clarificados; y (10) Confirmaciones externas en la auditoría según los ISA clarificados.

Lo que sigue son unos extractos de dicho documento, organizados en tres secciones: (1) el prefacio, escrito por Gerry Murphy, Presidente, Audit and Assurance Faculty; (2) la introducción al documento; y (3) las preguntas que realiza el documento en cada capítulo.

¹ ISA = International Standard on Auditing = Estándares internacionales de auditoría.

Le queda al lector la tarea de adquirir el documento completo, leerlo, analizarlo y sacar sus propias conclusiones.

1. PREFACIO DEL PRESIDENTE DE LA AUDIT AND ASSURANCE FACULTY

Desde hace tiempo ICAEW ha sido el campeón de los estándares internacionales de auditoría (ISA). En el año 2003 su Audit and Assurance Faculty estableció un sub-grupo de implementación de los ISA, para vigilar la introducción de los ISA en el Reino Unido en el 2005. Desde entonces, además de supervisar numerosas exposiciones, eventos y publicaciones, ese sub-grupo ha continuado realizando enlace con y buscando retroalimentación de profesionales provenientes de firmas de todos los tamaños, reguladores y emisores de estándares del Reino Unido, y proveedores de entrenamiento, metodologías y software. También ha suministrado comentario detallado sobre cada estándar clarificado propuesto por IAASB, ya se trate de estándar revisado o solamente vuelto a ser redactado, y el conjunto completo de los ISA clarificados ahora está siendo implementado en el Reino Unido para las auditorías del 2010.

Hemos aprendido mucho de este proceso, pero no ha culminado. *Right First Time with the Clarified ISAs* [Bien desde la primera vez con los ISA clarificados] es respuesta a las solicitudes de los profesionales por alguna orientación concisa, práctica, sobre las áreas que los profesionales encuentran son problemáticas. Al desarrollar *Bien por primera vez*, el sub-grupo de implementación de los ISA se concentró en lo que consideró son los principales 10 problemas relacionados con la implementación de los ISA. Está diseñada para ayudar a enfrentar el desafío presentado por los ISA clarificados pero esperamos que le ayudará a los auditores a tomar ventaja de las oportunidades presentadas por la calidad mejorada de la auditoría, la mejor documentación y la presentación mejorada de reportes para los clientes.

Si bien sabíamos que la guía era necesaria y de considerable valor, escrita por y para profesionales, todavía estamos sorprendidos por el nivel de entusiasmo que generó esta publicación, tanto en el Reino Unido como internacionalmente. Los objetivos internacionales de ICAEW y las consultas de asociaciones profesionales y cuerpos que representan la profesión fuera del Reino Unido nos llevaron a emitir esta edición internacional de *Bien desde la primera vez* que se ajusta a los ISA más que a los ISA (Reino Unido e Irlanda). En el material hemos dejado unos pocos ejemplos del Reino Unido pero solamente los que consideramos son relevantes internacionalmente y cuando no hay equivalente internacional. Y enfatizamos el hecho de que la guía se basa en el presupuesto de que los profesionales se están moviendo desde los ISA existentes hacia los ISA clarificados, más que desde los estándares nacionales hacia los estándares internacionales. Sin embargo, tenemos la esperanza de que la guía puede ser de algún valor incluso en las jurisdicciones en las cuales los estándares internacionales todavía no han sido implementados. La edición internacional es la primera para nosotros y le damos la bienvenida a sus comentarios. La facultad ya ha emitido orientación sobre la auditoría de grupos, partes relacionadas y control de calidad, que son tres áreas clave de interés para los profesionales y estamos considerando ediciones internacionales de esas publicaciones. También estamos considerando si ampliar *Bien desde la primera vez* para cubrir algunos de los otros ISA en los que los profesionales sienten que hay problemas de implementación.

Finalmente, quisiéramos aprovechar esta oportunidad para darles las gracias a los voluntarios del sub-grupo de implementación de los ISA que ayudaron a producir esta publicación bajo la presidencia de Martyn Jones. Tenemos la esperanza de que los profesionales encontrarán útil la guía *Bien desde la primera vez* y que le ayudará a los auditores en la implementación exitosa de los ISA clarificados.

2. INTRODUCCIÓN: BIEN DESDE LA PRIMERA VEZ CON LOS ISA CLARIFICADOS

El desafío que presentan los ISA clarificados no debe ser subestimado, pero los ISA clarificados proporcionan muchas oportunidades para los profesionales en términos de eficiencias potenciales, mejor documentación, mejor presentación de reportes para los clientes, y en general calidad mejorada de la auditoría. Esta guía modular ha sido desarrollada por el sub-grupo de implementación de los ISA, de ICAEW, para ayudar a implementar los ISA clarificados y tomar ventaja de esas oportunidades. Algunas firmas pueden no haber desarrollado su propia orientación y pueden estar confiando en entrenamiento y software en casa, o en que las asociaciones profesionales u otros les proporcionen las herramientas que necesitan para implementar los ISA clarificados.

Esta guía modular está disponible en el sitio web de la Audit and Assurance Faculty y está diseñada para darles a los usuarios la opción ya sea de descargar la publicación en su totalidad, o descargar los módulos específicos en los cuales deseen centrarse. Esta guía tiene la intención de proporcionar material sucinto que llama la atención respecto de las áreas clave. No es comprensiva y los autores, profesionales provenientes de firmas de diferente tamaño, han evitado duplicar la orientación contenida en otras publicaciones de la Audit and Assurance Faculty de ICAEW relacionadas con los ISA tales como la orientación sobre la auditoría de grupos², partes relacionadas³ y control de calidad⁴. ICAEW actualmente está considerando las ediciones internacionales de esas publicaciones.

¿Por qué los ISA fueron clarificados?

El proyecto claridad fue un emprendimiento principal de la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), que comenzó en el año 2004 y fue completado en el año 2009. Es útil reflexionar sobre las razones por las cuales IAASB se embarcó en él y qué pretendió lograr.

Hay una serie de factores desencadenantes del proyecto claridad. En primer lugar, la globalización. Con los negocios incrementando la operación en una variedad de localizaciones y obteniendo financiación en los mercados de capital de todo el mundo, los inversionistas y prestamistas necesitan tener confianza en la calidad y el rigor de las auditorías independiente de dónde se realicen. En particular, la International Organisation of Securities Commissions (IOSCO), la asociación global de los reguladores de valores, está promoviendo el desarrollo de estándares robustos que sean:

- comprensivos;
- claros y entendibles; y
- escritos de una manera cuyo cumplimiento pueda ser forzado por los reguladores.

² *Auditing in a Group Context: Practical Considerations for Auditors*, ICAEW [Auditoría en un contexto de grupo: consideraciones prácticas para los auditores, ICAEW].

³ *The Audit of Related Parties in Practice*, ICAEW [La auditoría de partes relacionadas, en la práctica, ICAEW].

⁴ *Quality Control in the Audit Environment*, ICAEW [Control de calidad en el entorno de auditoría, ICAEW].

En segundo lugar, los reguladores de muchos países desean estándares de auditoría que señalen de manera clara lo que los auditores necesitan hacer de manera que la calidad del trabajo realizado pueda ser medida y defendida en el contexto de los estándares. Este deseo surge como parte de los escándalos corporativos de comienzos de los años 2000 pero también de la creciente necesidad de que los auditores les demuestren a los reguladores y a los usuarios de los estados financieros que están satisfaciendo el desafío del escepticismo profesional, permitiéndoles a los usuarios de los estados financieros tener confianza en la calidad y el rigor de todas las auditorías, independiente del tamaño de la firma o del lugar del mundo donde se realicen. Las revisiones a los ISA han incluido cambios diseñados para enfatizar la importancia del escepticismo profesional en áreas claves tales como el riesgo presumido de elusión por parte de la administración, transacciones con partes relacionadas, cartas de representación y estimados a valor razonable. El input proveniente de los reguladores también ha llevado a revisiones más allá de la clarificación. Los estándares de auditoría resultantes, de alta calidad y globales, se esperan que ofrezcan mayor comodidad a los reguladores respecto de la calidad de las auditorías de los componentes extranjeros en las auditorías del grupo. También se espera que los ISA clarificados ofrezcan oportunidades de cooperación y entendimiento mutuo entre los reguladores.

Junto a esta presión externa está la demanda proveniente de los auditores mismos por un conjunto de estándares de auditoría de alta calidad e internacionalmente consistentes que sean aceptados en todo el mundo. De manera creciente las firmas de contaduría alinean sus organizaciones sobre una base global para satisfacer tanto las necesidades de sus clientes como las demandas de los reguladores en todo el mundo. Los auditores operan en una variedad de localizaciones y necesitan ser capaces de adoptar estándares comunes. Las dificultades en el entendimiento y la interpretación de los viejos ISA, e incluso las complejidades de la identificación de los riesgos de declaración equivocada material de acuerdo con el ISA 315, también son factores desencadenantes de este proyecto.

¿Cuáles son los beneficios, para los auditores, del proyecto claridad?

El proyecto claridad tiene muchos beneficios para las firmas de todos los tamaños. Muchos han sido los beneficios que para las firmas más grandes con redes internacionales se derivan de tener un conjunto único de estándares internacionales de auditoría de alta calidad, pero para la firma más pequeña se espera que los requerimientos claros contenidos en los ISA clarificados agilicen las auditorías y centren el esfuerzo de auditoría en las áreas de riesgo importante. La estructura mejorada de los ISA clarificados hace que sean más fáciles de navegar y leer, lo cual facilita la implementación por parte de las firmas más pequeñas. Sin embargo, la implementación exitosa solamente se logrará si hay un fuerte control del socio sobre las fases de planeación y terminación de la auditoría y los mejoramientos contenidos en los ISA clarificados por sí mismos no garantizan esto.

IAASB también ha incluido en el material de aplicación consideraciones específicas para las entidades más pequeñas cuando ello es relevante. En el Reino Unido la Auditing Practices Board (APB) ha actualizado la Practice Note 26 *Guidance on Smaller Entity Audit Documentation* [Nota sobre la práctica 26 *Orientación sobre la documentación de la auditoría de la entidad pequeña*] para ayudar a la implementación de los ISA clarificados en las auditorías menos complejas y lo hace mediante proporcionar ejemplos ilustrativos, concisos, de cómo los requerimientos de documentación pueden ser aplicados a las auditorías de la entidad pequeña. A este material se hace referencia en esta guía porque actualmente no hay equivalente internacional. La Practice Note 26 se puede encontrar en frc.org.uk/publications/pub2193.html.

Todas las firmas reconocen la creciente presión conjunta e internacionalmente consistente proveniente de los reguladores. Las firmas necesitan ser capaces de demostrarles a los

reguladores en casa y en el extranjero, mediante su uso de estándares de auditoría de alta calidad y globalmente consistentes, que han respondido a los escándalos corporativos y a la creciente necesidad de escepticismo profesional. Los reguladores necesitan tener confianza en la calidad y el rigor de las auditorías independiente de dónde fueron realizadas.

Muchos emisores de estándares nacionales, con la excepción de los de los Estados Unidos, generalmente ahora están ya sea basando sus estándares nacionales de auditoría en los ISA clarificados, o están adoptando los mismos ISA clarificados, para facilitar mayor transparencia y estándares más altos de *accountability*.

¿Cómo han sido cambiados los ISA?

La intención amplia del proyecto claridad de IAASB fue mejorar la comprensibilidad de los ISA con el fin de mejorar la calidad y la consistencia de la práctica de la auditoría en todo el mundo. Esto se logró mediante el uso de lenguaje más sencillo, redacción mejorada y mediante el uso de una estructura consistente para cada uno de los ISA la cual incluye:

- una **introducción** que cubre el alcance del ISA y su fecha efectiva;
- un **objetivo** que señala brevemente el objetivo del auditor en el área de auditoría abordada;
- **definiciones** que explican el significado de los términos específicos que se usan en el ISA;
- **requerimientos** que señalan de manera clara las obligaciones que se imponen a los auditores mediante el uso de la frase 'el auditor tiene que...' en lugar del 'debe', para enfatizar la expectativa de que esos requerimientos son aplicables en virtualmente todas las circunstancias. Aplican excepciones muy limitadas cuando, por ejemplo, todo el estándar no es relevante, tal como un estándar sobre la auditoría interna donde no hay departamento de auditoría interna, y cuando el requerimiento es condicional a partir de una condición que no está presente;
- el **material de aplicación y otro de carácter explicativo** incluye explicaciones de los requerimientos, cómo se pueden satisfacer, y ejemplos de los procedimientos o de las consideraciones relevantes. También incluye consideraciones específicas para las entidades más pequeñas y para las entidades del sector público cuando ello es relevante.

Todos los requerimientos en tiempo presente existentes el 'letra gris' han sido ya sea clasificados como requerimientos, o como material de aplicación. Todos los ISA han sido reformateados de la manera como se observa arriba, pero para algunos ISA también se revisó el contenido, tal y como se muestra en la tabla que se presenta abajo.

¿Cómo puede ayudar esta guía modular?

Esta guía modular no es comprensiva y los autores se han concentrado en lo que considera son los 10 principales problemas de la implementación de los ISA clarificados que afectarán a los auditores, fuera de las áreas en las cuales ha sido desarrollada orientación en el Reino Unido (ie, grupos, partes relacionadas y control de calidad). Esta guía cubre la mayoría de los ISA revisados durante el proceso de clarificación así como también el nuevo ISA 265 sobre comunicación de las deficiencias en el control interno, y el ISA 450 sobre la evaluación de declaraciones equivocadas.

El sub-grupo de implementación de los ISA consideró que también era importante enfatizar problemas particulares contenidos en el ISA 240⁵ sobre fraude, en el ISA 315⁶ sobre valoración del riesgo y los requerimientos de documentación del ISA 230.⁷

	ISA revisados	Esta guía	Otra orientación
ISA 200	Objetivos generales del auditor independiente y la realización de la auditoría de acuerdo con los ISA	√	
ISA 210	Acordar los términos de los compromisos de auditoría	√	
ISA 260	Comunicación con quienes tienen a cargo el gobierno	√	
ISA 320	Materialidad en la planeación y ejecución de una auditoría	√	
ISA 402	Consideraciones de auditoría relacionadas con la entidad que usa una organización de servicio		
ISA 505	Comunicaciones externas	√	
ISA 540	Auditoría de estimados de contabilidad, incluyendo los estimados de contabilidad a valor razonable y las revelaciones relacionadas	√	
ISA 550	Partes relacionadas		<i>The Audit of Related Parties in Practice</i> , ICAEW. ICAEW actualmente está trabajando en la edición internacional de esta orientación.
ISA 580 Representaciones escritas		√	
ISA 600	Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros de grupos		<i>Auditing in a Group Context: Practical Considerations for Auditors</i> , ICAEW. ICAEW actualmente está trabajando en la edición internacional de esta orientación.
ISA 620	Uso del trabajo de un experto del auditor		
	ISA nuevos		
ISA 265	Comunicación de las deficiencias en el control interno, a quienes tienen a	√	

⁵ ISA 240 *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of financial statements* [Las responsabilidades del auditor en relación con el fraude en la auditoría de estados financieros].

⁶ ISA 315 *Identifying and Assessing Risks of Material Misstatement Through Understanding the Entity and Its Environment* [Identificación y valoración de los riesgos de declaración equivocada material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno].

⁷ ISA 230 *Audit Documentation* [Documentación de la auditoría].

	cargo el gobierno		
ISA 450	Evaluación de las declaraciones equivocadas identificadas durante una auditoría	√	
ISA 705	Modificaciones a las opiniones contenidas en el reporte del auditor independiente		
ISA 706	Parágrafos de énfasis de materia y otros párrafos de materia contenidos en el reporte del auditor independiente		

Esta guía analiza el desafío que presenta el objetivo general de la auditoría contenido en los ISA clarificados [ISA 200] y cómo interactúa con el requerimiento para que el auditor acuerde con el cliente los términos del compromiso [ISA 210]. Se centra en cómo el auditor maneja los problemas de control interno en las auditorías más pequeñas [ISA 315] y ofrece orientación práctica sobre problemas tales como elusión por parte de la administración [ISA 240], materialidad [ISA 320 e ISA 450] y estimados de contabilidad [ISA 540]. Trata el requerimiento de documentar los juicios importantes [ISA 230], cómo en últimas los juicios se reportan a quienes tienen a cargo el gobierno [ISA 260 y 265], la necesidad de obtener confirmaciones provenientes de partes externas [ISA 505] y las representaciones escritas provenientes de la administración [ISA 580].

3. PREGUNTAS QUE REALIZA CADA CAPÍTULO

Para ayudarle al lector a que sepa qué va a encontrar cuando la adquiera, a continuación se transcriben las preguntas que responde cada uno de los diez capítulos. Ciertamente se refieren a problemas centrales y a preocupaciones de muchos.

Capítulo 1 **La importancia de lograr los objetivos contenidos en la auditoría según los ISA clarificados**

- ¿Por qué ahora son tan importantes los objetivos contenidos en el ISA 200?
- ¿Cómo los auditores lograrán los objetivos generales?
- ¿Qué pasa si no se puede lograr el objetivo de un ISA individual?
- ¿Cómo se ajustan los requerimientos?
- ¿Qué pasa con el otro material contenido en los ISA, puede ignorarse?
- ¿Hay todavía espacio para el juicio profesional?
- ¿Qué tanto énfasis hay en el escepticismo profesional?

Capítulo 2 **Acordar los términos de los compromisos de auditoría en la auditoría según los ISA clarificados**

- ¿Qué ha cambiado?
- ¿Cuáles son las condiciones previas para una auditoría?
- ¿Qué es una estructura aceptable de información financiera?
- ¿Qué puede ser inaceptable?
- ¿Cuál es la premisa a partir de la cual se realiza una auditoría?
- ¿Qué ocurre cuando no se satisfacen las condiciones previas para una auditoría?
- ¿Cómo los auditores confirman los términos?
- ¿Cuántas cartas se necesitan en una situación de grupo?

- ¿Cada año se necesita una nueva carta?
- ¿Qué ocurre con los cambios en los términos?

Capítulo 3 **Entender y documentar el control interno en una auditoría pequeña según los ISA clarificados**

- ¿Por qué los auditores tienen que obtener un entendimiento del control interno cuando auditan una entidad pequeña?
- ¿Cómo los auditores deciden cuáles componentes del control interno son relevantes?
- ¿Cómo los auditores evalúan el ambiente de control?
- ¿Cómo los auditores enfrentan el proceso de valoración del riesgo de la entidad?
- ¿Cómo los auditores enfrentan el sistema de información?
- ¿Qué actividades de control son relevantes para la auditoría?
- ¿Por qué es importante el monitoreo de los controles?
- ¿La posición dominante de la administración en una entidad pequeña afecta la auditoría?
- ¿Cómo los auditores documentan los componentes del control interno?

Capítulo 4 **Elusión, por la administración, en la auditoría según los ISA clarificados**

- ¿Qué es elusión por la administración y por qué es importante?
- ¿Cómo los auditores valoran el riesgo de que la administración eluda?
- ¿Cómo los auditores responden al riesgo de que la administración eluda?
- ¿Cómo los auditores prueban el carácter apropiado de las entradas en el libro diario y los otros ajustes?
- ¿Cómo los auditores realizan la revisión del sesgo de la administración?
- ¿Por qué los auditores consideran las transacciones fuera del curso normal del negocio?
- ¿Hay cualesquiera otras materias a considerar?

Capítulo 5 **Materialidad en la auditoría según los ISA clarificados**

- ¿Por qué ahora tenemos dos estándares que se refieren a la materialidad?
- ¿El cambio afectará mis valoraciones de la materialidad?
- ¿El estándar me dice cómo valorar la materialidad?
- ¿El estándar recomienda comparaciones o porcentajes específicos?
- ¿Necesito revisar mi valoración inicial de la materialidad?

Capítulo 6 **Estimados de contabilidad en la auditoría según los ISA clarificados**

- ¿Qué ocurrió con el viejo ISA 545 sobre valores razonables?
- ¿Por qué el cambio?
- ¿Cómo se recogió esto en la valoración del riesgo?
- ¿Pero, sin duda, no todos los estimados son iguales?
- ¿Cómo los auditores determinan si los estimados y los métodos son apropiados?
- ¿Cómo los auditores responden frente a los riesgos valorados?
- ¿Qué ocurre con los riesgos importantes?
- ¿Cómo deben los auditores evaluar la razonabilidad de los estimados?

Capítulo 7 **Documentación de los juicios profesionales importantes en la auditoría según los ISA clarificados**

- ¿Por qué el juicio profesional es tan importante en una auditoría?
- ¿Cuál es el propósito de la documentación del juicio profesional?
- ¿Cuándo y en qué extensión necesito documentar el juicio profesional?
- ¿Qué constituye documentación adecuada del juicio profesional?

¿Hay en los ISA cualesquiera otros requerimientos sobre la documentación del juicio profesional?

Capítulo 8 **Comunicación con quienes tienen a cargo el gobierno, en la auditoría según los ISA clarificados**

¿Cuáles son los cambios principales?

Comunicación: ¿una calle de doble vía?

¿Cómo pueden aplicarse los requerimientos a las entidades pequeñas?

¿Qué necesita ser comunicado?

¿Por qué necesitamos otro estándar sobre comunicación?

¿Cómo los auditores deciden cuáles deficiencias son importantes?

Capítulo 9 **Representaciones escritas en la auditoría según los ISA clarificados**

¿Qué ha cambiado?

¿De quién se deben solicitar representaciones escritas?

¿Por qué obtener representaciones acerca de las responsabilidades de la administración?

¿Qué otras representaciones escritas se necesitan?

¿Qué es una 'cantidad umbral'?

¿Qué hacen los auditores respecto de las representaciones escritas que no son confiables o ante el rechazo de proporcionar representaciones escritas?

¿Cuándo se deben fechar las representaciones escritas?

¿Las representaciones escritas necesitan estar en una carta?

Capítulo 10 **Confirmaciones externas en la auditoría según los ISA clarificados**

¿Por qué son tan importantes las confirmaciones externas?

¿Cuándo los auditores realizan confirmaciones externas?

¿Qué pasa si la administración rechaza permitir que los auditores envíen una solicitud de confirmación?

¿Cómo los auditores controlan el proceso de confirmación?

¿Cómo el diseño de las solicitudes afecta la tasa de respuesta?

¿Solicitudes electrónicas o en papel?

¿Todavía se utilizan confirmaciones negativas?

¿Qué hacen los auditores con las respuestas?

¿Qué pasa con la falta de respuestas?

¿Y las excepciones?

* * * * *

Vea mi blog en: <http://www.samantilla.com>

Sígame en Twitter: @SAMantilla1



<http://www.samantilla.com>