

Índice de contenido

Dedicatoria	xiii
Prefacio	xv
Presentación a la séptima edición	XVII
1. La auditoría	1
Concepto	1
Necesidad	1
Dictamen	2
Interesados	2
Clases de auditoría	3
Preguntas de autoevaluación	4
2. La normatividad internacional que rige a la contaduría pública	5
Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	5
Normas de Información Financiera (NIF)	6
Preguntas de autoevaluación	8
3. Normas Internacionales de Auditoría	9
Definición y conceptos	9
Preguntas de autoevaluación	12
4. Áreas de riesgo	13
Concepto	13
Zonas de áreas de riesgo	14
Proceso de valoración del riesgo por la entidad	14
Documentación	15
Preguntas de autoevaluación	16

5. Planeación de la auditoría	17
Generalidades	17
El momento y el objetivo (NIA 300)	17
Las actividades previas (NIA 300)	18
Actividades principales de la determinación de la estrategia	18
Fases de la planeación	19
Estudio o investigación general	20
Estudio y evaluación del control interno	21
El programa de trabajo	21
Concepto	21
Formato	22
Elementos básicos	22
Análisis financiero	23
Programas de trabajo estándar	23
Efectos en el programa de trabajo, de primera auditoría y auditoría subsecuente	24
Preguntas de autoevaluación	28
 6. Estudio y evaluación del control interno	 29
Concepto	29
Efectos de un buen control interno	29
Síntomas de un mal control interno	30
Estudio del control interno	30
Método descriptivo o de memorándum	30
Método de cuestionarios	31
Método gráfico	31
Evaluación del control interno	31
Oportunidad y alcance	31
Influencia en el programa de trabajo	31
Preguntas de autoevaluación	34
 7. Cédulas de auditoría	 35
Concepto	35
Los registros electrónicos	35
Propiedad y responsabilidad	36
Clasificación	36
Ordenamiento y archivo - índices	37
Elementos	39
Marcas de trabajo realizado	40
Preguntas de autoevaluación	42

8. Examen de las cuentas	43
Aspectos comunes	43
Concepto y contenido	43
Normas de Información Financiera (NIF)	43
Objetivos	44
Control interno	44
Procedimientos	44
Pruebas selectivas	45
Importancia relativa	46
Procedimientos comunes	46
Conclusión	47
Preguntas de autoevaluación	48
9. Activo	49
Esquema y conceptos generales	49
Preguntas de autoevaluación	52
10. Efectivo y equivalentes de efectivo	53
Concepto y contenido (NIF C-1)	53
Normas de Información Financiera	53
Objetivos	54
Control interno	54
Procedimientos	55
I. Arqueo	55
II. Confirmación bancaria	56
III. Conciliación de saldos	57
IV. Estudio y análisis de movimientos	57
V. Corte de ingresos y egresos	58
VI. Valuación de monedas extranjeras y metales preciosos amonedados	59
Preguntas de autoevaluación	60
11. Inversiones en instrumentos financieros	61
Concepto y contenido	61
Normas de Información Financiera	63
Objetivos	64
Control interno	64
Procedimientos	64
I. Arqueo	65
II. Confirmación	65

iii. Análisis de movimiento	65
iv. Cálculo de los rendimientos	65
v. Valuación	66
Preguntas de autoevaluación	68
12. Cuentas por cobrar	69
Concepto y contenido (NIF C-3)	69
Normas de Información Financiera	69
Objetivos	70
Control interno	70
Procedimientos	71
i. Confirmación de adeudo	71
Suficiencia del procedimiento	72
ii. Cobros posteriores	73
iii. Arqueo de documentación	73
iv. Análisis de saldos	74
v. Conexión contra otras cuentas	74
vi. Estudio de la recuperabilidad	74
Estimación para el castigo de cuentas malas (incobrables)	75
Resumen del resultado de los procedimientos aplicados	75
Preguntas de autoevaluación	78
13. Inventarios	79
Concepto y contenido (NIF C-4)	79
Valuación	79
Normas de Información Financiera	80
Objetivos	82
Control interno	82
Procedimientos	83
i. Inspección de la toma física de inventarios	83
ii. Confirmación de material en poder de terceros	84
iii. Estudio de la valuación	84
iv. Verificación de operaciones aritméticas	85
v. Revisión de las cifras actualizadas	85
Preguntas de autoevaluación	88
14. Propiedades, planta y equipo	89
Concepto y contenido (NIF C-6)	89
Activos intangibles	90
Normas de Información Financiera	90

Objetivos	90
Control interno	91
Procedimientos	91
I. Inspección física y documental de altas	91
Ratificación del saldo proveniente de años anteriores	92
II. Examen de bajas	92
III. Depreciación - verificación de cálculos y consistencia	92
IV. Análisis de obras en proceso	93
V. Revisión de las cifras actualizadas	93
Preguntas de autoevaluación	96
15. Cargos diferidos (Pagos anticipados y gastos diferidos)	97
Concepto y contenido (NIF C-5)	97
Normas de Información Financiera	98
Objetivos	98
Control interno	98
Procedimientos	99
I. Verificación documental	99
II. Estudio del concepto y plazo de amortización	99
III. Amortización. Verificación de cálculos y consistencia	99
Preguntas de autoevaluación	102
16. Pasivo	103
Esquema y conceptos generales	103
Preguntas de autoevaluación	106
17. Pasivo a corto plazo	107
Concepto y contenido	107
Normas de Información Financiera	107
Valuación	107
Objetivos	108
Control interno	108
Procedimientos	109
I. Solicitud de confirmación de adeudo	109
II. Verificación de pagos posteriores	110
III. Revisión de actas y contratos	110
IV. Conexión con otras cuentas	110
V. Análisis de movimientos	111
VI. Certificación - carta de gerencia	111
Preguntas de autoevaluación	112

18. Gastos acumulados por pagar	113
Concepto y contenido	113
Normas de Información Financiera	113
Objetivos	114
Control interno	114
Procedimientos	114
I. Cálculos aritméticos	114
II. Verificación de pagos posteriores	115
III. Comparación con erogaciones anteriores	115
Preguntas de autoevaluación	116
19. Pasivo a largo plazo	117
Concepto y contenido	117
Normas de Información Financiera	118
Objetivos	118
Control interno	118
Procedimientos	119
I. Solicitud de confirmación de adeudo	119
II. Revisión de actas, escrituras, contratos	119
III. Cálculos aritméticos	119
IV. Conexión con otras cuentas	120
V. Análisis de movimientos	120
Preguntas de autoevaluación	122
20. Créditos diferidos	123
Concepto y contenido	123
Normas de Información Financiera	124
Objetivos	124
Control interno	124
Procedimientos	124
I. Análisis de movimientos	124
II. Cálculos aritméticos	125
III. Cruce con otras cuentas	125
Preguntas de autoevaluación	126
21. Contingencias y provisiones de pasivo	127
Concepto y contenido (NIF C-9)	127
Normas de Información Financiera	128
Objetivos	129
Control interno	130

Procedimientos de auditoría	130
I. Investigación con funcionarios y revisión de actas	130
II. Confirmación de abogados	130
III. Revisión de operaciones subsecuentes	131
IV. Declaración - carta de gerencia	131
Preguntas de autoevaluación	132
22. Capital contable	133
Concepto y contenido (NIF C-11)	133
I. Capital social (párrafo 42.2)	134
II. Otras aportaciones de los socios	134
III. RETANM (Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios)	134
IV. Utilidades retenidas	135
V. Utilidades (pérdidas) pendientes de distribuir (pagar)	136
VI. Utilidad (pérdida) del ejercicio	136
Normas de Información Financiera	136
Objetivos	136
Control interno	137
Procedimientos	137
I. Análisis de movimientos e inspección de documentación comprobatoria	137
II. Estudio de la situación legal y estatutaria	137
III. Estudio de su clasificación y restricciones	137
IV. Revisión de las cifras actualizadas	138
Preguntas de autoevaluación	140
23. Cuentas de resultados	141
Generalidades (NIF B-3)	141
Preguntas de autoevaluación	144
24. Ventas netas	145
Concepto y contenido	145
Normas de Información Financiera	145
Objetivos	146
Control interno	146
Procedimientos	147
I. Análisis de variaciones	147
II. Revisión de periodo específico	147
III. Corte de remisiones y facturas	148
IV. Cruce global contra cuentas por cobrar	148

v. Prueba global de ventas	149
Preguntas de autoevaluación	150
25. Costo de ventas	151
Concepto y contenido	151
Normas de Información Financiera	151
Objetivos	152
Control interno	153
Procedimientos	153
I. Conexión contra la revisión de inventarios	153
II. Análisis de variaciones	153
III. Revisión de periodo específico	154
IV. Revisión de las cifras actualizadas	154
v. Pruebas de movimientos entre los almacenes y la producción en proceso	154
Materia prima	154
Preguntas de autoevaluación	158
26. Gastos generales	159
Concepto y contenido	159
Normas de Información Financiera	160
Objetivos	160
Control interno	161
Procedimientos	161
I. Análisis de variaciones	161
II. Revisión de periodo específico	162
III. Verificación documental	163
IV. Conexión con otras cuentas	163
v. Pruebas globales	163
Preguntas de autoevaluación	164
27. Impuesto sobre la renta	165
Concepto (NIF D-4)	165
Normas de Información Financiera	166
Objetivos	167
Control interno	167
Procedimientos	167
I. Estudio de las leyes vigentes	167
II. Cálculos	168
III. Verificación documental	168

Preguntas de autoevaluación	170
28. Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU)	171
Concepto (NIF D-3)	171
Normas de Información Financiera	171
Objetivos	172
Control interno	172
Procedimientos	172
I. Estudio de la legislación que establece la obligación	172
II. Cálculos	172
III. Verificación documental del pago	173
Preguntas de autoevaluación	174
29. Cuentas de orden	175
Concepto y contenido	175
Normas de Información Financiera	176
Objetivos	176
Control interno	177
Procedimientos	177
Preguntas de autoevaluación	178
30. Dictamen	179
Concepto y contenido (NIA 700)	179
Modelo propuesto por la NIA 700	180
Responsabilidad social	182
Otras consideraciones en la emisión del dictamen	183
Preguntas de autoevaluación	184
31. Salvedades, opinión desfavorable y denegación de opinión	185
Concepto (NIA 705)	185
Clasificación	186
Dictamen con salvedades	186
Opinión adversa	187
Denegación de opinión	187
Ejemplos de salvedades	187
Preguntas de autoevaluación	188
32. Párrafos de énfasis	199
Concepto (NIA 706)	199
Presentación en el dictamen	200

Preguntas de autoevaluación	202
33. El informe largo	193
Concepto	193
Contenido	193
Forma y contenidos actuales	194
Preguntas de autoevaluación	196
Apéndice A Normas de Información Financiera (NIF)	197
Postulados básicos	198
Características cualitativas de los estados financieros	202
Características primarias	202
Apéndice B Reglas de presentación de estados financieros	205
Reglas de presentación del activo	206
Reglas de presentación del pasivo	206
Reglas de presentación del capital contable	207
Reglas de presentación del estado de resultados	207
En general	207
Vocabulario para contadores públicos y auditores	209
Sección de acrónimos	229