

CONTENIDO

	Prefacio	XV
Parte 1	La profesión de auditor	
1	Una idea general de la auditoría	1
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	1
	Naturaleza de la auditoría	1
	Distinción entre auditoría y contabilidad	4
	Tipos de auditorías	4
	Tipos de auditores	6
	Demanda económica de la auditoría	8
	Contador público	11
	Despachos de contadores públicos	13
	Actividades de los despachos de CP	14
	Estructura de los despachos de CP	16
	El AICPA	17
	Formas en que se invita a los CP a desempeñarse con propiedad	18
	Normas de auditoría generalmente aceptadas	19
	Declaraciones sobre Normas de Auditoría	20
	Control de calidad	23
	Comisión de Bolsa y Valores de EUA	27
	<i>Términos importantes</i>	29
	<i>Cuestionario de repaso</i>	30
	<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	31
	<i>Puntos de debate y problemas</i>	32
2	Informes de auditorías	37
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	37
	Informe de auditoría normal sin salvedades	39
	Condiciones que requieren desviación de un informe de auditoría sin salvedades	42
	Informes de auditoría diferentes de aquellos sin salvedades	42
	Importancia	44
	Condiciones que requieren una desviación	48
	Informe de auditoría sin salvedades con párrafo explicativo o redacción modificada	53
	Más de una condición que requiere una desviación o modificación	58
	Número de párrafos en un informe	59
	Garantías negativas	59
	Proceso de decisión del auditor para los informes de auditoría	60
	<i>Resumen</i>	61
	<i>Términos importantes</i>	62
	<i>Cuestionario de repaso</i>	62
	<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	63
	<i>Puntos de debate y problemas</i>	64
	<i>Caso</i>	70

3	Ética profesional	73
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	73
	¿Qué es la ética?	73
	La ética en los negocios	76
	Dilemas éticos	77
	Necesidad especial de una conducta ética en las profesiones	81
	Formas en que se estimula a los CP a desempeñarse de manera profesional	82
	Código de conducta profesional	83
	Independencia	88
	Integridad y objetividad	95
	Normas técnicas	96
	Confidencialidad	97
	Honorarios por porcentaje	99
	Actos desacreditantes	100
	Publicidad e invitaciones	101
	Comisiones y honorarios por referencias	102
	Forma de organización y nombre	103
	Cumplimiento de las normas	104
	<i>Términos importantes</i>	105
	<i>Cuestionario de repaso</i>	105
	<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	106
	<i>Puntos de debate y problemas</i>	107
	<i>Casos</i>	110
4	Responsabilidad legal	115
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	115
	Ambiente legal diferente	116
	Distinción entre fracaso de la empresa, fracaso de la auditoría y riesgo de auditoría	117
	Conceptos legales que afectan la responsabilidad	119
	Definiciones de términos legales	120
	Responsabilidad ante los clientes	122
	Responsabilidad ante terceras partes según el derecho consuetudinario	124
	Responsabilidad civil conforme a las leyes federales de valores	127
	Responsabilidad penal	133
	La respuesta de la profesión ante la responsabilidad legal	136
	La respuesta personal del CP ante la responsabilidad legal	137
	<i>Resumen</i>	138
	<i>Términos importantes</i>	139
	<i>Cuestionario de repaso</i>	140
	<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	140
	<i>Puntos de debate y problemas</i>	142
	<i>Casos</i>	146
Parte 2	El proceso de la auditoría	
5	Responsabilidades y objetivos de la auditoría	149
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	149
	Objetivo de una auditoría de estados financieros	150

Responsabilidad de la administración	153
Responsabilidades del auditor	154
Ciclos de estados financieros	157
Determinación de los objetivos de la auditoría	161
Objetivos de la auditoría relacionados con transacciones	164
Objetivos de la auditoría relacionados con el saldo	165
Cómo se cumple con los objetivos de una auditoría	169
<i>Resumen</i>	173
<i>Términos importantes</i>	173
<i>Cuestionario de repaso</i>	174
<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	175
<i>Puntos de debate y problemas</i>	176
6 Evidencia de la auditoría	185
<i>Objetivos de aprendizaje</i>	185
Naturaleza de la evidencia	185
Decisiones sobre la naturaleza de la evidencia	186
Credibilidad sobre la evidencia	188
Tipos de evidencias de la auditoría	192
Términos utilizados en los procedimientos de auditoría	200
Procedimientos analíticos	202
Propósitos y programación de los procedimientos analíticos	202
Cinco tipos de procedimientos analíticos	205
Uso de técnicas estadísticas y programas de computadora	210
Apéndice A: Razones financieras comunes	211
Capacidad de pago a corto plazo	211
Liquidez a corto plazo	212
Capacidad para cumplir con las obligaciones de deuda a largo plazo y dividendos preferenciales	213
Razones de operación y desempeño	214
Ejemplo	216
<i>Términos importantes</i>	217
<i>Cuestionario de repaso</i>	218
<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	219
<i>Puntos de debate y problemas</i>	220
<i>Caso</i>	227
7 Planificación y documentación de la auditoría	229
<i>Objetivos de aprendizaje</i>	229
Planificación	229
Plan previo de la auditoría	231
Obtención de antecedentes	235
Obtención de información sobre las obligaciones legales del cliente	237
Realización de procedimientos analíticos preliminares	239
Papeles de trabajo	240
Resumen de papeles de trabajo	249
<i>Términos importantes</i>	249
<i>Cuestionario de repaso</i>	250
<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	251
<i>Puntos de debate y problemas</i>	253

8	Importancia y riesgo	257
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	257
	Importancia	258
	Determinación del criterio preliminar sobre la importancia	259
	Uso del criterio preliminar sobre importancia a segmentos (error tolerable)	262
	Estimación del error y comparación	265
	Riesgo	266
	Riesgo inherente	274
	Otras consideraciones sobre la importancia y el riesgo	278
	Evaluación de resultados	283
	<i>Resumen</i>	285
	<i>Términos importantes</i>	286
	<i>Cuestionario de repaso</i>	287
	<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	288
	<i>Puntos de debate y problemas</i>	289
	<i>Casos</i>	296
9	El estudio de la estructura de control interno del cliente y evaluación del riesgo de control	301
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	301
	Preocupaciones del cliente y del auditor	302
	Conceptos importantes	305
	Método para el procesamiento de datos	306
	Componentes de la estructura de control interno	306
	El ambiente de control	306
	Evaluación del riesgo por parte de la administración	308
	Los datos de contabilidad y el sistema de comunicación	308
	Actividades de control	309
	Monitoreo	314
	Repaso de la consecución del conocimiento de la estructura de control interno y evaluación del riesgo de control	315
	Procedimientos para la comprensión	322
	Evaluación del riesgo de control	325
	Pruebas de control	331
	Apéndice A: Procedimientos ilustrativos de verificación interna	333
	<i>Términos importantes</i>	337
	<i>Cuestionario de repaso</i>	338
	<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	339
	<i>Puntos de debate y problemas</i>	341
	<i>Caso</i>	344
	<i>Aplicación integral de casos</i>	347
10	Plan global de la auditoría y programa de la auditoría	351
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	351
	Tipos de pruebas	352
	Relación entre pruebas y evidencias	357
	Combinación de evidencias	360
	Diseño del programa de auditoría	361

Resumen del proceso de auditoría	371
<i>Términos importantes</i>	374
<i>Cuestionario de repaso</i>	375
<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	376
<i>Puntos de debate y problemas</i>	377
<i>Caso</i>	382
Parte 3 Aplicación del proceso de auditoría al ciclo de ventas y cobranza	
11 Auditoría del ciclo de ventas y cobranza: pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones	385
<i>Objetivos de aprendizaje</i>	385
Naturaleza del ciclo de ventas y cobranza	387
Funciones administrativas en el ciclo y documentos y registros relacionados	388
Metodología para el diseño de pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones de ventas	392
Devoluciones y rebajas sobre ventas	402
Controles internos, pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones de entradas de caja	403
Pruebas de auditoría para cuentas incobrables	406
Controles internos adicionales sobre saldos de cuenta	406
Efecto de resultados de pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones	407
Caso ilustrativo —Hillsburg Hardware, Parte I	407
<i>Términos importantes</i>	418
<i>Cuestionario de repaso</i>	418
<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	419
<i>Puntos de debate y problemas</i>	421
<i>Caso</i>	427
<i>Aplicación integral del caso</i>	428
12 Muestreo en auditoría de pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones	431
<i>Objetivos de aprendizaje</i>	431
Muestras representativas	432
Muestreo estadístico contra muestreo no estadístico	433
Métodos no probabilísticos de selección de muestras	434
Selección probabilística de muestras	436
Muestreo de atributos	442
Distribución del muestreo	443
Aplicación de muestreo de atributos	445
Otras consideraciones	459
Caso ilustrativo — Hillsburg Hardware, Parte II	459
<i>Términos importantes</i>	468
<i>Cuestionario de repaso</i>	469
<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	470
<i>Puntos de debate y problemas</i>	471
<i>Caso</i>	475
<i>Aplicación del integral del caso</i>	475

13	Conclusión de pruebas en el ciclo de ventas y cobranza: cuentas por cobrar	477
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	477
	Metodología para diseñar pruebas de detalles de saldos	478
	Objetivos de la auditoría relacionados con el saldo de cuentas por cobrar	479
	Pruebas de detalles de saldos	484
	Confirmación de cuentas por cobrar	490
	Caso ilustrativo — Hillsburg Hardware, Parte III	497
	<i>Términos importantes</i>	502
	<i>Cuestionario de repaso</i>	502
	<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	504
	<i>Puntos de debate y problemas</i>	505
	<i>Caso</i>	510
	<i>Aplicación integral del caso</i>	511
14	Muestreo de auditoría para pruebas de detalles de saldos	517
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	517
	Comparación con el muestreo de atributos para pruebas de controles y pruebas sustantivas de transacciones	517
	Naturaleza del problema para las pruebas de detalles de saldos	518
	Muestreo de unidades monetarias	521
	Apéndice A: muestreo por variables	540
	Ilustración que utiliza la estimación de diferencia	547
	Apéndice B: fórmulas para el muestreo de unidades monetarias	554
	<i>Términos importantes</i>	555
	<i>Cuestionario de repaso</i>	556
	<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	558
	<i>Puntos de debate y problemas</i>	558
	<i>Casos</i>	562
Parte 4	Auditoría de sistemas complejos de PED	
15	Auditoría de sistemas complejos de PED	565
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	565
	Complejidad de los sistemas de PED	566
	Efecto del PED en sobre las organizaciones	569
	Controles PED	572
	Comprensión de la estructura de control interno en un ambiente de PED	575
	Auditoría alrededor de la computadora	577
	Auditoría con computadora	578
	Auditoría con microcomputadora	586
	Auditoría de centros de servicio computarizados	590
	<i>Términos importantes</i>	591
	<i>Cuestionario de repaso</i>	591
	<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	592
	<i>Puntos de debate y problemas</i>	593

Parte 5	Aplicación del proceso de auditoría a otros ciclos	
16	Auditoría del ciclo de personal y nóminas	599
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	599
	Funciones en el ciclo, documentos y registros relacionados y controles internos	601
	Pruebas de controles y pruebas sustantivas de transacciones	605
	Procedimientos de análisis	611
	Pruebas de detalles de saldos de cuentas de pasivos y de gastos	612
	<i>Términos importantes</i>	615
	<i>Cuestionario de repaso</i>	616
	<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	617
	<i>Puntos de debate y problemas</i>	618
	<i>Caso</i>	623
17	Auditoría del ciclo de adquisiciones y pagos	625
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	625
	Naturaleza del ciclo	627
	Pruebas de control y pruebas sustantivas de transacciones	631
	Cuentas por pagar	636
	<i>Términos importantes</i>	647
	<i>Cuestionario de repaso</i>	648
	<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	649
	<i>Puntos de debate y problemas</i>	650
	<i>Casos</i>	657
18	Ciclo de adquisiciones y pagos: verificación de cuentas selectas	661
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	661
	Auditoría de equipo de fabricación	662
	Auditoría de gastos pagados por anticipado	671
	Auditoría de pasivos acumulados	676
	Auditoría de operaciones	679
	<i>Términos importantes</i>	684
	<i>Cuestionario de repaso</i>	684
	<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	685
	<i>Puntos de debate y problemas</i>	687
	<i>Casos</i>	690
19	Auditoría del ciclo de inventario y almacenaje	695
	<i>Objetivos de aprendizaje</i>	695
	Funciones del ciclo y controles internos	697
	Partes de la auditoría de inventario	700
	Auditoría de contabilidad de costos	701
	Procedimientos analíticos	705
	Pruebas de detalles para inventario	705
	Observación física del inventario	707
	Auditoría de precios y recopilación	711

Integración de pruebas	716
<i>Términos importantes</i>	718
<i>Cuestionario de repaso</i>	718
<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	720
<i>Puntos de debate y problemas</i>	721
<i>Casos</i>	726
20 Auditoría del ciclo de adquisición y reembolso de capital	731
<i>Objetivos de aprendizaje</i>	731
Documentos por pagar	733
Capital social	740
<i>Términos importantes</i>	747
<i>Cuestionario de repaso</i>	747
<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	748
<i>Puntos de debate y problemas</i>	749
21 Auditoría de saldos en caja	755
<i>Objetivos de aprendizaje</i>	755
Tipos de cuentas de efectivo	755
Efectivo en el banco y ciclos de transacción	757
Auditoría de la cuenta general de efectivo	760
Auditoría de la cuenta de nómina en el banco	772
Auditoría de caja chica	773
<i>Términos importantes</i>	774
<i>Cuestionario de repaso</i>	775
<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	776
<i>Puntos de debate y problemas</i>	777
<i>Caso</i>	782
Parte 6 Terminación de la auditoría y ofrecimiento de otros servicios	
22 Terminación de la auditoría	785
<i>Objetivos de aprendizaje</i>	785
Revisión de responsabilidades contingentes y compromisos	785
Averiguación de los abogados del cliente	788
Revisión de eventos subsecuentes	791
Acumulación de la evidencia final	794
Evaluación de resultados	796
Comunicación con el comité de auditoría y la administración	803
Descubrimiento posterior de hechos	805
<i>Términos importantes</i>	806
<i>Cuestionario de repaso</i>	807
<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	808
<i>Puntos de debate y problemas</i>	809
<i>Caso</i>	813
23 Otros servicios de auditoría, certificación y compromisos de recopilación	815
<i>Objetivos de aprendizaje</i>	815

Servicios de revisión y recopilación	815
Revisión de información financiera provisional para las compañías públicas	821
Otras auditorías o compromisos de certeza limitada	824
Contratos de certificación	832
Estados financieros prospectivos	836
Estructura de control interno sobre reportes financieros	838
Certificación de cumplimiento	840
<i>Términos importantes</i>	842
<i>Cuestionario de repaso</i>	843
<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP</i>	844
<i>Puntos de debate y problemas</i>	846
24 Auditoría financiera interna y gubernamental y auditoría operacional	853
<i>Objetivos de aprendizaje</i>	853
Auditoría financiera interna	854
Auditoría financiera gubernamental	857
Auditoría operacional	861
<i>Términos importantes</i>	875
<i>Cuestionario de repaso</i>	875
<i>Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP, IIA y CMA</i>	876
<i>Casos</i>	880
Términos importantes	885
Índice analítico	901