

## INDICE

### CAPÍTULO

Página

1. CONCEPTO MODERNO DE LA AUDITORÍA ..... 1  
SECCIÓN I: AUDITORÍAS INDEPENDIENTES: Auditorías independientes. Auditoría interna. Control interno. Desarrollo de la auditoría. Auditorías continuas o periódicas. La contabilidad y el contador público. Objeto de las auditorías. SECCIÓN II: EL INFORME DE AUDITORÍA. SECCIÓN III: PRINCIPIOS, NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA: Relación entre los principios contables y la auditoría. Principios en las auditorías. Normas o estándares en la auditoría. Procedimientos de auditoría. Técnicas de auditoría. Ventajas de las auditorías. La auditoría general. Exámenes o investigaciones especiales. La selección de auditor.
2. INFORMES. ORGANIZACIÓN DEL PERSONAL ..... 29  
SECCIÓN I: INFORMES DE AUDITORÍA DE FORMA CORTA: *Normas N° 1, N° 2, N° 3 y N° 4*. Fines del informe de forma corta. "Dictamen" y "certificado". Contenido del informe en forma corta normal. Variaciones en la forma corta. Explicaciones y alteraciones en el informe. Ampliación del informe. Salvedades en las secciones de extensión o de dictamen. Renuncia al dictamen, o falta de presentación de dictamen. Ejemplos de informe en que se niegue el dictamen. Estados financieros provisionales. SECCIÓN II: CUALIDADES Y PREPARACIÓN DEL AUDITOR: Cualidades personales de un auditor. Organización administrativa de contadores públicos. Entrenamiento del personal.
3. ETICA PROFESIONAL Y RESPONSABILIDAD LEGAL ..... 53  
SECCIÓN I: ETICA PROFESIONAL E INDEPENDENCIA: La actitud profesional del contador. *Norma N° 5*. Etica de la profesión contable. El contador público titulado. Sociedades profesionales. Independencia del auditor. *Norma N° 6*. Conducta profesional. Relaciones con el cliente. Relaciones con otros contadores. Relaciones con el público y otras personas interesadas. SECCIÓN II: RESPONSABILIDAD LEGAL: Responsabilidad legal del contador público. *Norma N° 7*.
4. AUDITORÍA INTERNA. CONTROL INTERNO. FRAUDE ..... 80  
SECCIÓN I: AUDITORÍA INTERNA Y CONTROL INTERNO: *Normas N° 8 y N° 9*. Auditoría interna. Control interno. Principios de control interno. Confianza en el sistema de control interno. Revisión del sistema de control interno por el auditor. Coordinación entre los contadores independientes y los auditores internos. SECCIÓN II: CLASIFICACIÓN DE ERRORES.

	<b>FRAUDE: Clasificación de errores. Diversas consideraciones legales. Causas del fraude. Formas de fraude. SECCIÓN III: INSTALACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO: Compras. Ventas. Recibo de efectivo. Desembolsos en efectivo. Control de la nómina. Control de inventario. Control interno de las cuentas por cobrar. Control interno de las inversiones. Control interno del activo fijo. Control interno del pasivo. Control interno en una organización pequeña.</b>	
5.	<b>PRINCIPIO DE LA AUDITORÍA</b> .....	122
	<b>SECCIÓN I: PREPARATIVOS DE LA AUDITORÍA: Norma N° 10.</b> Vocablos peculiares de la auditoría. Acuerdos preliminares con el cliente. Carta de confirmación del contrato. Memorándum contractual. Preparativos que hace el personal contable del cliente para el auditor. Principio de la auditoría. <b>SECCIÓN II: HONORARIOS Y PERSONAL: Método de fijar los honorarios. Informes de tiempo. La factura para el cliente. Registros del personal.</b>	
6.	<b>PROGRAMAS DE AUDITORÍA Y PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA</b> .....	151
	<b>SECCIÓN I: PROGRAMA DE AUDITORÍA: Programa de auditoría y cuestionario de control interno. Norma N° 11.</b> Preparación de un programa de auditoría y cuestionario. El programa de auditoría. <b>SECCIÓN II: PAPELES DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA: Norma N° 12.</b> Importancia de los papeles de trabajo. Un juego completo de papeles de trabajo. Fines de los papeles de trabajo de auditoría. Principios para la preparación de papeles de trabajo de la auditoría. Propiedad de los papeles de trabajo. Signos convencionales en la auditoría. Modelos de papeles de trabajo. Índice de papeles de trabajo. Archivo de papeles de trabajo. Conservación de los expedientes de auditoría. Resumen de las normas para la preparación de papeles de trabajo.	
7.	<b>EXAMEN DE DOCUMENTOS ORIGINALES</b> .....	187
	<b>SECCIÓN I: DOCUMENTOS ORIGINALES: Norma N° 13.</b> Los documentos originales. Documentos no financieros. El programa de auditoría de los documentos no financieros. <b>SECCIÓN II: ASPECTOS MECÁNICOS DE LA AUDITORÍA: Normas N° 14 y N° 15.</b> Aspectos mecánicos de la auditoría comúnmente aceptados. <b>SECCIÓN III. SELECCIÓN DE MUESTRAS. PRUEBA DE DOCUMENTOS: Errores.</b> Conceptos sobre la definición de errores antes de la auditoría. Muestras y pruebas selectivas. Objeto del muestreo y pruebas. Base del muestreo y de las pruebas. Tipos de muestras. ¿Qué método de muestreo deberá elegirse? Seguridad de la calidad. Métodos para medir la calidad. Riesgos: recusación de un conjunto satisfactorio; aceptación de un conjunto inaceptable. Planes de muestreo seleccionados de tablas publicadas.	
8.	<b>EXAMEN DE DOCUMENTOS ORIGINALES (Conclusión)</b> .....	226
	<b>SECCIÓN I: EXAMEN DE DOCUMENTOS FINANCIEROS ORIGINALES: Auditoría de documentos financieros originales. Los justificantes y su examen. Programa de auditoría para examinar los justificantes. Selección de la muestra. Justificantes de ventas y devoluciones. Justificantes de ingresos en efectivo y documentos relacionados. Justificantes de</b>	

	las facturas de los acreedores y documentos relacionados. Justificantes de los egresos en efectivo y documentos relacionados. Justificantes de los cheques pagados. Justificantes de los egresos de caja chica. Justificantes de los expedientes de nómina y datos relacionados. Auditoría del diario general. Auditoría de cualquier diario especial. Sumas y asientos de los diarios especiales. Examen del mayor general. Examen en los libros de primera entrada de operaciones posteriores a la fecha del balance general. Fecha apropiada del cierre. Análisis de una cuenta. SECCIÓN II: DOCUMENTOS PREPARADOS ELECTRÓNICAMENTE Y SU EXAMEN: Clasificación y preparación de datos. Auditoría de los registros electrónicos. Registro de los detalles de auditoría.	
9.	FONDOS DE CAJA CHICA ..... Activo circulante. Prefacio. <i>Norma N° 16</i> . Importancia de la auditoría de caja. SECCIÓN I: CONTROL INTERNO DE CAJA CHICA: Cuestionario de control interno para caja chica. SECCIÓN II: PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LA CAJA CHICA. SECCIÓN III: LA CONTABILIDAD Y LOS ESTADOS: CONSIDERACIONES SOBRE NORMAS.	267
10.	EFFECTIVO: EN CAJA Y BANCOS; INGRESOS Y EGRESOS ..... SECCIÓN I: CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SUS OPERACIONES. SECCIÓN II: PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EL EFECTIVO. SECCIÓN III: CONSIDERACIONES SOBRE NORMAS DE CONTABILIDAD Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS: Las existencias en efectivo en el balance general.	284
11.	CUENTAS POR COBRAR Y PÉRDIDAS EN LOS CRÉDITOS ..... SECCIÓN I: CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR: Valores a cobrar. Prólogo. <i>Norma N° 17</i> . Control interno. SECCIÓN II: PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LAS CUENTAS POR COBRAR: Declaraciones por escrito del cliente. SECCIÓN III: CONSIDERACIONES CONTABLES: Presentación de las cuentas por cobrar en el balance general.	329
12.	DOCUMENTOS Y ACEPTACIONES POR COBRAR E INGRESOS CORRESPONDIENTES SECCIÓN I: CONTROL INTERNO DE DOCUMENTOS Y ACEPTACIONES POR COBRAR: Documentos y aceptaciones por cobrar. Consideraciones preliminares. Control interno. SECCIÓN II: PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LOS PAGARÉS Y ACEPTACIONES POR COBRAR. SECCIÓN III: CONSIDERACIONES CONTABLES: Presentación del balance general. Certificación de pagarés y aceptaciones.	369
13.	INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS ..... SECCIÓN I: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS: <i>Normas N° 18, N° 19, N° 20 y N° 21</i> . Importancia de la auditoría del inventario. Responsabilidad contable del auditor en los inventarios. SECCIÓN II: PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LOS INVENTARIOS.	389
14.	INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS ( <i>Conclusión</i> ) ..... SECCIÓN I: COSTO DE VENTAS: Control interno de las ventas. SECCIÓN II: PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA LAS COMPRAS: Programa de auditoría para las compras de materiales y mercancías. SECCIÓN III: DIVERSOS REQUISITOS EN EL INVENTARIO: Provisiones para pérdidas en inventario. Responsabilidad legal del auditor en los inventarios.	428

	SECCIÓN IV: NORMAS APLICABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES: Comentarios sobre el inventario en el informe del contador. Presentación de los estados financieros.	
15.	INVERSIONES Y SUS INGRESOS ..... Clasificación de las inversiones. <i>Norma N° 22</i> . SECCIÓN I: CONTROL INTERNO DE LAS INVERSIONES. SECCIÓN II: PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LAS INVERSIONES. INVERSIONES EN ACCIONES DE OTRAS COMPAÑÍAS: Programa de auditoría de las inversiones en acciones. BONOS DE COMPAÑÍAS CONTROLADAS O NO CONTROLADAS. Programa de auditoría para las inversiones en bonos. INVERSIONES EN HIPOTECAS. Programa de auditoría de las inversiones en hipotecas. INVERSIONES EN FONDOS. Programa de auditoría para las inversiones de fondos. INVERSIONES EN SEGUROS SOBRE LA VIDA. Programa de auditoría de las inversiones en seguros sobre la vida. SECCIÓN III: CONSIDERACIONES CONTABLES Y NORMAS APLICABLES A LOS ESTADOS: Valuación de los valores bursátiles de inversión. Diversos.	451
16.	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO, CARGOS DIFERIDOS Y APLICACIÓN DE GASTOS ..... SECCIÓN I: COMENTARIOS SOBRE GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO Y GASTOS DIFERIDOS: <i>Norma N° 23</i> . Gastos pagados por anticipado. Cargos diferidos. Métodos para adjudicar los gastos pagados por anticipado y los cargos diferidos. Comentarios sobre el examen de los gastos pagados por anticipado y de los cargos diferidos. SECCIÓN II: CONTROL INTERNO DE LOS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO Y DE LOS CARGOS DIFERIDOS. SECCIÓN III: PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA LOS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO Y LOS CARGOS DIFERIDOS. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO: Primas sobre seguros pagadas por anticipado. Rentas y alquileres pagados por anticipado. Impuestos pagados por anticipado. Intereses y descuentos pagados por anticipado. Comisiones pagadas por anticipado. Adelantos a empleados. Gastos de venta pagados por anticipado. Gastos de publicidad pagados por anticipado. Cuotas y subscripciones pagadas por anticipado. Inventarios de suministros. De oficina y fábrica. CARGOS DIFERIDOS. Costos de alteración y nueva distribución de la planta. Costos de negocios futuros. Depósitos en las compañías de servicios públicos. Descuentos y gastos sobre bonos no amortizados. Hormas, dibujos, patrones, moldes, plantillas, etc. SECCIÓN IV: CONSIDERACIONES CONTABLES.	496
17.	ACTIVO FIJO TANGIBLE Y GASTOS RELACIONADOS ..... TERRENOS Y EDIFICIOS. Comentarios generales. Bases para contabilizar el activo fijo. Gastos capitalizables y gastos de operación. Depreciación. Métodos de depreciación. Comentarios sobre procedimientos de auditoría del activo fijo. <i>Norma N° 24</i> . SECCIÓN I: CONTROL INTERNO DEL ACTIVO FIJO. SECCIÓN II: PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA LOS TERRENOS Y EDIFICIOS. TERRENOS: Costo de los terrenos. Programa de auditoría de los terrenos. EDIFICIOS. Costo de los edificios. Programa de auditoría para los edificios.	525
18.	ACTIVO FIJO TANGIBLE Y GASTOS RELACIONADOS ( <i>Conclusión</i> ) ..... MAQUINARIA, EQUIPO Y OTRO ACTIVO. SECCIÓN I: PROGRAMA DE AUDI-	560

- TORÍA PARA MAQUINARIA, EQUIPO, GRANDES HERRAMIENTAS, EQUIPO DE OFICINA, EQUIPO DE REPARTO Y OTRO ACTIVO FIJO: Modelos, dibujos, etcétera. Activo amortizable. SECCIÓN II: CONSIDERACIONES CONTABLES Y NORMAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS: Presentación del balance general.
19. ACTIVO INTANGIBLE ..... 588  
*Norma N° 25.* Clasificación del activo intangible. SECCIÓN I: CONTROL INTERNO DEL ACTIVO INTANGIBLE. SECCIÓN II: PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL ACTIVO INTANGIBLE: Patentes. Contratos de arrendamiento. Derechos de propiedad intelectual. Concesiones. Licencias y convenios sobre regalías. Marcas de fábrica y nombres comerciales. Procesos y fórmulas secretas. Crédito mercantil. Costos de organización. SECCIÓN III: CONSIDERACIONES CONTABLES Y NORMAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.
20. PASIVO CIRCULANTE ..... 612  
 Pasivo circulante en general. *Normas N° 26, N° 27 y N° 28.* SECCIÓN I: CONTROL INTERNO DEL PASIVO CIRCULANTE. SECCIÓN II: PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA LOS DOCUMENTOS Y ACEPTACIONES POR PAGAR. DOCUMENTOS Y ACEPTACIONES POR PAGAR: Programa de auditoría de los documentos y aceptaciones por pagar. SECCIÓN III: PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LAS CUENTAS POR PAGAR. CUENTAS POR PAGAR: Programa de auditoría de las cuentas por pagar. SECCIÓN IV: PASIVO CIRCULANTE DIVERSO: Gastos acumulados. Sumas retenidas. Dividendos declarados. Jornales no reclamados. Bonos e hipotecas pagaderos actualmente. Saldos acreedores en las cuentas por cobrar. Depósitos. SECCIÓN V: CRÉDITOS DIFERIDOS A INGRESOS: Boletas y cupones redimibles. Rentas recibidas por anticipado. Pagos de suscripciones recibidos por adelantado. Intereses recibidos por adelantado. Ganancia bruta diferida sobre ventas a plazos. Cobros por adelantado sobre contratos. Cobros por adelantado sobre ventas. Primas sobre bonos no amortizadas. SECCIÓN VI: CONTINGENCIAS: Programa de auditoría para las contingencias. Certificado de pasivo. SECCIÓN VII: CONSIDERACIONES CONTABLES Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.
21. PASIVO A LARGO PLAZO ..... 658  
 Pasivo a largo plazo en general. *Norma N° 29.* SECCIÓN I: CONTROL INTERNO DEL PASIVO A LARGO PLAZO. SECCIÓN II: PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LOS BONOS POR PAGAR. BONOS POR PAGAR: Programa de auditoría para los bonos por pagar. SECCIÓN III: PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA LAS HIPOTECAS POR PAGAR. SECCIÓN IV: PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO. SECCIÓN V: CONVENIOS SOBRE EL FONDO DE PENSIONES. SECCIÓN VI: NORMAS PARA LOS ESTADOS FINANCIEROS.
22. PROPIEDAD ..... 689  
 Capital social de las compañías anónimas; sociedad de personas y propiedad individual. Consideraciones sobre el capital social. Acciones de tesorería. *Norma N° 30.* SECCIÓN I: CONTROL INTERNO DEL CAPITAL DE LA SOCIEDAD. SECCIÓN II: PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL CAPITAL SO-

- cial: Programa de auditoría del capital social. SECCIÓN III: PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL CAPITAL EN LAS SOCIEDADES DE PERSONAS O EN EMPRESAS DE PROPIEDAD INDIVIDUAL: Programa de auditoría del capital en una sociedad de personas. Cuentas de capital de una empresa de propiedad individual. SECCIÓN IV: NORMAS PARA LOS ESTADOS FINANCIEROS: El capital social en el balance general.
23. PROPIEDAD (*Conclusión*) ..... 713  
 UTILIDADES PENDIENTES DE APLICACIÓN; CAPITAL APORTADO EN EXCESO DEL VALOR A LA PAR O DECLARADO DE LAS ACCIONES; APRECIACIÓN DEL ACTIVO. Terminología. Comentarios generales. *Normas N° 31 y N° 32*. SECCIÓN I: PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LAS UTILIDADES PENDIENTES DE APLICACIÓN Y DE OTRAS CUENTAS VARIAS DE CAPITAL: Programa de auditoría de las utilidades pendientes de aplicación y de otras cuentas varias de capital. SECCIÓN II: DIVIDENDOS: Auditoría de los dividendos. SECCIÓN III: SEGREGACIONES DE LAS UTILIDADES PENDIENTES DE APLICACIÓN: La auditoría de las segregaciones de utilidades pendientes de aplicación. Reservas de nivelación a corto plazo. SECCIÓN IV: NORMAS PARA LOS ESTADOS FINANCIEROS.
24. EXAMEN DE INGRESOS Y GASTOS ..... 740  
 Ingresos y gastos. *Norma N° 33*. Auditoría de las partidas de ingresos y gastos. SECCIÓN I: CONTROL INTERNO DE LOS INGRESOS. SECCIÓN II: PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LOS GASTOS: Ingresos. Ventas: al contado y a corto plazo. Devoluciones y concesiones sobre las ventas. Costo de ventas.
25. EXAMEN DE INGRESOS Y GASTOS (*Conclusión*) ..... 765  
 Gastos. SECCIÓN I: CONTROL INTERNO DE LA NÓMINA. SECCIÓN II: PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA LA NÓMINA: Comentarios sobre sueldos, comisiones y convenios sobre gratificaciones. SECCIÓN III: CONTROL INTERNO DE GASTOS. SECCIÓN IV: PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LOS GASTOS: Impuestos. Derechos aduanales. Depreciación y amortización. Reparaciones y mantenimiento. Investigación y experimentación. Seguros. Calefacción, luz y fuerza motriz. Gastos de suministros. Trabajo dañado. Planta ociosa. Asistencia social a los empleados. Rentas pagadas. Gastos por cuentas incobrables. Gastos de publicidad. Gastos con la clientela. Gastos de reparto. Gastos de viaje. Gastos jurídicos. Gastos de correo. Otros gastos. Descuentos de ventas. Intereses pagados. Gastos de las sucursales.
26. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA. NORMAS PARA LOS ESTADOS FINANCIEROS ..... 797  
 Informe sobre los sucesos subsecuentes a la fecha de los estados financieros. *Normas N° 34 y N° 35*. SECCIÓN I: EL CIERRE DE LA AUDITORÍA. SECCIÓN II: INFORME SOBRE SUCESOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. SECCIÓN III: EL CONTADOR, LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA COMISIÓN DE BOLSA Y VALORES. SECCIÓN IV: NORMAS PARA LA PREPARACIÓN DEL ESTADO FINANCIERO: Normas en los estados para las partidas individuales. Estados generales y especiales.

## CAPÍTULO

Página

27. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	825
SECCIÓN I: EL BALANCE GENERAL. SECCIÓN II: EL ESTADO DE INGRESOS: El estado de ingresos global y el de resultados de las operaciones corrientes. Declaraciones actuales de la Comisión de Bolsa y Valores. SECCIÓN III: EL ESTADO DE UTILIDADES PENDIENTES DE APLICACIÓN. Diversas consideraciones sobre el estado de ingresos: Puntos contenciosos.	
28. INFORMES DE AUDITORÍA .....	864
Introducción. SECCIÓN I: EL INFORME DE FORMA CORTA: Informe o certificado de auditoría de forma corta. SECCIÓN II: REQUISITOS DEL INFORME DE AUDITORÍA Y LA RESPONSABILIDAD LEGAL CORRESPONDIENTE: Requisitos exigidos por la Comisión de Bolsa y Valores. Responsabilidad general por los informes. SECCIÓN III: EL INFORME DE AUDITORÍA DE FORMA LARGA: Comentarios generales. Redacción del informe. Contenido del informe. Índice. Introducción y extensión. Comentarios. Objeciones. Conclusión y dictamen. Estados financieros. Miscelánea. SECCIÓN IV: EJEMPLOS DEL INFORME: Informe I. Informe II. Informe III. Informes especiales.	
29. SERVICIOS CONSULTIVOS DE ADMINISTRACIÓN .....	922
Introducción. Independencia. Tipos de servicios consultivos administrativos. Ejemplos de servicios consultivos administrativos. Informes especiales. Conclusión.	
INDICE ALFABÉTICO .....	939