

ÍNDICE DEL TOMO II

PRÓLOGO	xiii
INTRODUCCIÓN AL TOMO II	xv
MÓDULO 10. EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	3
INTRODUCCIÓN	3
PLANEACIÓN	4
A. CUENTAS A AUDITAR EN ESTE MÓDULO	4
B. FACTORES QUE INTERVIENEN EN EL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	7
C. RIESGO DE CONTROL	11
D. ESTUDIO Y EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO	13
D.1 Efectivo	14
D.2 Inversiones temporales	19
D.3 Resultados relacionados con efectivo e inversiones temporales	21
PROGRAMACIÓN	21
E. PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	21
F. PRUEBAS SUSTANTIVAS ANALÍTICAS	23
G. PRUEBAS SUSTANTIVAS DE VERIFICACIÓN	27
G.1 Efectivo	28
G.2 Inversiones temporales	29
G.3 Resultados relacionados con efectivo e inversiones temporales	31
H. PRUEBAS DE DOBLE PROPÓSITO	32
MÓDULO 11. CUENTAS POR COBRAR E INGRESOS	37
INTRODUCCIÓN	37
PLANEACIÓN	39
A. CUENTAS A AUDITAR EN ESTE MÓDULO	39
B. FACTORES QUE INTERVIENEN EN EL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	41

C.	RIESGO DE CONTROL	45
D.	ESTUDIO Y EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO	46
D.1	Ventas y cargos a cuentas por cobrar a clientes	48
D.2	Devoluciones, rebajas sobre ventas y abonos a cuentas por cobrar a clientes	51
D.3	Cobros y anticipos de clientes, descuentos por pronto cobro e intereses cargados a clientes	52
D.4	Estimaciones deductivas de cuentas por cobrar	55
D.5	Cuentas por cobrar no comerciales	56
	PROGRAMACIÓN	57
E.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	57
F.	PRUEBAS SUSTANTIVAS ANALÍTICAS	60
G.	PRUEBAS SUSTANTIVAS DE VERIFICACIÓN	65
H.	PRUEBAS DE DOBLE PROPÓSITO	69
	MÓDULO 12. INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS	75
	INTRODUCCIÓN	75
	PLANEACIÓN	78
A.	CUENTAS A AUDITAR EN ESTE MÓDULO	78
B.	FACTORES QUE INTERVIENEN EN EL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	82
C.	RIESGO DE CONTROL	87
D.	ESTUDIO Y EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO	88
D.1	Compras y abonos a cuentas por pagar a proveedores	90
D.2	Devoluciones, rebajas sobre compras y cargos a cuentas por pagar a proveedores	94
D.3	Pagos y anticipos a proveedores, descuentos por pronto pago e intereses causados sobre adeudos a proveedores	95
D.4	costos de producción y venta	98
D.5	Estimaciones deductivas de inventarios	103
	PROGRAMACIÓN	104
E.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	104
F.	PRUEBAS SUSTANTIVAS ANALÍTICAS	108
G.	PRUEBAS SUSTANTIVAS DE VERIFICACIÓN	114

H.	PRUEBAS DE DOBLE PROPÓSITO	119
MÓDULO 13. PAGOS ANTICIPADOS		125
INTRODUCCIÓN		125
PLANEACIÓN		127
A.	CUENTAS A AUDITAR EN ESTE MÓDULO	127
B.	FACTORES QUE INTERVIENEN EN EL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	129
C.	RIESGO DE CONTROL	130
D.	ESTUDIO Y EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO	131
PROGRAMACIÓN		135
E.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	135
F.	PRUEBAS SUSTANTIVAS ANALÍTICAS	136
G.	PRUEBAS SUSTANTIVAS DE VERIFICACIÓN	137
H.	PRUEBAS DE DOBLE PROPÓSITO	139
MÓDULO 14. INVERSIONES PERMANENTES		143
INTRODUCCIÓN		143
PLANEACIÓN		146
A.	CUENTAS A AUDITAR EN ESTE MÓDULO	146
B.	FACTORES QUE INTERVIENEN EN EL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	149
C.	RIESGO DE CONTROL	151
D.	ESTUDIO Y EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO	151
PROGRAMACIÓN		156
E.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	156
F.	PRUEBAS SUSTANTIVAS ANALÍTICAS	157
G.	PRUEBAS SUSTANTIVAS DE VERIFICACIÓN	158
G.1	Método de participación	161
G.2	Procedimientos contables de consolidación	163

G.3	Verificación de la presentación y revelación correctas en estados financieros consolidados	165
H.	PRUEBAS DE DOBLE PROPÓSITO	167
MÓDULO 15. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		171
INTRODUCCIÓN		171
PLANEACIÓN		174
A.	CUENTAS A AUDITAR EN ESTE MÓDULO	174
B.	FACTORES QUE INTERVIENEN EN EL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	177
C.	RIESGO DE CONTROL	179
D.	ESTUDIO Y EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO	182
PROGRAMACIÓN		190
E.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	190
F.	PRUEBAS SUSTANTIVAS ANALÍTICAS	191
G.	PRUEBAS SUSTANTIVAS DE VERIFICACIÓN	193
H.	PRUEBAS DE DOBLE PROPÓSITO	196
MÓDULO 16. ACTIVOS INTANGIBLES		201
INTRODUCCIÓN		201
PLANEACIÓN		204
A.	CUENTAS A AUDITAR EN ESTE MÓDULO	204
B.	FACTORES QUE INTERVIENEN EN EL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	205
C.	RIESGO DE CONTROL	208
D.	ESTUDIO Y EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO	208
PROGRAMACIÓN		212
E.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	212
F.	PRUEBAS SUSTANTIVAS ANALÍTICAS	213

G.	PRUEBAS SUSTANTIVAS DE VERIFICACIÓN	215
H.	PRUEBAS DE DOBLE PROPÓSITO	218
MÓDULO 17. PASIVOS DEFINIDOS		221
INTRODUCCIÓN		221
PLANEACIÓN		227
A.	CUENTAS A AUDITAR EN ESTE MÓDULO	227
B.	FACTORES QUE INTERVIENEN EN EL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	229
B.1	Acreedores por financiamiento	229
B.2	Proveedores de bienes y servicios	231
B.3	Adeudos por impuestos y participación en utilidades al personal	232
PROGRAMACIÓN		234
F.	PRUEBAS SUSTANTIVAS ANALÍTICAS	234
F.1	Acreedores por financiamiento	234
F.2	Proveedores de bienes y servicios	237
F.3	Adeudos por impuestos y participación en utilidades al personal	238
G.	PRUEBAS SUSTANTIVAS DE VERIFICACIÓN	239
H.	PRUEBAS DE DOBLE PROPÓSITO	243
MÓDULO 18. PASIVOS ESTIMADOS		247
INTRODUCCIÓN		247
A.	CUENTAS A AUDITAR EN ESTE MÓDULO	248
B.	PENSIONES, PRIMAS DE ANTIGÜEDAD E INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	249
B.1	El Boletín D-3. Obligaciones laborales	252
B.2	Pruebas sustantivas analíticas	253
B.3	Pruebas sustantivas de verificación	255
C.	DEMANDAS ENTABLADAS EN CONTRA DEL CLIENTE DE AUDITORÍA	257
D.	GARANTÍAS OTORGADAS SOBRE PRODUCTOS	258
D.1	Pruebas sustantivas analíticas	259
D.2	Pruebas sustantivas de verificación	260

MÓDULO 19. CAPITAL CONTABLE	265
INTRODUCCIÓN	265
PLANEACIÓN	266
A. CUENTAS A AUDITAR EN ESTE MÓDULO	266
B. FACTORES QUE INTERVIENEN EN EL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	268
C. RIESGO DE CONTROL	269
PROGRAMACIÓN	271
F. PRUEBAS SUSTANTIVAS ANALÍTICAS	271
G. PRUEBAS SUSTANTIVAS DE VERIFICACIÓN	273
MÓDULO 20. GASTOS DE OPERACIÓN	283
INTRODUCCIÓN	283
PLANEACIÓN	285
A. CUENTAS A AUDITAR EN ESTE MÓDULO	285
B. FACTORES QUE INTERVIENEN EN EL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	289
C. RIESGO DE CONTROL	289
D. ESTUDIO Y EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO	290
PROGRAMACIÓN	294
E. PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	294
F. PRUEBAS SUSTANTIVAS ANALÍTICAS	295
G. PRUEBAS SUSTANTIVAS DE VERIFICACIÓN	298
H. PRUEBAS DE DOBLE PROPÓSITO	300

MÓDULO 21. REMUNERACIONES AL PERSONAL	305
INTRODUCCIÓN	305
PLANEACIÓN	307
A. CUENTAS A AUDITAR EN ESTE MÓDULO	307
B. FACTORES QUE INTERVIENEN EN EL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	309
C. RIESGO DE CONTROL	310
D. ESTUDIO Y EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO	312
PROGRAMACIÓN	317
E. PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	317
F. PRUEBAS SUSTANTIVAS ANALÍTICAS	319
G. PRUEBAS SUSTANTIVAS DE VERIFICACIÓN	323
H. PRUEBAS DE DOBLE PROPÓSITO	325
MÓDULO 22. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	331
INTRODUCCIÓN	331
A. CUENTAS A AUDITAR EN ESTE MÓDULO	332
B. FACTORES QUE INTERVIENEN EN EL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	334
1. Contingencia integral	334
1.1 Contingencia integral - Pruebas sustantivas analíticas	335
2. Contingencias específicas	338
2.1 Contingencias específicas - Pruebas sustantivas de verificación	339
3. Compromisos contraídos	341
C. PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS DE VERIFICACIÓN PARA CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	343

NOTAS COMPLEMENTARIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	344
1. Contingencia integral	344
2. Contingencias específicas	345
3. Compromisos contraídos	346
MODIFICACIONES AL DICTAMEN DEL AUDITOR	346
1. Contingencia integral	346
2. Contingencias específicas	346
3. Compromisos contraídos	347