

---

## ÍNDICE DEL TOMO I

<b>PRÓLOGO</b> .....	xi
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	xii
<b>CAPÍTULO 1. QUÉ ES LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	3
INTRODUCCIÓN .....	3
A. LAS ENTIDADES ECONÓMICAS .....	4
B. LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	4
C. LOS USUARIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS .....	6
D. QUIÉN REALIZA LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS .....	7
E. CÓMO SE REALIZA LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS .....	9
E.1 Alcance de los procedimientos de auditoría .....	10
E.2 Pruebas sobre los sistemas contables .....	11
E.3 Pruebas sobre procedimientos de control .....	12
E.4 Muestreo estadístico de controles .....	14
E.5 Pruebas sobre la información producida .....	15
F. ¿PUEDE LA AUDITORÍA DESCUBRIR FRAUDES? .....	18
G. LAS COMPUTADORAS Y LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS .....	19
H. EL DICTAMEN DEL AUDITOR .....	20
<b>CAPÍTULO 2. PLANEACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA</b> .....	23
INTRODUCCIÓN .....	23
A. ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN PAPELES DE TRABAJO .....	26
A.1 Auditorías recurrentes .....	26
A.2 Primeras auditorías .....	28
A.3 El ejercicio inmediato anterior examinado por otro auditor .....	32
B. ACTUALIZACIÓN DE INFORMACIÓN EXTERNA .....	32

C.	ENTREVISTAS PRELIMINARES CON EL CLIENTE .....	33
C.1	Planeación de entrevistas .....	33
C.2	Realización de entrevistas .....	36
D.	PRECISIÓN DE LOS PROPÓSITOS Y CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA .....	37
E.	EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL AMBIENTE EN GENERAL DE CONTROL INTERNO .....	41
E.1	Consideraciones generales .....	41
E.2	Consideración al procesamiento electrónico de datos .....	44
F.	EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD .....	51
F.1	Consideraciones generales .....	51
F.2	Consideración al procesamiento electrónico de datos .....	53
G.	REVISIÓN ANALÍTICA GENERAL .....	54
G.1	Determinación de razones .....	55
G.2	Comparación de valores y de razones .....	58
G.3	Determinación de tendencias de valores y de razones .....	59
G.4	Estudio preliminar de la situación fiscal .....	59
H.	DETERMINACIÓN PRELIMINAR DE LA IMPORTANCIA RELATIVA .....	60
I.	DETERMINACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO INHERENTE .....	64
J.	ENTREVISTAS DE SEGUIMIENTO CON EL CLIENTE .....	68
K.	PRESUPUESTO DE TIEMPO .....	69
L.	MEMORANDO DE PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA .....	72
	<b>CAPÍTULO 3. PROGRAMACIÓN DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>77</b>
	INTRODUCCIÓN .....	77
A.	CUENTAS A AUDITAR EN CADA MÓDULO .....	84
B.	FACTORES PARA EL DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA .....	87
B.1	Importancia relativa .....	87
B.2	Riesgo inherente .....	88
B.3	Otros factores para el diseño de procedimientos de auditoría .....	89
C.	RIESGO DE CONTROL .....	90
C.1	Consideraciones generales .....	90
C.2	Objetivos generales de control .....	92

D.	ESTUDIO Y EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL CONTROL INTERNO .....	95
D.1	Consideraciones generales .....	95
D.2	Consideración al procesamiento electrónico de datos .....	96
D.3	Ejemplos de objetivos específicos de control .....	100
E.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO .....	104
E.1	Consideraciones generales .....	104
E.2	Consideración al procesamiento electrónico de datos en pruebas de cumplimiento .....	106
E.3	Riesgo de detección .....	109
F.	PRUEBAS SUSTANTIVAS ANALÍTICAS .....	111
G.	PRUEBAS SUSTANTIVAS DE VERIFICACIÓN .....	117
G.1	Consideraciones Generales .....	117
G.2	Consideración al Procesamiento Electrónico de Datos en Pruebas Sustantivas de Verificación .....	120
H.	PRUEBAS DE DOBLE PROPÓSITO .....	121
	<b>CAPÍTULO 4. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>125</b>
	INTRODUCCIÓN .....	125
A.	EL PROGRAMA DE TRABAJO .....	126
B.	LOS PAPELES DE TRABAJO .....	134
C.	PAPELES DE APLICACIÓN GENERAL (PAG) .....	144
D.	TÉCNICAS DE AUDITORÍA APOYADAS EN EL COMPUTADOR (TAAC) .....	147
	<b>CAPÍTULO 5. MUESTREO ESTADÍSTICO .....</b>	<b>153</b>
	INTRODUCCIÓN .....	153
A.	MUESTREO ESTADÍSTICO EN PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO .....	157
A.1	Identificación del universo .....	158
A.2	Estratificación del universo .....	164
A.3	Parámetros del muestreo en pruebas de cumplimiento .....	165
	A.3.1 Tasa máxima aceptable de desviaciones en el universo .....	166
	A.3.2 Cantidad de desviaciones esperadas en la muestra .....	168
	A.3.3 porcentaje de riesgo de muestreo .....	174
A.4	Evaluación del universo a través de la muestra .....	178

<b>B.</b>	<b>MUESTREO ESTADÍSTICO EN PRUEBAS DE VERIFICACIÓN .....</b>	<b>181</b>
B.1	Identificación del universo .....	183
B.2	Muestreo de unidades monetarias .....	185
B.3	Parámetros del muestreo de unidades monetarias .....	187
	B.3.1 Valor contabilizado del universo .....	187
	B.3.2 Importe máximo de error tolerable en el universo .....	188
	B.3.3 Importe de los errores esperados en la muestra .....	193
	B.3.4 Porcentaje de riesgo de muestreo .....	195
B.4	Ejecución de la muestra de unidades monetarias .....	196
B.5	Evaluación del universo a través de la muestra de unidades monetarias .....	202
<b>C.</b>	<b>MUESTREO DE ESTIMACIÓN DE VARIABLES .....</b>	<b>208</b>
C.1	Aplicación para estimación del importe auditado del universo .....	212
C.2	Aplicaciones para estimaciones de error en el universo .....	217
C.3	Parámetros del muestreo .....	218
C.4	Evaluación del universo a través de la muestra .....	220
<b>D.</b>	<b>DOCUMENTACIÓN DE LOS MUESTREOS .....</b>	<b>221</b>
Apéndice 5-A.	Muestreo de atributos en pruebas de cumplimiento para determinar tamaños de muestras .....	223
Apéndice 5-B.	Muestreo de unidades monetarias en pruebas de verificación .....	224
Apéndice 5-C.	Porcentaje del error tolerable que debe reservarse para margen de muestreo .....	225
<b>CAPÍTULO 6.</b>	<b>SUPERVISIÓN Y REVISIÓN DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>229</b>
	<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>229</b>
<b>A.</b>	<b>SUPERVISIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA .....</b>	<b>230</b>
A.1	Comunicación previa con el personal .....	231
A.2	Supervisión periódica del avance .....	233
A.3	Resolución de problemas sobre la marcha .....	235
A.4	Diferencias de opinión .....	236
<b>B.</b>	<b>REVISIÓN FINAL DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>237</b>
B.1	Cédulas que se preparan en el transcurso de la auditoría .....	237
B.2	Documentos que se emiten al concluir la auditoría .....	239
B.3	Papeles de trabajo que se formulan al término de la auditoría .....	240
<b>C.</b>	<b>EVALUACIÓN DEL PERSONAL .....</b>	<b>243</b>

---

<b>CAPÍTULO 7. INFORMES DE AUDITORÍA</b> .....	<b>247</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>247</b>
<b>A. EL DICTAMEN DEL AUDITOR</b> .....	<b>247</b>
A.1 Dictamen limpio .....	248
A.2 Párrafos de énfasis .....	251
A.3 Dictamen con excepción(es) a principios de contabilidad .....	254
A.4 Dictamen negativo por excepción(es) a principios de contabilidad .....	257
A.5 Dictamen con salvedad(es) por limitaciones al alcance .....	257
A.6 Abstención de opinión por limitación(es) al alcance .....	260
<b>B. DICTÁMENES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS</b> .....	<b>262</b>
B.1 Dictámenes de un mismo auditor .....	262
B.2 Dictámenes de auditores diferentes .....	264
<b>C. OTROS INFORMES DE AUDITORÍA</b> .....	<b>266</b>