

CONTENIDO

● SAS 45	
● Declaración General sobre Normas de Auditoría-1983	11
● Factores que deberían considerarse antes de aplicar las pruebas sustantivas principales a los detalles de las cuenas del balance general en fechas intermedias	14
● Ampliar las conclusiones de auditoría a la fecha del balance general	16
● Coordinación de la oportunidad de los procedimientos de auditoría	16
● Partes relacionadas	17
● Consideraciones contables	18
● Procedimientos de auditoría	19
● Determinación de la existencia de las partes relacionadas	20
● Identificación de transacciones entre partes relacionadas	21
● Examen de las transacciones entre partes relacionadas identificadas	22
● Revelación	24
● Información adicional sobre la reserva de petróleo y gas	24
● Fecha en que entra en vigor	28
● SAS 46	
● Tratamiento de los procedimientos omitidos después de la fecha del dictamen	31
● Fecha en que entra en vigor	34
● SAS 47	
● El riesgo de auditoría y la importancia en la realización de la misma	37
● Planeación de la auditoría	40
● Consideraciones a nivel de estados financieros	41
● Consideraciones a nivel de saldos de cuentas individuales o de clases de transacciones	42
● Evaluación de los resultados de la auditoría	46

● Fecha en que entra en vigor	48
● SAS 48	
● Los efectos del procesamiento del computador en el examen de los estados financieros	51
● Planeación y supervisión	53
● Planeación	53
● Procedimientos analíticos de revisión	55
● Estudio y evaluación del control interno del auditor	55
● Evidencia comprobatoria	61
● Fecha en que entra en vigor	61
● SAS 49	
● Cartas a agentes de valores (letters for underwriters)	63
● SAS 50	
● Informes sobre la aplicación de los Principios de Contabilidad	67
● Aplicación	69
● Normas de desempeño	70
● Normas para dictaminar	71
● Introducción	72
● Descripción de la transacción	73
● Comentarios finales	73
● SAS 51	
● Dictamen sobre estados financieros preparados para usarse en otros países	75
● Propósitos y uso de los estados financieros	77
● Normas generales y de trabajo en el campo	78
● Cumplimiento con las Normas de Auditoría de otro país	79
● Reportar con base a normas	79
● Uso exclusivo fuera de los Estados Unidos	80
● Uso en los Estados Unidos	82
● Fecha de vigencia	83
● SAS 52	
● Declaración General Sobre Normas de Auditoría-1987	85
Significado de "presentan razonablemente de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados" en el Informe del auditor independiente	87
● Información complementaria requerida	90
● Aplicabilidad	91

● Relación con la información independiente a los estados financieros	92
● Relación con la información complementaria requerida	93
● Procedimientos	93
● Circunstancias necesarias para el reporte de la información complementaria requerida	94
● Omisión de la información complementaria requerida	95
● Desviaciones importantes de los lineamientos	95
● Procedimientos prescritos no terminados	95
● Dudas no resueltas con respecto al apego a los lineamientos	96
● Informe sobre la información que acompaña a los estados financieros básicos en documentos que se presentan al auditor	96
● SAS 53	
● Responsabilidad del Auditor para Detectar e Informar Sobre Errores e Irregularidades	101
● Definición de errores e irregularidades	103
● Responsabilidad del auditor para detectar errores e irregularidades	105
● Consideraciones de la posibilidad de declaraciones incorrectas importantes en la planeación de la auditoría	106
● La respuesta del Auditor al riesgo a nivel de estados financieros	109
● Consideración del riesgo de Auditoría por parte del auditor, a nivel de saldo de cuenta o clase de operación	109
● Escepticismo profesional	110
● El escepticismo profesional en la planeación de la auditoría	111
● El escepticismo en la realización de la auditoría	111
● Evaluación de los resultados de las pruebas de Auditoría	112
● Efectos de irregularidades sobre el informe de auditoría	113
● Comunicaciones en relación a errores o irregularidades	114
● Responsabilidades en otras circunstancias	115
● Fecha en que entra en vigor	116
● Apéndice	116
● Importancia relativa	116
● Nivel de personal	117
● Ocultamiento	118
● Estructura de control interno	118
● Efecto sobre los estados financieros	119
● Resumen	119
● SAS 54	
● Actos ilegales Cometidos por los Clientes	121

● Definición de actos ilegales	123
● Dependencia del juicio legal	123
● Relación con los estados financieros	124
● Consideración del auditor de la posibilidad de actos ilegales	125
● Procedimientos de auditoría en ausencia de evidencia en relación a actos ilegales	125
● Información específica en relación a posibles actos ilegales	126
● Procedimientos de auditoría en respuesta a posibles actos ilegales	127
● La respuesta del auditor a los actos ilegales detectados	127
● La consideración del auditor del efecto sobre los estados financieros	127
● Implicaciones para la auditoría	128
● Comunicación con el comité de auditoría	128
● Efecto sobre el informe del auditor	129
● Otras consideraciones en una auditoría de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas	130
● Responsabilidades en otras circunstancias	131
● Fecha en que entra en vigor	131
● SAS 55	
● Evaluación de la Estructura del Control Interno en una Auditoría de Estados Financieros	133
● Resumen	135
● Declaración.	
● Elementos de una estructura de control interno	136
● Ambiente de control	137
● Sistema contable	138
● Procedimientos de control	138
● Consideraciones generales	139
● Consideraciones de la estructura de control interno al planear una auditoría	140
● Comprensión de la estructura de control interno	141
● Comprensión del ambiente de control	141
● Comprensión del sistema contable	142
● Comprensión de procedimientos de control	142
● Procedimientos para obtener la comprensión	142
● Documentación de la comprensión	143
● Consideración de la estructura de control interno al evaluar el riesgo de control	144
● Documentación del nivel evaluado del riesgo de control	147
● Relación entre la comprensión y la evaluación del riesgo de	

control	148
● Reducción adicional en el nivel evaluado del riesgo de control ...	149
● Evidencia comprobatoria para apoyar el nivel evaluado del riesgo de control	150
● Tipo de evidencia comprobatoria	150
● Fuente de evidencia comprobatoria	151
● Oportunidad de la evidencia comprobatoria	151
● Interrelación de la evidencia comprobatoria	153
● Correlación entre el riesgo de control y de detección del riesgo. . .	154
● Fecha en que entra en vigor	155
● Apéndice A	
● Factores del ambiente de control:	157
● Filosofía y estilo de operaciones gerenciales	157
● Estructura organizacional	157
● Comité de auditoría	158
● Métodos para asignar autoridad y responsabilidad	158
● Métodos para el control administrativo	158
● Función de auditoría interna	159
● Políticas y prácticas de personal	159
● Influencias externas	159
● Apéndice B	
● Glosario de términos y conceptos seleccionados	160
● Apéndice C	
● Diagrama de flujo de la Declaración	162
● Apéndice D	
● Otros objetivos de control administrativo seleccionados	164
● Objetivos Administrativos	164
● Acceso al activo	165
● Comparación entre la contabilidad registrada y el activo	165
● SAS 56	
● Procedimientos Analíticos	169
● Procedimientos analíticos en la planeación de la auditoría	172
● Procedimientos analíticos aplicados como pruebas substantivas ..	173
● Naturaleza de una afirmación	174
● Credibilidad y pronóstico de la relación	174
● Disponibilidad y confiabilidad de la información	175
● Precisión de la expectativa	176
● Investigación y evaluación de diferencias importantes	176
● Procedimientos analíticos aplicados en una revisión general	177
● Fecha en que entra en vigor	178

● SAS 57	
● Estimaciones Contables para Efectos de Auditoría	181
● Desarrollo de las estimaciones contables	184
● Estructura del control interno en relación con las estimaciones contables	185
● Evaluación de las estimaciones contables	185
● Identificación de circunstancias que requieren estimaciones contables	186
● Evaluación de la razonabilidad	187
● Fecha en que entra en vigor	189
● Apéndice	
● Ejemplos de estimaciones contables	190
● SAS 58	
● Informes sobre Estados Financieros Auditados	193
● Sumario	195
● Introducción	197
● El informe estandar del auditor	199
● Lenguaje apropiado para los párrafos de explicación en los informes estandar del autor	203
● Parte de la auditoría que efectúa otro auditor independiente	204
● Desviación de un principio de contabilidad aceptado	205
● Incertidumbres	206
● Diferencia entre una situación que pueda requerir un párrafo de explicación y otra que requiera una desviación en un dictamen limpio	206
● Situaciones en relación con incertidumbres que pueden requerir un párrafo de explicación	208
● Consideraciones de importancia relativa	209
● Párrafo de explicación que se añade al informe	210
● Falta de uniformidad	211
● Énfasis en un asunto	212
● Desviaciones en dictámenes limpios	212
● Dictámenes con salvedades	212
● Limitaciones al alcance	213
● Desviación de un principio de contabilidad generalmente aceptado	217
● Opiniones adversas	222
● Abstención de opinión	224
● Opiniones parciales	225
● Informe sobre estados financieros comparativos	226
● Informes diferentes sobre los estados financieros comparativos ..	227

● Opinión sobre un período anterior a los estados financieros, diferencias con la opinión expresada anteriormente	229
● Informe del auditor predecesor.	230
● Informe reemitido del auditor predecesor	230
● Informe no presentado del auditor predecesor	231
● Fecha en que entra en vigor	232
● SAS 59	
● Consideraciones del Auditor Acerca de la Habilidad de una Entidad para Continuar como Negocio en Marcha	237
● La responsabilidad del auditor	240
● Procedimientos de auditoría	241
● Consideración de condiciones y eventos	242
● Consideración de los planes de la gerencia	242
● Consideración de los efectos en los estados financieros.	244
● Consideración de los efectos en el informe del auditor	245
● Fecha en que entra en vigor	246
● SAS 60	
● Comunicación de los Asuntos Relacionados con la Estructura del Control Interno Observados en una Auditoría	251
● Condiciones Reportables	253
● Identificación de condiciones reportables	254
● Acuerdo condicional	255
● Forma y contenido del informe	255
● Fecha en que entra en vigor.	258
● Apéndice	
● Ejemplo de posibles condiciones reportables	259
● Deficiencias en el diseño de la estructura del control interno	259
● Fallas en la operación de la estructura del control interno	260
● Otros	261
SAS 61	
Comunicación con los Comités de Auditoría	265
● Asuntos que se deben comunicar	269
● Políticas contables importantes	269
● Juicios de la gerencia y estimaciones contables	270
● Ajustes importantes en una auditoría	270
● Otra información en documentos incluida en los estados financieros auditados	270
● Desacuerdos con la gerencia	271
● Consulta con otros contadores	271

● Asuntos importantes tratados con la gerencia antes de la retención del auditor	272
● Dificultades en la ejecución de la auditoría	272
● Fecha en que entra en vigor	272