
Contenido

1 Papel del auditor en la economía 1

- ¿Qué es la función de atestación? 2
- Auditorías de los estados financieros 2
 - ¿Qué crea la demanda de auditorías? 4
 - Desarrollos importantes de auditoría del siglo XX 7
 - Tipos de auditoría 9
 - Tipos de auditores 9
- La profesión de la contaduría pública 10
 - Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados 11
 - El examen de CPA 12
 - Juntas estatales de contabilidad 13
 - Junta de Normas de Contabilidad Financiera 13
 - Junta de Normas de Contabilidad Gubernamental (GASB) 13
 - Comisión de Títulos-Valores y Cambios (SEC) 13
 - Otros tipos de servicios profesionales 14
 - Organización de la profesión de contaduría pública 15
 - Especialización por sectores en la industria: la ola del futuro 16
 - Responsabilidades del personal profesional 16
 - Desarrollo profesional para el personal de una firma de CPA 17
 - Fluctuaciones estacionales en el trabajo de contaduría pública 18
 - Relación con clientes 18

2 Normas profesionales 26

- Normas de auditoría generalmente aceptadas (GAAS) 33
 - Aplicación de las normas de auditoría 27
 - Capacitación e idoneidad 27
 - Independencia 27
 - Debido cuidado profesional 28

- Normas sobre el trabajo de campo:
 - acumulación y evaluación de evidencia 28
 - Planificación y supervisión adecuada 28
 - Comprensión suficiente del control interno 28
 - Asuntos relacionados con la evidencia competente 28
 - Normas sobre presentación de informes 36
 - Declaraciones sobre Normas de Auditoría (SAS) 29

Responsabilidad de los auditores para detectar errores 30

- Errores y fraude 30
 - Actos ilegales por parte de los clientes 30
- El informe de los auditores 31

Párrafo introductorio del informe de los auditores 32

Párrafo del alcance del informe de los auditores 33

Párrafo de opinión del informe de los auditores 33

Principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP) 34

Otros tipos de informes de auditores 34

Normas de atestación 36

La función de confiabilidad o seguridad 37

Control de calidad en las firmas de CPA 37

División para las firmas de CPA 38

La junta de vigilancia pública 38

Revisión de colegas 38

Contabilidad internacional y normas de auditoría 40

3 Ética profesional 48

Naturaleza de la ética 48

¿Qué son dilemas éticos? 49

Marco de referencia para tomar decisiones éticas 49

Toma de decisiones éticas: ejemplo profesional 49

- Necesidad de la ética profesional 52
 La ética profesional en la contaduría pública 53
- Código de conducta profesional del AICPA 53
- Sección I: Principios 53
- Preámbulo 53
- Artículo I: Responsabilidades 54
- Artículo II: El interés público 54
- Artículo III: Integridad 54
- Artículo IV: Objetividad e independencia 54
- Artículo V: Debido cuidado profesional 54
- Artículo VI: Alcance y naturaleza de los servicios 54
- Sección II: Reglas 55
- Aplicabilidad 55
- Regla 101: Independencia 55
- Análisis de independencia 55
- Regla 102: Integridad y objetividad 59
- Análisis de integridad y objetividad 60
- Regla 201: Normas generales 60
- Análisis de las normas generales 60
- Regla 202: Cumplimiento de las normas 60
- Análisis de cumplimiento de las normas 60
- Regla 203: Principios de contabilidad 60
- Análisis de los principios de contabilidad 61
- Regla 301: Información confidencial del cliente 61
- Análisis de la información confidencial del cliente 62
- Regla 302: Honorarios condicionados 63
- Análisis de honorarios condicionados 63
- Regla 501: Actos deshonorosos 63
- Análisis de actos deshonorosos 63
- Regla 502: Publicidad y otras formas de oferta de servicios 64
- Análisis de la publicidad y de otras formas de oferta de servicios 64
- Regla 504: Comisiones y honorarios por referencias 64
- Análisis de comisiones y honorarios por referencias 64
- Regla 505: Forma y nombre de la organización 64
- Análisis de la forma de organización y del nombre 65
- El CPA como asesor tributario: problemas de ética 65
- Cumplimiento obligatorio de la ética profesional 66
- Ética para auditores internos 66
- 4 Responsabilidad legal de los auditores 75**
- Vulnerabilidad única de los contadores ante las demandas legales 76
- Definición de términos 76
- Litigio situado en perspectiva 77
- Responsabilidad de los auditores ante sus clientes bajo la ley común 78
- Responsabilidad de los auditores con terceros 79
- Enfoque de *Ultramares* 80
- Enfoque de reafirmación de la ley de responsabilidad contractual 80
- Enfoque *Rosenblum* 81
- Responsabilidad conjunta y diversa 81
- Responsabilidad hacia terceros bajo la ley reglamentaria 82
- Ley de Títulos-Valores de 1933 82
- Ley de Títulos-Valores y Cambios de 1934 85
- Comparación de las leyes de 1933 y 1934 85
- Ley sobre organizaciones influenciadas por el crimen organizado 86
- Responsabilidad penal de los auditores bajo las leyes de títulos-valores 86
- Regulaciones de la SEC sobre contadores 87
- Responsabilidad de los contadores por los servicios de contabilidad y de revisión 88
- Postura de los CPA en la era de los litigios 89
- 5 Evidencia de auditoría 100**
- Relación del riesgo de auditoría con la evidencia 100
- Afirmaciones en los estados financieros 101
- Riesgo de auditoría relacionado con la afirmación 101
- Ilustración del riesgo de auditoría 102
- Medición del riesgo de auditoría 102
- Evidencia de auditoría 103
- Tipos de evidencia 104
- Procedimientos de auditoría 109
- Naturaleza de los procedimientos de auditoría 109
- Oportunidad de los procedimientos de auditoría 109
- Extensión de los procedimientos de auditoría 109
- Costo de los procedimientos de auditoría 109
- Procedimientos analíticos 109
- Desarrollo de una expectativa 111
- Oportunidad de los procedimientos analíticos 114
- Extensión de los procedimientos analíticos 115
- Evidencia sobre estimaciones de contabilidad 115
- Evidencia sobre transacciones con partes relacionadas 116

6 Planificación de la auditoría: diseño de programas de auditoría 126

- Aceptación del cliente 127
 - Comunicación con auditores antecesores 128
 - Otras comunicaciones 128
 - Otras consideraciones al aceptar un cliente de auditoría 128
- Obtención del contrato 129
 - Comités de auditoría 129
 - Acuerdo de honorarios o tarifas 129
 - Cartas de compromiso 129
- Planificación de la auditoría 131
 - Obtención de una comprensión del negocio del cliente 131
 - Desarrollo de una estrategia de auditoría global 132
 - Planes de auditoría 140
 - Presupuestos de tiempo para los contratos de auditoría 141
 - Planificación de un contrato recurrente 142
- Diseño de los programas de auditoría 142
 - El rastro de auditoría 142
 - Organización del programa de auditoría 143
 - Objetivos de los programas de auditoría 145
 - Objetivos generales de los programas de auditoría para cuentas del activo 146
 - Sustentación de los saldos de las cuentas 146
 - Existencia de los activos 146
 - Derecho sobre los activos 146
 - Establecimiento de inclusión completa 147
 - Valuación de activos 147
 - Precisión numérica de los registros 148
 - Presentación y revelación de los estados financieros 148
 - Ejemplo de un diseño del programa de auditoría 148
- El proceso de auditoría 148
 - Oportunidad del trabajo de auditoría 151
- Apéndice 6A: Direcciones de internet seleccionadas 160
- Apéndice 6B: Caso de auditoría ilustrativo 160
 - Parte 1: Planificación de auditoría 160

7 Control interno 171

- Significado del control interno 171
 - Ley sobre prácticas externas corruptas de 1977 173
 - Medios de lograr el control interno 173
- Ambiente de control 173
 - Integridad y valores éticos 173
 - Compromiso de ser competentes 174
 - Junta directiva o comité de auditoría 174
 - Filosofía y estilo operacional de la gerencia 174
 - Estructura organizacional 174

- Asignación de autoridad y responsabilidad 176
- Políticas y prácticas de los recursos humanos 177

- Evaluación del riesgo 177
- Sistema de información contable y de comunicación 177
- Actividades de control 178
 - Revisiones de desempeño 178
 - Procesamiento de información 178
 - Controles físicos 179
 - Separación de funciones 180
- Monitoreo 180
 - La función de auditoría interna 180
- Limitaciones del control interno 180
- Consideración del control interno por parte de los auditores 181
 - Obtención de una comprensión del control interno para planificar la auditoría 181
 - Evaluar el riesgo de control 188
 - Ayudas de decisión para la modificación del programa de auditoría 189
 - Consideración del trabajo de los auditores internos 192
 - Comunicación de los aspectos relacionados con el control 193
 - El control interno en las compañías pequeñas 194

8 Consideración del control interno en un entorno de computador 205

- Naturaleza de los sistemas de computador 206
 - Características de los diversos tipos de sistemas de computador 207
 - Impacto de los computadores en el rastro "Log" de auditoría 208
- El control interno en un entorno de computador 209
 - Función de la estructura organizacional de los sistemas de información 210
 - Fraude a través del computador 212
 - Auditoría interna en un entorno de computadores 213
 - Actividades de control en un sistema de computador 214
 - Actividades de control general 214
 - Actividades de control de las aplicaciones 216
 - Actividades de control de los usuarios 217
 - Control en sistemas de microcomputador 218
- Consideración del control interno de los auditores en un entorno de computador 218
 - Obtención de un conocimiento del control interno computarizado 218
 - Documentación del control interno computarizado 219

Evaluación del riesgo de control: prueba de los controles a sistemas por computador 219
 Pruebas sustantivas con computadores 225
 Uso del software de auditoría: un ejemplo 225
 Centros de servicio de cómputo y procesamiento por computador a través de *outsourcing* 226

9 Muestreo de auditoría 236

Comparación del muestreo estadístico y no estadístico 237
 Selección de una muestra aleatoria 237
 Otros métodos de selección de muestras 239
 Estratificación 240
 Tipos de planes de muestreo estadístico 240
 Tolerancia del riesgo de muestreo (precisión) 241
 Tamaño de la muestra 241
 Muestreo en auditoría para las pruebas de los controles 242
 Riesgo de muestreo para las pruebas de los controles 242
 Muestreo de atributos 243
 Determinar el objetivo de la prueba 243
 Definir los atributos y condiciones de la "desviación" 243
 Definir la población 244
 Determinar el riesgo de evaluar como muy bajo el riesgo de control y la tasa de desviación tolerable 244
 Estimar la tasa de desviación esperada de la población 244
 Determinar el tamaño de la muestra 245
 Seleccionar la muestra 246
 Probar los renglones de la muestra 246
 Evaluar los resultados de la muestra 246
 Documentar el procedimiento de muestreo 247
 Otros enfoques estadísticos de muestreo de atributos 249
 Muestreo de atributos no estadísticos 251
 Muestreo de auditoría para pruebas sustantivas 251
 El riesgo de muestreo para pruebas sustantivas 252
 Muestreo de variables clásicas 252
 Estimación de la media por unidad 252
 Control del riesgo de muestreo 252
 Determinación del tamaño de la muestra 253
 Evaluación de los resultados de la muestra 254
 Ilustración de la estimación de la media por unidad 254

Estimación de razón y diferencia 257
 Muestreo no estadístico para pruebas sustantivas 259
 Ejemplo del muestreo no estadístico 259
 Apéndice 9A: Muestreo de probabilidad-proporcional al tamaño (PPS) 269
 Determinación del tamaño de la muestra 269
 Control del riesgo de muestreo 270
 Método de selección de la muestra 270
 Evaluación de los resultados de la muestra 271
 Ejemplo del muestreo PPS 272
 Consideraciones al utilizar el muestreo PPS 273
 Apéndice 9B: Riesgo de auditoría 274

10 Papeles de trabajo de auditoría: examen de los registros generales 279

¿Qué son los papeles de trabajo de auditoría? 280
 Funciones de los papeles de trabajo 280
 Naturaleza confidencial de los papeles de trabajo 281
 Propiedad de los papeles de trabajo de auditoría 282
 Papeles de trabajo y responsabilidad de los auditores 282
 Tipos de papeles de trabajo 283
 Organización de los papeles de trabajo 285
 Lineamientos para la preparación de los papeles de trabajo 285
 Papeles de trabajo generados por computador 287
 Revisión de los papeles de trabajo de auditoría 288
 Examen de los registros generales 289
 Artículos de constitución como corporación y estatutos 289
 Contrato de sociedad 290
 Libro de actas de la corporación 290
 Contratos realizados o firmados por el cliente 291
 Leyes y regulaciones 291
 Archivos de correspondencia 293
 Declaraciones de renta de años anteriores 293
 Estados financieros e informes anuales de años anteriores 293
 Informes a la SEC 294
 Revisión y prueba de los registros de contabilidad 294
 El mayor general 294
 El diario general 295
 Papeles de trabajo de auditoría para el examen de los registros contables 297

11 Efectivo y títulos-valores negociables 307

- Efectivo 307
 - Fuentes y naturaleza del efectivo 307
 - Objetivos de los auditores en la auditoría del efectivo 308
 - ¿Cuánto tiempo de auditoría para el efectivo? 309
 - Control interno sobre las transacciones de efectivo 309
 - Control interno sobre las entradas de efectivo 310
 - Control interno sobre los desembolsos de efectivo 314
 - El control interno y el computador 315
 - Papeles de trabajo de auditoría para el efectivo 317
 - Programa de auditoría para el efectivo 318
 - Trabajo de auditoría intensivo sobre el efectivo 318
 - Títulos-valores negociables 328
 - Objetivos de los auditores al examinar los títulos-valores negociables 328
 - Control interno sobre títulos-valores negociables 328
 - Cuestionario de control interno 329
- Programa de auditoría para los títulos-valores 329
 - Pruebas sustantivas para inversiones en títulos-valores 330

12 Cuentas y documentos por cobrar, y transacciones de ventas 344

- Ventas por cobrar 345
 - Fuentes y naturaleza de las cuentas por cobrar 345
 - Fuentes y naturaleza de los documentos por cobrar 345
 - Objetivos de los auditores al auditar cuentas por cobrar y ventas 345
 - Control interno de las transacciones de ventas y de las cuentas por cobrar 345
 - El control interno sobre los documentos por cobrar 348
 - El control interno y el computador 349
 - Papeles de trabajo de auditoría para cuentas por cobrar y ventas 349
- Programa de auditoría para efectos por cobrar y transacciones de ventas 352
 - Trabajo interino de auditoría sobre las cuentas por cobrar y las ventas 369
- Apéndice 12A Caso de auditoría ilustrativo: Keystone Computers & Networks, Inc. 379
 - Part II: Consideración del control interno 379
 - Obtención y documentación de un

- conocimiento del ciclo de ventas y de cobros 379
- Prueba de controles y evaluación del riesgo de control 380
- Apéndice 12B Caso ilustrativo de auditoría: Keystone Computers & Networks, Inc. 392
 - Part III: Pruebas sustantivas: Cuentas por cobrar y ventas 392

13 Inventarios y costo de los bienes vendidos 396

- Fuentes y naturaleza de los inventarios y los costos de los bienes vendidos 397
- Enfoque de los auditores en relación con la auditoría de los inventarios y del costo de los bienes vendidos 397
- Control interno sobre inventarios y costo de los bienes vendidos 398
- El control interno y el computador 402
- Papeles de trabajo de auditoría para los inventarios y el costo de los bienes vendidos 403
- Programa de auditoría de auditoría para los inventarios y el costo de los bienes vendidos 403
 - Problemas asociados con el inventario en el primer año de la auditoría en un cliente 419

14 Propiedad, planta y equipo: depreciación y agotamiento 429

- Enfoque de los auditores en la auditoría de la propiedad, planta y equipo 430
- Comparación con la auditoría de los activos corrientes 430
- Control interno sobre la planta y equipo 430
- Papeles de trabajo de auditoría 431
- Auditorías iniciales y contratos repetitivos 431
- Programa de auditoría para la propiedad, planta y equipo 433
- Depreciación 440
 - Perspectiva de los auditores hacia la depreciación 440
 - Objetivos de los auditores en la auditoría de la depreciación 440
 - Programa de auditoría: gasto de depreciación y depreciación acumulada 440
 - Pruebe la provisión para depreciación del cliente 441
 - Examen de los recursos naturales 441
 - Examen de los activos intangibles 442
 - Examen de planta y equipo antes de la fecha del balance general 442

15 Cuentas por pagar y otros pasivos 450

- Las cuentas por pagar 450

Fuentes y naturaleza de las cuentas por pagar	450
Enfoque de auditores en la auditoría de las cuentas por pagar	451
Control interno sobre las cuentas por pagar	451
Control interno y el computador	452
Papeles de trabajo de auditoría para las cuentas por pagar	453
Programa de auditoría	453
Otros pasivos	464
Cantidades retenidas del pago de los empleados	464
Impuestos de las ventas por pagar	465
Salarios no reclamados	465
Depósitos de los clientes	465
Pasivos acumulados o estimados	465
Presentación en el balance general	468
Oportunidad del examen	468
Apéndice 15A Caso de auditoría ilustrativo: Keystone Computers & Networks, Inc.	475
Parte IV: Consideración del control interno	475
16 Deuda de capital y de patrimonio	479
Deuda con intereses	479
Fuentes y naturaleza de la deuda con intereses	479
Enfoque de los auditores en relación con la auditoría de la deuda con intereses	480
Control interno sobre la deuda con intereses	480
Papeles de trabajo de auditoría	481
Programa de auditoría para la deuda con intereses	481
Oportunidad del examen: Deuda con intereses	486
Capital patrimonial	488
Fuentes y naturaleza del patrimonio de los propietarios	488
Enfoque de los auditores en relación con la auditoría del patrimonio de los propietarios	488
Control interno sobre el patrimonio de los propietarios	488
Control de las transacciones de acciones de capital por parte de la junta directiva	488
Registrador independiente y agente de transferencia de acciones	489
Libro de certificado de acciones y mayor de accionistas	489
Control interno sobre los dividendos	489
Papeles de trabajo de auditoría para el patrimonio de propietarios	490
Programa de auditoría: Acciones de capital	490

Utilidades y dividendos retenidos	493
Oportunidad del examen: patrimonio de accionistas	493
Presentación del patrimonio de los accionistas en los estados financieros	494
Auditoría de empresas de un solo propietario y de sociedades	494

17 Auditoría de los resultados operacionales y terminación de la auditoría

Auditoría de los resultados operacionales	504
Enfoque de los auditores al examinar los resultados operacionales	504
Ingresos	505
Ingresos misceláneos	505
Gastos	505
Relación de los gastos con las cuentas del balance general	505
Pruebas sustantivas para los gastos de ventas, generales y administrativos	506
La auditoría de la nómina	508
Control interno sobre la nómina	509
Descripción del control interno para la nómina	511
Programa de auditoría para la nómina	511
Auditoría del estado de flujos de efectivo	512
Terminación de la auditoría	512
Buscar los pasivos no registrados	512
Revisar las actas de las reuniones	513
Realizar procedimientos analíticos finales	513
Realizar procedimientos para identificar pérdidas contingentes	513
Realizar la revisión sobre eventos posteriores	516
Obtener la carta de representación	519
Evaluación de los hallazgos de auditoría	519
Revisión del contrato	520
Responsabilidades por otra información en el informe financiero	521
Formulación de opinión y emisión del informe	522
Comunicación con el comité de auditoría	522
Responsabilidades postauditoría	523
Descubrimiento posterior por parte de los auditores de hechos existentes a la fecha de su informe	523
Descubrimiento posterior de procedimientos omitidos de auditoría	523
18 Informe de los auditores	535
Estados financieros	536
Revelación de los estados financieros	536
Estados financieros comparativos	536

- Informe estándar de los auditores 537
- Expresión de una opinión 538
 - La opinión no calificada 538
 - Aclaraciones agregadas al informe de los auditores 538
 - Opiniones calificadas 542
 - Opiniones adversas 544
 - Abstención de opinión 545
 - Resumen de los informes de los auditores 546
 - Dos o más modificaciones al informe 546
 - Opiniones diferentes sobre estados financieros diferentes 546
 - Presentación de informes sobre estados financieros comparativos 548
- Informes ante SEC 549
- 19 Otros servicios de atestación y contabilidad 562**
 - La función de atestación 563
 - Contratos de atestación: Información financiera histórica 564
 - Informes especiales 564
 - Estados financieros preparados para ser utilizados en otros países 567
 - Auditorías de estados financieros personales 568
 - Servicios de revisión para las compañías que no están en poder del público 570
 - Informes de los contadores sobre los estados financieros comparativos 573
 - Cartas para aseguradores 573
 - Estados financieros condensados 574
 - Contratos de atestación: Otra información 574
 - Estados financieros prospectivos o proyectados 574
 - Presentación de informes sobre el control interno de una compañía 575
 - Otros contratos de procedimientos acordados 577
 - Servicios de contabilidad 577
 - Contratos de recopilación para los estados financieros de las compañías que no están en poder del público 578
 - Otra “asociación” con los estados financieros de las compañías en poder del público 580
 - Recopilaciones de los estados financieros proyectados 580
 - Resumen sobre la presentación de informes 580
- 20 Auditorías interna, operacional y de cumplimiento 591**
 - Auditoría interna 591
 - ¿Cuál es el propósito de la auditoría interna? 592
 - Evolución de la auditoría interna 592
 - Normas profesionales de la auditoría interna 593
 - Certificación de los auditores internos (CIA) 595
 - Auditoría operacional 595
 - Objetivo de las auditorías operacionales 596
 - Enfoque general a las auditorías operacionales 596
 - Auditoría de cumplimiento 598
 - Atestación sobre cumplimiento de leyes y regulaciones 598
 - Auditoría de cumplimiento de los programas de asistencia financiera federal 601
 - Auditoría en concordancia con las normas de auditoría generalmente aceptadas 601
 - Auditorías en concordancia con las normas de auditoría del gobierno 602
 - Auditorías en concordancia con la Ley Única de Auditoría 603
 - Auditoría de cumplimiento: resumen 606
- Índice 615