
CONTENIDO

PARTE I / RELACIONES FUNDAMENTALES

1

Capítulo 1 / La auditoría y la profesión de contador público 3

Definición de auditoría. 3 **Tipos de auditorías.** 4 Auditoría de estados financieros./ Auditoría de cumplimiento./ Auditoría operativa. **Tipos de auditores.** 6 Auditores independientes./ Auditores internos./ Auditores gubernamentales. **La contaduría pública.** 9 American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)/ Asociaciones colegiadas de contadores públicos a nivel estatal./ Comités estatales de contaduría./ Unidades de práctica profesional./ La Comisión Nacional de Valores Securities and Exchange Commission./ Financial Accounting Standards Board (FASB)/ Governmental Accounting Standards Board (GASB). **Normas de Auditoría.** 12 Statements on Auditing Standards (SAS)/ Normas de auditoría generalmente aceptadas (GAAS)/ Aplicación de las normas de auditoría./ Relación de las normas y los procedimientos de auditoría./ **Estándares de control de calidad.** 14 **Regulación de la profesión.** 14 Autorregulación./ Regulación de colegas./ Regulación pública./ **Reestructuración de normas profesionales.** 21 **Desarrollos contemporáneos.** 22 **Otro tipo de servicios prestados por despachos de contadores públicos.** 23 Servicios fiscales./ Servicios de Asesoría Administrativa./ Servicios contables y de revisión./ **Comentarios finales.** 24

Capítulo 2 / Auditorías de estados financieros 31

Necesidad de auditorías de estados financieros. 32 Conflicto de intereses./ Consecuencia./ Complejidad./ Lejanía. **Beneficios económicos de una auditoría.** 33 **Responsabilidades de la administración y del auditor independiente.** 34 Administración./ Consejo de administración./ Auditores internos./ Accionistas. **Verificación de datos de los estados financieros.** 38 **Relación entre contabilidad y auditoría.** 38 **Dictamen normal de auditoría.** 39 Párrafo introductorio./ Párrafo de alcance./ Párrafo de opinión. **Desviación del dictamen normal del auditor.** 43 Lenguaje explicativo añadido al dictamen sin salvedades ordinario./ Otros tipos de opiniones. **Otras responsabilidades del auditor.** 45 Errores e irregularidades./ Actos ilegales del cliente./ Estabilidad financiera. **Limitaciones de una auditoría de estados financieros.** 48 **Estudio general de una auditoría de estados financieros.** 48 **Comentarios finales.** 50

Capítulo 3 / Aceptación y planeación de la auditoría 59

Aceptación del trabajo. 60 Evaluación de la integridad de la administración./ Evaluar la posibilidad de cumplir con las normas de auditoría generalmente aceptadas./ Preparación de la carta de compromiso de trabajo./ Momento adecuado para la aceptación del trabajo. **Planeación de la auditoría.** 65 Conocimiento del negocio del cliente y del sector industrial en que opera./ Conocimientos de la estructura de control interno del cliente./ Evaluación de la importancia relativa./ Evaluación de los riesgos de auditoría./ Identificación de los objetivos de auditoría./ Diseño de programas de auditoría./ Programación del trabajo./ Asignación de personal

profesional al trabajo. **Supervisión de la auditoría.** 84 **Comentarios finales.** 85
 Apéndice 3A. Característica de los errores y de las irregularidades.

Capítulo 4 / Obtención de evidencia de trabajo

Evidencia de auditoría. 95 Naturaleza de la evidencia./ La materia de evidencia y los objetivos de auditoría./ Declaración y propósito de la tercera norma de auditoría relacionada con la realización del trabajo./ Tipos de información corroboradora.
Obtención y evaluación de la evidencia de auditoría. 105 Pruebas sustantivas./ Procedimientos para examinar detalles de transacciones y saldos./ Relación entre la evidencia de auditoría y los procedimientos de auditoría./ Evaluación de la evidencia obtenida./ Efectos sobre el dictamen del auditor. **Papeles de trabajo.** 112 Naturaleza y finalidad de los papeles de trabajo./ Los papeles de trabajo y las normas de auditoría./ Tipos de papeles de trabajo./ Elaboración de los papeles de trabajo./ Papeles de trabajo automatizados./ Revisión de los papeles de trabajo./ Archivos de papeles de trabajo./ Propiedad y custodia de los papeles de trabajo./ **Comentarios finales.** 120

PARTE II / CONSIDERACIONES RESPECTO A LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

131

Capítulo 5 / Comprensión de la estructura de control interno 133

Relaciones fundamentales. 134 Importancia de control interno./ Estructura de control interno definido./ Elementos de una estructura de control interno./ Conceptos básicos./ Identificación de objetivos de control./ Relación de procedimientos de control con los objetivos de control. **Comprensión de los elementos de la estructura de control interno.** 145 Comprensión del entorno de control./ Comprensión del sistema contable./ Comprensión de los procedimientos de control./ Procedimientos para adquirir conocimiento y comprensión./ Documentar la comprensión. **Comentarios finales.** 156

Capítulo 6 / Evaluación del riesgo de control 165

Alcance y objetivo de la segunda norma del trabajo de campo. 165 **Metodología para satisfacer la segunda norma de trabajo de campo.** 166 Repaso de la metodología./ Efectuar una evaluación inicial de riesgo de control./ Realizar pruebas de control adicionales./ Realizar evaluación final del riesgo de control./ Documentación del riesgo de control evaluado./ Correlación del riesgo de control con el riesgo de detección y el diseño de pruebas sustantivas./ **Comunicación de asuntos relacionados con la estructura del control interno.** 184 **Comentarios finales.** 185 Apéndice 6A. Modelo de riesgo en auditoría./ Apéndice 6B. Ejemplos de posibles condiciones reportables.

Capítulo 7 / Auditoría a sistemas electrónicos de procesamiento de datos 197

Componentes de un sistema de PED. 198 Equipo de computación (hardware)/ Software de computadora./ Organización de datos y métodos de procesamiento.
Elementos PED de estructura de control interno. 207 Controles generales./ Controles de aplicación. **Aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas.** 216 **Metodología para cumplir con la segunda norma relacionada con**

trabajo de campo. 217 Obtención de una comprensión de la estructura de control interno./ Evaluación del riesgo de control. **Otras consideraciones.** 227 Software generalizado de auditoría./ Software de auditoría basado en microcomputadora./ Pequeños sistemas de cómputo./ Organizaciones de servicios de cómputo./ **Comentarios finales.** 231

Capítulo 8 / Consideraciones de control interno: ciclo de ingresos 243

Enfoque del ciclo de transacción./ Naturaleza del ciclo de ingresos./ La materialidad y el riesgo de auditoría./ **Comprensión de la estructura de control interno.** 245 Entorno de control./ Sistema contable./ Procedimientos de control. **Transacciones de ventas.** 247 Funciones y objetivos del control. Obtención de una comprensión de los procedimientos de control./ Evaluación del riesgo de control./ Correlación del riesgo de control con el riesgo de detección. Procesamiento electrónico de datos. **Transacciones de entradas de efectivo.** 260 Funciones y objetivos de control./ Obtención de una comprensión de los procedimientos de control./ Evaluación del riesgo del control./ Procesamiento electrónico de datos. **Transacciones de ajuste a ventas.** 271 **Comentarios finales.** 272

Capítulo 9 / Consideraciones de control interno: ciclo de erogaciones 289

Naturaleza del ciclo de erogaciones./ La materialidad y el riesgo de auditoría. **Comprensión de la estructura de control interno.** 290 **Entorno de control.** 290 Sistema contable./ Procedimientos de control./ Funciones y objetivos de control./ Obtención de una comprensión del procedimiento de control. **Evaluación del riesgo de control.** 299 Errores potenciales y controles necesarios./ Prueba de controles./ Correlación del riesgo de control con el riesgo de detección. **Procesamiento electrónico de datos.** 305 Descripción del sistema./ Consideración de la estructura de control de PED. **Comentarios finales.** 308

Capítulo 10 / Consideraciones sobre el control interno: ciclo de transacciones de nóminas y producción 323

Transacciones relacionadas con nóminas. 323 Consideraciones adicionales sobre la estructura de control./ Funciones y objetivos de control./ Comprensión de los procedimientos de control./ Evaluación del riesgo de control./ Correlación del riesgo de control con el riesgo de detección./ Procesamiento electrónico de datos./ **El ciclo de producción.** 336 Naturaleza del ciclo de producción./ Importancia relativa y riesgo de auditoría./ Comprensión de la estructura de control interno. Funciones y objetivos de control./ Comprensión de la estructura de control interno./ Evaluación del riesgo de control. **Comentarios finales.** 343

Capítulo 11 / Muestreo en auditoría en pruebas de controles 359

Conceptos básicos de muestreo en auditoría. 359 Naturaleza y propósito del muestreo en auditoría./ La incertidumbre y el muestreo en auditoría./ Muestreo estadístico y no estadístico./ Técnicas de muestreo en auditoría. **Muestreo estadístico.** 362 Determinar los objetivos de auditoría./ Definir el universo y la unidad de muestreo./ Especificar los atributos de interés./ Determinar el tamaño de la muestra./ Determinar el método de selección de muestra./ Ejecución del plan de muestreo./ Evaluación de los resultados de la muestra./ Estudio ilustrativo de caso.

Muestreo de descubrimiento. 381 Naturaleza y finalidad./ Diseño y evaluación.
Muestreo no estadístico. 384 Determinación del tamaño de la muestra./
 Determinación del método de selección de la muestra./ Evaluación de los resultados
 de la muestra. **Comentarios finales.** 385

PARTE III / VERIFICACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS

397

Capítulo 12 / Muestreo de auditoría en pruebas sustantivas 399

Conceptos básicos. 399 Naturaleza y finalidad./ Incertidumbre y riesgo de auditoría./
 Enfoques de muestreo estadístico. **Muestreo probabilístico proporcional al tamaño**
 441 Plan de muestreo./ Determinación de los objetivos del plan./ Definir el universo y
 la unidad de muestreo./ Determinación del tamaño de la muestra./ Determinación del
 método de selección de la muestra./ Ejecución del plan de muestreo./ Evaluación de
 los resultados de la muestra./ Ventajas y desventajas del muestreo PPT. **Muestreo con**
variables clásicas. 414 Tipos de técnicas de muestreo./ Estimación de media por
 unidad (MPU)./ Estimación de diferencias./ Estimación de razones./ Ventajas y
 desventajas del muestreo de variables clásicas. **Muestreo no estadístico en pruebas**
sustantivas. 430 Determinación del tamaño de la muestra./ Evaluación de los
 resultados de la muestra. **Comentarios finales.** 432 Apéndice 12A. Correlación de
 los componentes de riesgo en muestreo de auditoría con las pruebas sustantivas.

Capítulo 13 / Pruebas sustantivas para los saldos del ciclo de efectivo y de ingresos 445

Consideraciones básicas. 445 Naturaleza y alcance de pruebas sustantivas de
 saldos./ Importancia relativa para pruebas sustantivas./ Pruebas sustantivas previas a la
 fecha del balance general./ Objetivos de auditoría para pruebas sustantivas./
 Componentes del riesgo de auditoría al diseñar las pruebas sustantivas. **Pruebas**
sustantivas de saldos de efectivo. 450 Correlación de los riesgos inherentes y de
 control con el riesgo de detección./ Programa de auditoría. **Pruebas sustantivas de**
saldos de cuentas por cobrar. 463 Correlación de los riesgos inherentes y de control
 con el riesgo de detección./ Programa de auditoría./ Pruebas de saldos de cuentas por
 cobrar con ayuda de la computadora./ Auditoría de documentos e intereses por cobrar.
Comentarios finales. 477 Apéndice 13A. Riesgo de detección para procedimientos
 analíticos y pruebas de detalles.

Capítulo 14 / Pruebas sustantivas de saldos del ciclo de erogaciones y producción 491

Pruebas sustantivas de saldos de inventarios. 491 Correlación de los riesgos
 inherentes y de control con el riesgo de detección./ Programa de auditoría./ Pruebas de
 auditoría auxiliada con computadora para saldos de inventarios. **Pruebas sustantivas**
de saldos activos fijos. 504 Correlación de los riesgos inherentes y de control con el
 riesgo de detección./ Programa de auditoría. **Pruebas sustantivas de saldos de**
pasivos circulantes. 511 Comparación con pruebas de saldos de partidas de activos./
 Correlación de los riesgos inherentes y de control con el riesgo de detección./
 Programa de auditoría. **Comentarios finales.** 518

Capítulo 15 / Auditoría de los ciclos de inversión y de financiamiento 531

El ciclo de inversión. 531 Consideraciones de estructura de control interno./ Pruebas sustantivas de saldos de inversiones. **El ciclo de financiamiento.** 540 Consideraciones de estructura de control interno./ Pruebas sustantivas para saldos de pasivos a largo plazo./ Pruebas sustantivas aplicables a saldos del capital contable. **Comentarios finales.** 533

Capítulo 16 / Pruebas de saldos de partidas del estado de resultados/terminación de la auditoría/responsabilidades posteriores a la auditoría 565

Pruebas sustantivas en la auditoría de partidas de ingresos y gastos. 566 Materialidad y riesgo de auditoría./ Objetivos de auditoría./ Procedimientos analíticos./ Pruebas de detalles de saldos de las partidas del estado de resultados. **Terminación de la auditoría.** 569 Revisión de eventos posteriores./ Investigaciones con los abogados de la empresa auditada./ Transacciones entre partes relacionadas./ Carta de representación del cliente./ Realizar un examen global./ Evaluación final de importancia relativa y riesgo de auditoría./ Opinión sobre estados financieros. Revisión de los papeles de trabajo./ Revisión técnica de estados financieros./ Comunicación con el comité de auditoría./ Carta a la administración. **Responsabilidades posteriores a la auditoría.** 583 Eventos que ocurren entre la fecha de terminación y fecha de expedición del dictamen. Descubrimiento de hechos existentes./ Descubrimiento de procedimientos omitidos. **Comentarios finales.** 586

PARTE IV / INFORMACIÓN Y OTRAS RESPONSABILIDADES 597*Capítulo 17 / Información acerca de estados financieros auditados 599*

Normas de la información. 600 Cuarta norma de información./ Dictamen de auditoría sin salvedades./ Desviación del dictamen norma. **Circunstancias que provocan desviaciones del dictamen normal.** 604 Limitación de alcance./ Cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados./ Cumplimiento con los principios de contabilidad promulgados./ Inconsistencia en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados./ Existencia de incertidumbre./ Capacidad de una entidad para proseguir como negocio./ Parte de una auditoría realizada por otro auditor./ Énfasis en algún aspecto./ Consideraciones especiales respecto a estados financieros comparativos./ Información por segmentos./ Información que acompaña a los estados financieros auditados. Resumen de circunstancias para desviaciones de un dictamen sin salvedades. **Otras consideraciones de dictaminación.** 624 Dictaminación cuando el auditor no es independiente./ Dictaminar estados financieros preparados para uso en otros países./ Información acerca de estados financieros condensados y datos financieros seleccionados. **Comentarios finales.** 627

Capítulo 18 / Otros servicios y dictámenes 639

Servicios que se atestiguan. 640 Normas para atestiguar./ Análisis de las diferencias./ Aceptación y realización de un trabajo en que se atestigua./ Dictámenes especiales./ Dictámenes sobre estados financieros personales./ Dictaminación sobre la estructura de control interno./ Reportes sobre información financiera proyectada./

Examen de información financiera interina de una entidad pública./ Revisión de estados financieros de una entidad no pública./ Resumen de servicios de atestiguamientos y dictámenes. **Servicios contables.** 661 Estados financieros no auditados para una entidad pública. Compilación de estados financieros para una entidad no pública./ Cambio de asignación./ Compilación de estados financieros proyectados./ Información acerca de la aplicación de principios contables. **Comentarios finales.** 666 Apéndice 18A. Directrices mínimas de presentación para estados financieros proyectados.

Capítulo 19 / Ética profesional 677

Consideraciones básicas. 677 Importancia de la ética profesional./ Códigos de ética profesional./ División de ética profesional del AICPA./ Aplicabilidad y cumplimiento./ Composición del código de conducta profesional del AICPA. **Principios.** 680 Responsabilidades./ El interés público./ Integridad./ Objetividad e independencia./ Debido cuidado./ Alcance y naturaleza de los servicios. **Reglas.** 683 Regla 101. Independencia./Regla 102. Integridad y objetividad./ Regla 201. Normas generales./ Regla 202. Cumplimiento con las normas./ Regla 203. Principios contables./ Regla 301. Información confidencial del cliente./Regla 302. Honorarios contingentes./ Regla 501. Actos que desacreditan a la profesión./Regla 502. Publicidad y demás formas de difusión./ Regla 503. Comisiones./ Regla 505. Tipo de práctica y nombre. **Obligatoriedad de las reglas.** 693 Procedimientos de obligatoriedad./ Disposiciones disciplinarias automáticas. **Código de ética de auditores internos.** 697 **Comentarios finales.** 698 Apéndice 19A. Normas para la práctica de servicios de asesoría administrativa.

Capítulo 20 / Responsabilidad legal del contador 709

Responsabilidad conforme la ley. 710 Responsabilidad ante los clientes./ Responsabilidad ante terceras personas./ Defensas de la ley común. **Responsabilidad bajo ley estatutaria.** 717 Securities Act of 1933 (Ley de valores de 1933). The Securities Exchange Act of 1934 (Ley del mercado de valores de 1934)./ Conforme la Racketeer Influenced and Corrup Organization Act (Ley sobre organizaciones fraudulentas y corruptas). **Normas profesionales y decisiones legales.** 728 **Evitar litigios.** 729 **Comentarios finales.** 730 Apéndice 20A. Resumen cronológico de casos legales bajo la ley común y estatutaria.

Capítulo 21 / Auditoría interna, operativa y gubernamental 749

Auditoría interna. 749 Definición de auditoría interna ./ Evolución de la auditoría interna./ Objetivos y alcance de la auditoría interna./ Normas de la práctica./ Relación con auditores externos. **Auditoría operativa.** 756 Definición de auditoría operativa./ Fases de una auditoría operativa./ Participación del contador público independiente. **Auditoría gubernamental.** 762 Tipos de auditorías gubernamentales./ Normas de auditoría gubernamental generalmente aceptadas (GAGAS)./ La auditoría única a gobiernos estatales y locales. **Comentarios finales.** 771 Apéndice 21A. Normas de trabajo de campo y de dictaminación para auditorías de desempeño.

*Capítulo 22 / El contador público y la Securities and Exchange Commission
(Comisión Nacional de Valores) 783*

Securities and Exchange Commission. 784 Autoridad de la SEC./ Organización de la SEC. **Requerimientos de dictaminación y registro.** 787 Sistema integrado de revelación / Tipos de pronunciamientos contables./ Características que deben reunir los contadores independientes./ Requerimientos para dictámenes de contadores./ Registro de valores./ Revisión de estados presentados para registro./ Proceso de registro. **Ley de valores de 1933.** 803 Registro conforme a la Ley de 1933./ Participación del contador independiente en los registros./ Dictámenes de los contadores. **Ley de valores de 1934.** 803 Registro conforme la Ley de 1934./ Información anual./ Información trimestral./ Información especial. **Obligatoriedad de cumplimiento con las leyes de valores.** 808 Procedimientos mandatorios./ Procedimientos administrativos. 810 **Comentarios finales.** 810

Apéndice X 819

Especificación del Contenido. Bosquejo referente a la sección de auditoría dentro de un examen profesional regular para obtener el título de contador público. Efectivo a partir de mayo de 1989.

Índice 823