

CONTENIDO

Sección	Párrafo
100	Introducción
110	Responsabilidades y funciones del auditor independiente..... 01—.09
	Diferencias entre las responsabilidades del Auditor y de la gerencia 02
	Cualidades profesionales 03—.04
	Descubrimiento de fraude 05—.08
	Responsabilidad con la profesión 09
150	Normas de auditoría generalmente aceptadas 01—.05
	Examen de estados financieros intermedios 06
200	Las Normas Generales
201	Naturaleza de las normas generales 01
210	Entrenamiento técnico y capacidad profesional del auditor Independiente 01—.05
220	Independencia 01—.07
230	Cuidado y Diligencia Profesionales en la ejecución del trabajo 01—.04
300	Normas relativas a la ejecución del Trabajo
310	La Planeación adecuada y la oportunidad en la ejecución del trabajo 01—.09
	Nombramiento del auditor independiente 03
	Nombramiento del auditor en una fecha cercana o posterior al fin del año 04
	Oportunidad del Trabajo de Auditoría 05—.09
320	Estudio y evaluación del control interno por el auditor 01—.75
	Introducción 01—.05
	Objeto del estudio y evaluación del auditor 06—.08

Sección	Párrafo
320	Definiciones y conceptos básicos 09—.48
	Definiciones Prevías 09—.12
	Necesidad de aclaración 13—.18
	Protección de los activos 14—.16
	Confiabilidad de los registros financieros 17—.18
	Flujo de transacciones 19—.25
	Definiciones revisadas 26—.29
	Conceptos básicos 30—.48
	Responsabilidad de la gerencia. 31
	Seguridad razonable 32
	Métodos de procesamiento de datos 33
	Limitaciones 34
	Personal 35
	Segregación de funciones 36
	Ejecución de las transacciones 37
	Registro de las transacciones 38—.41
	Acceso a los activos 42
	Comparación de los registros con los activos 43—.48
	Estudio del sistema 49—.63
	Alcance del estudio 49—.50
	Revisión del sistema 51—.54
	Pruebas de cumplimiento 55—.63
	Naturaleza de las pruebas 57—.59
	Oportunidad y Alcance de las pruebas 60—.63
	Evaluación del sistema 64—.68
	Correlación con otros procedimientos de auditoría 69—.75
320A	Apéndice A -relación entre el muestreo estadístico y las normas de auditoría generalmente aceptadas 01—.24
	Introducción 01—.06
	Normas de auditoría generalmente aceptadas 07—.08
	Tercera Norma -evidencia suficiente y competente 09—.17
	Importancia relativa y precisión estadística. 11—.13
	Razonabilidad y confiabilidad del muestreo 14—.15
	Suficiencia y magnitud de la muestra 16
	Competencia y evaluación de la evidencia 17
	Segunda Norma -Control interno 18—.23
	Alcance de las pruebas 19
	Evaluación del control interno 20—.23
	Primera Norma -Planeación y supervisión de la auditoría 24
320B	Apéndice B -Precisión y confiabilidad del muestreo estadístico para efectos de la auditoría. 01—.37
	Introducción 01—.05
	Pruebas de auditoría e incertidumbre 06—.10
	Juicio del auditor y muestreo estadístico 11—.14
	Pruebas de cumplimiento 15—.24
	Precisión requerida para las pruebas de cumplimiento 17—.22

Sección	Párrafo
	Confianza para efecto de las pruebas de cumplimiento..... 23—.24
	Pruebas Sustantivas..... 25—.36
	Precisión para las pruebas sustantivas 27
	Confiabilidad de las pruebas Sustantivas..... 28—.36
	Pruebas con objetivos duales 37
330	Evidencia 01—.15
	Naturaleza de la evidencia 03—.07
	Competencia de la evidencia 08
	Suficiencia de la evidencia 09—.15
331	Evidencia relativa a Cuentas por Cobrar e inventarios 01—.16
	Cuentas por cobrar 03—.08
	Inventarios 09—.13
	Inventarios en almacenes públicos 14—.15
	Efecto en el dictamen del auditor 16
332	Evidencia relativa a inversiones a largo plazo 01—.16
	Objetivos del examen 02—.03
	Tipos de evidencia 04—.05
	Registro de inversiones mediante el método de participación 06—.15
	Efecto en el dictamen del auditor 16
338	Papeles de trabajo 01—.08
	Funciones y naturaleza de los papeles del trabajo 02—.04
	Pautas 05
	Propiedad y custodia de los papeles de trabajo 06—.08
400	La Primera, Segunda y Tercera Normas Relativas a la información y al Dictamen.
410	Cumplimiento con los principios de contabilidad generalmente aceptados 01—.04
420	Uniformidad en la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados 01—.21
	Cambios contables que afecta a la uniformidad 06—.11
	Cambio en el principio de contabilidad 06
	Cambio en la entidad que reporta 07—.09
	Corrección de un error en principio 10
	Cambio en principio inseparable de un cambio en estimación .. 11
	Cambios que no afectan la uniformidad 12—.19
	Cambio en estimación contable 12
	Corrección de error que no afecta 13
	Cambio en clasificación y reclasificaciones 14

Sección	Párrafo
Variaciones en la forma y presentación del estado de cambios en la situación financiera	15—16
Transacciones o hechos sustancialmente diferentes	17
Cambios que se espera tendrán un efecto futuro importante ...	18
Revelación de cambios que no afectan la uniformidad	19
Períodos a los cuales se refiere la norma sobre uniformidad. ...	20
Expresión de uniformidad	21
430 Revelaciones informativas adecuadas	01—06
500 La Cuarta Norma Relativa a la Información y al Dictamen	
510 Expresión de la opinión en el dictamen del auditor.....	01—03
511 Opinión Sin salvedades	01—05
Informe corto	02—05
512 Opinión con salvedades	01—03
513 Opinión negativa	01—02
514 Abstención de opinión	01—03
515 Opinión parcial	01—10
Alcance del examen	03—06
Expresión de una opinión parcial	07—10
516 Estados financieros no auditados	01—13
517 Emisión del dictamen cuando un contador público no es independiente	01—06
518 Afirmación negativa	01—03
530 Fecha del dictamen del informe del auditor independiente	01—08
Hechos que ocurren después de terminar el trabajo en el "campo" (las oficinas del Cliente) pero antes de emitir el informe	03—05
Copias adicionales del auditor independiente	06—08
535 Opiniones sobre estados de años anteriores	01
540 Circunstancias que requieren desviaciones del informe corto estandar	01
541 Restricciones impuestas por el cliente	01—02
542 Otras circunstancias que impiden la aplicación de procedimientos de auditoría necesarios	01—06
Cuentas por cobrar e inventarios	01—05
Inversiones a largo plazo	06
543 Parte de la auditoría hecha por otros auditores independientes..	01—18
Acción a seguir por el auditor principal	02—03
Decisión de no hacer referencia	04—05
Decisión de hacer referencia	06—09
Procedimientos aplicables a ambas formas de dictaminar	10—11
Procedimientos adicionales cuando se decide	

Sección	Párrafo
	no hacer referencia 12—13
	Inversiones a largo plazo 14
	Salvedades en el dictamen del otro auditor 15
	Estados financieros de años anteriores reestructurados a raíz de una fusión de intereses 16—17
	Auditor predecesor 18
544	Falta de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados 01—04
	Compañías reglamentadas 02—04
545	Revelación inadecuada 01—05
	Omisión del estado de cambios en la situación financiera 04—05
546	Información sobre inconsistencia 01—17
	Cambio en principios de contabilidad 01—03
	Informes sobre cambios en principios de contabilidad que no están de acuerdo con los mismos 04—11
	Informe en el año del cambio 05—06
	Informe en años posteriores 07—11
	Informes emitidos después de una fusión de intereses 12—13
	Primera auditoría 14—16
	Efectos pro-forma de cambios contables 17
547	Incertidumbres poco usuales acerca del desenlace futuro de ciertos hechos 01—04
560	Hechos posteriores 01—12
	Procedimientos de auditoría aplicables al período posterior 10—12
561	Descubrimiento posterior de hechos existentes en la fecha del informe del auditor 01—10
600	Otros Tipos de Informes
610	Informe largo 01—06
620	Informes especiales 01—11
	Estados sobre la base de efectivo 05—06
	Estados sobre una base de acumulaciones modificada 07
	Estados de organismos sin fines de lucro 08
	Información financiera incompleta 09—10
	Formato de informes de auditoría requeridos por organismos públicos 11
630	Cartas a agentes de valores (letters to underwriters) pag. 151
640	Informes sobre control contable interno 01—21
	Utilidad de los informes sobre control interno 03—11
	Gerencia, organismos públicos y auditores independientes 04
	Público en general 05—11
	Modelos de informes sobre control interno basado en auditorías 12—18

Sección	Párrafo
	Informes sobre control interno basado en estudios especiales 19—21
641	Informes sobre control interno basados en criterios establecidos por organismos gubernamentales 01—06
700	Temas Especiales
710	Presentación de informes conforme a reglamentos federales de valores 01—11
	Hechos posteriores -procedimientos según los reglamentos de 1933 08—11
900	Informes Especiales del Comité de Procedimientos de Auditoría
901	Almacenes públicos -controles y procedimientos de auditoría para las mercancías depositadas 01—32
	Consideraciones generales 05— 06
	Resumen de Recomendaciones 07— 09
	Operaciones de los almacenes públicos 10— 16
	Tipos de Almacenes 10— 11
	Recibos de Depósito 12— 15
	Reglamentaciones Gubernamentales 16
	El Depositario 17— 19
	Controles internos 17— 19
	Recibos de Almacén pag. 174
	Seguros. pag. 175
	Procedimientos de control adicional por los almacenes habilitados. 20— 22
	Procedimientos del Auditor Independiente 23— 27
	Controles y procedimientos de auditoría para las mercancías del propietario almacenadas en almacenes públicos 28— 32
	Controles internos 24— 31
	Procedimientos del Auditor Independiente 32
	Apéndice A pag. 181
	Antecedentes históricos pag. 181
	Apéndice B pag. 187
	Lista cronológica de las declaraciones sobre procedimientos de auditoría pag. 187
	Apéndice C pag. 191
	Guía para codificación de las declaraciones sobre procedimientos de auditoría (DPA) 33-54 con mención de la fuente pag. 191
	Índice Temático pag. 197