

## **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 cuentas 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	
● <b>Los efectos del procesamiento del computador en el examen de los estados financieros</b> .....	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	
● <b>Cartas a agentes de valores (letters for underwriters)</b> .....	63
● SAS 50	
● <b>Informes sobre la aplicación de los Principios de Contabilidad</b> .....	67
● Aplicación .....	69
● Normas de desempeño .....	70
● Normas para dictaminar .....	71
● Introducción .....	72
● Descripción de la transacción .....	73
● Comentarios finales .....	73
● SAS 51	
● <b>Dictamen sobre estados financieros preparados para usarse en otros países</b> .....	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	
● <b>Declaración General Sobre Normas de Auditoría-1987</b> .....	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
● <b>SAS 53</b>	
● <b>Responsabilidad del Auditor para Detectar e Informar Sobre Errores e Irregularidades</b> .....	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
● <b>SAS 54</b>	
● <b>Actos ilegales Cometidos por los Clientes</b> .....	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
● <b>SAS 55</b>	
● <b>Evaluación de la Estructura del Control Interno en una Auditoría de Estados Financieros</b> .....	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
● <b>SAS 59</b>	
● <b>Consideraciones del Auditor Acerca de la Habilidad de una Entidad para Continuar como Negocio en Marcha</b> .....	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
● <b>SAS 60</b>	
● <b>Comunicación de los Asuntos Relacionados con la Estructura del Control Interno Observados en una Auditoría</b> .....	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
<b>SAS 61</b>	
<b>Comunicación con los Comités de Auditoría</b> .....	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