

# ***CONTENIDO***

## **SAS 23**

<b>Procedimientos Analíticos de Revisión .....</b>	<b>13</b>
Oportunidad y objetivos de los procedimientos analíticos de revisión ..	16
Naturaleza de los procedimientos analíticos de revisión .....	16
Investigando fluctuaciones importantes .....	18

## **SAS 24**

<b>Revisión de Información Financiera Intermedia .....</b>	<b>21</b>
Aplicabilidad .....	23
Objetivo de la revisión de información financiera intermedia .....	24
Procedimientos para la revisión de información financiera intermedia ..	24
Naturaleza de los procedimientos .....	25
Tiempo de los procedimientos .....	27
Amplitud de los procedimientos .....	27
Dictamen sobre la información financiera intermedia presentada en forma diferente a una nota a los estados financieros auditados .....	29
Forma del dictamen del contador .....	30
Circunstancias que requieren modificación del dictamen del contador	32
Salvaguarda (o representación) del cliente relativa a la revisión de información financiera intermedia .....	34

Reportando sobre la información financiera intermedia presentada en una nota de los estados financieros auditados .....	34
Otros asuntos .....	36
Fecha en que entra en vigor .....	37
 <b>SAS 25</b>	
<b>Relación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con las Normas de Control de Calidad .....</b>	<b>41</b>
 <b>SAS 26</b>	
<b>Relación con Estados Financieros .....</b>	<b>45</b>
Abstención de opinión sobre estados financieros no auditados .....	48
Abstención de opinión sobre estados financieros preparados según Principios de Contabilidad distintos a los Generalmente Aceptados ..	49
Abstención de opinión cuando no hay independencia .....	50
Circunstancias que requieren una abstención de opinión modificada ...	50
Dictamen de estados financieros comparativos auditados y no auditados .....	51
Opinión negativa .....	53
 <b>SAS 27</b>	
<b>Información adicional solicitada por el Comité de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) .....</b>	<b>57</b>
Aplicación .....	59
Responsabilidad frente a la información presentada fuera de los estados financieros .....	60
Responsabilidad frente a información adicional requerida por el FASB .....	60
Procedimientos .....	61
Circunstancias que requieren dictamen sobre la información adicional requerida por el FASB .....	61
Omisión de información adicional requerida por el FASB .....	62
Desviaciones importantes de los principios del FASB .....	62
Procedimientos prescritos no realizados .....	62

Fecha en que entra en vigor .....	64
<b>SAS 28</b>	
<b>Información adicional sobre los efectos de los cambios en los precios .....</b>	<b>67</b>
<b>SAS 29</b>	
<b>Dictamen sobre información que acompaña a los estados financieros básicos en documentos preparados por el auditor .....</b>	<b>73</b>
Responsabilidad .....	76
Ejemplos de dictámenes .....	78
Información suplementaria requerida por los pronunciamientos del FASB .....	79
Información de consolidación .....	80
Comentario adicional concerniente a la auditoría .....	81
Estados financieros co-existentes .....	81
Fecha en que entra en vigor .....	81
<b>SAS 30</b>	
<b>Informe sobre control interno contable .....</b>	<b>85</b>
Expresión de una opinión sobre el sistema de control interno de la entidad .....	88
Consideraciones generales .....	88
<i>Los objetivos del control interno contable .....</i>	<i>88</i>
<i>Limitaciones .....</i>	<i>89</i>
<i>Relación con el estudio y evaluación hecho en una auditoría .....</i>	<i>90</i>
<i>Relación con la Ley de prácticas ilegales en el extranjero .....</i>	<i>91</i>
<i>El estudio y evaluación .....</i>	<i>91</i>
<i>Planeación del alcance del trabajo .....</i>	<i>91</i>
<i>Revisión del diseño del sistema .....</i>	<i>92</i>
<i>Verificación del cumplimiento con los procedimientos establecidos .....</i>	<i>95</i>
<i>Evaluación de los resultados de la revisión del diseño del sistema y pruebas de cumplimiento .....</i>	<i>96</i>
<i>Declaraciones escritas de la administración .....</i>	<i>97</i>

<i>Los papeles de trabajo del contador</i> .....	97
<i>Diseño del informe del contador</i> .....	97
<i>Informe básico</i> .....	98
<i>Informe sobre debilidades importantes</i> .....	99
<i>Limitaciones al alcance</i> .....	100
<i>Opinión basada parcialmente en el dictamen de otro contador</i> .....	100
<i>Información subsecuente</i> .....	100
<b>Información sobre el control interno contable basado únicamente en un estudio y evaluación hechos como parte de una auditoría</b> .....	100
<b>Informes basados en los criterios establecidos para agencias reguladoras</b> .....	103
<b>Otros informes con propósito especial</b> .....	105
<b>Apéndice</b> .....	105

### **SAS 31**

<b>Evidencia comprobatoria</b> .....	111
Naturaleza de las afirmaciones .....	113
Empleo de afirmaciones al desarrollar los objetivos de auditoría y al diseñar las pruebas sustantivas .....	114
Naturaleza de la evidencia comprobatoria .....	116
Evidencia comprobatoria competente .....	116
Suficiencia de la evidencia comprobatoria .....	117
Evaluación de la evidencia comprobatoria .....	118
Apéndice .....	118

### **SAS 32**

<b>Revelación adecuada en los estados financieros</b> .....	125
---	-----

### **SAS 33**

<b>Información adicional sobre la reserva de petróleo y gas</b> .....	131
---	-----

## **SAS 34**

<b>Consideraciones del auditor cuando surge una incertidumbre sobre la continuación de la entidad como negocio en marcha .....</b>	<b>139</b>
Información contraria .....	142
Factores mitigantes .....	142
Consideraciones de la información contraria y de los factores mitigantes .....	143
Consideraciones de los planes de la gerencia .....	144
Consideraciones de revelaciones informativas .....	145
Consideraciones de los efectos en el dictamen del auditor .....	145

## **SAS 35**

<b>Informes especiales-aplicando procedimientos previamente convenidos a elementos, cuentas o partidas específicas de un estado financiero ....</b>	<b>149</b>
---	------------

## **SAS 36**

<b>Revisión de información financiera intermedia .....</b>	<b>157</b>
Aplicabilidad .....	159
Objetivo de una revisión de información financiera intermedia .....	160
Procedimientos para una revisión de información financiera intermedia .....	160
Naturaleza de los procedimientos .....	161
Oportunidad de los procedimientos .....	162
Alcance de los procedimientos .....	162
Conocimiento del contador de las prácticas contables y de información .....	162
Conocimiento del contador respecto a las debilidades en el control interno .....	163
El conocimiento del contador de los cambios en la naturaleza o volumen de actividad o cambios contables .....	163
Emisión de pronunciamientos contables .....	164
Registros contables mantenidos en diferentes sitios .....	164
Preguntas que surgen al realizar otros procedimientos .....	164

Modificación de los procedimientos de revisión .....	164
Dictamen del contador sobre una revisión de información financiera intermedia .....	164
Contenido del dictamen de revisión del contador .....	165
Circunstancias que requieren modificar el dictamen de revisión del contador .....	166
Desviación de los principios de contabilidad generalmente aceptados ...	167
Revelación insuficiente .....	167
Representación del cliente con relación a una revisión de información financiera intermedia .....	168
Información financiera intermedia que acompaña a los estados financieros auditados .....	168
<i>Presentación de la información y aplicación de los procedimientos de revisión</i> .....	168
Circunstancias que requieren modificar el dictamen del auditor .....	169
Datos trimestrales requeridos por la regulación S-K de la SEC .....	170
Presentaciones voluntarias o requeridas de información financiera intermedia .....	170
Otros asuntos .....	171
<b>SAS 37</b>	
<b>Presentación de informes conforme a reglamentos federales de valores ....</b>	<b>173</b>
Hechos posteriores-procedimientos según los reglamentos de la Ley de 1933 .....	178
Respuesta a eventos y hechos subsecuentes .....	179
<b>SAS 38</b>	
<b>Cartas a agentes de valores (Letters for underwriters) .....</b>	<b>181</b>
<b>SAS 39</b>	
<b>El muestreo en la auditoría .....</b>	<b>185</b>
Incertidumbre y muestreo en la auditoría .....	188
<i>Riesgo de muestreo</i> .....	190

Muestreo en pruebas sustantivas de detalle .....	191
<i>Muestras de planeación</i> .....	191
Selección de la muestra .....	194
Desarrollo y evaluación .....	194
Muestreo en las pruebas de cumplimiento de los controles internos ...	196
<i>Muestras de planeación</i> .....	196
Selección de la muestra .....	198
Desarrollo y evaluación .....	198
Muestras de doble propósito .....	199
Selección de enfoque de muestreo .....	200
Fecha en que entra en vigor .....	200
Apéndice .....	200
<b>SAS 40</b>	
<b>Información complementaria sobre las reservas minerales</b> .....	207
Fecha en que entra en vigor .....	211
<b>SAS 41</b>	
<b>Papeles de trabajo</b> .....	215
Funciones y naturaleza de los papeles de trabajo .....	218
Contenido de los papeles de trabajo .....	218
Propiedad y custodia de los papeles de trabajo .....	219
Fecha en que entra en vigor .....	219
<b>SAS 42</b>	
<b>Presentación de informes sobre estados financieros condensados y datos financieros seleccionados</b> .....	223
Estados financieros condensados .....	226
Información financiera seleccionada .....	230
Fecha en que entra en vigor .....	232

## SAS 43

<b>Declaración General sobre Normas de Auditoría</b> .....	<b>235</b>
<b>Servicios adicionales a la revisión de estados financieros</b> .....	<b>237</b>
<b>Estudio y evaluación del control interno del auditor</b> .....	<b>237</b>
<b>Estudio del sistema</b> .....	<b>238</b>
<i>Alcance del estudio</i> .....	<b>238</b>
<b>Revisión del sistema</b> .....	<b>238</b>
<i>Pruebas de cumplimiento</i> .....	<b>240</b>
<b>Cuentas por cobrar e inventarios</b> .....	<b>241</b>
<i>Inventarios en almacenes de depósito</i> .....	<b>241</b>
<b>Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados</b> .....	<b>242</b>
<i>Variaciones en la presentación del estado de cambios en la situación financiera</i> .....	<b>242</b>
<b>Almacenes de depósito-controles y procedimientos de auditoría para los productos ahí almacenados</b> .....	<b>242</b>
<b>Controles y procedimientos de auditoría para los propietarios de los inventarios que se mantienen en almacenes de depósito</b> .....	<b>243</b>
<b>Procedimientos del auditor externo</b> .....	<b>243</b>
<b>Informes sobre estados financieros auditados</b> .....	<b>243</b>
<b>Interpretación de "presentar razonablemente de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados" en el dictamen del auditor externo</b> .....	<b>244</b>
<b>Cartas para agentes de valores (letter for underwriters)</b> .....	<b>246</b>
<b>Muestreo de auditoría</b> .....	<b>246</b>
<b>Fecha en que entra en vigor</b> .....	<b>247</b>

## SAS 44

<b>Dictámenes para fines especiales sobre el control interno contable en organizaciones prestadoras de servicios</b> .....	<b>249</b>
<b>Factores que afectan la decisión para obtener el dictamen de un auditor de la prestadora de servicios</b> .....	<b>252</b>

<b>Organizaciones prestadoras de servicios que mantienen controles que se afectan recíprocamente con los de la empresa auditada . . . . .</b>	<b>252</b>
<b>Prestadoras de servicios que mantienen sonroles que que no afectan recíprocamente con los de la empresa auditada . . . . .</b>	<b>255</b>
<b>Consideraciones que deben tomarse en cuenta cuando se utiliza el dictamen de un auditor de la prestadora de servicios . . . . .</b>	<b>256</b>
<b>Obtención y evaluación del dictamen del auditor de la prestadora de servicios . . . . .</b>	<b>256</b>
<b>Oportunidad del dictamen del auditor de la prestadora de servicios . . . .</b>	<b>257</b>
<b>Referencia al dictamen de un auditor de la prestadora de servicios . . . .</b>	<b>257</b>
<b>Responsabilidades de los auditores de la prestadora de servicios por los dictámenes para fines especiales . . . . .</b>	<b>258</b>
<b>Informes acerca del diseño e informes que abarcan tanto el diseño como ciertas pruebas de cumplimiento . . . . .</b>	<b>259</b>
<b>Informes acerca del sistema de un segmento de la prestadora de servicios . . . . .</b>	<b>264</b>
<b>Fecha en que entra en vigor . . . . .</b>	<b>266</b>
<b>Apéndice . . . . .</b>	<b>266</b>
<i>Ejemplos de organizaciones prestadores de servicios . . . . .</i>	<i>266</i>