

CONTENIDO

SAS 62

INFORMES ESPECIALES	21
Introducción	23
Estados Financieros Preparados de Conformidad con Bases Aceptadas de Contabilidad, Distintas a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	23
Informes Sobre Estados Financieros Preparados de Conformidad con otra Base Aceptada de Contabilidad (OCBOA) ..	25
Evaluando lo Adecuado de las Revelaciones en los Estados Financieros Preparados de Conformidad con otra Base Aceptada de Contabilidad	31
Elementos, Cuentas o Partidas Específicas de los Estados Financieros ..	32
Informes Sobre uno o más Elementos, Cuentas o Partidas Específicas de un Estado Financiero	33
Cumplimiento con Provisiones de Acuerdos Contractuales o Requerimientos Reguladores Relacionados con estados Financieros Auditados	41
Presentaciones Financieras Especiales para Cumplir con Acuerdos Contractuales o Provisiones Reguladoras	44

Estados Financieros Preparados en Bases de Contabilidad Prescritas en un Acuerdo Contractual o una Provisión Reguladora que Resulta en una Presentación Incompleta, pero de Otro Modo de Conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados u otra Base Aceptada de Contabilidad	45
Estados Financieros Preparados en Bases de Contabilidad Descritas en un Acuerdo que Resulta En Una Presentación que no va de Conformidad Con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados u otra Base Aceptada de Contabilidad	50
Circunstancias que Requieren de Un Lenguaje de Explicación en un Informe Especial de Auditor	54
Información Financiera Presentada en Formas o Cédulas Prescritas	56
Fecha en que Entra en Vigor	56
SAS 63	
Introducción y Aplicabilidad	61
Auditoría de Cumplimiento Realizada de Conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	63
Entidades Gubernamentales	64
Comprensión de los Efectos de Leyes y Reglamentos	64
Consideración de Riesgo	66
Otras entidades que reciben apoyo financiero gubernamental	67
La Evidencia de los Papeles de Trabajo	68
Salvaguardas y Representaciones Obtenidas de la Gerencia del Cliente	68
Informes de Conformidad con Normas de Auditoría Gubernamentales	69

Informes de Cumplimiento con Leyes Y Reglamentos	69
Pruebas de Cumplimiento con Leyes y Reglamentos	70
Confianza Positiva y Negativa	70
Informes de Incumplimientos	73
Actos Ilegales	76
Informe Sobre el Sistema de Control Interno	77
Identificación de Controles	78
Alcance del Trabajo del Auditor	78
"Situaciones no Sujetas a Información"	79
Contenido de los informes sobre el sistema de control interno	79
Responsabilidades bajo el Acta de Auditoría Única	83
Auditoría de Cumplimiento - Principales Programas	85
Identificación de los Principales Programas de Apoyo Financiero Federal	86
Importancia	87
Requerimientos Específicos Aplicables a los Principales Programas	87
Componentes del Riesgo de Auditoría en Cumplimiento de los Principales Programas	90
Consideraciones de los Usuarios Secundarios	93
Comunicación Escrita de la Administración	94
Evaluación del Resultado de los Procedimientos de Auditoría	96

Informe Sobre Cumplimiento con Requerimientos Específicos	97
Pruebas e Informes sobre Cumplimiento con Requerimientos Generales	104
Auditoría de Cumplimiento - Programas Menores	105
Otras Responsabilidades en la Auditoría de Cumplimiento en Auditorías Gubernamentales	110
Fecha en que Entra en Vigor	111
Guía de Transición	112
Apéndice A: Ejemplos de los Efectos de Ciertas Leyes y Reglamentos en los Estados Financieros de una Entidad Gubernamental	113
Apéndice B: Auditoría e Informes Requeridos para una Auditoría Única	117
Apéndice C: Extracto del Alcance de Cumplimiento - Ejemplo de Requerimientos Específicos	121
Apéndice D: Extracto del Alcance de Cumplimiento Requerimientos Generales	129
Apéndice E: Glosario	137
Apéndice F: Diagramas y Gráficas de Flujo de la Declaración	143
SAS 64	
Consideraciones sobre los efectos en el informe del auditor	153
Informe Sobre Estados Financieros Auditados	154
Informe del Auditor Predecesor no Presentado	154
Informe del Auditor Independiente	155
Parte de una Auditoría Hecha por Otro Auditor Independiente	156

Estados financieros reestructurados de años anteriores siguiendo una combinación de intereses	156
SAS 65	
Posición del Auditor y de los Auditores Internos	161
Comprensión de la Función de Auditoría Interna	162
Evaluación de la Competencia y la Objetividad de los Auditores Internos	164
Competencia de los Auditores Internos	164
La Objetividad de los Auditores Internos	164
Evaluación de la Competencia y la Objetividad	165
Efecto del Trabajo de los Auditores Internos en la Auditoría	166
Conocimiento de la Estructura de Control Interno	166
Evaluación del Riesgo	167
Nivel de los Estados Financieros	167
En Saldos de Cuentas o en Tipo de Transacción	167
Procedimientos Substantivos	168
Alcance del Efecto del Trabajo de los Auditores Externos	168
Coordinación del Trabajo de Auditoría con Auditores Internos	170
Evaluación y Verificación de la Eficacia del Trabajo de los Auditores Internos	170
Cuando los Auditores Internos Proporcionan Ayuda al Auditor en Forma Directa	171
Fecha de Vigencia	172

Anexo: Consideración de la Función de Auditoría Interna en una Auditoría de Estados Financieros.....	173
SAS 66	
Introducción	179
Modificación del SAS No. 36	180
Revisión de o Llevando a Cabo Procedimientos Sobre Información Financiera Intermedia.....	180
Aplicabilidad.....	180
Entendimiento con el Cliente	181
Comunicación con Comités de Auditoría	182
Otros Asuntos	182
Fecha en que Entra en Vigor	183
SAS 67	
Introducción y Aplicabilidad.....	187
Definición del Proceso de Confirmación	188
La Relación entre los Procedimientos de Confirmación y la Evaluación de Riesgo de Auditoría Hecha por el Auditor	188
Aseveraciones que Requieren de Confirmaciones.....	190
El Proceso de Confirmación	191
Diseño de la Solicitud de Confirmación	191
Forma de la Solicitud de Confirmación	192
Experiencia Previa.....	193
Naturaleza de la Información que se confirma	193

Respuestas	194
Procedimientos de Confirmación	195
Procedimientos Alternos	195
Evaluando los Resultados de los Procedimientos de Confirmación	196
Confirmaciones de Cuentas por Cobrar	196
Fecha Efectiva	197
SAS 68	
Introducción y Aplicabilidad	201
Auditoría de Cumplimiento en Auditorías Conducidas de Acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	204
Entidades de Gobierno	205
Entendiendo los Efectos de las Leyes y Reglamentos	206
Consideración del Riesgo	207
Otras Entidades que Reciben Asistencia Financiera Gubernamental	208
Documentación de los Papeles de Trabajo	210
Declaraciones de la Gerencia por Escrito	210
Dictamen de Acuerdo con <i>Normas de Auditoría del Gobierno</i>	211
Dictamen sobre el Cumplimiento con las Leyes y Reglamentos Aplicables	211
Pruebas de Cumplimiento con las Leyes y Reglamentos Aplicables	212
Seguridad Positiva y Negativa	212

Reportando la Falta de Cumplimiento	216
Actos Ilegales	218
Informe sobre la Estructura del Control Interno	219
Identificación de Controles.....	220
Alcance del Trabajo del Auditor	220
"Condiciones No Reportables"	221
Contenido del Informe sobre la Estructura del Control Interno	221
Responsabilidades de Acuerdo la Ley de Auditoría Única	225
Auditoría de Cumplimiento - Requisitos Generales	227
Auditoría de Cumplimiento - Requisitos Específicos - Programas Principales	231
Identificación de los Programas Principales de Asistencia Financiera Federal	232
Importancia Relativa	233
Identificación de Requisitos Específicos Aplicables a los Programas Principales	233
Componentes del Riesgo de Auditoría en una Auditoría de Cumplimiento de Programas Principales	235
Consideraciones del Subreceptor	239
Evaluación de los Resultados de los Procedimientos de Auditoría	240
Informes sobre Cumplimientos con Requisitos Específicos - Programas Principales	241

Auditoría de Cumplimiento - Requisitos Especiales Programas no Principales	248
Declaraciones por Escrito de la Gerencia	251
Responsabilidades según la Circular OMB A-133	253
Otras Responsabilidades de la Auditoría de Cumplimiento	254
Auditorías Específicas de Programas	254
Leyes y Reglamentos Estatales y Locales	255
Fecha en que Entra en Vigor	255
Lineamientos Transitorios	256
Apéndice A: Requisitos de Auditoría e Información según la Ley de Auditoría Única (<i>Single Audit Act</i>) y la Circular OMB A-128 o con la Circular OMB A-133	257
Apéndice B: Ejemplos de los Efectos de Ciertas Leyes y Reglamentos sobre los Estados Financieros de una Entidad de Gobierno	259
Glosario	262
SAS 69	
Aplicación a Entidades No Gubernamentales	277
Aplicación a Entidades Gubernamentales Locales y Estatales	278
Vigencia	279
Transitorio	279
Resumen Jerárquico del GAAP	281
SAS 70	
Introducción y Aplicabilidad	285

Las Consideraciones del Auditor del Usuario en Cuanto al Efecto que tiene la Empresa de Servicio sobre la Estructura del Control Interno del Usuario y la Disponibilidad de Evidencia de Auditoría..	287
El Efecto de una Empresa de Servicio sobre la Estructura del Control Interno del Usuario.	287
Planeando la Auditoría.....	288
La Evaluación del Riesgo del Control en la Empresa Usuaría.....	290
Evidencia de Auditoría Derivada de los Procedimientos Sustantivos Realizados por los Auditores del Servicio.....	293
Consideraciones Relacionadas con la Utilización del Informe del Auditor del Servicio.	293
Responsabilidades del Auditor del Servicio.....	294
Informes sobre Políticas y Procedimientos Puestos en Operación	296
Informes sobre Políticas y Procedimientos Puestos en Operación y Sobre Pruebas de Efectividad Operacional.	303
Representaciones por Escrito de la Administración de la Empresa de Servicio.....	312
Informes Sobre Procedimientos Sustantivos	313
Fecha de Vigencia	314
SAS 71	
Introducción	317
Alcance	317
Entendimiento con el Cliente	319
Características de la Información Financiera Intermedia	319
Objetivos de la Revisión de la Información Financiera Intermedia	320

Conocimiento del Contador Público acerca de la Estructura de Políticas y Procedimientos del Control Interno	320
Procedimiento para la Revisión de la Información Financiera Intermedia	321
Naturaleza de los Procedimientos	321
Oportunidad de los Procedimientos	324
Alcance de los Procedimientos	324
Comunicación con Comités de Auditoría	325
El Informe del Contador Público sobre una Revisión de Información Financiera Intermedia	327
Formato del Informe de la Revisión del Contador Público	327
Informe del Contador Público Independiente	329
Modificación al Informe del Contador Público	330
Otra Información Contendida en Documentos que Contienen Información Financiera Intermedia	332
Descubrimiento Subsecuente de Hechos Existentes a la Fecha del Informe del Contador Público	332
Carta de Representación del Cliente Respecto a la Revisión de Información Financiera Intermedia	333
Información Financiera Intermedia Adjunta a Estados Financieros Auditados	333
Presentación de la Información Financiera y Aplicación de los Procedimientos de Revisión	333
Circunstancias que Requieren que se Modifique el Informe del Contador Público	335
Otros Asuntos	336

Cuadros, Datos Estadísticos y Otra Información Financiera	369
Párrafo Final	373
Revelación de Eventos Subsecuentes	373
Fecha en que Entra en Vigor	374

APÉNDICES: Ejemplos

Ejemplo A: Ejemplo Típico de una Carta para Agentes de Valores	375
Ejemplo B: Carta Empleada Cuando se Presenta una Declaración de Registro Abreviada, a la que se Agregan, como Referencia, los Formatos 10-K y 10-Q, Previamente Presentados	381
Ejemplo C: Carta que Confirma los Comentarios que se Incluyen en el Ejemplo A y que se Presentan en una Fecha Posterior	385
Ejemplo D: Comentarios sobre Información Financiera Pro-Forma	386
Ejemplo E: Comentarios sobre un Pronóstico Financiero	388
Ejemplo F: Comentarios sobre Cuadros, Estadísticas y Otro Tipo de Información Financiera - Descripción Completa de los Procedimientos y Resultados	389
Ejemplo G: Comentarios sobre Cuadros, Estadísticas u Otro Tipo de Información Financiera - Descripción Resumida de los Procedimientos y Resultados, Relativos a Cuadros, Estadísticas u Otro Tipo de Información Financiera	394
Ejemplo H: Comentarios sobre Cuadros, Estadísticas y Otro Tipo de Información Financiera. Descripción de los Procedimientos y Resultados, Relativos a Cuadros, Estadísticas y Otros Tipos de Información Financiera - La Declaración de Registro que se Acompaña (o Páginas Seleccionadas) se Identifica con Símbolos las Partidas a las Cuales se Aplicaron los Procedimientos	397
Ejemplo I: Redacción Alternativa Cuando el Informe del Contador Público Sobre los Estados Financieros auditados, Incluye un Párrafo Explicativo	400

Ejemplo J: Redacción Alternativa Cuando Participa más de un Contador Público	401
Ejemplo K: Redacción Alternativa Cuando la Comisión de Valores y Cambios (SEC), Autoriza una Desviación de los Requerimientos de Contabilidad Publicados por Ella	401
Ejemplo L: Redacción Alternativa Cuando se Presentan en Forma Resumida, Datos Sobre los Resultados Recientes	402
Ejemplo M: Redacción Alternativa Cuando el Contador Público Descubre una Disminución de una Partida Específica de los Estados Financieros	405
Ejemplo N: Redacción Alternativa de la Carta para Empresas Autorizadas para Presentar Información Intermedia Sobre Resultados por un Periodo de Doce Meses	407
Ejemplo O: Redacción Alternativa Cuando los Procedimientos que el Agente de Valores (Colocador) Solicita al Contador Público que Lleve a cabo Sobre Revisión de la Información Financiera Intermedia, son Menores a los Dispuestos por el SAS No. 71	407
Ejemplo P: Modelo de Carta Típica para Agentes de Valores en una Oferta Diferente a la Ley de Valores de 1933, (la Ley), Incluyendo Declaraciones Solicitadas por el Agente de Valores (Colocador).....	414