

# Contenido

<b>Presentación</b> .....	<b>ix</b>
<b>Aspectos generales</b> .....	<b>i</b>
1.1 Antecedentes históricos .....	1
1.2 La auditoría como actividad profesional .....	2
1.3 El servicio profesional de la contaduría pública .....	4
1.4 Auditorías externa e interna .....	4
1.4.1 Implicaciones éticas .....	5
1.4.2 Independencia .....	6
1.4.3 Contratación de servicios profesionales .....	8
1.4.4 Integridad y capacidad .....	9
1.4.5 Conducta profesional hacia los clientes .....	10
<b>Normas y procedimientos de auditoría</b> .....	<b>13</b>
2.1 Las normas de auditoría y su clasificación .....	13
2.1.1 Origen y evolución en México .....	14
2.1.2 Pronunciamientos relativos al carácter de las declaraciones de la Comisión .....	15
2.1.3 Normas de auditoría. Definición .....	16
2.1.4 Bases de opinión sobre estados financieros .....	18
2.1.5 Pronunciamientos generales .....	19
2.2 Técnicas de auditoría .....	22
2.2.1 Estudio general .....	23
2.2.2 Análisis .....	23
2.2.3 Inspección .....	24
2.2.4 Confirmación .....	24
2.2.5 Investigación .....	25
2.2.6 Declaración .....	25
2.2.7 Certificación .....	25
2.2.8 Observación .....	25
2.2.9 Cálculo .....	25

2.3	Procedimientos de auditoría .....	26
2.3.1	Naturaleza de los procedimientos de auditoría .....	26
2.3.2	Extensión o alcance de los procedimientos de auditoría .....	26
2.3.3	Oportunidad de los procedimientos de auditoría .....	27
2.3.4	Clasificación de los procedimientos de auditoría .....	27
2.3.5	Procedimientos de auditoría de estados financieros de aplicación general .....	28
2.3.6	Procedimientos de auditoría de estados financieros de aplicación específica .....	29
<b>Estudio y evaluación del control interno .....</b>		<b>31</b>
3.1	Generalidades .....	31
3.2	Estudio del control interno .....	34
3.2.1	Métodos para efectuar el control interno .....	34
3.3	Métodos alternativos para evaluar el control interno .....	37
3.4	El control interno por ciclos de operación .....	38
3.4.1	Objetivos generales de control interno .....	39
3.4.2	Ampliación de los objetivos generales a los objetivos de control de sistemas .....	40
3.4.3	Diferencia entre sistemas de contabilidad y controles internos contables .....	41
3.4.4	Ciclos de transacciones .....	41
3.4.5	Identificación de objetivos de control .....	42
3.4.6	Documentación de los procedimientos del proceso en cada función ....	43
3.4.7	Identificación de técnicas de control interno .....	44
3.4.8	Evaluación del control interno .....	45
3.5	Diseño de pruebas de auditoría y preparación del programa de trabajo .....	46
3.5.1	Referencias al programa de auditoría .....	46
3.5.2	Diseño de pruebas de auditoría .....	46
3.5.3	Pruebas de cumplimiento .....	47
3.5.4	Pruebas sustantivas .....	47
3.5.5	Programa de auditoría .....	48
3.5.6	Análisis general de riesgos .....	49
3.6	Evaluación del control interno y sus alcances .....	50
3.6.1	Oportunidad y alcance .....	51
3.6.2	Preparación de papeles de trabajo .....	51
3.6.3	Preparación de la carta de sugerencias a clientes sobre deficiencias del control interno .....	53
3.7	Criterios del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., sobre control interno .....	53
3.7.1	Elementos de control interno .....	53
3.7.2	Pronunciamientos relativos al estudio y evaluación del control interno .....	56
3.7.3	Pronunciamientos relativos al informe sobre control interno .....	59

<b>Auditoría a caja y bancos .....</b>	<b>61</b>
4.1 Verificación del efectivo en caja y bancos .....	61
4.1.1 Examen de transacciones originadas por la existencia de efectivo en caja y bancos .....	61
4.1.2 Objetivos de la revisión .....	62
4.2 Control interno .....	64
4.2.1 Efectivo en bancos .....	64
4.2.2 Registros de caja .....	65
4.2.3 Fecha de cierre .....	67
4.2.4 Fianzas de empleados .....	68
4.3 Procedimientos de auditoría .....	68
4.3.1 Técnicas de auditoría de arqueo y de revisiones relativas .....	72
4.3.2 La conciliación bancaria como complemento del arqueo .....	74
4.3.3 Conciliación bancaria .....	74
4.3.4 Prueba de los ingresos y egresos .....	75
 <b>Auditoría a inventarios .....</b>	 <b>83.</b>
5.1 Un fraude que hizo evolucionar las normas profesionales .....	83
5.2 Procedimientos de auditoría para inventarios .....	86
5.3 Importancia crítica de los inventarios para el auditor .....	87
5.4 Instrucciones escritas .....	88
5.5 Observaciones del inventario físico .....	89
5.5.1 Pruebas del recuento por el auditor .....	90
5.5.2 Corte del inventario .....	91
5.6 Control interno sobre inventarios .....	91
5.6.1 El panorama que debe tener el auditor sobre el control interno de los inventarios .....	92
5.6.2 Manejo físico .....	92
5.7 Los registros como parte del control .....	95
5.7.1 Inventarios perpetuos .....	95
5.7.2 Valuación .....	96
5.7.3 Costo .....	96
5.7.4 Costo real .....	97
5.7.5 Primeras entradas, primeras salidas .....	97
5.7.6 Costo promedio .....	98
5.7.7 Costo de menudeo .....	98
5.7.8 Productos conexos y productos derivados .....	98
5.7.9 Costo estándar .....	99
5.7.10 Gastos indirectos .....	99
5.7.11 Últimas entradas, primeras salidas .....	99
5.7.12 Mercado .....	100
5.8 Inspección física de la toma de inventarios .....	101
5.8.1 Pruebas físicas .....	101

5.8.2	Revisión del corte de inventarios .....	102
5.8.3	Comprobación de existencias en poder de terceros .....	102
5.8.4	Comprobación de existencia de terceros en poder de la empresa .....	102
5.9	Observación y pruebas físicas de la toma de inventarios totales en fecha distinta a la de fin de ejercicio .....	103
5.9.1	Procedimientos aplicables en caso de contratación extemporánea .....	104
5.9.2	Realización de las existencias .....	104
5.9.3	Mercancías en tránsito .....	104
5.10	Criterios del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., sobre control interno .....	105
<b>Auditoría a documentos y cuentas por cobrar .....</b>		<b>109</b>
6.1	Conceptos fundamentales: generalidades .....	109
6.2	Documentos y cuentas por cobrar no provenientes de ventas .....	111
6.2.1	Clasificación por el origen del adeudo .....	111
6.2.2	Anticipo a proveedores .....	111
6.3	Objetivos de la auditoría a documentos y cuentas por cobrar .....	113
6.3.1	Verificación de la existencia .....	114
6.4	Épocas de examen de los documentos y cuentas por cobrar .....	119
6.5	Envío de solicitudes de confirmación de saldos .....	120
6.5.1	Oportunidad para enviar solicitudes de confirmación .....	121
6.5.2	Confirmaciones positivas y negativas .....	121
6.5.3	Procedimientos de confirmación: oportunidad .....	122
6.5.4	Técnicas de auditoría para enviar solicitudes de confirmación de saldos .....	124
6.5.5	Selección de la muestra .....	125
6.5.6	Interpretación de los resultados del envío de circulares .....	129
6.5.7	Solicitudes positivas no confirmadas .....	129
6.5.8	Procedimientos alternativos .....	130
6.6	Valuación o cobrabilidad .....	130
6.7	Estimación de cuentas incobrables y su cancelación .....	132
6.7.1	Procedimientos de evaluación de las cuentas incobrables. Pocas cuentas relativamente grandes .....	133
6.7.2	Muchas cuentas relativamente pequeñas .....	134
6.8	Corte de operaciones .....	134
6.8.1	Corte de ventas .....	135
6.8.2	Corte de las devoluciones y rebajas sobre ventas .....	136
6.9	Criterios del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., sobre derechos de cobro .....	136
6.9.1	Derechos de cobro .....	136
6.9.2	Control interno .....	138
6.9.3	Procedimientos recomendados .....	140
6.9.4	Arqueo de la documentación .....	140

6.9.5 Corte de ventas .....	141
6.9.6 Valuación y cobrabilidad .....	141
6.9.7 Gravámenes .....	141
<b>Práctica elemental de auditoría financiera .....</b>	<b>143</b>
7.1 Consideraciones teóricas, planteamiento de la práctica, supuestos básicos y sugerencias para el desarrollo del examen cuenta por cuenta .....	143
7.2 Marcas de auditoría, índices y formatos e información que debe contener una cédula de auditoría .....	144
7.2.1 Marcas de auditoría .....	144
7.2.2 Índices de auditoría .....	147
7.2.3 Cédula de auditoría: forma y fondo .....	152
7.3 Información, antecedentes y supuestos básicos para el desarrollo del siguiente caso práctico .....	157
7.4 Supuestos básicos y planteamiento de la práctica .....	159
7.4.1 Caja .....	159
7.4.2 Fondo fijo gerencia de compras .....	161
7.4.3 Fondo fijo departamento de contabilidad .....	161
7.4.4 Bancos .....	162
7.4.5 Banco Nacional de México: Conciliación .....	165
7.4.6 Banco Comermex: Conciliación .....	166
7.4.7 Banco del Atlántico: Conciliación .....	166
7.4.8 Cuentas y documentos por cobrar .....	167
7.4.9 Estimación de cuentas incobrables .....	170
7.4.10 Inventarios .....	170
7.4.11 Activos fijos .....	173
7.4.12 Cuentas y documentos por pagar .....	175
7.4.13 Documentos por pagar a bancos .....	176
7.4.14 Capital social .....	177
7.4.15 Reserva legal, dividendos decretados y resultados de otros ejercicios .....	177
7.4.16 Ventas .....	178
7.4.17 Costos de ventas .....	182
<b>Práctica elemental de auditoría financiera .....</b>	<b>187</b>
8.1 Expediente continuo de auditoría o archivo permanente .....	187
Cédula de objetivos .....	187
Escritura constitutiva .....	190
Asambleas de accionistas .....	191

<b>Normas internacionales de contabilidad financiera .....</b>	<b>251</b>
Las normas internacionales de contabilidad financiera .....	252
Canadá .....	253
Estados Unidos .....	255
México .....	256
Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad .....	258
<b>Normas internacionales de auditoría .....</b>	<b>263</b>
Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) .....	263
Federación Internacional de Contadores .....	266