

## INDICE

Dedicatoria	7
Prólogo	9
Introducción	11
<b>Capítulo I.</b>	13
<b>Planificación adecuada y supervisión Responsable</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• planificación adecuada</li> <li>• ventajas</li> </ul>	13
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos de planeación</li> <li>• Planeación de trabajo</li> </ul>	14
A. Plan global	15
B. Programa de Auditoria	17
Supervisión responsable	19
<b>Capítulo II.</b>	
<b>Control Interno</b>	
<b>Diseño de Control Interno, Responsabilidad de la Gerencia</b>	21
1.- Ambiente de control	22
2.- Evaluación de riesgo	25
3.- Actividades de control	26
4.- Información y comunicación	28
5.- Monitoreo	29
La administración de riesgo de emprendimiento	29
Estudios y Evaluación de Control Interno, Responsabilidad de Auditor	31
Entendimiento del control interno (SAS55)	31
1.- Comprender el control interno	32
2.- Documentar lo que se comprende del control interno	34
3.- Determinación del nivel planeado para el riesgo de control	34
4.- Ejecución de pruebas de los controles	35
5.- Evaluación del nivel planeado de riesgo de control	36
6.- Documentación del nivel evaluado del riesgo de control	36
7.- Diseñar pruebas sustantivas basadas en el nivel evaluado del riesgo de control	36
Informe de Control Interno	37
Deficiencias y falla de control intenso (SASGO)	37
Modelo de informe de control interno	39
<b>Capítulo III. Objetivos de Auditoria</b>	41
Objetivos de auditoria relacionados con las operaciones	43
Objetivos de auditoria relacionados con los saldos	45
<b>Capítulo IV. Procedimiento de Auditoría</b>	49
Las normas de auditoria y los procedimientos auditoria	52
Naturaleza de los procedimientos de auditoria	53
Oportunidad de los procedimientos de auditoria	54
Clasificación de los procedimientos de auditoria	54
1) Procedimiento de control	54
2) Procedimientos sustantivos	60
<b>Capítulo V. Evidencia de Auditoría</b>	65
Naturaleza de la evidencia de auditoria	66

Competencia de la evidencia	68
Suficiencia de la evidencia	69
Tipos de evidencia	70
Examen físico	70
Evidencia documental	71
Declaraciones o representaciones	73
Registros contables	74
Cálculos	74
Comparaciones e índices	74
<b>Capítulo VI. Papeles de Trabajo</b>	77
Definición	78
Naturaleza confidencial de los papeles de trabajo	78
Finalidades de los papeles de trabajo	79
1) Organizar y superar las diferentes fases de auditoría	79
2) Respaldo de la opinión del auditor y demás informes	79
3) Sirve para la preparación de informes especiales o para obtener información para las declaraciones de impuestos	80
4) Sirve de orientación a futuros trabajos de auditoría	80
Tipos de papeles de trabajo	81
1) Estados de trabajo	81
2) Cédulas sumarias	82
3) Cédulas de detalles, apoyo o análisis	83
4) Programas de auditoría	83
5) Cuestionario del control interno	86
6) Observaciones de control interno	88
7) Cédulas de ajustes o reclasificación	88
Contenido de los papeles de trabajo	90
Pautas en la elaboración de papeles de trabajo	91
Clasificación de los papeles de trabajo	93
Ordenamiento de los papeles de trabajo	95
Marcas y señas de auditoría	98
Índices de papeles de trabajo	100
1) Índice del archivo permanente	100
2) Índice del archivo corriente	101
Ventajas sobre la utilización de los índices	104
Referencias cruzadas	105
<b>Capítulo VII. Dictamen de Auditoría</b>	107
Definición	107
El informe estándar de auditoría	111
Estructura del dictamen estándar	111
Elementos del dictamen estándar	113
Tipos de opinión	118
1) Opinión limpia o sin salvedad	118
Opinión basada en el trabajo de otro auditor	119
Énfasis sobre determinado asunto	123
Falta de consistencia	125
Incertidumbre	127
Capacidad de una entidad como empresa en marcha	131

Estados financieros preparados de conformidad con normas establecidas por organismos regulares	135
2) Opinión con salvedad	137
Falta de evidencia suficiente y competente o limitación en el alcance	138
Desviación de un principio de contabilidad de aceptación general	141
Revelación inadecuada	143
Cambios en la contabilización	145
3) Opinión adversa o negativa	148
4) Abstención de opinión	151
Dictamen cuando se presenten estados financieros comparativos	153
1) Opiniones diferentes sobre estados financieros. Comparativos presentados	154
2) Opinión actual sobre los estados financieros del año anterior difiere de la opinión previamente emitida	156
3) Estados financieros del periodo anterior fueron examinados por otro contador público	159
Informes especiales	161
1) Dictamen sobre elementos, cuentas o partidas específicas de estados financieros auditados	161
2) Dictamen sobre el cumplimiento de acuerdos, convenios o requisitos reglamentarios relacionados con los estados financieros que han sido auditados	164
3) Dictamen cuando un contador público no es independiente	166
Instrucciones para usar el CD – ROM	171
Instrucciones para el manejo del programa “Dictamen del Auditor”	179
Bibliografía	185