

PARTE 1 La profesión de auditor

1 La demanda de auditorías y otros servicios de aseguramiento 3

Objetivos de aprendizaje 3

Naturaleza de la auditoría 4

Distinción entre auditoría y contabilidad 6

Demanda económica de la auditoría 6

Servicios de aseguramiento 8

Tipos de auditoría 14

Tipos de auditores 15

Contador público certificado 17

Resumen 18

Términos fundamentales 18

Cuestionario de repaso 19

Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 19

Puntos de debate y problemas 20

Problema de Internet 1-1: Servicio de aseguramiento 23

2 LA PROFESIÓN DE CONTADOR PÚBLICO 25

Objetivos de aprendizaje 25

Despachos de contadores públicos certificados 26

Actividades de los despachos de CPC 27

Estructura de los despachos de CPC 28

Ley Sarbanes-Oxley y el Public Company Accounting Oversight Board 30

Securities and exchange commission 31

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) 32

Normas de auditoría generalmente aceptadas 33

Declaraciones sobre normas de auditoría 36

International Standards on Auditing 36

Control de calidad 37

Resumen 39

Términos fundamentales 39

Cuestionario de repaso 40

Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 41

Puntos de debate y problemas 42

Problema de Internet 2-1: CPA Vision Project 44

3	Informes de auditoría 45
	Objetivos de aprendizaje 45
	Informe de auditoría estándar sin salvedades 46
	Informe combinado de los estados financieros y de control interno sobre los informes financieros de la sección 404 de la Ley Sarbanes—Oxley 49
	Informe de auditoría sin salvedades con párrafo explicativo o texto modificado 51
	Condiciones que requieren desviación de un informe de auditoría sin salvedades 54
	Importancia 56
	Condiciones que requieren una desviación 59
	Proceso de decisión del auditor para informes de auditoría 62
	Efecto del comercio electrónico sobre los informes del auditor 64
	Resumen 64
	Términos fundamentales 64
	Cuestionario de repaso 65
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 66
	Puntos de debate y problemas 67
	Problema de Internet 3-1: Informes anuales de investigación 72
4	Ética profesional 73
	Objetivos de aprendizaje 73
	¿Qué es la ética? 74
	Dilemas éticos 75
	Necesidad especial de conducta ética en el ejercicio de las profesiones 78
	Código de conducta profesional 80
	Independencia 83
	Regla de conducta e interpretaciones de independencia 86
	Otras reglas de conducta 90
	Ejecución 97
	Resumen 99
	Términos fundamentales 99
	Cuestionario de repaso 99
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 100
	Puntos de debate y problemas 101
	Casos 104
	Problema de Internet 4-1: Revelación de compañía pública de honorarios de auditoría y distintos a los de auditoría 106
5	Responsabilidad legal 107
	Objetivos de aprendizaje 107
	Cambios en el ambiente legal 108
	Distinción entre fracaso empresarial, fracaso de auditoría y riesgo de auditoría 109
	Conceptos legales que afectan la responsabilidad 110
	Responsabilidad ante los clientes 112
	Responsabilidad ante terceros según el derecho consuetudinario 114
	Responsabilidad civil según las leyes de valores federales 117
	Responsabilidad penal 121
	La respuesta de la profesión a la responsabilidad legal 122
	Protección de los CPC individuales de la responsabilidad legal 124
	Resumen 125
	Términos fundamentales 125
	Cuestionario de repaso 126
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 127
	Puntos de debate y problemas 128
	Caso 131
	Problema de Internet 5-1: Ejecución de la SEC 131

PARTE 2 El proceso de auditoría

6 Reponsabilidades y objetivos de auditoría 133

Objetivos de aprendizaje 133

- Objetivo de la realización de una auditoría de estados financieros 134
- Responsabilidad de la administración 135
- Responsabilidades del auditor 136
- Ciclos de los estados financieros 139
- Determinación de los objetivos de la auditoría 144
- Objetivos de la auditoría relacionada con operaciones 146
- Objetivos de auditoría relacionados con el saldo 148
- Cómo se cumple con los objetivos de una auditoría 150
- Resumen 152
- Términos fundamentales 153**
- Cuestionario de repaso 153**
- Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 154**
- Puntos de debate y problemas 155**
- Caso 159**
- Problema de Internet 6-1: Afirmaciones y evidencia referente a los nuevos servicios de certeza en cumplimiento 160**

7 La evidencia en auditoría 161

Objetivos de aprendizaje 161

- Naturaleza de la evidencia 162
- Decisiones sobre la evidencia de la auditoría 163
- Credibilidad sobre la evidencia 164
- Tipos de evidencias de la auditoría 167
- Documentación de la auditoría 174
- Resumen de la documentación de la auditoría 183
- Términos fundamentales 183**
- Cuestionario de repaso 184**
- Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 185**
- Puntos de debate y problemas 186**
- Casos 189**
- Problema de Internet 7-1: Evidencia electrónica 192**

8 Planeación de auditoría y procedimientos analíticos 193

Objetivos de aprendizaje 193

- Planeación 194
- Aceptación del cliente y realización de la planeación inicial de la auditoría 194
- Entendimiento del negocio e industria del cliente 199
- Evaluación del riesgo del negocio 204
- Realización de procedimientos analíticos preliminares 205
- Resumen de propósitos de la planeación de auditoría 207
- Procedimientos analíticos 208
- Cinco tipos de procedimientos analíticos 209
- Razones financieras comunes 215
- Resumen de procedimientos analíticos 217
- Términos fundamentales 217**
- Cuestionario de repaso 217**
- Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 218**
- Puntos de debate y problemas 220**
- Casos 225**

Aplicación de caso integrado—Pinnacle Manufacturing: Parte I 227
Problema de Internet 8-1: Investigación de la industria y aceptación del cliente 229
Problema de Internet 8-2: Información de los antecedentes 229

9	Materialidad y riesgo 231
	Objetivos de aprendizaje 231
	Materialidad 232
	Determinación del criterio preliminar referente a la materialidad 233
	Uso del criterio preliminar referente a la materialidad para segmentos (error tolerable) 236
	Estimación del error y comparación con el criterio preliminar 238
	Riesgo 239
	Tipos de riesgos 241
	Evaluación del riesgo aceptable de auditoría 243
	Evaluación del riesgo inherente 245
	Relación de los riesgos con la evidencia y los factores que influyen en los riesgos 248
	Evaluación de resultados 252
	Términos fundamentales 255
	Cuestionario de repaso 255
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 256
	Puntos de debate y problemas 258
	Casos 263
	Caso integrado de aplicación—Pinnacle Manufacturing: Parte II 266
	Problema de Internet 9-1: Materialidad y error tolerable 267
10	Auditorías de control interno y riesgo de control de la sección 404 269
	Objetivos de aprendizaje 269
	Objetivos del control interno 270
	Administración y responsabilidades relacionadas con el control interno 271
	Componentes del COSO del control interno 274
	Obtención y documentación del conocimiento de control interno 283
	Evaluación del riesgo de control 287
	Pruebas de control 292
	Decisión de detección de riesgo planeada y diseño de pruebas sustantivas 295
	Dictámenes referentes al control interno de la sección 404 295
	Evaluación, dictamen y pruebas del control interno para compañías no públicas 297
	Resumen 299
	Términos fundamentales 300
	Cuestionario de repaso 301
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 303
	Puntos de debate y problemas 304
	Caso 309
	Aplicación de caso integrado. Pinnacle Manufacturing: Parte III 310
	Problema de Internet 10-1: Dirección corporativa 312
11	Auditoría del fraude 313
	Objetivos de aprendizaje 313
	Tipos de fraude 314
	Condiciones para el fraude 315
	Evaluación del riesgo de fraude 319
	Vigilancia del gobierno corporativo para reducir los riesgos de fraude 322
	Respuesta al riesgo de fraude 327
	Áreas de riesgo de fraude específicas 329
	Responsabilidades cuando se sospecha el fraude 334

Resumen	337
Términos fundamentales	337
Cuestionario de repaso	338
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	338
Puntos de debate y problemas	340
Caso	343
Problema de Internet 11-1: Mejores prácticas de fraude	344

12 El impacto de la tecnología de la información en el proceso de auditoría 345

Objetivos de aprendizaje	345
Cómo mejora la tecnología de la información el control interno	346
Evaluación de los riesgos de la tecnología de información	347
Controles internos específicos a la tecnología de información	348
Impacto de la tecnología de información en el proceso de auditoría	354
Temas para diferentes entornos de TI	360
Resumen	364
Términos fundamentales	364
Cuestionario de repaso	365
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	366
Puntos de debate y problemas	367
Caso	372
Problema de Internet 12-1: COBIT	373

13 Plan y programa generales de auditoría 375

Objetivos de aprendizaje	375
Tipos de pruebas	376
Selección del tipo de prueba que se va a realizar	380
Impacto de la tecnología de información sobre las pruebas de auditoría	383
Mezcla de evidencia	384
Diseño del programa de la auditoría	385
Resumen de los términos clave relacionados con la evidencia	394
Resumen del proceso de auditoría	395
Términos fundamentales	398
Cuestionario de repaso	398
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	400
Puntos de debate y problemas	401
Casos	405
Problema de Internet 13-1: Evaluación de los efectos de la mezcla de evidencia	407

PARTE 3 Aplicación del proceso de auditoría al ciclo de ventas y cobranza

14 Auditoría del ciclo de ventas y cobranza: pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones 409

Objetivos de aprendizaje	409
Cuentas y clases de operaciones en el ciclo de ventas y cobranza	410
Funciones de negocio en el ciclo y registros y documentos relacionados	411
Metodología para el diseño de pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones para ventas	416
Devoluciones y rebajas sobre ventas	425
Metodología para diseñar pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones para entradas de efectivo	426
Pruebas de auditoría para cuentas incobrables	430
Controles internos adicionales sobre saldos de cuenta	431
Efecto de los resultados de pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones	431

Resumen 432
Términos fundamentales 433
Cuestionario de repaso 433
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 434
Puntos de debate y problemas 436
Caso 440
Aplicación de caso integrado—Pinnacle Manufacturing: Parte IV 441
Problema de Internet 14-1: Firmas electrónicas 442

15

Muestreo en auditoría para pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones 443

Objetivos de aprendizaje 443
Muestras representativas 444
Muestreo estadístico contra muestreo no estadístico y selección
de muestra probabilística contra no probabilística 445
Métodos de selección de muestras no probabilísticas 446
Métodos de selección de muestras probabilísticas 447
Muestreo para tasas de excepción 449
Aplicación del muestreo de auditoría no estadístico 451
Muestreo estadístico de auditoría 466
Distribución del muestreo 466
Aplicación del muestreo de atributos 467
Términos fundamentales 472
Cuestionario de repaso 473
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 474
Puntos de debate y problemas 475
Caso 479
Aplicación del caso integrado—Pinnacle Manufacturing: Parte V 479
Problema de Internet 15-1: Muestreo del censo de Estados Unidos 481

16

Terminación de las pruebas en el ciclo de ventas y cobranza: cuentas por cobrar 483

Objetivos de aprendizaje 483
Metodología para el diseño de las pruebas a los detalles de los saldos 484
Diseño de las pruebas de los detalles de los saldos 490
Confirmación de las cuentas por cobrar 497
Desarrollo de pruebas de los detalles del programa de auditoría 502
Términos fundamentales 505
Cuestionario de repaso 505
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 506
Puntos de debate y problemas 507
Caso 513
Aplicación del caso integrado—Pinnacle Manufacturing: Parte VI 513
Problema de Internet 16-1: Reconocimiento del ingreso 514

17

Muestreo de auditoría para pruebas de detalles de saldos 519

Objetivos de aprendizaje 519
Comparaciones del muestreo de auditoría para las pruebas de detalles de saldos
y el muestreo de auditoría para pruebas de controles y pruebas sustantivas
de operaciones 520
Muestreo no estadístico 520
Muestreo de unidades monetarias 529
Muestreo de variables 539
Ilustración que utiliza la estimación de la diferencia 544
Términos fundamentales 550

Cuestionario de repaso	550
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	552
Preguntas de análisis y problemas	553
Casos	556
Problema de Internet 17-1: Estrategias de muestreo de auditoría	557

PARTE 4 Aplicación del proceso de auditoría a otros ciclos

18	Auditoría del ciclo de nómina y personal	559
	Objetivos de aprendizaje	559
	Cuentas y operaciones en el ciclo de nómina y personal	560
	Funciones de negocio en el ciclo, documentos y registros relacionados	560
	Metodología para diseñar pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones	564
	Metodología para diseñar pruebas de detalles de saldos	569
	Resumen	573
	Términos fundamentales	573
	Cuestionario de repaso	573
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	574
	Puntos de debate y problemas	575
	Caso	579
	Problema de Internet 18-1: La función de nómina como externo	580
19	Auditoría del ciclo de adquisición y pago: pruebas de control, pruebas sustantivas de operaciones y cuentas por pagar	581
	Objetivos de aprendizaje	581
	Cuentas y clases de operaciones en el ciclo de adquisición y pago	582
	Funciones de negocio en el ciclo y documentos y registros relacionados	582
	Cómo afecta el comercio electrónico al ciclo de adquisición y pago	586
	Metodología para el diseño de pruebas de control y pruebas sustantivas de operaciones	586
	Metodología para el diseño de pruebas de detalles de saldos para cuentas por pagar	592
	Resumen	599
	Términos fundamentales	600
	Cuestionario de repaso	601
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	602
	Puntos de debate y problemas	603
	Caso	609
	Problema de Internet 19-1: Administración de la función de las cuentas por pagar	610
20	Terminación de las pruebas en el ciclo de adquisición y pago: verificación de cuentas seleccionadas	611
	Objetivos de aprendizaje	611
	Otros tipos de cuentas en el ciclo de adquisición y pago	612
	Auditoría de propiedad, planta y equipo	612
	Auditoría de gastos pagados por anticipado	620
	Auditoría de pasivos acumulados	622
	Auditoría de cuentas de ingresos y gastos	624
	Resumen	628
	Términos fundamentales	628
	Cuestionario de repaso	628
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	629
	Puntos de debate y problemas	630
	Casos	632
	Problema de internet 20-1: Administración de activos fijos	634

21	Auditoría del ciclo de inventario y almacenamiento 637
	Objetivos de aprendizaje 637
	Funciones de negocios en el ciclo y documentos y registros relacionados 638
	Cómo afecta el comercio electrónico la administración del inventario 641
	Partes de la auditoría del inventario 641
	Auditoría de contabilidad de costos 643
	Procedimientos analíticos 646
	Metodología para el diseño de pruebas de detalles de saldos 646
	Observación física del inventario 648
	Auditoría de precio y recopilación 651
	Integración de las pruebas 654
	Resumen 655
	Términos fundamentales 656
	Cuestionario de repaso 656
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 657
	Puntos de debate y problemas 658
	Caso 663
	Problema de Internet 21-1: Uso de especialistas en el conteo de inventario 664

22	Auditoría del ciclo de adquisición y reembolso de capital 665
	Objetivos de aprendizaje 665
	Cuentas en el ciclo 666
	Documentos por pagar 668
	Capital social 673
	Adquisición de capital y comercio electrónico 678
	Resumen 679
	Términos fundamentales 679
	Cuestionario de repaso 679
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 680
	Puntos de debate y problemas 681
	Problema de Internet 22-1: Requisitos de la bolsa de valores 684

23	Auditoría de los saldos de efectivo 685
	Objetivos de aprendizaje 685
	Efectivo en el banco y ciclos de operaciones 686
	Tipos de cuentas de efectivo 688
	Auditoría de la cuenta general de efectivo 689
	Procedimientos orientados al fraude 696
	Auditoría de la cuenta revolvente bancaria de nómina 701
	Auditoría del fondo revolvente de la caja chica 701
	Resumen 702
	Términos fundamentales 702
	Cuestionario de repaso 703
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 704
	Puntos de debate y problemas 704
	Caso 708
	Problema de Internet 23-1: Dinero electrónico 709

PARTE 5 Terminación de la auditoría

24	Terminación de la auditoría 711
	Objetivos de aprendizaje 711
	Revisión de pasivos contingentes y compromisos 712

Revisión de eventos posteriores	717
Acumulación de la evidencia final	720
Evaluación de resultados	723
Emisión del dictamen de auditoría	728
Comunicación con el comité de auditoría y la administración	728
Descubrimiento posterior de los hechos	730
Términos fundamentales	731
Cuestionario de repaso	732
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	733
Puntos de debate y problemas	735
Caso	738
Problema de Internet 24-1: Eventos posteriores	739

PARTE 6 Otros servicios de aseguramiento y no aseguramiento

25	Otros servicios de aseguramiento	741
	Objetivos de aprendizaje	741
	Compromisos de atestiguamiento	742
	Servicios <i>WebTrust</i>	745
	Servicios <i>SysTrust</i>	747
	Estados financieros prospectivos	747
	Compromisos de procedimientos acordados	750
	Servicios de revisión y recopilación	750
	Revisión de la información financiera provisional para compañías públicas	755
	Otras auditorías o compromisos de seguridad limitada	756
	Resumen	761
	Términos fundamentales	761
	Cuestionario de repaso	761
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	762
	Puntos de debate y problemas	764
	Problema de Internet 25-1: Dictamen relativo a la información financiera trimestral	768
26	Auditoría financiera interna y gubernamental y auditoría operacional	769
	Objetivos de aprendizaje	769
	La auditoría financiera interna	770
	Auditoría financiera gubernamental	773
	Auditoría operacional	776
	Resumen	784
	Términos fundamentales	784
	Cuestionario de repaso	785
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC, Contadores Administrativos	
	Certificados y del Institute of Internal Auditors	786
	Casos	788
	Problema de Internet 26-1: Institute of Internal Auditors	792
	Índice	793