

INDICE

Parte 1.	
El Ambiente de la Auditoría de Estados Financieros	
1. Panorama de la Auditoría de Estados Financieros	35
Definición de auditoría	37
Orígenes e historia de la auditoría	42
Desarrollo histórico de la auditoría externa en los Estados Unidos	43
El papel de la auditoría independiente	44
Dictamen de auditoría	50
Idea general de una auditoría de estados financieros	55
2. Organización y Estructura de la Profesión de Contador Público	65
Tipos de auditorías y de auditores	65
Organización de una firma de contadores públicos	69
Organización de la profesión de contador público	74
Titulación y autorización profesionales	76
Normas profesionales y organismos que las establecen	79
3. Normas de Auditoría y Ética Profesional	89
La Auditoría como Profesión	89
Normas de Auditoría generalmente aceptadas	91
Normas generales	
Normas de trabajo	
Normas de información	
Código de Ética del AICPA	97
Conceptos de ética profesional	
Independencia, integridad y objetividad	
Normas generales y técnicas	
Responsabilidades con los clientes	
Responsabilidades con los colegas	
Otras responsabilidades y prácticas	
Incentivos para Conservar la Calidad de la Auditoría	111
Introducción	
Controles de calidad	
Sistema disciplinario de la profesión	
Fortalecimiento de la Independencia de los Auditores	111
Protección del auditor contra la influencia de la administración	
Políticas y procedimientos de las firmas de contadores y su efecto en la independencia	
Otras sugerencias para fortalecer la independencia del auditor	
4. Responsabilidad Profesional y Legal	139
Requisitos profesionales del AICPA	
Disuasión del cliente para que no cometa irregularidades	
Actos ilegales cometidos por los clientes	
Responsabilidades del auditor cuando descubre una posible irregularidad o acto ilegal	
Carta convenio	
Responsabilidades Legal de los Auditores	147
La explosión de litigios	
Responsabilidades ante los clientes	

Responsabilidad civil ante terceros según el derecho común	
Responsabilidad civil ante terceros según las leyes federales sobre valores	
Responsabilidad penal	
Otras sanciones de la SEC	
Respuestas de la profesión al aumento de demandas y litigios	
Parte 2. Teoría y Conceptos	
5. El Proceso de Auditoría	193
Afirmaciones, Objetivos y Procedimientos de Auditoría	193
Evidencia y Pruebas de Auditoría	197
Tipos de evidencias	
Competencia y suficiencia de los elementos de prueba	
Suficiencia de los elementos de prueba	
Tipos de pruebas y procedimientos de auditoría	
Decisiones sobre la evidencia de auditoría	
Etapas de una Auditoría	206
Obtener y documentar información acerca del cliente	
Planear y documentar la estrategia de auditoría	
Aplicar pruebas y otros procedimientos	
Formulación del dictamen del auditor y comunicación de las deficiencias de control	
Papeles de Trabajo	214
Forma y contenido de los papeles de trabajo	
Organización de los papeles de trabajo	
Papeles de trabajo típicos	
Deficiencias comunes de los papeles de trabajo	
6. Riesgo de Auditoría, Importancia Relativa y Estrategia de Trabajo	233
Riesgo de Auditoría	233
Riesgo general de auditoría	
Riesgo de auditoría relacionado con los saldos de las cuentas y los objetivos de auditoría	
Componentes del riesgo de auditoría	
Resumen del modelo de riesgo	
Importancia relativa	240
Estrategia de auditoría	244
Planeación y control de la auditoría	245
Planeación de la ejecución	
Utilización del trabajo de los auditores internos	
Utilización del trabajo de especialista	
Rotación del énfasis de la auditoría	
Utilización del trabajo de otros auditores	
Uso de un informe sobre control interno en una empresa de servicios contables	
Control del trabajo de auditoría	
7. Sistemas de Control Interno	267
Definiciones y Objetivos del Control Interno	268
Control contable interno	
Control administrativo	
Ciclos de operación	275

Elementos de los sistemas de control interno	278
Ambiente de control	
Sistemas de contabilidad	
Controles contables internos	
Responsabilidades de la Gerencia por el Control Contable Interno Según la Ley sobre Prácticas de Corrupción en el Extranjero	290
Pagos ilegales	
Control contable interno	
8. Evaluación del Riesgo Inherente y el Riesgo de Control	305
Obtención de Información para Estimar el Riesgo Inherente	
Conocimiento del negocio y la industria del cliente	
Análisis de información financiera reciente	
Revisión de los resultados de la auditoría de años anteriores	
Conocimiento de las normas de contabilidad, de auditoría y legales aplicables	
Operaciones con entidad relacionada	
Evaluación del Riesgo de Control: Requisitos Mínimos	
Conocimiento del ambiente de control y de los sistemas de contabilidad	
Evaluación del ambiente de control	
Documentación de los sistemas de contabilidad	
Decisión sobre la Aplicación de Pruebas de Cumplimiento	317
Pruebas de Cumplimiento para Confiar en Controles Específicos	320
Tipos de pruebas de cumplimiento	
Funcionamiento continuo de los controles muestras y pruebas de doble propósito	
Evaluación de los resultados de las pruebas de cumplimiento	
Documentación de los Controles y Pruebas de Cumplimiento	325
Documentación de los controles	
Documentación de las pruebas de cumplimiento	
Documentación de las deficiencias de control	
Comunicación de las Deficiencias de Control	335
Cartas de observaciones	
Comunicación obligatoria de las deficiencia importantes del control contable interno	
Informes sobre el control contable interno	
9. Control del Riesgo de Detección: Pruebas de Sustancia	391
Repaso: Objetivos de Auditoría, Evaluación del Riesgo Probable y Estrategia	391
Objetivos de auditoría	
Evaluación del riesgo probable	
Estrategia de auditoría	
Consideraciones Relativas a las Pruebas de Sustancia	394
Objetivos de auditoría	
Tipos de cuentas	
Pruebas de Sustancia de los Detalles	398
Tipos de pruebas y objetivos de auditoría	
Oportunidad de las pruebas de los detalles	
Excepciones	
Otros procedimientos de auditoría	

Procedimientos de Revisión Analítica	403
Oportunidad y objetivos de las revisiones analíticas	
Tipos de procedimientos de revisión analítica	
Evaluación de la seguridad que dan los procedimientos de revisión analítica	
Programas de auditoría	413
Resumen: Fluxograma de una auditoría	413
10. Amplitud de las Pruebas: Muestreo en Auditoría	429
Procedimientos sin muestreo	431
Riesgo de Auditoría y Muestreo	432
Riesgo ajeno al muestreo	
Riesgo de muestreo	
Determinantes del Tamaño de la Muestra	435
Riesgo de muestreo	
Porcentajes tolerantes de desviación o monto del error	
Porcentajes de desviación o monto de error esperados	
Otros aspectos de la planeación	
Selección de Métodos Estadísticos o no Estadísticos	440
Pruebas Estadísticas de Cumplimiento	441
Conceptos básicos del muestreo de atributos	
Determinación del tamaño de la muestra para las pruebas estadísticas de cumplimiento	
Muestreo de descubrimiento	
Muestreo sucesivo	
Pruebas Estadísticas de Sustancia	451
Aplicación del muestreo de variables	
Muestreo de unidad monetaria	
Estimación de la media por unidad	
Estimación de diferencias y porcentajes	
Muestreo no Estadístico	469
Determinación del tamaño de la muestra	
Selección de muestras representativas	
Evaluación de los resultados del muestreo	
Documentación del Muestreo de Auditoría	478
11. La Auditoría ante el Procesamiento Electrónico de Datos (PED)	495
Generalidades de la Auditoría de Sistema Computarizados	495
Auditoría alrededor de la computadora y a través de ella	
Diferencias entre los sistemas manuales y los computarizados	
Características de los Medios Computarizados	497
Operaciones computarizadas	
Organización del departamento de PED	
Controles Generales: Objetivos y Técnicas	502
Panorama de los controles generales	
Controles de ejecución	
Controles de seguridad del programa	
Controles de las operaciones computarizadas	
Controles de seguridad de archivos de datos	
Controles de los programa del sistema de cómputo	
Controles de Aplicación: Objetivos y Técnicas	511

Integridad o totalidad de los datos de entrada	
Exactitud de los datos de entrada	
Integridad o totalidad y exactitud de la actualización	
Valides de las operaciones	
Mantenimiento de datos en los archivos	
Protección del activo	
Fraude y Abuso con la Computadora	516
Auditoría de Información Generada por a Computadora	518
Estrategia de auditoría	
Pruebas de cumplimiento de los controles de PED	
Pruebas de sustancia con programas de computadora	
Pruebas de sustancia de los procedimientos contables programados	
Programa para documentación de auditoría	
Programas par revisión analítica	
Administración de la Auditoría	529
Parte 3.	549
Auditoria de Ciclos y Cuentas Específicos	
12. Auditoría del Ciclo de Ingresos	551
Definiciones y Cuentas Relacionadas con el Ciclo de Ingresos	551
Operaciones Típicas y Control Interno	553
Ventas de bienes y servicios	
Pagos recibidos por bienes y servicios	
Artículos devueltos y reclamaciones recibidas de los clientes	
Planeación de la Estrategia de Auditoría	563
Objetivos de auditoría	
Estrategia de auditoría	
Pruebas de Cumplimiento	566
Ventas de bienes y servicios	
Pagos recibidos por bienes y servicios	
Artículos devueltos y reclamaciones recibidas de los clientes	
Pruebas e Sustancia	579
Cuentas por cobrar	
Procedimientos de confirmación	
Sustracciones con encubrimiento	
Procedimientos en lugar de la confirmación	
Otras pruebas de sustancia	
Pruebas de cobrabilidad	
Revisiones analíticas	
Procedimientos de Auditoría: Aspectos Especiales de Ciertos Tipos de Ingresos	595
Ventas al contado	
Ventas en consignación	
Alquileres, interese y otros pagos fijos similares por el uso de bienes	
Regalías, pagos por producción y otros ingresos variables similares	
Obsequios y donaciones	
Utilidad diferida o ingreso no devengado	
Ingresos provenientes de contratos a largo plazo	
13. Auditoría del Ciclo de Compras	619
Cuentas Relacionadas con el Ciclo de Compras	620

Operaciones Típicas y Control Interno	621
Adquisición de bienes y servicios	
Pago de bienes y servicios	
Devoluciones de artículos a proveedores	
Nóminas de sueldos	
Procedimiento de nóminas	
Pago de salarios	
Planeación de la Estrategia de Auditoría	635
Objetivos de auditoría	
Estrategia de auditoría	
Pruebas de Cumplimiento	638
Adquisición de bienes y servicios	
Pago de bienes y servicios	
Devoluciones de artículos a proveedores	
Procesamiento de nóminas de sueldos	
Pago de salario	
Pruebas de Sustancia	658
Cuentas por pagar	
Sueldos, salarios e impuestos sobre nóminas	
Costos y gastos	
Otros procedimientos de auditoría	
14. Auditoría del Ciclo de producción y de los Inventarios	677
Cuentas Relacionadas con el Ciclo de Producción	678
Operaciones Típicas y Control Interno	679
Inventario de materias primas y partes componentes	
Producción de artículos para su venta	
Inventario de artículos terminados	
Planeación de la Estrategia de Auditoría	690
Objetivos de auditoría	
Estrategias de auditoría	
Pruebas de Cumplimiento	693
Almacén de materias primas y partes componente producción de artículos para su venta s	
Almacén de artículos terminados	
Pruebas de Sustancia	704
Observación del inventario físico	
Propiedad del inventario	
Costeo y resumen del inventario	
Auditoría del costo de venta	
Compromisos de compra	
Revisiones analíticas	
Carta declaración de la gerencia	
15. Auditoría de Caja y Bancos y de Inuebles, Planta y Equipo	733
Introducción	733
Saldos de caja y bancos	734
Objetivos de auditoría	
Pruebas de sustancia de los saldos	
Inmuebles, Planta y Equipo	746

Objetivos de auditoría	
Pruebas de sustancia de los saldos	
16. Auditoría de Inversiones, Pagos Anticipados y Acumulaciones, Impuestos, Pasivo y Capital Propio	
Inversiones e Ingresos Relacionados	771
Objetivos de auditoría	
Pruebas de sustancia de los saldos	
Gastos Pagados por Anticipado, Obligaciones Estimadas y Acumuladas, Gastos Relacionados	778
Objetivos de auditoría	
Pruebas de sustancia de los saldos	
Impuestos sobre la Renta	786
Objetivos de auditoría	
Pruebas de sustancia de los saldos	
Pasivo y Capital Propio: Intereses y Dividendos	792
Objetivos de auditoría	
Pruebas de sustancia de los saldos	
Parte 4.	813
Terminación del Trabajo y Presentación de los Resultados	
17. Terminación de la Auditoría	815
Pruebas de Responsabilidad Contingentes	
Generalidades contables	
Procedimientos de auditoría	
Cartas de los Abogados	818
Procedimientos de auditoría	
Indagación con el abogado del cliente	
Evaluación de las respuestas de los abogados	
Necesidad de aclarar las fuentes de información en cuestiones jurídicas	
Declaraciones del Cliente	826
Declaraciones por escrito	
Declaraciones en trabaos distintos de la auditoría	
Investigación de Problemas de Auditoría	830
Resumen y Evaluación de los Resultados de la Auditoría	831
Clases de errores que se deben evaluar	
Elaboración y uso de la hoja de resumen de ajustes	
Suma y neto	
Aspectos cuantitativos de los juicios sobre importancia relativa	
Consideraciones cualitativas al evaluar la importancia relativa	
Tratamiento de los ajustes diferidos del año anterior	
Solución de diferencias importantes	
Revisión de Papeles de Trabajo	841
Niveles de revisión	
Aspectos fundamentales del trabajo	
Revisión por un segundo socio	
Apoyos al revisor	
Coordinación del proceso de revisión	
Coordinación del proceso de revisión	
Documentación de los resultados significativos de la revisión	
Revisión de los Estados Financieros en Cuanto a Revelación Suficiente	846

Responsabilidad por Eventos Subsecuentes	847
Fecha de dictamen	
Acontecimientos subcuentas	
Procedimientos de auditoría en el período posterior	
La Ley de Valores de 1933	853
18. El Dictamen del Auditor	863
Historia del dictamen estándar	
Significado de la presentación razonable de conformidad con los PCGA	
Variaciones de rutina en el dictamen estándar	
Modificaciones a la Redacción del Dictamen Estándar	870
Opinión basada parcialmente en el dictamen de otro auditor	
Desviaciones de un principio de contabilidad promulgado, con las cuales está de acuerdo el auditor	
Dictamen no presentado del auditor predecesor	
Estados financieros auditados y no auditados presentados en forma comparativa dictamen sobre el balance general únicamente enfatizar un punto	
Discrepancia importante entre los estados financieros y otras información presentada por la gerencia	
Opiniones Distintas de las que no Contienen Salvedades	876
Opiniones con salvedades	
Opiniones negativas	
Negación de opinión	
Opiniones parciales opiniones negativas contras negación de opinión	
Efecto de la importancia relativa en los dictámenes de los auditores	
Responsabilidades Después de la Fecha del Dictamen	903
Descubrimiento de información después de la fecha del dictamen	
Omisión de procedimientos, descubierta después de emitido el dictamen	
19. Casos Especiales	927
Estados Financieros no Auditados, Compilados y Revisados Limitadamente	929
Asociación del contador con información financiera	
Servicios distintos de la compilación o revisión de estados financieros	
Compilación (preparación sin revisión ni auditoria) de estado financieros	
Revisión limitada de estado financieros	
Informe cuando el contador público no es independiente	
Seguridad negativa	
Revisiones Intermedias	936
Objetivo de las revisiones de información financiera intermedia	
Naturaleza de las revisiones intermedias	
Oportunidad de las revisiones intermedias	
Amplitud de las revisiones limitadas	
Normas de información	
Informes Especiales	939
Estados financieros no basados en los PCGA	
Informes sobre partes de un estado financiero	
Informes sobre cumplimiento	
Informes en formas prescrita	
Dictamen sobre Información que se Acompaña a los Estados	

Financieros Básicos	
Detalles o comentarios adicionales en los documentos presentados por el auditor	
Información complementaria requerida por los pronunciamientos del FASB	
Informe sobre Proyecciones Financieras y Estados Pro – Forma	951
Proyecciones financieras	
El papel del auditor en el proceso de presentación de información financiera anticipada	
Tipos de información financiera anticipada	
Alcance de los servicios	
Informe	
Estados Pro – forma	
Informes sobre Control Interno	956
Tipos de trabajos	
Estudio y evaluación	
Maneras de informar	
Deficiencias importantes	
Informes sobre el control contable interno en las empresas de servicios	
Opiniones sobre Principios de Contabilidad	960
Cartas de preferencia	
Cartas de fusión	
Informes sobre la aplicación de principios de contabilidad	962
Opiniones sobre consecuencias fiscales, sistemas propuestos y otras cuestiones	963
Cartas a los corredores de valores	964
Apéndice A. Tablas para determinar el tamaño de la muestra: Muestreo de atributos	973
Apéndice B. Tablas para evaluar los resultados del muestreo: Muestreo de atributos	977
Apéndice C. Tablas para planes de muestreo sucesivo de dos etapas: Muestreo de atributos	983
Índice	985