

INDICE

1. La Auditoria del Pasivo Circulante	1-1
1.1. Conceptos y orígenes de los pasivos	1-1
1.2. Objetivos y descripción de la auditoria de los pasivos	1-5
1.3. Revisión del control interno de los pasivos	1-8
1.3.1. Cuestionario de evaluación del control interno	1-13
1.4. Fases del programa de auditoría del pasivo	1-15
1.4.1. Elaboración del listado	1-15
1.4.2. Circulación de cuentas	1-18
1.4.3. Verificación de cargos y abonos	1-20
1.4.4. Revisión de los integres causados y acumulados	1-24
1.4.5. Mercancías recibidas en consignación	1-26
1.4.6. Pasivos pagados durante el ejercicio	1-27
1.4.7. Análisis del procedimiento completo	1-27
1.4.8. Pago de obligaciones después del cierre	1-28
1.4.9. Investigación de otros pasivos	1-30
1.4.10. Investigación general	1-32
1.5. Los pasivos contingentes	1-35
1.5.1. Informaciones derivadas de los compras	1-41
1.6. Obligaciones derivadas de las compras	1-41
1.7. Normas de presentación de los pasivos en el balance general	1-43
1.8. Cuestionario de repaso y autoevaluación	1-45
2. Auditoría de las Cuentas de Capital	2-1
2.1. Conceptos y orientaciones	2-1
2.2. Evaluación del control interno	2-3
2.2.1. Cuestionario de evaluación del control interno	2-4
2.3. Programa de auditoría de las cuentas de capital	2-6
2.3.1. Examen de las actas y estatutos	2-7
2.3.2. Análisis del control interno	2-9
2.3.3. Relación y análisis de las cuentas de capital	2-11
2.3.5. Comprobación de asientos y registros	2-12
2.3.6. Conciliación de dividendos y acciones	2-15
2.3.6.1. Los dividendos implícitos	2-18
2.3.7. Revisión de los fondos provistos por la venta de acciones	2-19
2.3.8. Las acciones en tesorería	2-20
2.3.9. Investigación del superávit	2-23
2.4. Auditoría del superávit	2-24
2.4.1. Nomenclatura y presentación en el balance general	2-29
2.4.2. El superávit ganado	2-30
2.4.3. El superávit pagado	2-31
2.4.4. El superávit por revaluación de activos fijos	2-32
2.4.5. El superávit por donaciones	2-34
2.5. Cuestionario de repaso y autoevaluación	2-35
3. Auditoria de los Ingresos	3-1
3.1. Conceptos	3-1
3.2. Objetivos	3-3
3.3. Descripción	3-6
3.4. El control interno	3-7

3.4.1. Cuestionario de control interno	3-8
3.5. Programa de auditoría de los ingresos	3-10
3.5.1. Ventas o ingresos principales	3-12
6.5.1.1. En resumen	3-16
3.5.2. Empresas que no movilizan inventarios	3-18
6.5.3. Las ventas cobradas por anticipado	3-19
6.5.4. Las rebajas y devoluciones en ventas	3-20
3.5.4.1. Control interno de las rebajas y devoluciones	3-21
3.6. Los ingresos varios e imprevistos	3-22
3.6.1. Presentación en el estado de pérdida y ganancias	3-24
3.7. Cuestionario de repaso y autoevaluación	3-24
4. Auditoría de los Costos y Gastos	4-1
4.1. Conceptos	4-1
4.2. Objetivos	4-4
4.2.1. Cuestionario para evaluar el control interno de los gastos	4-6
4.3. La auditoría de la nómina de pago	4-9
4.3.1. Programa de auditoría de la nómina de pago	4-11
4.3.2. Cuestionario de evaluación del control interno de la nómina de pago	4-15
4.4. Las compras	4-18
4.4.1. Los requerimientos	4-18
4.4.2. Selección del proveedor	4-20
4.4.3. Formulación del pedido	4-20
4.4.4. Recepción del pedido	4-21
4.4.5. Almacenaje, conservación y uso	4-22
4.4.6. Contabilización	4-23
4.4.7. La cancelación	4-24
4.5. Cuestionario autoevaluación	4-26
5. El Informe de Auditoría	5-1
5.1. Conceptos y generalidades	5-1
5.2. La presentación	5-3
5.2.1. La fecha	5-4
5.2.2. El destinatario	5-5
5.2.3. El párrafo del alcance	5-6
5.2.4. El párrafo del dictamen	5-7
5.2.5. Explicaciones y salvedades	5-7
5.2.5.1. La inconsistencia	5-12
5.2.5.2. Las limitaciones	5-13
5.3. Los tipos de informes	5-14
5.3.1. El informe corto	5-15
5.3.1.1. Modelo ilustrativo	5-16
5.3.2. El informe largo	5-17
5.3.2.1. Modelo de informe con salvaguarda	5-19
5.3.2.2. Modelo de informe con abstención	5-20
5.4. Cuestionario de autoevaluación	5-21
6. Auditoría de los Activos Fijos	6-1
6.1. Introducción	6-1
6.2. Las metas de la auditoría	6-2

6.3. Control interno de los activos fijos	6-5
6.3.1. Cuestionario para evaluar el control interno de los activos fijos	6-7
6.4. Auditoría de los terrenos	6-9
6.4.1. Relación de la cuenta terreno	6-10
6.4.2. Verificación de la propiedad de los terrenos	6-11
6.4.3. Base de valuación de los terrenos	6-12
6.4.4. Cargos y abonos efectuados a las cuentas de terrenos	6-12
6.5. Auditoría de los edificios	6-13
6.5.1. Programa de auditoria edificios	6-14
6.6. Auditoría de maquinaria y equipos	6-23
6.6.1. Programa auditoria maquina y equipo	6-24
6.7. Auditoría de las herramientas	6-32
6.7.1. El método del inventario	6-33
6.8. Auditoria de los vehículos	6-35
6.9. Auditoria de los envases devolutivos	6-37
6.10. Auditoria de los activos agotables	6-38
6.11. Auditoría de los activos intangibles	6-40
6.11.1. Plan de auditoria de los activos fijos intangibles	6-41
6.11.2. Evaluación del sistema de control interno	6-44
7. Análisis de Documentos no Financieros	7-1
7.1. Introducción	7-1
7.2. Plan auditoría de documentos no financieros	7-2
8. Auditoria de Documentos Financieros	8-1
8.1. Introducción	8-1
8.2. Los comprobantes	8-2
8.3. Caso particular de los inventarios	8-6
8.4. Caso particular de las ventas	8-7
8.5. Caso particular de ingresos efectivos	8-8
8.6. Caso particular de facturas por pagar	8-10
8.7. Caso particular de egresos en efectivo	8-11
9. Auditoria Interna	9-1
9.1. Conceptos preliminares	9-1
9.2. El programa de auditoría interna	9-3
9.3. El desempeño del auditor interno	9-5
9.4. El control interno y la auditoría interna	9-6
9.5. La programación	9-10
9.5.1. Procedimientos	9-15
9.5.2. Programa auditoria del efectivo	9-17
9.5.3. Programa auditoria de cobros	9-19
9.5.4. Programa auditoria de pagos	9-20
9.5.5. Programa auditoría de compras	9-21
9.5.6. Programa auditoria concil banc	9-23
9.5.7. Programa auditoria Ef y Ct p/c	9-24
9.5.8. Programa Auditoria Interna de cargos diferentes	9-27
9.5.9. Programa auditoria interna de inversiones	9-29