

INDICE

Parte I. Relaciones fundamentales	1
Capítulo 1/ La auditoria y la profesión de contador publico Definición de auditoria. 3. Tipos de auditorías. 4. auditoria de estados financieros. / Auditoria de cumplimiento. / Auditoria operativa. Tipos de auditores. 6. Auditores independientes. / Auditores internos. / Auditores gubernamentales. La contaduría publica. 9 American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). / Asociaciones colegiadas de contadores públicos a nivel estatal. /. Comités estatales de contaduría. / Unidades de práctica profesional. /. La commission nacional de valores securities and Exchange Commission. / Financial Accounting Standards Board (FASB). /. Governmental Accounting Standards Board (GASB). Normas de auditoria. 12 Statements on Auditing Standards (SAS). /. Normas de a auditoria generalmente aceptadas (GAAS). / Aplicación de las normas de auditoria. / Relación de las normas by los procedimientos de auditoria. /. Estándares de control de calidad. 14. regulación de la profesión. . 14. autorregulación. / Regulación de colegas. /. Regulación publica. / Reestructuración de normas profesionales. 21. desarrollos contemporáneos. 22. otro tipo de servicios prestados por despachos de contadores públicos. 23. servicios fiscales. / Servicios de asesoría administrativa. /. Servicios contables y de revisión. /. comentarios finales.24	3
Capítulo 2 / Auditoria de estados financieros Necesidad de auditoria de estados financieros. 32. conflicto de intereses. /. Consecuencia. /. Complejidad. /. Lejanía. Beneficios económicos de una auditoria. 33. responsabilidades de la administración y del auditor independiente. 34 administraciones. / Consejo de administración. /. Auditores internos. /. Accionistas. Verificación de datos de los estados financieros. 38. relación entre contabilidad y auditoria. 38. Dictamen normal de auditoria. 39. párrafo introductorio. / . Párrafo de alcance. /. Párrafo de opinión. Desviación del dictamen normal del auditor. 43. lenguaje explicativo añadido al dictamen sin salvedades ordinario. /. Otros tipos de opiniones. Otras responsabilidades del auditor. 45. errores e irregularidades. /. Actos legales del cliente. /. Estabilidad financiera. Limitaciones de una auditoria de estados financieros. 48. estudio general de una auditoria de estados financieros. 48. comentarios finales. 50	31
Capítulo 3 / Aceptación y planeación de la auditoria Aceptación del trabajo. 60. Evaluación de la integridad de la administración. /. Evaluar las posibilidades de cumplir con las normas de auditoria generalmente aceptadas. /. Preparación de la carta de compromiso de trabajo. /. Momento adecuado para la aceptación del trabajo. Planeación de la auditoria. 65. Conocimientos del negocio del cliente y del sector. /. Evaluación de la importancia relativa. /. Evaluación de losa riesgos de auditoria. /. Identificación de los objetivos de la auditoria. Diseño de programas de auditoria. /. Programación del trabajo. /. Asignación de personal profesional al trabajo. Supervisión de la auditoria. 84. comentarios finales. 85. apéndice 3 A. características de los errores y de las irregularidades	59

<p>Capitulo 4. Obtención de evidencia de trabajo Evidencia de auditoria. 95. naturaleza de la evidencia. /. La materia de evidencia y los objetivos de auditoria, /. Declaración y propósito de la tercera norma de auditoria relacionada con la realización del trabajo. /. Tipos de información corroboradota. Obtención y evaluación de la evidencia de auditoria. 105. Pruebas sustantivas. / . Procedimientos para examinar detalles de transacciones y saldos. /. Relación entre la evidencia de auditoria y los procedimientos de auditoria. /. Papeles de trabajo. 112. naturaleza y finalidad de los papeles de trabajo. /. Los papeles de trabajo y las normas de auditoria. /. Los papeles de trabajo y las normas de auditoria. /. Tipos de papeles de trabajo. /. Elaboración de los papeles de trabajo. /. Papeles de trabajo automatizados. /. Revisión de los papeles de trabajo. /. Archivos de papeles de trabajo. /. Propiedad y custodia de los papeles de trabajo. /. Comentarios finales. 120</p>	
<p>Parte II / Consideraciones respecto a la estructura de control interno</p>	131
<p>Capitulo 5 /. Comprensión de estructura de control interno Relaciones fundamentales. 134. importancia de control interno. /. Estructura de control interno definido. /. Elementos de una estructura de control interno. /. Conceptos básicos. /. Identificación de objetivos de control. / Relación de procedimientos de control con los objetivos de control. Comprensión de bs elementos de la estructura de control interno. 145. comprensión del entorno de control. /. Comprensión del sistema contable. /. Comprensión de los procedimientos de control. /. Procedimientos par adquirir conocimiento y comprensión. /. Documentar la comprensión. /. Comentarios finales. 156</p>	133
<p>Capitulo 6 /. Evaluación del riesgo de control Alcance y objetivo de la segunda norma del trabajo de campo. 165. Metodología para satisfacer la segunda norma de trabajo de campo. 166. Repaso de la metodología. /. Efectuar una evaluación inicial de riesgo de control. /. Realizar pruebas de control adicionales. /. Realizar evaluación final del riesgo de control. /. Documentación del riesgo de control evaluado. /. Correlación del riesgo de control con el riesgo de detección y el diseño de pruebas sustantivas. /. Comunicación de asuntos relacionados con la estructura del control interno. 184. Comentarios finales. 185. apéndice 6 a. modelos de riesgo de auditoria. /. Apéndice 6 B. ejemplos de posibles condiciones reportables</p>	165
<p>Capitulo 7 /. Auditoria a sistemas electrónicos de procesamiento de datos Componentes de un sistema de PED, 198. Equipo de computación (hardware). /. Software de computadora. /. Organización de datos y métodos de procesamiento. Elementos PED de estructura de control interno. 207. controles generales. /. Controles de aplicación. Aplicación de las normas de auditoria generalmente aceptadas. 216. metodología para cumplir con la segunda relacionada con trabajo de campo. 217. Obtención de una comprensión de la estructura de control interno. /. Evaluación de riesgo de control. Otras consideraciones. 227. software generalizado de auditoria. /. Software de auditoria basado en microcomputadora. /. Pequeños sistemas de cómputo. /. Organizaciones de servicios de cómputo. /. Comentarios</p>	197

 finales. 231	
<p>Capítulo 8 /. Consideraciones de control interno: ciclo de ingresos Enfoque de ciclo de transacción. /. Naturaleza del ciclo de ingresos. /. La materialidad y el riesgo de auditoría. /. Comprensión de la estructura de control interno. 245 entorno de control. /. Sistema contable. /. Procedimientos de control. Transacciones de ventas. 247. funciones y objetivos del control. Obtención de una comprensión de los procedimientos de control. /. Evaluación del riesgo de control. /. Correlación del riesgo de control con el riesgo de detección. Procesamiento electrónico de datos. Transacciones de entradas de efectivo. 260. funciones y objetivos de control. /. Obtención de una comprensión de los procedimientos de control. /. Evaluación del riesgo de control. /. Procesamiento electrónico de datos. Traslaciones de ajuste a ventas. 271. Comentarios finales. 272</p>	243
<p>Capítulo 9 /. Consideraciones de control interno: ciclo de erogaciones Naturaleza del ciclo de erogaciones. /. La materialidad y el riesgo de auditoría. Comprensión de la estructura de control interno. 290. entorno de control. 290. /. Sistema contable. / Procedimientos de control. /. Funciones y objetivos de control. /. Obtención de una comprensión del procedimiento de control. Evaluación del riesgo de control. 299. Errores potenciales y controles necesarios. /. Prueba de controles. /. Correlación del riesgo de control con el riesgo de detección. Procesamiento electrónico de datos. 305. descripción del sistema. /. Consideración de la estructura de control de PED. Comentarios finales. 308</p>	289
<p>Capítulo 10 /. Consideraciones sobre el control interno: ciclo de transacciones de nóminas y producción Transacciones relacionadas con nóminas. 323. consideraciones adicionales sobre la estructura de control. /. Funciones y objetivos de control. /. comprensión de los procedimientos de control. /. Evaluación del riesgo de control. /. Correlación del riesgo de control con el riesgo de detección. /. Procesamiento electrónico de datos. / El ciclo de producción. 336. naturaleza del ciclo de producción. /. Importancia relativa y riesgo de auditoría. /. Comprensión de la estructura de control interno. Funciones y objetivos de control. /. Comprensión de la estructura de control interno. /. Evaluación del riesgo de control. Comentarios finales 343</p>	323
<p>Capítulo 11 /. Muestreo en auditoría en pruebas de controles Conceptos básicos de muestreo en auditoría. 359. naturaleza y propósito del muestreo en auditoría. /. La incertidumbre y el muestreo en auditoría. /. Muestreo estadístico y no estadístico. /. Técnicas de muestreo en auditoría. Muestreo estadístico. 362. determinar los objetivos de auditoría. /. Definir el universo y la unidad de muestreo. /. Especificar los atributos de interés. /. Determinar el tamaño de la muestra. /. Determinar el método de selección de muestra. /. Ejecución del plan de muestreo. /. Evaluación de los resultados de la muestra. /. Estudio ilustrativo de caso. Muestreo de descubrimiento. 381. naturaleza y finalidad. /. Diseño y evaluación. Muestreo no estadístico. 384. Determinación del tamaño de la muestra. /. Determinación del método de selección de la muestra. /</p>	359

Evaluación de los resultados de la muestra. Comentarios finales. 385	
Parte III / Verificación de saldos de cuentas Capítulo 12 / Muestreo de auditoría en pruebas sustantivas. 399. Conceptos básicos. 399. Naturaleza y finalidad. /. Incertidumbre y riesgo de auditoría. /. Enfoques de muestreo estadístico. Muestreo probabilístico proporcional al tamaño. 441. plan de muestreo. /. Determinación de los objetivos del plan. /. Definir el universo y la unidad de muestreo. / Determinación del tamaño de la muestra. / Determinación del método de selección de la muestra. /. Ejecución del plan de muestreo. /. Evaluación de los resultados de la muestra. /. Ventajas y desventajas del muestreo PPT. Muestreo con variables clásicas. 414. Tipos de técnicas de muestreo. /. Estimación de media por unidad (MUP). /. Estimación de diferencias. /. Estimación de razones. /. Ventajas y desventajas del muestreo de variables clásicas. Muestreo no estadístico en pruebas de sustantivas. 430. determinación del tamaño de la muestra. /. Evaluación de los resultados de la muestra. Comentarios finales. 432. Apéndice 12 A. correlación de los componentes en riesgo en muestreo de auditoría con las pruebas sustantivas	397
Capítulo 13 / Prueba sustantivas para los saldos del ciclo de efectivo y de ingresos Consideraciones básicas. 445. naturaleza y alcance de pruebas sustantivas de saldos. /. Importancia relativa para pruebas sustantivas. /. Pruebas sustantivas previas a la fechas del balance general. /. Objetivos de auditoría para pruebas sustantivas. /. Componentes del riesgo de auditoría al diseñar las pruebas sustantivas. Pruebas sustantivas de saldos de efectivo. 450. Correlación de los riesgos inherentes y de control con le riesgo de detección. /. Programa de auditoría. Pruebas de saldos de cuentas por cobrar. 463. correlación de los riesgos inherentes y de control con el riesgo de detección. /. Programa de auditoría. . / Pruebas de saldos de cuentas por cobrar con ayuda de la computadora. /. Auditoría de documentos e intereses por cobrar. Comentarios finales. 477. Apéndice 13 A. Riesgo de detección para procedimientos analíticos y pruebas de detalles	445
Capítulo 14 / Pruebas sustantivas de saldos del ciclo de erogaciones y producción Pruebas sustantivas de saldos de efectivo. 491. Correlación de los riesgos inherentes y de control con le riesgo de detección. Programa de auditoría. /. Programa de auditoría auxiliada con computadora para saldos de inventarios. Pruebas sustantivas de saldos activos fijos. 504. Correlación de los riesgos inherentes y de control con le riesgo de detección. /. Programa de auditoría. Pruebas sustantivas de saldos de pasivos circulantes. 511. Comparación con pruebas de saldos de partidas de activos. /. Correlación de los riesgos inherentes y de control con le riesgo de detección. /. Programa de auditoría. Comentarios finales. 518	491
Capítulo 15 /. Auditoría de los ciclos de inversión y de financiamiento El ciclo de inversión. 531. Consideraciones de estructura de control interno. /. Pruebas sustantivas de saldos d inversiones. El ciclo de	531

<p>financiamiento. 540. consideraciones de estructura de control interno. /. Pruebas sustantivas para saldos de pasivos a largo plazo. /. Pruebas sustantivas aplicadas a saldos del capital contable. Comentarios finales. 533</p>	
<p>Capitulo 16 /. Pruebas de saldos de partidas del estado de resultados/terminación de la auditoria/responsabilidades posteriores a la auditoria Pruebas sustantivas en la auditoria de partidas de ingresos y gastos. 566. materialidad y riesgo de auditoria. /. Objetivos de auditoria. /. Procedimientos analíticos. /. Pruebas de detalles de saldos de las partidas del estado de resultados. Terminación de la auditoria. 569. revisión de eventos posteriores. /. Posteriores. /. Investigaciones con lo abogados de la empresa auditada. /. Transacciones entre partes relacionadas. /. Carta de representación del cliente. /. Realizar un examen global. /. Evaluación final de importancia relativa y riesgo de auditoria. /. Opinión sobre estados financieros. Revisión de los papeles de trabajo. /. Revisión técnica de estados financieros. /. Comunicaron con el comité de auditoria. /. Carta a la administración. Responsabilidades posteriores a la auditoria. 583. Eventos que ocurren entre la fecha de terminación y fecha de expedición del dictamen. Descubrimiento de hechos existentes. /. Descubrimientos de procedimientos omitidos. Comentarios finales. 586</p>	565
<p>Parte IV /. Información y otras responsabilidades</p>	597
<p>Capitulo 17 /. Información acerca de estados financieros auditados Normas de la información. 600 Cuarta norma de información. / . Dictamen de auditoria sin salvedades. /. Desviación del dictamen norma. Circunstancias que provocan desviaciones del dictamen normal. 604. Limitación de alcance. /. Cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados. /. Cumplimiento con los principios de contabilidad promulgados. /. Inconsistencia en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados. /. Existencia de incertidumbre. /. Capacidad de una entidad para proseguir como negocio. /. Parte de una auditoria realizada por otro auditor. /. Énfasis en algún aspecto. /. Consideraciones especiales respecto a estados financieros comparativos. /. Información por segmentos. /. Información que acompaña a los estados financieros auditados. Resumen de circunstancias para desviaciones de un dictamen sin salvedades. Otras consideraciones de dictaminacion. 624. dictaminacion cuando el auditor no es independiente. /. Dictaminar estados financieros preparados para uso en otros países. /. Información acerca de estados financieros condensados y datos financieros seleccionados. Comentarios finales. 627</p>	599
<p>Capitulo 18 /. Otros servicios y dictamen Servicios que se atestiguan. 640. Normas para atestiguar. /. Análisis de las diferencias. /. Aceptación y realización de un trabajo en que se atestigua. /. Dictámenes especiales. /. Dictámenes sobre estados financieros personales. /. Dictaminacion sobre la estructura de control interno. /. Reportes sobre información financiera proyectada. /. Examen de información financiera interna de una entidad publica. /. Revisión de estados financieros de una entidad no publica. / Resumen de servicios</p>	639

<p>de atestiguamientos y dictámenes. Servicios contables. 661. estados financieros no auditados para una entidad pública. Compilaron de estados financieros para una entidad no pública. /. Cambio de asignación. /. Compilación de estados financieros proyectados. /. Información acerca la aplicación de principios contables. Comentarios finales. 666. Apéndice 18 A. directrices mínimas de presentación para estados financieros proyectados</p>	
<p>Capítulo 19 /. Ética profesional Consideraciones básicas. 677. Importancia de la ética profesional. /. Códigos de ética profesional. /. División de ética profesional del AICPA. /. Aplicabilidad y cumplimiento. /. Composición del código de conducta profesional del AICPA. Principios. 680. Responsabilidades. / El interés publico. /. Integridad. Objetividad e independencia. /. Debido cuidado. /. Alcance y naturaleza de los servicios. Reglas. 683. regla. 101. independencia. /. Regla. 102. integridad y objetividad. /. Regla. 201. normas generales. /. Regla. 202. cumplimiento con las normas. /. Regla. 203. principios contables. /. Regla. 301. información confidencial del cliente. /. Regla. 302. honorarios contingentes. /. Regla. 501. actos que desacreditan a la profesión. /. Regla. 502. publicidad y demás formas de difusión. /. Regla. 503. comisiones. /. Regla 505. Tipo de práctica y nombre. Obligatoriedad de las Reglas. 693. Procedimientos de obligatoriedad. /. Disposiciones disciplinarias automáticas. Código de ética de auditores internos. 697. Comentarios finales. 698. Apéndice 19 A. normas para la practica de servicios de asesoria administrativa</p>	677
<p>Capítulo 20. /. Responsabilidad legal del contador Responsabilidad conforme la ley. 710. Responsabilidad ante los clientes. /. Responsabilidad ante terceras personas. /. Defensas de la ley común. Responsabilidad bajo ley estatutaria. 717. Securities Act. Of 1933 (ley de valores de 1933)-. The Securities Exchange Act of 1934 (Ley del mercado de valores de 1934). /. Conforme la Racherter Influenced and Corrup Organization Act. (Ley sobre organizaciones fraudulentas y corruptas). Normas profesionales y decisiones legales. 728. Evitar litigios. 729. comentarios finales. 730. apéndice 20 A. resumen cronológico de casos legales bajo la ley común y estatutaria</p>	709
<p>Capítulo 21 /. Auditoria interna, operativa y gubernamental Auditoria interna. 749. Definición de auditoria interna. /. Evolución de auditoria interna. /. Objetivos y alcance de la auditoria interna. /. Normas de la práctica. /. Relación con auditores externos. Auditoria operativa. 756. Definición de auditoria operativa. /. Fases de una auditoria operativa. /. Participación del contador publico independiente. Auditoria gubernamental. 762. Tipos de auditorias gubernamentales. /. Normas de auditoria gubernamental generalmente aceptada (GAGA). /. La auditoria única a gobiernos estatales y locales. Comentarios finales. 771. Apéndice 21 A. Normas de trabajo de campo y de dictaminacion para desempeño</p>	749
<p>Capítulo 22 /. El contador publico y la Securities and Exchange Comission (Comission Nacional de Valores) Securities and Exchange Comission. 784. Autoridad de la SEC. /. Organización de la SEC. Requerimientos de dictaminacion y registro. 787. Sistema integrado de revelación. /. Tipos de pronunciamiento</p>	783

<p>contables. /. Características que deben reunir los contadores independientes. /. Requerimientos para dictámenes de contadores. /. Registro de valores. /. Revisión de estados presentados para registro. /. Proceso de registro. Ley de valores de 1933. 803. registro conforme a la ley de 1933. /. Participación del contador independiente en los registros. /. Dictámenes de los contadores. Ley de valores de 1934. 803. registro conforme la ley de 1934. /. Información anual. /. Información trimestral. /. Información especial. Obligatoriedad de cumplimiento con las leyes de valores. 808. Procedimientos mandatarios. /. Procedimientos administrativos. 810. comentarios finales. 810</p>	
<p>Apéndice X Especificación del contenido. Bosquejo referente a la sección de auditoría dentro de un examen profesional regular para obtener el título de contador. Efectivo a partir de mayo de 1989</p>	819
<p>Índice</p>	823