

INDICE

1. Papel del auditor en la economía	1
¿Qué es la función de atestación?	
Auditorías de los estados financieros	2
¿Qué crea la demanda de auditorías?	4
Desarrollos importantes de auditoría del siglo XX	7
Tipos de auditoría	
Tipos de auditores	9
La profesión de la contaduría pública	10
Instituto americano de contadores públicos certificados	11
El examen de CPA	12
Juntas estatales de contabilidad	
Juntas de normas de contabilidad financiera Gubernamental (GASB)	13
Comisión tipos de servicios profesionales	14
Organización de la profesión de contaduría pública	15
Especialización por sectores en la industria: la ola del futuro	
Responsabilidades del personal profesional	16
Desarrollo profesional para el personal de una firma de CPA	17
Fluctuaciones estacionales en el trabajo de contaduría pública	
Relación con clientes	18
2. Normas profesionales	26
Normas de auditoría generalmente aceptadas (GAAS)	33
Aplicación de las normas de auditoría	
Capacitación e idoneidad	27
Independencia	
Debido cuidado profesional	
Normas sobre el trabajo de campo: acumulación y evaluación de evidencia	
Planificación y supervisión adecuada	28
Comprensión suficiente del control interno	
Asuntos relacionados con la evidencia competente	
Normas sobre presentación de informes	36
Declaraciones sobre normas de auditoría (SAS)	29
Responsabilidades de los auditores para detectar errores	
Errores y fraude	30
Actos ilegales por parte de los clientes	
El informe de los auditores	31
Párrafo introductorio del informe de los auditores	32
Párrafo del alcance del informe de los auditores	
Párrafo de opinión del informe de los auditores	33
Principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP)	
Otros tipos de informes de auditores	34
Normas de atestación	36
La función de contabilidad o seguridad	
Control de calidad en las firmas de CPA	37
División para las firmas de CPA	
La junta de vigilancia pública	38

Revisión de colegas	
Contabilidad internacional y normas de auditoría	40
3. Ética profesional	
Naturaleza de la ética	48
¿Qué son dilemas éticos? Marco de referencia para tomar decisiones éticas Toma de decisiones éticas: ejemplo profesional	49
Necesidad de la ética profesional	52
La ética profesional en la contaduría pública Código de conducta profesional del AICPA Sección I: principios Preámbulo	53
Artículo I: responsabilidades Artículo II: el interés público Artículo III: integridad Artículo IV: objetividad e independencia Artículo V: debido cuidado profesional Artículo VI: alcance y naturaleza de los servicios	54
Sección II: reglas Aplicabilidad Regla 101: independencia Análisis de independencia	55
Regla 102: integridad y objetividad	59
Análisis de la integridad y objetividad Regla 201: normas generales Análisis de las normas generales Regla 202: cumplimiento de las normas Análisis de cumplimiento de las normas Regla 203: Principios de contabilidad	60
Análisis de los principios de contabilidad Regla 301: información confidencial del cliente	61
Análisis de la información confidencial del cliente	62
Regla 302: honorarios condicionados Análisis de honorarios condicionados Regla 501: actos deshonorosos Análisis de actos deshonorosos	63
Regla 502: publicidad y otras formas de oferta de servicios Análisis de la publicidad y otras formas de oferta de servicios Regla 504: comisiones y honorarios por referencias Análisis de comisiones y honorarios por referencias Regla 505: forma y nombre de la organización	64
Análisis de la forma de organización y del nombre El CPA como asesor tributario: problemas de ética	65
Cumplimiento obligatorio de la ética profesional Ética para auditores internos	66
4. Responsabilidades legal de los auditores	75
Vulnerabilidad única de los contadores ante las demandas legales Definición de términos	76
Litigio situado en perspectiva	77

Responsabilidad de los auditores ante sus clientes bajo la ley común	78
Responsabilidad de los auditores terceros	79
Enfoque de Ultramares	
Enfoque de reafirmación de la ley de responsabilidad contractual	80
Enfoque Rosenblum	
Responsabilidad conjunta y diversa	81
Responsabilidad hacia terceros bajo la ley reglamentaria	
Ley de títulos-valores de 1933	82
Ley de títulos-valores y cambios de 1934	
Comparación de las leyes de 1933 y 1934	85
Ley sobre organizaciones influenciadas por el crimen organizado	
Responsabilidad penal de los auditores bajo las leyes de títulos-valores	86
Regulaciones de la SEC sobre contadores	87
Regulaciones de los contadores por los servicios de contabilidad y de revisión	88
Postura de los CPA en la era de los litigios	89
5. Evidencia de auditoría	
Relación del riesgo de auditoría con la evidencia	100
Afirmaciones en los estados financieros	
Riesgo de auditoría relacionado con la afirmación	101
Ilustración del riesgo de auditoría	
Medición del riesgo de auditoría	102
Evidencia de auditoría	103
Tipos de evidencia	104
Procedimiento de auditoría	
Naturaleza de los procedimientos de auditoría	
Oportunidad de los procedimientos de auditoría	109
Extensión de los procedimientos de auditoría	
Costo de los procedimientos de auditoría	
Procedimientos analíticos	
Desarrollo de una expectativa	111
Oportunidad de los procedimientos analíticos	114
Extensión de los procedimientos analíticos	
Evidencia sobre estimaciones de contabilidad	115
Evidencia sobre transacciones con partes relacionadas	116
6. Planificación de la auditoría: diseño de programas de auditoría	126
Aceptación del cliente	127
Comunicación con auditores antecesores	
Otras comunicaciones	128
Otras consideraciones al aceptar un cliente de auditoría	
Obtención del contrato	
Comités de auditoría	129
Acuerdo de honorarios o tarifas	
Cartas de compromiso	
Planificación de la auditoría	
Obtención de una comprensión del negocio del cliente	131
Desarrollo de una estrategia de auditoría global	132
Planes de auditoría	140
Presupuestos de tiempo para los contratos de auditoría	141

Planificación de un contrato recurrente Diseño de los programas de auditoría El rastro de auditoría	142
Organización del programa de auditoría	143
Objetivos de los programas de auditoría	145
Objetivos generales de los programas de auditoría para cuentas del activo Sustentación de los saldos de la cuentas Existencia de los activos Derecho sobre los activos	146
Establecimiento de inclusión completa Valuación de activos	147
Precisión numérica de los registros Presentación y revelación de los estados financieros Ejemplo de un diseño del programas de auditoría El proceso de auditoría	148
Oportunidad del trabajo de auditoría	151
Apéndice 6 A: direcciones de Internet seleccionadas Apéndice 6 B: caso de auditoría ilustrativo Parte 1: Planificación de auditoría	160
7. Control interno Significado del control interno	171
Ley sobre practicas externas corruptas de 1977 Medios de lograr el control interno Ambiente de control Integridad y valores éticos	173
Compromiso de ser competentes Junta directiva o comité de auditoría Filosofía y estilo operacional de la gerencia Estructura organizacional	174
Asignación de autoridad y responsabilidad	176
Políticas y prácticas de los recursos humanos Evaluación del riesgo Sistema de información contable y de comunicación	177
Actividades de control Revisiones de desempeño Procesamiento de información	178
Controles físicos	179
Separación de funciones Monitoreo La función de auditoría interna Limitaciones del control interno	180
Consideraciones del control interno por parte de los auditores Obtención de una comprensión del control interno para planificar la auditoría	181
Evaluar el riesgo de control	188
Ayudas de decisión para la modificación del programa de auditoría	189
Consideración de trabajo de los auditores internos	192
Comunicación de los aspectos relacionados con el control	193

El control interno en las compañías pequeñas	194
8. Consideración del control interno en un entorno de computador	205
Naturaleza de los sistemas de computador	206
Características de los diversos tipos de sistemas de computador	207
Impacto de los computadores en el rastro "Log" de auditoria	208
El control interno en un entorno de computador	209
Función de la estructura organizacional de los sistemas de información	210
Fraude a través del computador	212
Auditoria interna en un entorno de computadores	213
Actividades de control en un sistema de computador	
Actividades de control general	214
Actividades de control de las aplicaciones	216
Actividades de control de los usuarios	217
Control en sistemas de microcomputador	
Consideración del control interno de los auditores en un entorno de computador	218
Obtención de un conocimiento del control interno computarizado	
Documentación del control interno computarizado	
Evaluación del riesgo de control: prueba de los controles a sistemas por computador	219
Pruebas sustantivas con computadores	
Uso del software de auditoria: un ejemplo	225
Centros de servicio de computo y procesamiento por computador a través de outsourcing	226
9. Muestreo de auditoria	236
Comparación del muestreo estadísticos y no estadístico	237
Selección de una muestra aleatoria	237
Otros métodos de selección de muestras	239
Estratificación	
Tipos de planes de muestreo estadístico	240
Tolerancia del riesgo de muestreo (precisión)	
Tamaño de la muestra	241
Muestreo en auditoria para las pruebas de lo controles	
Riesgo de muestro para las pruebas de lo controles	242
Muestreo de atributos	
Determinar el objetivo de la prueba	
Definir los atributos y condiciones de la "desviación"	243
Definir la población	
Determinar el riesgo de evaluar como muy bajo el riesgo de control, y la tasa de desviación tolerable	244
Estimar la tasa de desviación esperada de la población	
Determinar el tamaño de la muestra	245
Seleccionar la muestra	
Probar los renglones de la muestra	246
Evaluar los resultados de la muestra	
Documentar el procedimiento de muestreo	247
Otros enfoques estadísticos de muestreo de atributos	249
Muestro de atributos no estadísticos	
Muestro de auditoria para pruebas sustantivas	251

El riesgo de muestreo para pruebas sustantivas	
Muestreo de variables clásicas	
Estimación de la media por unidad	252
Control del riesgo de muestreo	
Determinación del tamaño de la muestra	253
Evaluación de los resultados de la muestra	
Ilustración de la estimación de la media por unidad	254
Estimación de razón y diferencia	257
Muestreo no estadístico para pruebas sustantivas	
Ejemplo del muestreo no estadístico	259
Apéndice 9 A: muestreo de probabilidad-proporcional al tamaño (PPS)	
Determinación del tamaño de la muestra	269
Control del riesgo de muestreo	
Método de selección de la muestra	270
Evaluación de los resultados de la muestra	271
Ejemplo del muestreo PPS	272
Consideraciones al utilizar el muestreo PPS	273
Apéndice 9 B: riesgo de auditoría	274
10. Papeles de trabajo de auditoría: examen de los registros generales	279
¿Qué son los papeles de trabajo de auditoría?	
Funciones de los papeles de trabajo	280
Naturaleza confidencial de los papeles de trabajo	281
Propiedad de los papeles de trabajo de auditoría	
Papeles de trabajo y responsabilidad de los auditores	282
Tipos de papeles de trabajo	283
Organización de los papeles de trabajo	
Lineamientos para la preparación de los papeles de trabajo	285
Papeles de trabajo generados por computador	287
Revisión de los papeles de trabajo de auditoría	288
Examen de los registros generales	
Artículos de constitución como corporación y estatutos	289
Contrato de sociedad	
Libro de actas de la corporación	290
Contratos realizados o firmados por el cliente	
Leyes y regulaciones	291
Archivos de correspondencia	
Declaraciones de renta de años anteriores	293
Estados financieros e informes anuales de años anteriores	
Informes a la SEC	
Revisión y prueba de los registros de contabilidad	294
El mayor general	
El diario general	295
Papeles de trabajo de auditoría para el examen de los registros contables	297
11. Efectivo y títulos-valores negociables	
Efectivo	307
Fuentes y naturaleza del efectivo	
Objetivos de los auditores en la auditoría del efectivo	308
¿Cuánto tiempo de auditoría para el efectivo?	

Control interno sobre la transacciones de efectivo	309
Control interno sobre las entradas de efectivo	310
Control interno sobre los desembolsos de efectivo	314
El control interno y el computador	315
Papeles de trabajo de auditoria para el efectivo	317
Programa de auditoria para el efectivo trabajo de auditoria intensivo sobre el efectivo	318
Títulos-valores negociables	
Objetivos de los auditores al examinar los títulos-valores negociables	328
Control interno sobre títulos-valores negociables	
Cuestionario de control interno	
Programa de auditoria para los títulos-valores	329
Pruebas sustantivas para inversiones en títulos-valores	330
12. Cuentas y documentos por cobrar, y transacciones de ventas	344
Ventas por cobrar	
Fuentes y naturaleza de las cuentas por cobrar	
Fuentes y naturaleza de los documentos por cobrar	
Objetivos de los auditores al examinar al auditar cuentas por cobrar y ventas	345
Control interno de las transacciones de ventas y de las cuentas por cobrar	
El control interno sobre los documentos por cobrar	348
El control interno y el computador	
Papeles de trabajo de auditoria para cuentas por cobrar y ventas	349
Programa de auditoria para efectos por cobrar y transacciones ventas	352
Trabajo interino de auditoria sobre las cuentas por cobrar y ventas	369
Apéndice 12 A: caso de auditoria ilustrativo: Keystone Computers & Networks, Inc.	
Parte II: consideración del control interno	379
Obtención y documentaron de un conocimiento del ciclo de ventas y de cobros	
Prueba de controles y evaluación del riesgo de control	380
Apéndice 12 B: caso ilustrativo de auditoria: Keystone Computers & Networks, Inc.	
Parte III: pruebas sustantivas: cunetas por cobrar y vetas	392
13. Inventarios y costo de los bienes vendidos	396
Fuentes y naturaleza de los inventarios y los costos de los bienes vendidos	397
Enfoque de los auditores en relación con la auditoria de los inventarios y del costo de los bienes vendidos	
Control interno sobre inventarios y costo de los bienes vendidos	398
El control interno y el computador	402
Papeles de trabajo de auditoria para los inventarios y el costo de los bienes vendidos	403
Programa de auditoria de auditoria para los inventarios y el costo de los bienes vendidos	
Problemas asociados con el inventario en el primer año de la auditoria en un cliente	419
14. Propiedad, planta y equipo: depreciación y agotamiento	429

Enfoque de los auditores en la auditoria de la propiedad, planta y equipo Comparación con la auditoria de los activos corrientes Control interno sobre la planta y equipo	430
Papeles de trabajo de auditoria Auditorias iniciales y contratos repetitivos	431
Programa de auditoria para la propiedad, planta y equipo	433
Depreciación Perspectiva de los auditores hacia la depreciación Objetivos de los auditores en la auditoria de la depreciación Programa de auditoria: gasto de depreciación y depreciación acumulada	440
Prueba la provisión para depreciación del cliente Examen de los recursos naturales	441
Examen de los activos intangibles Examen de planta y equipo antes de la fecha del balance general	442
15. Cuentas por pagar y otros pasivos	
Las cuentas por pagar Fuentes y naturaleza de las cuentas por pagar	450
Enfoque de auditores en la auditoria de las cunetas por pagar Control interno sobre las cuentas por pagar	451
Control interno y el computador	452
Papales de trabajo de auditoria para las cuentas por pagar Programa de auditoria	453
Otros pasivos Cantidades retenidas del pago de los empleados	464
Impuestos de las ventas por pagar Salarios no reclamados Pasivos acumulados o estimados	465
Presentación en el balance general Oportunidad del examen	468
Apéndice 15 A: caso de auditoria ilustrativo: Keystone Computers & Networks, Inc. Parte IV: consideración del control interno	475
16. Deuda de capital y de patrimonio	
Deuda con intereses Fuentes y naturaleza de la deuda con intereses	479
Enfoque de los auditores en relación con la auditoria de la deuda con interese Control interno sobre la deuda con intereses	480
Papeles de trabajo de auditoria Programa de auditoria para la deuda con intereses	481
Oportunidad del examen: deuda con intereses	486
Capital patrimonial Fuentes y naturaleza del patrimonio de los propietarios Enfoque de los auditores en relación con la auditoria del patrimonio de los propietarios Control interno sobre el patrimonio de los propietarios Control de las transacciones de acciones de capital por parte de la junta directiva	488
Registrador independiente y agente de transferencia de acciones	489

Papees de trabajo de auditoria para el patrimonio de propietarios Programa de auditoria: acciones de capital	490
Utilidades y dividendos retenidos Oportunidad del examen: patrimonio de accionistas	493
Presentación del patrimonio de los accionistas en los estados financieros Auditoria de empresas de un solo propietario y de sociedades	494
17. Auditoria de los resultados operacionales y terminación de la auditoria	503
Auditoria de los resultados operacionales Enfoque de los auditores al examinar los resultados operacionales	504
Ingresos Ingresos misceláneos Gastos Relación de los gastos con las cuentas del balance general	505
Pruebas sustantivas para los gastos de ventas generales y administrativos	506
La auditoria de la nomina	508
Control interno sobre la nomina	509
Descripción del control interno para la nomina Programa de auditoria para la nomina	511
Auditoria del estado de flujos de efectivo Terminación de la auditoria Buscar los pasivos no registrados	512
Revisar las actas de las reuniones Realizar procedimientos analíticos finales Realizar procedimientos para identificar perdidas contingentes	513
Realizar la revisión sobre eventos posteriores	516
Obtener la carta de representación Evaluación de los hallazgos de auditoria	519
Revisión del contrato	520
Responsabilidades por otra información en el informe financiero	521
Formulación de opinión y emisión del informe Comunicación con el comité de auditoria	522
Responsabilidades postauditoria Descubrimiento posterior por parte de los auditores de hechos exintentes a la fecha de su informe Descubrimiento posterior de procedimientos omitidos de auditoria	523
18. Informe de los auditores	535
Estados financieros Revelación de los estados financieros Estados financieros Comparativos	536
Informe estándar de los auditores	537
Expresión de una opinión La opinión no calificada Aclaraciones agregadas al informe de los auditores	538
Opiniones calificadas	542
Opiniones adversas	544
Abstención de opinión	545

Resumen de los informes de los auditores Dos o mas modificaciones al informe Opiniones diferentes sobre estados financieros diferentes	546
Presentación de informes sobre estados financieros comparativos	548
Informes ante SEC	549
19. Otros servicios de atestación y contabilidad	562
La función de atestación	563
Contratos de atestación: información financiera histórico	564
Estados financieros preparados para ser utilizados en otros países	567
Auditorías de estados financieros personales	568
Servicios de revisión para las compañías que no están en poder del publico	570
Informes de los contadores sobre los estados financieros comparativos Carta para aseguradores	573
Estados financieros condesados Contrataos de atestación: otra información	574
Estados financieros prospectivos o proyectados	
Presentación de informes sobre el control interno de una compañía	575
Otros contratos de procedimientos acordados Servicios de contabilidad	577
Contratos de recopilación para los estados financieros de las compañías que no están en poder del publico	578
Otra "asociación" con los estados financieros de las compañías en poder del publico Recopilaciones de los estados financieros proyectados Resumen sobre la presentación de informes	580
20. Auditorías interna, operacional y de cumplimiento	
Auditoria interna	591
¿Cuál es el propósito de la auditoria interna? Evolución de la auditoria interna	592
Normas profesionales de la auditoria interna	593
Certificación de los auditores internos (CIA)	595
Auditoria operacional	595
Objetivo de las auditorias operacionales Enfoque general a las auditorias operacionales	596
Auditoria de cumplimiento Atestación sobre cumplimiento de leyes y regulaciones	598
Auditoria de cumplimiento De los programas de asistencia financiera federal Auditoria en concordancia con las normas de auditoria generalmente aceptadas	601
Auditoria en concordancia con las normas de auditoria del gobierno	602
Auditoria en concordancia con la ley única de auditoria	603
Auditoria de cumplimiento: resumen	606
Indice	615