

INDICE

Prefacio	XV
Parte 1. La Profesión de Auditor	
1. Una Idea General de la Auditoría	1
Objetivos de aprendizaje	1
Naturaleza de la auditoría	1
Distinción entre auditoría y contabilidad	4
Tipos de auditorías	4
Tipos de auditores	6
Demanda económica de la auditoría	8
Contador público	11
Despachos de contadores públicos	13
Actividades de los despachos de CP	14
Estructura de los despachos de CP	16
El AICPA	17
Formas en que se invita a los CP a desempeñarse con propiedad	18
Normas de auditoría generalmente aceptadas	19
Declaraciones sobre normas de auditoría	20
Control de calidad	23
Comisión de bolsa y valores de EUA	27
Términos importantes	29
Cuestionario de repaso	30
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	31
Puntos de debates y problemas	32
2. Informes de Auditoría	37
Objetivos de aprendizaje	37
Informes de auditoría sin salvedades	39
Condiciones que requieren desviación de un informe de auditoría sin salvedades	42
Informes de auditorías diferentes de aquellos sin salvedades	42
Importancia	44
Condiciones que requiere una desviación	48
Informe de auditorías salvedades con párrafo explicativo o redacción modificada	53
Más de una condición que requiere una desviación o modificación	58
Números de párrafos en un informe	59
Garantías negativas	59
Procesos de decisión del auditor para los informes de auditoría	60
Resumen	61
Términos importantes	62
Cuestionario de repaso	62
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	63
Puntos de debate y problemas	64
Caso	70
3. Ética Profesional	73
Objetivos de aprendizaje	73
¿Qué es la ética?	73
La ética en los negocios	76

Dilemas éticos	77
Necesidad especial de una conducta ética en las profesiones	81
Formas en que se estimula a los CP a desempeñarse de manera profesional	82
Código de conducta profesional	83
Independencia	88
Integridad y objetividad	95
Normas técnicas	96
Confidencialidad	97
Honorarios por porcentaje	99
Actos desacreditantes	100
Publicidad e invitaciones	101
Comisiones y honorarios por referencias	102
Forma de organización y nombre	103
Cumplimiento de las normas	104
Términos importantes	105
Cuestionario de repaso	105
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	106
Puntos de debate y problemas	107
Caso	110
4. Responsabilidad Legal	115
Objetivos de aprendizaje	115
Ambiente legal diferente	115
Distinción entre fracaso de la empresa, fracaso de la auditoría y riesgo de auditoría	117
Conceptos legales que afectan la responsabilidad	119
Definiciones de términos legales	120
Responsabilidad ante los clientes	122
Responsabilidad ante terceras partes según el derecho consuetudinario	124
Responsabilidad civil conforme a las leyes federales de valores	127
Responsabilidad penal	133
La respuesta de la profesión ante la responsabilidad legal	136
La respuesta personal del CP ante la responsabilidad legal	137
Resumen	138
Términos importantes	139
Cuestionario de repaso	140
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	140
Puntos de debate y problemas	142
Caso	146
Parte 2. El Proceso de la Auditoría	
5. Responsabilidades y Objetivos de la Auditoría	149
Objetivos de aprendizaje	149
Objetivo de una auditoría de estados financieros	150
Responsabilidad de la administración	153
Responsabilidad del auditor	154
Ciclos de estados financieros	157
Determinación de los objetivos de la auditoría	161
Objetivos de la auditoría relacionados con transacciones	164
Objetivos de la auditoría relacionados con el saldo	165

Cómo se cumple con los objetivos de una auditoría	169
Resumen	173
Términos importantes	173
Cuestionario de repaso	174
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	175
Puntos de debate y problemas	176
6. Evidencia de la Auditoría	185
Objetivos de aprendizaje	185
Naturaleza de la evidencia	185
Decisiones sobre la naturaleza de la evidencia	186
Credibilidad sobre la evidencia	188
Tipos de evidencia de la auditoría	192
Términos utilizados en los procedimientos de auditoría	200
Procedimientos analíticos	202
Propósitos y programación de los procedimientos analíticos	202
Cinco tipos de procedimientos analíticos	205
Uso de técnicas estadísticas y programas de computadora	210
Apéndice A: Razones financieras comunes	211
Capacidad de pago a corto plazo	211
Liquidez a corto plazo	212
Capacidad para cumplir con las obligaciones de deuda a largo plazo y dividendos preferenciales	213
Razones de operación y desempeño	214
Ejemplo	216
Términos importantes	217
Cuestionario de repaso	218
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	219
Puntos de debate y problemas	220
Caso	227
7. Planificación y Documentación de la Auditoría	229
Objetivos de aprendizaje	229
Planificación	229
Plan previo de la auditoría	231
Obtención de antecedentes	235
Obtención de información sobre obligaciones legales del cliente	237
Realización de procedimientos analíticos preliminares	239
Papeles de trabajo	240
Resumen de papeles de trabajo	249
Términos importantes	249
Cuestionario de repaso	250
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	251
Puntos de debate y problemas	253
8. Importancia y Riesgo	257
Objetivos de aprendizaje	257
Importancia	258
Determinación del criterio preliminar sobre la importancia	259
Uso del criterio preliminar sobre importancia a segmentos (error tolerable)	262
Estimación del error y comparación	265

Riesgo	266
Riesgo inherente	274
Otras consideraciones sobre la importancia y el riesgo	278
Evaluación de resultados	283
Resumen	285
Términos importantes	286
Cuestionario de repaso	287
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	288
Puntos de debate y problemas	289
Caso	296
9. El Estudio de la Estructura de Control Interno del Cliente y Evaluación del Riesgo de Control	301
Objetivos de aprendizaje	301
Preocupaciones del cliente y el auditor	302
Conceptos importantes	305
Métodos para el procedimiento de datos	306
Componentes de la estructura de control interno	306
El ambiente de control	306
Evaluación de riesgo por parte de la administración	308
Los datos de contabilidad y el sistema de comunicación	308
Actividades de control	309
Monitoreo	314
Repaso de la consecución del conocimiento de la estructura de control interno y evaluación del riesgo de control	315
Procedimientos para la compresión	322
Evaluación del riesgo de compresión	325
Pruebas de control	331
Apéndice A: Procedimientos ilustrativos de verificación interna	333
Términos importantes	337
Cuestionario de repaso	338
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	339
Puntos de debate y problemas	341
Caso	344
Aplicación integral de casos	347
10. Plan Global de la Auditoría y Programa de la Auditoría	351
Objetivos de aprendizaje	
Tipos de pruebas	352
Relación entre pruebas y evidencias	357
Combinación de evidencias	360
Diseño de programación de auditoría	361
Resumen del proceso de auditoría	371
Términos importantes	374
Cuestionario de repaso	375
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	376
Puntos de debate y problemas	377
Caso	382
Parte 3. Aplicación del Proceso de Auditoría al Ciclo de Ventas y Cobranza	
11. Auditoría del Ciclo de Ventas y Cobranza: Pruebas de Controles	385

y Pruebas Sustantivas de Operaciones	
Objetivos de aprendizaje	385
Naturaleza del ciclo de ventas y cobranza	387
Funciones administrativas en el ciclo y documentos y registros relacionados	388
Metodología para el diseño de pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones de ventas	392
Devoluciones y rebajas sobre ventas	402
Controles internos, pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones de entradas de caja	406
Efectos de resultados de pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones	407
Caso ilustrativo – Hillsburg Hardware, parte I	407
Términos importantes	418
Cuestionario de repaso	418
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	419
Puntos de debate y problemas	421
Caso	427
Aplicación integral del caso	428
12. Muestreo en Auditoría de Pruebas de Controles y Pruebas Sustantivas de Operaciones	431
Objetivos de aprendizaje	431
Muestras representativas	432
Muestreo estadístico contra muestreo no estadístico	433
Métodos no probabilísticos de selección de muestras	434
Selección probabilística de muestras	436
Muestreo de atributos	442
Distribución de muestreo	443
Aplicación de muestreo de atributos	445
Otras consideraciones	449
Caso ilustrativo – Hillsburg Hardware, parte II	459
Términos importantes	468
Cuestionario de repaso	469
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	470
Puntos de debate y problemas	471
Caso	475
Aplicación integral del caso	475
13. Conclusión de Pruebas en el Ciclo de Ventas y Cobranza: Cuentas por Cobrar	477
Objetivos de aprendizaje	477
Metodología para diseñar pruebas de detalles de saldos	478
Objetivos de la auditoría relacionada con el saldo de cuentas por cobrar	479
Prueba de detalle de saldos	484
Confirmación de cuentas por cobrar	490
Coso ilustrativo – Hillsburg Hardware, parte III	497
Términos importantes	502
Cuestionario de repaso	502
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	504
Puntos de debate y problemas	505

Caso	510
Aplicación integral del caso	511
14. Muestreo de Auditoría para Pruebas de Detalles de Saldos	517
Objetivos de aprendizaje	517
Comparación con el muestreo de atributos para pruebas de controles y pruebas sustantivas de transacciones	517
Naturaleza de problema para las pruebas de detalles de saldos	518
Muestreo de unidades monetarias	521
Apéndice A: muestreo por variables	540
Ilustración que utiliza la estimación de diferencia	547
Apéndice B: fórmulas para el muestreo de unidades monetarias	554
Términos importantes	555
Cuestionario de repaso	556
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	558
Puntos de debate y problemas	558
Caso	562
Parte 4. Auditoría de Sistema Complejos de PED	
15. Auditoría de Sistemas Complejos de PED	565
Objetivos de aprendizaje	565
Complejidad de los sistemas de PED	566
Efecto de PED en sobre las organizaciones	569
Controles PED	572
Compresión de la estructura de control interno en un ambiente de PED	575
Auditoría alrededor de la computadora	577
Auditoría con computadora	578
Auditoría con microcomputadora	586
Auditoría de centros de servicio computarizados	590
Términos importantes	591
Cuestionario de repaso	591
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	592
Puntos de debate y problemas	593
Parte 5. Aplicación del Proceso de Auditoría a Otros Ciclos	
16. Auditoría del Ciclo de Personal y Nóminas	599
Objetivos de aprendizaje	599
Funciones en el ciclo, documentos y registros relacionados y controles internos	601
Pruebas de controles y pruebas sustantivas de transacciones	605
Procedimiento de análisis	611
Pruebas de detalles de saldos de cuentas de pasivos y de gastos	612
Términos importantes	615
Cuestionario de repaso	616
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	617
Puntos de debate y problemas	618
Caso	623
17. Auditoría del Ciclo de Adquisiciones y Pagos	625
Objetivos de aprendizaje	625
Naturaleza del ciclo	627
Naturaleza del ciclo	627
Pruebas de control y pruebas sustantivas de transacciones	631

Cuentas por pagar	636
Términos importantes	647
Cuestionario de repaso	648
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	649
Puntos de debate y problemas	650
Caso	657
18. Ciclo de Adquisiciones y Pagos: Verificación de Cuentas Selectas	661
Objetivos de aprendizaje	661
Auditoría de equipo de fabricación	662
Auditoría de gastos pagados por anticipado	671
Auditoría de pasivos acumulados	676
Auditoría de operaciones	679
Términos importantes	684
Cuestionario de repaso	684
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	685
Puntos de debate y problemas	687
Caso	690
19. Auditoría del Ciclo de Inventario y Almacenaje	695
Objetivos de aprendizaje	695
Funciones del ciclo y controles internos	697
Partes de la auditoría de inventario	700
Auditoría de contabilidad de costos	701
Procedimientos analíticos	705
Pruebas de detalles para inventario	705
Observación física del inventario	707
Auditoría de precios y recopilación	711
Integración de pruebas	716
Términos importantes	718
Cuestionario de repaso	718
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	720
Puntos de debate y problemas	721
Caso	726
20. Auditoría del Ciclo de Adquisición y Reembolso de Capital	731
Objetivos de aprendizaje	731
Documentos por pagar	733
Capital social	740
Términos importantes	747
Cuestionario de repaso	747
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	748
Puntos de debate y problemas	749
21. Auditoría de Saldos en Caja	755
Objetivos de aprendizaje	755
Tipos de cuentas de efectivo	755
Efectivo en el banco y ciclos de transacción	757
Auditoría de la cuenta general de efectivo	760
Auditoría de la cuenta de nómina en el banco	772
Términos importantes	774

Cuestionario de repaso	775
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	776
Puntos de debate y problemas	777
Caso	782
Parte 6. Terminación de la Auditoría y Ofrecimiento de Otros Servicios	
22. Terminación de la Auditoría	785
Objetivos de aprendizaje	785
Revisión de responsabilidades contingentes y compromisos	785
Averiguación de los abogados del cliente	788
Revisión de eventos subsecuentes	791
Acumulación de la evidencia final	794
Evaluación de resultados	796
Comunicación con el comité de auditoría y la administración	803
Descubrimiento posterior de hechos	805
Términos importantes	806
Cuestionario de repaso	807
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	808
Puntos de debate y problemas	809
Caso	813
23. Otros Servicios de Auditoría, Certificación y Compromisos de Recopilación	815
Objetivos de aprendizaje	815
Servicios de revisión y recopilación	815
Revisión de información financiera provisional para las compañías públicas	821
Otras auditorías o compromisos de certeza limitada	824
Contratos de certificación	832
Estados financieros prospectivos	836
Estructura de control interno sobre reportes financieros	838
Certificación de cumplimiento	840
Términos importantes	842
Cuestionario de repaso	843
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP	844
Puntos de debate y problemas	846
24. Auditoría Financiera Interna y Gubernamental y Auditoría Operacional	853
Objetivos de aprendizaje	853
Auditoría financiera interna	854
Auditoría financiera gubernamental	857
Auditoría operacional	861
Términos importantes	875
Cuestionario de repaso	875
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CP, IIA y CMA	876
Caso	880
Términos importantes	885
Índice analítico	901