

Contenido

Fortalecimiento de la profesión de auditores	11
Sistemas de calidad y la profesión	12
Conceptos de calidad	13
La profesión	14
Medidas para conservar la calidad de la profesión	15
Los requisitos técnicos y éticos	16
Responsabilidades de los auditores	17
Formas organizativas de las firmas	18
Independencia y objetividad	19
Comedores de ética profesional	20
Medio de ética del AICPA	21

Parte 1

El ambiente de la auditoría de estados financieros 35

1. Panorama general de la auditoría 37

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 119

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

Obligación de detectar declaraciones erróneas 141

Requisitos profesionales del AICPA

Disuasión del cliente para que no cometa irregularidades

Actos ilegales cometidos por los clientes

Responsabilidad del auditor cuando descubre una posible irregularidad o acto ilegal

Carta convenio

Responsabilidad 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

5. El proceso de auditoría 193

Afirmaciones, objetivos y procedimientos de auditoría 193

Evidencia y pruebas de auditoría 197

Tipos de evidencia

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 especialistas

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	
Responsabilidad 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	306
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	310
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 deficiencias 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 415****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

Porcentaje tolerable de desviación o monto del error

Porcentaje 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

Selección de la muestra

Evaluación de los resultados del muestreo en la prueba estadística 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 sistemas 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 programas 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	
Validez de las operaciones	
Mantenimiento de datos en los archivos	
Protección del activo	
Fraude y abuso con la computadora	516
Auditoría de información financiera generada por la 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	
Programas de muestreo estadístico	
Programa para documentación de auditoría	
Programas para revisión analítica	
Administración de la auditoría	529

Parte 3
Auditoría de ciclos y cuentas específicos 549

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 de 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, intereses 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	
Devolución de artículos a proveedores	
Nóminas de sueldos	
Procesamiento 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	
Devolución de artículos a proveedores	
Procesamiento de nóminas de sueldos	
Pago de salarios	
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
Estrategia de auditoría

Pruebas de cumplimiento 693

Almacén de materias primas y partes componentes
Producción de artículos para su venta
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 inmuebles, 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 771

Inversiones e ingresos relacionados 771

Objetivos de auditoría
Pruebas de sustancia de los saldos

Gastos pagados por anticipado, obligaciones estimadas y acumuladas, y gastos relacionados 778

Objetivos de auditoría

Pruebas de sustancia de los saldos

Impuesto 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**Terminación del trabajo y presentación de los resultados 813****17. Terminación de la auditoría 815****Pruebas de responsabilidades contingentes 816**

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 trabajos distintos de la auditoría

Investigación de problemas de auditoría 830**Resumen y evaluación de los resultados de la auditoría 832**

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

Documentación de los resultados significativos de la revisión

Revisión de los estados financieros en cuanto a revelación suficiente 846

Responsabilidades por eventos subsecuentes 847

Fecha del dictamen

Acontecimientos subsecuentes

Procedimientos de auditoría en el período posterior

La Ley de Valores de 1933

El aspecto administrativo 853**18. El dictamen del auditor 863****Dictamen estándar 864**

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 otra 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 contra 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 auditoría) de estados financieros

Revisión limitada de estados 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 prescritas

Dictamen sobre información que se acompaña a los estados financieros básicos 947

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