

Contenido

PARTE I Teoría y práctica

1	TEORIA Y PRINCIPIOS GENERALES	31
	Propósito de la auditoría. Entendimiento de la empresa —Base para expresar una Opinión. Elementos del entendimiento: La ecuación de la auditoría. ¿Cuánta evidencia es suficiente? Relación entre el auditor y la gerencia de la empresa.	
2	NORMAS Y RESPONSABILIDAD PROFESIONALES	43
	Normas de auditoría. Importancia relativa. Apoyo en otros auditores. Confidencialidad y conflicto de intereses. El auditor y los fraudes o actos ilegales. Responsabilidad legal del auditor.	
3	CONTROL INTERNO	79
	Definiciones y objetivos del control interno. El control interno y la teoría de la auditoría. El Control interno y la práctica de auditoría. Características del control interno contable y de la verificación interna. Condiciones para el control. Operaciones básicas de control. Controles disciplinarios. Controles operacionales. La evaluación del control interno por el auditor.	
4	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA —EL CICLO DE AUDITORIA	103
	Suposiciones iniciales. El ciclo de auditoría.— Comprensión de los sistemas del cliente. Registro de esta comprensión. Evaluación preliminar del control interno. Confirmación del funcionamiento de los controles. Evaluación definitiva del control interno. Auditoría de las cuentas. Revisión de los estados financieros. Emisión de la opinión. Renovación del ciclo.	

23

24 Contenido

5	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA —SU NATURALEZA Y ALCANCE	123
	Pruebas en oposición a procedimientos. Lógica y terminología. Importancia relativa y riesgo probable. Revisión de operaciones. Pruebas de funcionamiento. Alternativas ante deficiencias de control. Empresas pequeñas y control rudimentaria. Procedimientos de validación. Revisiones analíticas. Muestreo.	
6	EL PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS Y LA AUDITORIA	163
	Cómo operan los sistemas de computación. El control interno en los sistemas de computación. Revisión y evaluación del control interno. Debilidades en el control interno del PED. Uso de la computadora del cliente en pruebas de validación. Uso de otras computadoras. Centros de servicios de computación.	
7	ADMINISTRACION DE LA AUDITORIA	187
	Planeación. Supervisión. Registros de la auditoría: Papeles de trabajo. Revisión, clasificación y archivo de papeles de trabajo. Terminación y cierre administrativos. Conservación de la calidad de la práctica profesional.	
8	TRABAJO CON EL CLIENTE	199
	Investigación de un cliente potencial. Entrevistas. Planeación. El trabajo con el personal del cliente. El trabajo con los auditores internos. El trabajo con la alta Gerencia. El Comité de auditoría. Honorarios y facturación.	

PARTE II El ciclo contable

9	EL SEGMENTO DE LOS INGRESOS —Ingresos, cuentas por cobrar y cuentas relacionadas	213
---	---	-----

Definiciones. *Principios de contabilidad*. Operaciones típicas a corto plazo. Operaciones a largo plazo. *Sistemas de operación y control interno típicos*. Operación típica. Operaciones a largo plazo. *Procedimientos de auditoría*. Objetivos. El ciclo de la auditoría. Revisión de operaciones. Pruebas de funcionamiento. Procedimientos de validación. Revisiones analíticas. Procedimientos de auditoría: Su aplicación a tipos particulares de ingresos. *Presentación en los estados*. Ingresos. Cuentas por cobrar.

Contenido 25

10	EL SEGMENTO DE COMPRAS —Compras, Costos, Gastos, Cuentas por pagar y cuentas relacionadas	277
----	--	-----

El segmento de compras y el segmento de costos o gastos. *Principios de contabilidad*. Principios generales. Registro de los costos. Principios aplicables a partidas específicas. Acumulación de gastos estimados. Pasivos o pérdidas contingentes que no deben acumularse. Compromisos. *Sistemas típicos de operación y control interno*. Operación típica. *Procedimientos de auditoría*. Objetivos. El ciclo de la auditoría. Revisión de operaciones. Pruebas de funcionamiento. Procedimientos de validación. Revisiones analíticas. Pruebas de sustancia: cuentas específicas. *Presentación en los estados*. Pasivos. Costos y gastos.

11	EL SEGMENTO DE LA PRODUCCION —Inventarios, Costos de lo vendido y cuentas relacionadas	359
----	---	-----

Principios de Contabilidad. La regla general: Costos o mercado, el menor. Existencia física. Cuantificación del costo. Estimación del valor de mercado o valor de realización. Presentación de los inventarios. *Sistemas típicos de operación y control interno*. Operaciones típicas. Registro y control. Inventarios físicos. *Procedimientos de auditoría*. Objetivos. El ciclo de auditoría. Revisión de operaciones. Pruebas de funcionamiento. Procedimientos de validación: Observación de inventarios físicos. Procedimientos de validación: Costeo y resúmenes. Revisiones analíticas *Presentación en los estados*. Revelación de conceptos. Revelación de las bases de valuación. Deducciones. Revelación de embargos y gravámenes. Revelación de ajustes en el estado de resultados. Falta de consistencia o de comparabilidad.

12	EL SEGMENTO DE LA PROPIEDAD — Propiedades, Planta y Equipo; Depreciación y agotamiento; Cargos diferidos y activos intangibles; cuentas relacionadas	421
----	---	-----

Principios de contabilidad. Tratamiento de la adquisición. Tratamiento del uso: Depreciación, mantenimiento, agotamiento, amortización. Eventos que requieren ajustes a las cantidades registradas. Venta o disposición final de activos. *Sistemas típicos de operación y control interno*. Operaciones típicas. Control interno contable. *Procedimientos de auditoría*. Objetivos. El ciclo de la auditoría. Revisión de operaciones. Pruebas de funcionamiento. Procedimientos de validación. Revisiones analíticas. Pruebas de sustancia de activos intangibles y de cargos diferidos. Valor de rescate en efectivo de seguros de vida. Activos contingentes. *Presentación en los estados*. Propiedad, planta y equipo. Depreciación y agotamiento. Activos intangibles. Valor de rescate en efectivo de seguros de vida.

26 Contenido

13	EL SEGMENTO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	485
----	--	-----

Principios de contabilidad. Antecedentes. Determinación del importe de impuesto sobre la renta que debe registrarse. Cuándo debe registrarse el impuesto sobre la renta. *Sistema típico de operación y control interno*. Operación típica. *Procedimientos de auditoría*. Objetivos. El ciclo de la auditoría. Pruebas de validación y revisiones analíticas. Análisis de las cuentas. *Presentación en los estados*. Revelaciones.

14	EL SEGMENTO DE INVERSIONES —Valores negociables, Inversiones, Afiliadas no consolidadas, Ingresos por inversiones, Utilidades y Pérdidas, y Cuentas relacionadas	517
----	---	-----

Terminología. *Principios de contabilidad*. Tratamiento de la adquisición de valores. Tenencia y liquidación de valores. *Sistemas típicos de operación y control interno*. Operaciones típicas. *Procedimientos de auditoría*. Objetivos. El ciclo de la auditoría. Revisión de operaciones. Pruebas de funcionamiento. Procedimientos de validación. Revisiones analíticas. *Presentación de los estados*. Base a la que se llevan las inversiones. Clasificación en el balance.

15	EL SEGMENTO DE CAJA	549
----	----------------------------	-----

Principios de contabilidad. Efectivo en caja y bancos. *Sistemas típicos de operación y control interno*. Control interno contable. *Verificaciones de auditoría*. Controles operativos. *Procedimientos de auditoría*. Objetivos. El ciclo de auditoría. Revisión de operaciones. Pruebas de funcionamiento. Procedimientos de validación. Revisiones analíticas. *Presentación en los estados*. Descripción de caja. Restricciones a la caja. Sobregiros bancarios.

16	EL SEGMENTO DEL FINANCIAMIENTO —Endeudamiento, Capital, Utilidades retenidas y Cuentas relacionadas	573
----	--	-----

Principios de contabilidad. Financiamiento a corto plazo. Financiamiento a través de crédito a largo plazo. Financiamiento a través de capital. Utilidades retenidas. Cuentas patrimoniales en las fusiones, consolidaciones y adquisiciones de subsidiarias. Compromisos para la emisión futura de acciones. Capital en empresas que no son corporaciones. Capital en entidades no lucrativas. *Sistemas típicos de Operación y control interno*. Operaciones típicas. *Procedimientos de auditoría*. Objetivos. El ciclo de la auditoría. Revisión de operaciones. Pruebas de funcionamiento. Procedimientos de validación. Revisiones analíticas. *Presentación en los estados*. Financiamiento a corto plazo. Deuda a largo plazo. Arrendamientos. Capital contable. Capital de asociaciones en participación, Capital de organizaciones no lucrativas.

Contenido 27

los estados. Financiamiento a corto plazo. Deuda a largo plazo. Arrendamientos. Capital contable. Capital de asociaciones en participación, Capital de organizaciones no lucrativas.

PARTE III Dictámenes y cómo dictaminar

17	GRUPOS DE EMPRESAS Y ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS	635
----	--	-----

Grupos de empresas. Antecedentes. Método de integración de intereses. Métodos de adquisición. *Estados financieros consolidados*. Políticas de consolidación. Procedimientos de consolidación y problemas.

18	ESTADOS FINANCIEROS	667
----	----------------------------	-----

Pronunciamiento obligatorio. Limitaciones. Condiciones para una presentación razonable. Principios de presentación. Balance completo. Estado de resultados completo. Estado completo de cambios en la situación financiera. Periodo contable. Estados consolidados. Conversión de saldos en moneda extranjera. Otras revelaciones. Presentación de los estados financieros. Utilidades por acción.

19	EL DICTAMEN DEL AUDITOR	703
----	--------------------------------	-----

Dictamen estándar. A quién se dirige el dictamen. Identificación de los estados. Período o períodos que cubre. Fecha del dictamen. Variaciones al dictamen estándar. Definición de términos. Opinión negativa en oposición a negación de opinión. Opinión con salvedad en oposición a opinión negativa o negación de opinión. Ejemplos de variaciones del dictamen estándar.

20	INFORMES ESPECIALES Y SUS PROBLEMAS	735
----	--	-----

Informes largos. Estados con base en movimiento de efectivo o con base modificada de lo devengado. Presentaciones financieras parciales. Reportes en formas prescritas. Informes sobre control interno. Informes a dependencias normativas. Opiniones sobre principios de contabilidad. Opiniones sobre efectos fiscales, sistemas propuestos y otros asuntos. Informes sobre pronósticos, proyecciones y estados pro-forma. Cartas a corredores y colocadores de valores.

28 Contenido

Apéndices

A	PROCEDIMIENTOS DE MUESTREO ESTADISTICO	763
---	---	-----

B	METODOS PRINCIPALES PARA INVENTARIOS A UEPS Y OTROS TEMAS RELACIONADOS	783
---	---	-----

	INDICE	789
--	---------------	-----