

# CONTENIDO

Prefacio xii

## PARTE 1 La profesión de auditor

- 1**
- La demanda de auditorías y otros servicios de aseguramiento 3**
  - Objetivos de aprendizaje 3
  - Naturaleza de la auditoría 4
  - Distinción entre auditoría y contabilidad 6
  - Demanda económica de la auditoría 6
  - Servicios de aseguramiento 8
  - Tipos de auditoría 14
  - Tipos de auditores 15
  - Contador público certificado 17
  - Resumen 18
  - Términos fundamentales 18
  - Cuestionario de repaso 19
  - Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 19
  - Puntos de debate y problemas 20
  - Problema de Internet 1-1: Servicio de aseguramiento 23

- 2**
- LA PROFESIÓN DE CONTADOR PÚBLICO 25**
  - Objetivos de aprendizaje 25
  - Despachos de contadores públicos certificados 26
  - Actividades de los despachos de CPC 27
  - Estructura de los despachos de CPC 28
  - Ley Sarbanes-Oxley y el Public Company Accounting Oversight Board 30
  - Securities and exchange commission 31
  - American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) 32
  - Normas de auditoría generalmente aceptadas 33
  - Declaraciones sobre normas de auditoría 36
  - International Standards on Auditing 36
  - Control de calidad 37
  - Resumen 39
  - Términos fundamentales 39
  - Cuestionario de repaso 40
  - Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 41
  - Puntos de debate y problemas 42
  - Problema de Internet 2-1: CPA Vision Project 44

**3****Informes de auditoría 45****Objetivos de aprendizaje 45**

- Informe de auditoría estándar sin salvedades 46
- Informe combinado de los estados financieros y de control interno sobre los informes financieros de la sección 404 de la Ley Sarbanes—Oxley 49
- Informe de auditoría sin salvedades con párrafo explicativo o texto modificado 51
- Condiciones que requieren desviación de un informe de auditoría sin salvedades 54
- Importancia 56
- Condiciones que requieren una desviación 59
- Proceso de decisión del auditor para informes de auditoría 62
- Efecto del comercio electrónico sobre los informes del auditor 64
- Resumen 64
- Términos fundamentales 64**
- Cuestionario de repaso 65**
- Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 66**
- Puntos de debate y problemas 67**
- Problema de Internet 3-1: Informes anuales de investigación 72**

**4****Ética profesional 73****Objetivos de aprendizaje 73**

- ¿Qué es la ética? 74
- Dilemas éticos 75
- Necesidad especial de conducta ética en el ejercicio de las profesiones 78
- Código de conducta profesional 80
- Independencia 83
- Regla de conducta e interpretaciones de independencia 86
- Otras reglas de conducta 90
- Ejecución 97
- Resumen 99
- Términos fundamentales 99**
- Cuestionario de repaso 99**
- Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 100**
- Puntos de debate y problemas 101**
- Casos 104**
- Problema de Internet 4-1: Revelación de compañía pública de honorarios de auditoría y distintos a los de auditoría 106**

**5****Responsabilidad legal 107****Objetivos de aprendizaje 107**

- Cambios en el ambiente legal 108
- Distinción entre fracaso empresarial, fracaso de auditoría y riesgo de auditoría 109
- Conceptos legales que afectan la responsabilidad 110
- Responsabilidad ante los clientes 112
- Responsabilidad ante terceros según el derecho consuetudinario 114
- Responsabilidad civil según las leyes de valores federales 117
- Responsabilidad penal 121
- La respuesta de la profesión a la responsabilidad legal 122
- Protección de los CPC individuales de la responsabilidad legal 124
- Resumen 125
- Términos fundamentales 125**
- Cuestionario de repaso 126**
- Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 127**
- Puntos de debate y problemas 128**
- Caso 131**
- Problema de Internet 5-1: Ejecución de la SEC 131**

## PARTE 2 El proceso de auditoría

- 6**
- Reponsabilidades y objetivos de auditoría 133**
- Objetivos de aprendizaje 133
  - Objetivo de la realización de una auditoría de estados financieros 134
  - Responsabilidad de la administración 135
  - Responsabilidades del auditor 136
  - Ciclos de los estados financieros 139
  - Determinación de los objetivos de la auditoría 144
  - Objetivos de la auditoría relacionada con operaciones 146
  - Objetivos de auditoría relacionados con el saldo 148
  - Cómo se cumple con los objetivos de una auditoría 150
  - Resumen 152
  - Términos fundamentales 153
  - Cuestionario de repaso 153
  - Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 154
  - Puntos de debate y problemas 155
  - Caso 159
  - Problema de Internet 6-1: Afirmaciones y evidencia referente a los nuevos servicios de certeza en cumplimiento 160
- 7**
- La evidencia en auditoría 161**
- Objetivos de aprendizaje 161
  - Naturaleza de la evidencia 162
  - Decisiones sobre la evidencia de la auditoría 163
  - Credibilidad sobre la evidencia 164
  - Tipos de evidencias de la auditoría 167
  - Documentación de la auditoría 174
  - Resumen de la documentación de la auditoría 183
  - Términos fundamentales 183
  - Cuestionario de repaso 184
  - Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 185
  - Puntos de debate y problemas 186
  - Casos 189
  - Problema de Internet 7-1: Evidencia electrónica 192
- 8**
- Planeación de auditoría y procedimientos analíticos 193**
- Objetivos de aprendizaje 193
  - Planeación 194
  - Aceptación del cliente y realización de la planeación inicial de la auditoría 194
  - Entendimiento del negocio e industria del cliente 199
  - Evaluación del riesgo del negocio 204
  - Realización de procedimientos analíticos preliminares 205
  - Resumen de propósitos de la planeación de auditoría 207
  - Procedimientos analíticos 208
  - Cinco tipos de procedimientos analíticos 209
  - Razones financieras comunes 215
  - Resumen de procedimientos analíticos 217
  - Términos fundamentales 217
  - Cuestionario de repaso 217
  - Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 218
  - Puntos de debate y problemas 220
  - Casos 225



**9**

- Aplicación de caso integrado—Pinnacle Manufacturing: Parte I 227
- Problema de Internet 8-1: Investigación de la industria y aceptación del cliente 229
- Problema de Internet 8-2: Información de los antecedentes 229

**Materialidad y riesgo 231****Objetivos de aprendizaje 231**

- Materialidad 232
- Determinación del criterio preliminar referente a la materialidad 233
- Uso del criterio preliminar referente a la materialidad para segmentos (error tolerable) 236
- Estimación del error y comparación con el criterio preliminar 238
- Riesgo 239
- Tipos de riesgos 241
- Evaluación del riesgo aceptable de auditoría 243
- Evaluación del riesgo inherente 245
- Relación de los riesgos con la evidencia y los factores que influyen en los riesgos 248
- Evaluación de resultados 252
- Términos fundamentales 255
- Cuestionario de repaso 255
- Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 256
- Puntos de debate y problemas 258
- Casos 263
- Caso integrado de aplicación—Pinnacle Manufacturing: Parte II 266
- Problema de Internet 9-1: Materialidad y error tolerable 267

**10****Auditorías de control interno y riesgo de control de la sección 404 269****Objetivos de aprendizaje 269**

- Objetivos del control interno 270
- Administración y responsabilidades relacionadas con el control interno 271
- Componentes del COSO del control interno 274
- Obtención y documentación del conocimiento de control interno 283
- Evaluación del riesgo de control 287
- Pruebas de control 292
- Decisión de detección de riesgo planeada y diseño de pruebas sustantivas 295
- Dictámenes referentes al control interno de la sección 404 295
- Evaluación, dictamen y pruebas del control interno para compañías no públicas 297
- Resumen 299
- Términos fundamentales 300
- Cuestionario de repaso 301
- Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 303
- Puntos de debate y problemas 304
- Caso 309
- Aplicación de caso integrado. Pinnacle Manufacturing: Parte III 310
- Problema de Internet 10-1: Dirección corporativa 312

**11****Auditoría del fraude 313****Objetivos de aprendizaje 313**

- Tipos de fraude 314
- Condiciones para el fraude 315
- Evaluación del riesgo de fraude 319
- Vigilancia del gobierno corporativo para reducir los riesgos de fraude 322
- Respuesta al riesgo de fraude 327
- Áreas de riesgo de fraude específicas 329
- Responsabilidades cuando se sospecha el fraude 334

Resumen	337
Términos fundamentales	337
Cuestionario de repaso	338
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	338
Puntos de debate y problemas	340
Caso	343
Problema de Internet 11-1: Mejores prácticas de fraude	344

## 12 El impacto de la tecnología de la información en el proceso de auditoría 345

Objetivos de aprendizaje	345
Cómo mejora la tecnología de la información el control interno	346
Evaluación de los riesgos de la tecnología de información	347
Controles internos específicos a la tecnología de información	348
Impacto de la tecnología de información en el proceso de auditoría	354
Temas para diferentes entornos de TI	360
Resumen	364
Términos fundamentales	364
Cuestionario de repaso	365
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	366
Puntos de debate y problemas	367
Caso	372
Problema de Internet 12-1: COBIT	373

## 13 Plan y programa generales de auditoría 375

Objetivos de aprendizaje	375
Tipos de pruebas	376
Selección del tipo de prueba que se va a realizar	380
Impacto de la tecnología de información sobre las pruebas de auditoría	383
Mezcla de evidencia	384
Diseño del programa de la auditoría	385
Resumen de los términos clave relacionados con la evidencia	394
Resumen del proceso de auditoría	395
Términos fundamentales	398
Cuestionario de repaso	398
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	400
Puntos de debate y problemas	401
Casos	405
Problema de Internet 13-1: Evaluación de los efectos de la mezcla de evidencia	407

---

## PARTE 3 Aplicación del proceso de auditoría al ciclo de ventas y cobranza

### 14 Auditoría del ciclo de ventas y cobranza: pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones 409

Objetivos de aprendizaje	409
Cuentas y clases de operaciones en el ciclo de ventas y cobranza	410
Funciones de negocio en el ciclo y registros y documentos relacionados	411
Metodología para el diseño de pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones para ventas	416
Devoluciones y rebajas sobre ventas	425
Metodología para diseñar pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones para entradas de efectivo	426
Pruebas de auditoría para cuentas incobrables	430
Controles internos adicionales sobre saldos de cuenta	431
Efecto de los resultados de pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones	431



Resumen 432  
Términos fundamentales 433  
Cuestionario de repaso 433  
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 434  
Puntos de debate y problemas 436  
Caso 440  
Aplicación de caso integrado—Pinnacle Manufacturing: Parte IV 441  
Problema de Internet 14-1: Firmas electrónicas 442

## 15

### **Muestreo en auditoría para pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones 443**

Objetivos de aprendizaje 443  
Muestras representativas 444  
Muestreo estadístico contra muestreo no estadístico y selección de muestra probabilística contra no probabilística 445  
Métodos de selección de muestras no probabilísticas 446  
Métodos de selección de muestras probabilísticas 447  
Muestreo para tasas de excepción 449  
Aplicación del muestreo de auditoría no estadístico 451  
Muestreo estadístico de auditoría 466  
Distribución del muestreo 466  
Aplicación del muestreo de atributos 467  
Términos fundamentales 472  
Cuestionario de repaso 473  
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 474  
Puntos de debate y problemas 475  
Caso 479  
Aplicación del caso integrado—Pinnacle Manufacturing: Parte V 479  
Problema de Internet 15-1: Muestreo del censo de Estados Unidos 481

## 16

### **Terminación de las pruebas en el ciclo de ventas y cobranza: cuentas por cobrar 483**

Objetivos de aprendizaje 483  
Metodología para el diseño de las pruebas a los detalles de los saldos 484  
Diseño de las pruebas de los detalles de los saldos 490  
Confirmación de las cuentas por cobrar 497  
Desarrollo de pruebas de los detalles del programa de auditoría 502  
Términos fundamentales 505  
Cuestionario de repaso 505  
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 506  
Puntos de debate y problemas 507  
Caso 513  
Aplicación del caso integrado—Pinnacle Manufacturing: Parte VI 513  
Problema de Internet 16-1: Reconocimiento del ingreso 514

## 17

### **Muestreo de auditoría para pruebas de detalles de saldos 519**

Objetivos de aprendizaje 519  
Comparaciones del muestreo de auditoría para las pruebas de detalles de saldos y el muestreo de auditoría para pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones 520  
Muestreo no estadístico 520  
Muestreo de unidades monetarias 529  
Muestreo de variables 539  
Ilustración que utiliza la estimación de la diferencia 544  
Términos fundamentales 550

Cuestionario de repaso	550
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	552
Preguntas de análisis y problemas	553
Casos	556
Problema de Internet 17-1: Estrategias de muestreo de auditoría	557

## **PARTE 4**   **Aplicación del proceso de auditoría a otros ciclos**

**18**

### **Auditoría del ciclo de nómina y personal 559**

#### **Objetivos de aprendizaje 559**

Cuentas y operaciones en el ciclo de nómina y personal	560
Funciones de negocio en el ciclo, documentos y registros relacionados	560
Metodología para diseñar pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones	564
Metodología para diseñar pruebas de detalles de saldos	569
Resumen	573
Términos fundamentales	573
Cuestionario de repaso	573
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	574
Puntos de debate y problemas	575
Caso	579
Problema de Internet 18-1: La función de nómina como externo	580

**19**

### **Auditoría del ciclo de adquisición y pago: pruebas de control, pruebas sustantivas de operaciones y cuentas por pagar 581**

#### **Objetivos de aprendizaje 581**

Cuentas y clases de operaciones en el ciclo de adquisición y pago	582
Funciones de negocio en el ciclo y documentos y registros relacionados	582
Cómo afecta el comercio electrónico al ciclo de adquisición y pago	586
Metodología para el diseño de pruebas de control y pruebas sustantivas de operaciones	586
Metodología para el diseño de pruebas de detalles de saldos para cuentas por pagar	592
Resumen	599
Términos fundamentales	600
Cuestionario de repaso	601
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	602
Puntos de debate y problemas	603
Caso	609
Problema de Internet 19-1: Administración de la función de las cuentas por pagar	610

**20**

### **Terminación de las pruebas en el ciclo de adquisición y pago: verificación de cuentas seleccionadas 611**

#### **Objetivos de aprendizaje 611**

Otros tipos de cuentas en el ciclo de adquisición y pago	612
Auditoría de propiedad, planta y equipo	612
Auditoría de gastos pagados por anticipado	620
Auditoría de pasivos acumulados	622
Auditoría de cuentas de ingresos y gastos	624
Resumen	628
Términos fundamentales	628
Cuestionario de repaso	628
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	629
Puntos de debate y problemas	630
Casos	632
Problema de Internet 20-1: Administración de activos fijos	634



**Auditoría del ciclo de inventario y almacenamiento 637****Objetivos de aprendizaje 637**

Funciones de negocios en el ciclo y documentos y registros relacionados 638

Cómo afecta el comercio electrónico la administración del inventario 641

Partes de la auditoría del inventario 641

Auditoría de contabilidad de costos 643

Procedimientos analíticos 646

Metodología para el diseño de pruebas de detalles de saldos 646

Observación física del inventario 648

Auditoría de precio y recopilación 651

Integración de las pruebas 654

Resumen 655

**Términos fundamentales 656****Cuestionario de repaso 656****Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 657****Puntos de debate y problemas 658****Caso 663****Problema de Internet 21-1: Uso de especialistas en el conteo de inventario 664****Auditoría del ciclo de adquisición y reembolso de capital 665****Objetivos de aprendizaje 665**

Cuentas en el ciclo 666

Documentos por pagar 668

Capital social 673

Adquisición de capital y comercio electrónico 678

Resumen 679

**Términos fundamentales 679****Cuestionario de repaso 679****Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 680****Puntos de debate y problemas 681****Problema de Internet 22-1: Requisitos de la bolsa de valores 684****Auditoría de los saldos de efectivo 685****Objetivos de aprendizaje 685**

Efectivo en el banco y ciclos de operaciones 686

Tipos de cuentas de efectivo 688

Auditoría de la cuenta general de efectivo 689

Procedimientos orientados al fraude 696

Auditoría de la cuenta revolvente bancaria de nómina 701

Auditoría del fondo revolvente de la caja chica 701

Resumen 702

**Términos fundamentales 702****Cuestionario de repaso 703****Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC 704****Puntos de debate y problemas 704****Caso 708****Problema de Internet 23-1: Dinero electrónico 709****PARTE 5 Terminación de la auditoría****Terminación de la auditoría 711****Objetivos de aprendizaje 711**

Revisión de pasivos contingentes y compromisos 712



Revisión de eventos posteriores	717
Acumulación de la evidencia final	720
Evaluación de resultados	723
Emisión del dictamen de auditoría	728
Comunicación con el comité de auditoría y la administración	728
Descubrimiento posterior de los hechos	730
<b>Términos fundamentales</b>	<b>731</b>
Cuestionario de repaso	732
Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	733
Puntos de debate y problemas	735
Caso	738
Problema de Internet 24-1: Eventos posteriores	739

## **PARTE 6 Otros servicios de aseguramiento y no aseguramiento**

<b>25</b>	<b>Otros servicios de aseguramiento</b>	<b>741</b>
	Objetivos de aprendizaje	741
	Compromisos de atestiguamiento	742
	Servicios <i>WebTrust</i>	745
	Servicios <i>SysTrust</i>	747
	Estados financieros prospectivos	747
	Compromisos de procedimientos acordados	750
	Servicios de revisión y recopilación	750
	Revisión de la información financiera provisional para compañías públicas	755
	Otras auditorías o compromisos de seguridad limitada	756
	Resumen	761
	<b>Términos fundamentales</b>	<b>761</b>
	Cuestionario de repaso	761
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC	762
	Puntos de debate y problemas	764
	Problema de Internet 25-1: Dictamen relativo a la información financiera trimestral	768
<b>26</b>	<b>Auditoría financiera interna y gubernamental y auditoría operacional</b>	<b>769</b>
	Objetivos de aprendizaje	769
	La auditoría financiera interna	770
	Auditoría financiera gubernamental	773
	Auditoría operacional	776
	Resumen	784
	<b>Términos fundamentales</b>	<b>784</b>
	Cuestionario de repaso	785
	Preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC, Contadores Administrativos Certificados y del Institute of Internal Auditors	786
	Casos	788
	Problema de Internet 26-1: Institute of Internal Auditors	792