

Contenido

CAPITULO 1	Función de la auditoría	29
Definición general de auditoría		30
Auditoría financiera y operacional		31
Auditoría externa, interna y gubernamental		31
<i>Auditoría externa. Auditoría interna. Auditoría gubernamental</i>		
Marco teórico de la auditoría		33
Normas de auditoría		35
<i>Normas de competencia. Cuidado profesional e independencia.</i>		
<i>Normas de alcance y comportamiento. Normas de información</i>		
Razones para practicar auditorías financieras		37
<i>Las necesidades del inversionista actual o potencial</i>		
Función de las firmas de contadores públicos		38
<i>Diferentes clases de servicios. Tamaño de las firmas de CP</i>		
La auditoría moderna en las empresas comerciales		41
Normas y procedimientos de la auditoría externa		42
Normas generales		49
<i>Aptitudes del auditor</i>		
Normas de ejecución del trabajo		45
<i>Papeles de trabajo de la auditoría—Pruebas que respaldan una opinión</i>		
Normas de información		47
<i>Opiniones sin reservas. Opiniones con reservas. Renuncia a emitir una opinión. Opiniones negativas</i>		
Responsabilidad del auditor frente a errores e irregularidades		49
Responsabilidad del auditor frente a actos ilegales		50

Organismos relacionados con la profesión de contador en los Estados Unidos	51
<i>El consejo regulador a nivel estatal. Organizaciones voluntarias a nivel estatal. El AICPA a nivel nacional. Consejo de normas de la contabilidad financiera. La comisión controladora de la bolsa de valores. Auditoría interna y el instituto de auditores internos. La oficina general de contaduría.</i>	
Desarrollo de la profesión de auditor	56
<i>La comisión para responsabilidades de los auditores. Investigaciones por parte del congreso de los EUA</i>	
Comentario	57
Apéndice al Capítulo 1. Glosario de términos de auditoría	58
Bibliografía	63
Preguntas para repaso	64
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CPA	66
Casos y ejercicios	70
CAPITULO 2 Auditoría operacional	75
Auditores internos	76
Enfoque de una auditoría operacional	77
Planeación de la auditoría operacional	77
Obtención de evidencia sobre comportamiento	79
Análisis e investigación de divergencias	79
Determinación de la acción correctiva	80
Informe de resultados	81
Auditorías operacionales de actividades específicas	81
<i>Ejemplo de auditoría operacional practicada por una firma de contadores públicos independientes</i>	
Resumen	85
Referencias	85
Preguntas para repaso	86
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CIA	87
Casos y ejercicios	91
CAPITULO 3 El medio ético del auditor	95
Estructura del código de ética profesional del AICPA	96
Independencia	97
<i>Independencia real y aparente. Antecedentes de la regla del AICPA sobre independencia. Comparación de las reglas sobre independencia del AICPA y de la SEC. Significado del interés financiero indirecto. Auditoría de la contabilidad llevada por</i>	

el mismo CP. La independencia del auditor y servicios administrativos. Comentario sobre la independencia

Normas técnicas

105

Antecedentes de las reglas sobre normas técnicas. La regla técnica sobre normas de auditoría. Regla técnica sobre principios de contabilidad. Normas técnicas generales

Relaciones con los clientes

109

Confidencialidad. Regla sobre información confidencial del cliente. Confidencialidad y violaciones a la ley. Comunicaciones confidenciales y privilegiadas. El concepto de honorarios contingentes. Explicación de la excepción de la regla de honorarios contingentes

Otros conceptos y reglas

112

La regla variable sobre publicidad. Texto e interpretaciones de la regla sobre publicidad. Regla sobre comisiones. Ocupaciones incompatibles. Discusión de la regla sobre la forma de ejercicio de la profesión y la razón social. Regla sobre la forma de ejercicio y la razón social. Licitación competitiva

Resumen

117

Apéndice A al Capítulo 3—Conceptos y Reglas de conducta del Código de

Ética Profesional del AICPA

118

Introducción. Independencia, integridad y objetividad. Normas generales y técnicas. Responsabilidades ante los clientes. Responsabilidades ante los colegas. Otras responsabilidades y prácticas. Definiciones. Aplicabilidad de las reglas. Independencia. Integridad y objetividad. Normas generales. Normas de auditoría. Principios de contabilidad. Otras normas técnicas. Información confidencial del cliente. Honorarios contingentes. Actos indignos. Publicidad y otras formas de solicitud. Comisión. Ocupaciones incompatibles. Forma de ejercer la profesión y razón social.

Apéndice B al Capítulo 3—Resoluciones del Consejo del AICPA

134

Resolución del Consejo designado al Consejo de Normas de la Contabilidad Financiera como organismo encargado de establecer principios de contabilidad. Resolución del Consejo permitiendo las sociedades y asociaciones profesionales. Resoluciones del Consejo designado a los organismos encargados de promulgar las normas técnicas

Apéndice C al Capítulo 3—Reglas de Ética

137

Independencia (Sección 191). Normas técnicas (Sección 291). Responsabilidades ante los clientes (Sección 391)

Apéndice D al Capítulo 3—El Código de Ética del Institute of

Internal Auditors, Inc.

142

Interpretación de principios

Bibliografía

143

Preguntas para repaso

144

Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	147
Casos y ejercicios	151
CAPITULO 4 Responsabilidad del auditor—El medio jurídico	159
La función de auditoría en los primeros años	160
Cambios ocurridos durante los años veinte	161
Derecho común—El caso <i>Ultramares</i>	161
La Ley de Valores de 1933	163
La Ley de Bolsas de Valores de 1934	165
El caso <i>McKesson & Robbins</i>	166
Cambios en las décadas de 1940 y 1950	168
El caso de la <i>Barchris Construction Corporation</i>	169
El caso <i>Yale Express</i>	171
El caso <i>Continental Vending</i>	171
El caso de la <i>1136 Tenants' Corporation</i>	173
El caso <i>Equity Funding</i>	174
El caso <i>Hochfelder</i> : Un posible momento crucial	175
Investigaciones por parte del Congreso—Sugerencias de personas ajenas a la profesión	176
La Comisión para responsabilidades de los auditores—Respuesta de la profesión	177
La División para Firmas de Contadores Públicos—Otra respuesta de la profesión	178
La situación actual	179
Lineamientos sobre litigios	180
Apéndice al Capítulo 4—Resumen de las responsabilidades del auditor de acuerdo con el derecho común y con las leyes de valores de 1933 y 1934	181
Bibliografía	182
Preguntas para repaso	182
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	185
Casos y ejercicios	186
CAPITULO 5 El marco de trabajo de una auditoría	191
Contratación de la auditoría	192
<i>Comités de auditoría. Aceptación de clientes. Arreglo de honorarios.</i>	
<i>Cartas de contratación de servicios</i>	
Programación del trabajo	194
<i>Economía de la contabilidad pública. El grupo de auditoría.</i>	
<i>Asignación del personal de auditoría</i>	
Conservación de la calidad de la auditoría	198

Contenido	17
Componentes principales de una auditoría	200
Planificación y programación	200
El programa de auditoría	204
Registros de obtención de evidencia	206
<i>Distinción entre pruebas substantivas y pruebas de cumplimiento</i>	
Papeles de trabajo	207
<i>Definición y finalidad de los papeles de trabajo. Propiedad de los papeles de trabajo. Importancia de los papeles de trabajo. Tipos de papeles de trabajo. Formato y clasificación. Ayuda del cliente. Seguridad de los papeles de trabajo</i>	
Emisión del informe de auditoría	223
Método de evaluación de sistemas (SEA)	224
Bibliografía	224
Preguntas para repaso	225
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CPA	228
Casos y ejercicios	234
CAPITULO 6 Naturaleza general del control contable interno	239
Características del control interno	240
El impacto de la Ley sobre Prácticas de Corrupción en el Extranjero	241
Auditoría interna de los controles internos	242
Conceptos específicos del control contable interno	243
Estudio del control contable interno	244
<i>Por qué se debe estudiar el control contable interno. Cuándo se debe estudiar el control contable interno</i>	
Etapas de la revisión y evaluación del control contable interno	244
Revisión del sistema	245
<i>Diferentes maneras de revisar un sistema. Descripción de los pagos en efectivo recibidos a cuenta. Descripción, por flujograma, de los pagos en efectivo recibidos a cuenta. Estudio y comparación de la descripción y el flujograma. Cuestionario sobre control interno</i>	
Evaluación preliminar	250
<i>Ejemplo de evaluación preliminar. Otros factores</i>	
Pruebas de cumplimiento	255
<i>Pruebas de que hubo cumplimiento. Pruebas para determinar el grado de cumplimiento. El grado de certidumbre deseado y el nivel de tolerancia</i>	
Ejemplo de una prueba de cumplimiento	259
<i>Descripción de la prueba. Evaluación de los resultados</i>	
Evaluación del control contable interno	262
Confianza en los auditores internos	262
Documentación de controles por el método de evaluación de sistemas (SEADOC)	263

Resumen	263
Apéndice al Capítulo 6—Estudio y evaluación de otros sistemas	264
<i>Introducción. Descripción de los controles de compras. Cuestionario sobre control interno de los controles de compras. Evaluación de los controles de compras. Algunas pruebas de cumplimiento y pruebas de doble propósito de los controles de compras. Efecto de la evaluación de las compras en las pruebas substantivas. Descripción de los controles de desembolsos. Cuestionario sobre control interno de los controles de desembolsos. Evaluación de los controles de desembolsos. Algunas pruebas de cumplimiento y pruebas de doble propósito de los controles de desembolsos. Efecto de la evaluación de los desembolsos en las pruebas substantivas. Descripción de los controles de pago de sueldos. Cuestionario sobre control interno de los controles de pago de sueldos. Evaluación de los controles del sistema de pago de sueldos. Algunas pruebas de cumplimiento y pruebas de doble propósito de los controles de pago de sueldos. Efecto de la evaluación del pago de sueldos en las pruebas substantivas</i>	
Bibliografía	282
Preguntas para repaso	283
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	284
Casos y ejercicios	293
CAPITULO 7 Control contable interno—Método del ciclo de operación	305
Las distintas finalidades del estudio y evaluación del control contable interno	305
Los procesos de estudio y evaluación para emitir una opinión sobre el control contable interno	306
Planeación del alcance del trabajo	307
<i>Necesidad del control. Mecanismos generales de control</i>	
Audidores internos	308
Revisión del diseño del sistema	309
El flujo de operaciones	309
<i>Descripción breve de algunas funciones de cada ciclo. Punto de contacto entre ciclos</i>	
Objetivos y procedimientos específicos de control	313
Objetivos generales de control	314
Objetivos funcionales de control para lograr los objetivos generales	314
Pruebas de cumplimiento con los procedimientos prescritos	316
Evaluación de los resultados de la revisión	322
Revisión y evaluación de los controles contables internos en las pruebas de los ciclos de operación y en las substantivas	322

Pruebas de cumplimiento, substantivas y de doble propósito	323
Ciclos de operación y saldos de los estados financieros	324
Controles de ciclo, pruebas de cumplimiento y pruebas substantivas	326
Programa parcial de auditoría para las pruebas substantivas relacionadas con cada ciclo	326
<i>Ciclo de tesorería—Ejemplos del efecto de los procedimientos específicos de control en las pruebas substantivas. Ciclo de desembolsos (con excepción de los sueldos)—Ejemplos del efecto de los procedimientos específicos de control en las pruebas substantivas. Ciclo de desembolsos (Nómina de sueldos)—Ejemplos del efecto de los procedimientos específicos de control en las pruebas substantivas. El ciclo de conversión—Ejemplos del efecto de los procedimientos específicos de control en las pruebas substantivas. El ciclo del ingreso—Ejemplos del efecto de los procedimientos específicos de control en las pruebas substantivas</i>	
Bibliografía	331
Preguntas para repaso	331
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	332
Casos y ejercicios	333
CAPITULO 8 Aplicación del muestreo estadístico al estudio y evaluación del control contable interno	339
Ventajas del muestreo estadístico	340
El proceso de auditoría	340
Técnicas estadísticas para las pruebas de cumplimiento	341
Muestreo de estimaciones para atributos	341
Enfoque general del muestreo de estimaciones para atributos	343
El plan de muestreo	343
<i>Procedimiento de auditoría. Determinación de la población y definición de una desviación. Metodología del muestreo—Números aleatorios. Metodología del muestreo—Muestreo sistemático. Determinación del tamaño de la muestra. Porcentaje tolerable de desviación (límite superior de precisión). Riesgos de la confianza excesiva (confiabilidad). Características de la población. Determinación estadística del tamaño de la muestra. Empleo de tablas de muestreo de atributos para determinar el tamaño de la muestra</i>	
Empleo de tablas de muestreo de atributos para evaluar los resultados de la muestra	351
Una aplicación del muestreo estadístico de atributos	359
<i>El plan de muestreo. Muestreo de atributos para determinar el tamaño de la muestra. Ejemplo de selección de la muestra y resultados cuantitativos. Crítica de los resultados cuantitativos</i>	

Resumen	366
Apéndice A al Capítulo 8—Muestreo de hallazgos aplicado a los atributos	369
<i>Introducción. Ejemplo de la metodología</i>	
Apéndice B al Capítulo 8—Muestreo de alto o siga	372
Bibliografía	373
Preguntas para repaso	374
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CPA	375
Casos y ejercicios	378
CAPITULO 9 Estudio y evaluación del control contable interno en un sistema EDP	389
El impacto de la computadora	390
<i>Similitudes y diferencias. Punto de vista del AICPA</i>	
Controles computarizados	391
<i>Controles de organización y procedimiento. Diversas responsabilidades. Problemas especiales del control EDP. Controles de documentación y archivos. Controles de equipo. Controles de entrada de procesamiento (programación) y de salida. Ejemplo de mediciones de control EDP</i>	
La revisión del control contable interno	403
<i>Descripción de un flujograma de sistemas. Resumen de los controles que aparecen en el flujograma de sistemas. Controles generales. Controles de programación en la corrida de edición de la computadora. El cuestionario sobre control contable interno. Evaluación preliminar</i>	
Pruebas de cumplimiento en un sistema EDP	422
<i>Rodeando o a través de la computadora. Datos de prueba. Ejemplo de datos de prueba. Crítica del método de datos de prueba. Variantes del método de datos de prueba. El programa del auditor. Participación de los auditores en el diseño del sistema EDP</i>	
Sistemas en línea	430
<i>Algunas diferencias entre los sistemas por lotes y en línea. Tipos de sistemas en línea. Controles adecuados para los sistemas en línea. Prueba de cumplimiento con los sistemas en línea</i>	
Aspectos del control en los sistemas más nuevos	433
<i>Minicomputadoras. El sistema de transferencia electrónica de fondos (EFTS). Resumen de los aspectos del control en los sistemas más nuevos</i>	
El fraude por medio de computadora	436
<i>Carácter especial de la función de programación. Distinción entre fraudes cometidos por medio de computadora</i>	

Contenido	21
Comentario	437
Apéndice al Capítulo 9—Revisión y prueba de los controles generales y de aplicación	438
<i>Controles de organización y procedimiento. Controles de documentación y archivos. Controles de entrada. Controles de procesamiento. Controles de salida</i>	
Bibliografía	441
Preguntas para repaso	442
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	445
Casos y ejercicios	450
CAPITULO 10 Informes sobre el control contable interno	463
Informe emitido como parte de una auditoría	464
Puntos que se incluyen en un informe emitido como parte de una auditoría	465
Ejemplos específicos de deficiencias del control contable interno	465
Consecuencias de las deficiencias del control interno	467
Formato que se sugiere para los informes emitidos como parte de una auditoría	468
Opinión acerca del sistema de control contable interno de una entidad	470
<i>Formato del informe</i>	
Otras consideraciones acerca del informe	471
Informes basados en los criterios establecidos por las dependencias reguladoras	471
Deficiencias que se repiten en una auditoría	473
Sugerencias verbales	473
Resumen	474
Bibliografía	474
Preguntas para repaso	474
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	476
Casos y ejercicios	477
CAPITULO 11 Naturaleza y evaluación de la evidencia	481
Doctrina de la obtención de evidencia	481
<i>La tercera norma de ejecución del trabajo. Lineamientos para la obtención de evidencia. Competencia de evidencia de auditoría. Suficiencia de la evidencia de auditoría. Evaluación de la evidencia</i>	
Obtención de evidencia	488
<i>Maneras de obtener evidencia de auditoría. Características de la evidencia de auditoría</i>	
Objetivos de auditoría	491

Procedimientos de auditoría	494
Importancia y obtención de evidencia	496
<i>Definición general de la importancia. Criterio porcentual de la importancia. Otros criterios para determinar la importancia</i>	
Enfoque de la auditoría a nivel de empresa	499
<i>Análisis de razones. Análisis de regresión. Relaciones entre las cuentas</i>	
Riesgo de que la evidencia obtenida sea insuficiente o no válida	506
Operaciones con persona relacionada	507
Revisión y evaluación de la evidencia	508
Método de evaluación de sistemas (SEA)	509
Apéndice al Capítulo 11—Instrumentos generales que ayudan a formular programas de auditoría	511
Bibliografía	511
Preguntas para repaso	512
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	515
Casos y ejercicios	519
CAPITULO 12 Auditoría de las cuentas de capital de trabajo—Parte I	527
Activo circulante	528
Efectivo	528
<i>Objetivos de auditoría. Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo. Resumen de los procedimientos de auditoría más importantes que se siguen con el efectivo</i>	
Cuentas por cobrar	541
<i>Objetivos de auditoría. Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo. Resumen de los procedimientos de auditoría más importantes que se siguen con las cuentas por cobrar</i>	
Pagos anticipados	550
<i>Objetivos de auditoría. Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo. Resumen de los procedimientos de auditoría más importantes que se siguen con los pagos anticipados</i>	
Bibliografía	555
Preguntas para repaso	555
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	557
Casos y ejercicios	562
CAPITULO 13 Auditoría de las cuentas de capital de trabajo—Parte II	575
Inventario	575

<i>Objetivos de auditoría. Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo. Resumen de los procedimientos de auditoría más importantes que se siguen con el inventario</i>	
Pasivo a corto plazo	589
<i>Objetivos de auditoría. Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo</i>	
Bibliografía	591
Preguntas para repaso	600
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	602
Casos y ejercicios	607
CAPITULO 14 Auditoría de las cuentas de activo de capital y base financiera	619
Inmuebles y equipo y depreciación acumulada	620
<i>Objetivos de auditoría. Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo. Resumen de los procedimientos de auditoría más importantes que se siguen con los bienes y equipo</i>	
Inversiones a largo plazo y activo intangible	629
<i>Objetivos de auditoría. Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo. Resumen de los procedimientos de auditoría más importantes que se siguen con las inversiones a largo plazo y con el activo intangible</i>	
Pasivo a largo plazo	635
<i>Objetivos de auditoría. Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo. Resumen de los procedimientos de auditoría más importantes que se siguen con el pasivo a largo plazo</i>	
Cuentas de capital social	640
<i>Objetivos de auditoría. Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo. Resumen de los procedimientos de auditoría más importantes que se siguen con las cuentas de capital social</i>	
Apéndice al Capítulo 14—Ejemplo de la sección de inmueble y equipo, y depreciación acumulada, de un programa de auditoría	647
Bibliografía	655
Preguntas para repaso	655
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	658
Casos y ejercicios	662
CAPITULO 15 Auditoría de operaciones, contingencias y eventos subsecuentes	671
Ingresos y gastos	672

	<i>Objetivos de auditoría. Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo. Resumen de los procedimientos de auditoría más importantes que se siguen con los ingresos y los gastos</i>	680
Actas		681
Compromisos y contingencias	<i>Objetivos de auditoría. Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo</i>	685
Eventos subsecuentes	<i>Objetivos de auditoría. Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo. Resumen de los procedimientos de auditoría más importantes que se siguen con los eventos subsecuentes</i>	694
Bibliografía		694
Preguntas para repaso		696
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes de CP		702
Casos y ejercicios		709
CAPITULO 16 Muestreo estadístico, pruebas sustantivas	muestreo de estimaciones para variables	709
Razones para recurrir al muestreo variable	<i>El riesgo de auditoría. Relación con los criterios que se aplican a la obtención de evidencia</i>	710
Técnicas estadísticas de las pruebas sustantivas—Muestreo de estimaciones	<i>Estimación media</i>	712
Aplicación de la estimación media	<i>Pasos de la aplicación de la estimación media. Estimación de un total de cuentas por cobrar</i>	716
Muestreo de la estimación de la razón y la diferencia	<i>Razones para recurrir a la estimación de porcentajes. Ejemplo de la estimación de porcentajes. Estimación de diferencia</i>	727
Resumen y crítica del muestreo variable		733
Probabilidad proporcional al tamaño de la muestra	<i>Características de la PPT. Ejemplo de PPT</i>	734
Resumen		737
Apéndice al Capítulo 16—Muestreo de estimaciones	<i>Distribuciones numéricas. Asimetría. Resumen de la asimetría. Muestreo a partir de las distribuciones. Distribución de las medias de muestreo. Muestreo a partir de una distribución asimétrica. Estimación del total de población. Resumen de lo estudiado hasta aquí. Determinación del tamaño de la muestra. Evaluación de los resultados de la muestra</i>	737
Apéndice al Capítulo 16—Preguntas tomadas del apéndice		758
Apéndice al Capítulo 16—Problemas basados en el material del apéndice		759

<i>Problemas sobre distribuciones numéricas. Problemas sobre muestreo a partir de las distribuciones. Problemas sobre la estimación del total de población. Problemas sobre la determinación del tamaño de la muestra. Problemas sobre la evaluación de los resultados de la muestra</i>	762
Bibliografía	762
Preguntas para repaso	763
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	765
Casos y ejercicios	771
CAPITULO 17 El muestreo estadístico y las pruebas sustantivas—Procesos de decisión	781
Dos riesgos del muestreo para pruebas sustantivas	781
Consideraciones al establecer el riesgo del rechazo indebido	782
Control del riesgo del rechazo indebido	783
Consideración al establecer el riesgo de la aceptación indebida	783
Ejemplo de establecimiento del riesgo de la aceptación indebida	787
Control del riesgo de la aceptación indebida	787
Elaboración del modelo de decisión	790
Toma de la decisión	792
Resumen	793
Apéndice al Capítulo 17—Los riesgos del muestreo y la prueba de hipótesis	793
<i>La hipótesis nula y el riesgo alfa. Otras consideraciones sobre el riesgo alfa. La hipótesis alternativa y el riesgo beta. Comentarios sobre el ejemplo I-3. Resumen de la explicación de pruebas e hipótesis</i>	
Apéndice al Capítulo 17—Preguntas tomadas del apéndice	801
Bibliografía	802
Preguntas para repaso	802
CAPITULO 18 Empleo del EDP para obtener evidencia de auditoría	805
Apéndice al Capítulo 18—Flujograma de la posición de normas No. 1	
Funciones de los programas generalizados de auditoría para computadora	806
Descripción de los programas generalizados de auditoría para computadora	808
Objetivos de auditoría y posibilidades del EDP	809
Obtención de información a partir de un archivo maestro de cuentas por cobrar	810
<i>Descripción del sistema. Flujograma del programa de objetivos de los auditores</i>	
Ejemplos de prácticas de auditoría	814

<i>Auditpak II. El sistema A Y de muestreo estratificado</i>	
Crítica de los programas generalizados de auditoría para computadora	826
<i>Conocimiento del EDP por parte de los auditores. Detección de fraudes</i>	
Bibliografía	828
Preguntas para repaso	828
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	829
Casos y ejercicios	830
CAPITULO 19 Naturaleza general de los informes	839
Normas de la información	840
La forma abreviada estándar	840
<i>Examen del informe. A quien va dirigido el informe. Examen de estados financieros. Aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas. La opinión del Auditor. Presentación razonable. Principios de contabilidad generalmente aceptados. Aplicación coherente de los principios de contabilidad. Fecha del informe</i>	
Inclusión en el informe de los estados financieros de un año anterior	851
<i>Estados financieros no auditados de un año anterior. Estados financieros de un año anterior auditados por el auditor antecesor</i>	
Referencia a la participación de otros auditores en un examen	853
Informes sobre estados financieros consolidados	854
Informes anuales y otros documentos que contienen estados financieros auditados	856
Proyecto de un enfoque revisado de la información	857
Bibliografía	860
Preguntas para repaso	860
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	863
Casos y ejercicios	867
CAPITULO 20 Divergencias respecto al informe estándar de auditoría	873
Divergencias distintas de las salvedades, la renuncia a emitir una opinión y las opiniones negativas	874
Divergencias que dan lugar a salvedades, renuncia a emitir una opinión, u opiniones negativas	876
<i>Informes con salvedades. Abstención de opinión. Opiniones negativas</i>	
Resumen del formato de las opiniones con salvedades, de las abstenciones de opiniones y de las opiniones negativas	883
Limitaciones de alcance	883

Contenido	27
Discrepancias con los principios de contabilidad generalmente aceptados	886
Incertidumbre	889
Principios de contabilidad no aplicados en forma consistente	891
Informes con opiniones que difieren	893
Cambios en las opiniones actualizadas	894
Comentario	894
Bibliografía	897
Preguntas para repaso	898
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	901
Casos y ejercicios	906
CAPITULO 21 Otras clases de informes	919
Informes que proporcionan niveles máximos de seguridad	921
<i>Informes sobre estados financieros elaborados de acuerdo con una base general de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados. Informes sobre elementos, cuentas o partidas específicos de un estado financiero. Informes sobre cumplimiento de los aspectos de los convenios contractuales o de los requisitos reguladores relacionados con estados financieros auditados</i>	
Informes que proporcionan un nivel mínimo de seguridad	925
<i>Revisión de los estados financieros compilados de una empresa privada. Revisión de la información financiera provisional de una empresa de participación pública. Revisión de pronósticos financieros. Carta al suscriptor refiriéndose a los estados financieros no auditados y a ciertos cambios subsecuentes introducidos en los mismos</i>	
Informes que proporcionan un nivel mínimo de seguridad	934
<i>Estados financieros compilados de una empresa privada. Estados financieros no auditados de una empresa de participación pública</i>	
Informes sobre la información anexa a los documentos presentados por el auditor	937
Apéndice al Capítulo 21—Flujograma de la exposición de normas No. 1 para los servicios contables y de revisión. Compilación y revisión de estados financieros	940
Bibliografía	941
Preguntas para repaso	941
Preguntas objetivas tomadas de los exámenes para CP	945
Casos y ejercicios	951
APENDICE DE LA OBRA	959