

ÍNDICE GENERAL

Capítulo 1 - Nociones Generales sobre Auditoría

1.	Indicación previa a la clase presencial.	19
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	19
3.	Trascripción del Marco de Referencia para trabajos de atestiguación	25
	Introducción	26
	Definición y objetivo de un trabajo para atestiguar..	28
	Alcance del marco de referencia	29
	Aceptación del trabajo	31
	Elementos de un trabajo para atestiguar.	33
	Uso inapropiado del nombre del Contador Público..	49
	Apéndice: Diferencias entre trabajos para atestiguar con seguridad razonable y trabajos para atestiguar con seguridad limitada..	49

Capítulo 2 - Objetivo y Principios Generales que Gobiernan una Auditoría de Estados Financieros (NIA 200)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	51
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	51
3.	Trascripción de la NIA 200	51
	Introducción	52
	Objetivo de una auditoría	52
	Principios generales de una auditoría..	53
	Alcance de una auditoría	54
	Certeza razonable.	54
	Riesgo de auditoría e importancia relativa	55
	Responsabilidad por los estados financieros	59

Capítulo 3 - Términos de los trabajos de Auditoría (NIA 210) Modificada como resultado de la NIA 700 (revisada)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	61
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	61
3.	Trascripción de la NIA 210	62
	Introducción	63

Capítulo 8 - Planeación de una Auditoría de Estados Financieros (NIA 300)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	154
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	154
3.	Trascripción de la NIA 300	155
	Introducción	155
	Planeación del trabajo.	156
	El plan global de auditoría.	157
	El programa de auditoría	159
	Cambios al plan global de auditoría y al programa de auditoría	159

Capítulo 9 - Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los Riesgos de representación errónea de importancia relativa (NIA 315)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	160
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	160
3.	Trascripción de la NIA 315	162
	Introducción	164
	Procedimientos de evaluación del riesgo y fuentes de información sobre la entidad y su entorno, incluyendo su control interno.	166
	Procedimientos de evaluación del riesgo	167
	Discusión entre el equipo del trabajo	170
	Entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno	171
	Factores de la industria, de regulación y otros factores externos, incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable	172
	Naturaleza de la entidad.. . . .	173
	Objetivos y estrategias y riesgos de negocio relacionados.	174
	Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad.	176
	Control interno.. . . .	178
	Evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa	197
	Riesgos importantes que requieren consideración especial de auditoría	199
	Riesgos para los cuales los procedimientos sustantivos solos no proporcionan suficiente evidencia apropiada de auditoría	202
	Revisión de la evaluación del riesgo	203

Capítulo 12 – Evidencia de Auditoría (NIA 500)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	259
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	259
3.	Trascripción de la NIA 500	259
	Introducción	260
	Concepto de evidencia de auditoría.	261
	Evidencia suficiente apropiada de auditoría	262
	El uso de aseveraciones para obtener evidencia de auditoría.	265
	Procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría.	267
	Inspección de registros o documentos.	269
	Inspección de activos tangibles	269
	Observación	270
	Investigación	270
	Confirmación	271
	Volver a calcular	271
	Volver a desarrollar.. . . .	272
	Procedimientos analíticos	272

Capítulo 13 – Confirmaciones Externas (NIA 505)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	273
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	273
3.	Trascripción de la NIA 505	273
	Introducción	274
	Relación de procedimientos de confirmación externa con la evaluación del auditor del riesgo inherente y del riesgo de control	276
	Aseveraciones a que se refieren las confirmaciones externas.	277
	Diseño de la solicitud de confirmación externa.	278
	Uso de confirmaciones positivas y negativas	279
	Peticiones de la administración	280
	Características de los consultados	281
	El proceso de confirmación externa.	282
	Evaluación de resultados del proceso de confirmación	284
	Confirmaciones externas antes del final del año	284

Capítulo 14 – Trabajos Iniciales – Balances de Apertura (NIA 510)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	285
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	285
3.	Trascripción de la NIA 510	285
	Introducción	286
	Procedimientos de auditoría	287
	Conclusiones y dictamen de auditoría	289

Capítulo 15 – Procedimientos Analíticos (NIA 520)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	291
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	291
3.	Trascripción de la NIA 520	291
	Introducción	292
	Naturaleza y propósito de los procedimientos analíticos	292
	Procedimientos analíticos en la planeación de la auditoría	294
	Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos.	294
	Procedimientos analíticos en la revisión global al final de la auditoría	295
	Grado de confiabilidad en los procedimientos analíticos	296
	Investigación de partidas inusuales	297

Capítulo 16 – Partes Relacionadas (NIA 550)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	299
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	299
3.	Trascripción de la NIA 550	299
	Introducción	300
	Existencia y revelación de partes relacionadas.. . . .	302
	Transacciones con partes relacionadas	303
	Examen de transacciones de partes relacionadas identificadas	304
	Representaciones de la administración	304
	Conclusiones de auditoría e información	305

Capítulo 17 – Negocio en Marcha (NIA 570)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	306
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	306

Capítulo 23 - Modificaciones al Dictamen del Auditor Independiente (NIA 701)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	362
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	362
3.	Trascrición de la NIA 701	362
	Introducción	363
	Asuntos que no afectan la opinión del auditor	364
	Asuntos que sí afectan la opinión del auditor	365
	Circunstancias que pueden dar como resultado una opinión que no sea no calificada	366
	Fecha de vigencia	370

Capítulo 24 - Dictamen de Auditoría Con Propósito Especial (NIA 800)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	371
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	371
3.	Trascrición de la NIA 800	371
	Introducción 370. Consideraciones generales	374
	Dictámenes sobre estados financieros preparados de acuerdo con otra base integral de contabilidad.	374
	Dictámenes sobre un componente de los estados financieros	376
	Dictámenes sobre estados financieros resumidos.	378
	Fecha de vigencia	379
	Apéndice 1: Ejemplos de dictámenes sobre estados financieros preparados de acuerdo con una base integral de contabilización distinta de Normas Internacionales de Contabilidad o normas nacionales	380
	Apéndice 2: Ejemplos de dictámenes sobre componentes de estados financieros	382
	Apéndice 3: Ejemplos de dictámenes sobre cumplimiento	384
	Apéndice 4: Ejemplos de dictámenes sobre estados financieros resumidos	386

Capítulo 25 – Ejercicios Prácticos

1.	Ejercicio 1	388
2.	Ejercicio 2	389
3.	Ejercicio 3	391