

INDICE

Prologo para la edición en castellano	XI
Prologo	XIII
Parte I. El ambiente del auditor	1
Capítulo 1. Introducción a la contabilidad profesional	
Las funciones de la contabilidad	3
Auditoria externa e interna	4
La auditoría como profesión	7
Naturaleza de la auditoría	11
Otros servidores de los contadores públicos	18
Organización de las firmas de contadores públicos	21
Organización del personal de las firmas de contadores	22
Control de calidad de las prácticas de contabilidad	27
Capítulo 2. Normas de auditoria	33
Normas vs. Procedimientos	
Normas generales	37
Entrenamiento y habilidad	
La actitud mental independiente	40
El cuidado profesional	
Normas de trabajo	41
Planeación y supervisión	43
Evaluaciones del control interno	46
Evidencia	47
Normas de información	
Presentación del dictamen o informes	49
Consistencia	50
Exposiciones adecuadas	51
La opinión del auditor	53
Capítulo 3. Ética profesional	
Código de ética profesional	61
Independencia, integridad y objetividad	64
Competencia y normas técnicas	74
Responsabilidad para los clientes	80
Responsabilidades con colegas	86
Otras responsabilidades y practicas	91
La ética profesional de los auditores internos	97
Capítulo 4. Responsabilidad legal	111
Responsabilidad con los clientes	112
Responsabilidad con terceros según la ley común	115
Responsabilidad legal ante terceros bajo las leyes de valores	120
Responsabilidad criminal	125
Casos legales representativo	126
Publicación seriada sobre contabilidad No 153	135

Cartas contratos	139
Como evitar las responsabilidades legales	142
Responsabilidades en el ejercicio profesional en impuestos	150
Capítulo 5. El informe del auditor	161
La opinión sin salvedades	162
Otras opiniones de auditoria	164
La interrelación de las opiniones	170
Los informes sobre limitaciones del examen, inconsistencias, y las exposiciones o declaraciones informativas inadecuadas	171
Informes largos	174
Problemas especiales del dictamen y sus consideraciones	176
El dictamen informal	
Listado de verificación del dictamen financiero	183
Parte II. Técnicas de las decisiones en la auditoria	195
Capítulo 6. Control interno	
Definición del control interno	197
Controles administrativos y de contabilidad	198
La responsabilidad del sistema del control interno	200
Principios del control interno de contabilidad	201
La revisión del auditor independiente y su apoyo o dependencia en el control interno	218
Informes sobre el control interno de contabilidad	229
Capítulo 7. Evidencia, técnicas y papeles de trabajo	245
Cantidad de evidencia	246
La evidencia clasificada según su propósito	250
Clasificación de la evidencia por su naturaleza	254
Técnicas de auditoria	266
Papales de trabajo	276
Capítulo 8. Muestreo estadístico	309
Técnicas de muestreo	311
Definición de los términos de estadística	313
Relaciones fundamentales estadísticas	317
Procedimientos de muestreo	319
Muestreo de estimación por variables: ilustración	320
Muestreo de estimación por atributos: ilustración	326
Estimaciones por proporciones y diferencias	329
La aplicación en auditoria de las estadísticas Bayesian	331
Pruebas de hipótesis	332
Capítulo 9. La auditoría de los sistemas computarizados	341
Evaluación de los controles internos en los sistemas computarizados	343
Técnicas de procedimientos de auditoria de los sistemas computarizados	355
Capítulo 10. Auditoria operacional, auditoria administrativa y auditorias integrales	375
Auditoria interna	376
Auditorias financieras internas	377

Auditoría operacional interna	379
Declaración de las responsabilidades del auditor interno	380
Fases de la auditoría operacional	385
Auditoría administrativa	392
Auditorías integras	394
Auditorías continuas	406
Revisión de los estados trimestrales	407
Parte III. Objetivos y procedimientos de auditoría	
Capítulo 11. Un panorama de sistemas de evaluación y pruebas de transacciones	415
Evaluación de sistemas	
Pruebas de las transacciones	425
Capítulo 12. Auditoría de activo I	437
Planeación de la auditoría	438
Objetivos y procedimientos	440
Procedimientos específicos de auditoría	444
La auditoría del efectivo	445
La auditoría de las cuentas por cobrar	462
Capítulo 13. Auditoría de activo II	
La auditoría de los inventarios	481
La auditoría de las propiedades, planta y equipo	491
La auditoría de las inversiones	496
Capítulo 14. Auditoría de los pasivos y del capital	515
La auditoría de los pasivos	516
La auditoría del capital	529
Capítulo 15. Auditoría de los ingresos y de los gastos	545
Objetivos de la auditoría de los ingresos gastos	547
Procedimientos de auditoría-enfoques generales	548
Procedimientos específicos de la auditoría de las cuentas de ingresos y gastos	552
Control interno de los ingresos y los gastos	562
Presentación de los ingresos y los gastos en los estados financieros	563