

INDICE

| | |
|--|------|
| Prólogo | IX |
| Nota del autor a la tercera edición de la obra | XIII |
| Primera parte | |
| 1.0. Aspectos socioeconómicos de la censura de cuentas en la economía de la empresa | 3 |
| 10.1. Definición y objetivos | |
| 10.2. Naturaleza y clases | 6 |
| 10.3. Proceso evolutivo de la economía de la empresa | |
| 10.3.1. Generalidades | 8 |
| 10.3.2. Preponderancia del factor social | |
| 10.3.3. Necesidades crecientes de inversión | 9 |
| 10.4. fines generales de la censura técnica de cuentas | |
| 10.5. Auditoria social | 10 |
| 1.1. Sistemática operativa | |
| 11.0. Introducción | 11 |
| 11.1. Técnicas básicas de censura de cuentas | |
| 111.1. Estudio general de procedimientos | |
| 111.2. Examen fisco y recuento | 12 |
| 111.3. Verificación de comprobantes | 14 |
| 1113.1. Punteo | 15 |
| 1113.2. Código de marcas | 16 |
| 111.4. Cálculos | 18 |
| 111.5. Análisis | |
| 1115.1. Aplicación practica del control indiciario | 19 |
| 111.6. Investigación | |
| 111.7. Confirmación | 22 |
| 111.8. Declaraciones y certificaciones | |
| 11.2. Interrelación de métodos | 24 |
| 1.2. Principios de contabilidad generalmente aceptados | 25 |
| 1.3. Normas de auditoría generalmente aceptadas | |
| 13.1.1 Fuentes de las normas de auditoria | 33 |
| a) Normas personales | |
| b) Normas relativas a la ejecución del trabajo | |
| c) Normas relativas a la información y dictamen | 34 |
| 1.4. Expedientes y papeles de trabajo para el revisor | |
| 14.1. Descripción. Visión general | 37 |
| 14.2. Expediente permanente | |
| 142.1. Contenido | 38 |
| 14.3. Expedientes de censura | 42 |
| 14.4. Papeles de trabajo | 45 |
| 14.5. La naturaleza confidencial de los papeles de trabajo | 46 |
| 1.5. Informes, certificaciones y dictámenes | |
| 15.1. Responsabilidades | 51 |
| 15.2. Tribunales de honor | |
| 15.3. Responsabilidad de los documentos emitidos | |
| 15.4. Limitaciones a la responsabilidad del censor | 52 |
| 15.5. Responsabilidad de la empresa | 53 |

| | |
|--|----|
| 15.6. La "letter of representation" | |
| 15.7. Conceptos que debe contener la "letter of representation" | 54 |
| 15.8. Documentos que emite el censor de cuentas | |
| 158.1. Clasificación genérica | |
| 158.2. Justificación de la terminología | 56 |
| 158.3. Certificación abreviada | |
| 158.4. Certificación detallada | 59 |
| 158.5. Informes y dictámenes | 60 |
| 158.6. Constatación de hechos | 61 |
| 15.9. La prueba pericial en el sistema procesal español | 62 |
| 1.6. El control interno | 65 |
| 16.1. Elementos de control interno | |
| 161.1. Características esenciales | |
| a) Organización | |
| b) Procedimientos | 66 |
| c) Supervisión | |
| 16.2. Divisiones del control interno | 67 |
| 162.1. Control interno contable | |
| 162.2. Control interno extra-contable | |
| 162.3. Control interno preventivo | 68 |
| 16.3. Principios y procedimientos de control interno | |
| 16.4. Evaluación del control interno | 69 |
| 164.1. El cuestionario de control interno | 70 |
| 164.2. Graficas y flujos de procedimientos | 71 |
| 1.7. El programa de trabajo | |
| 17.1. Clasificación de las empresas | 73 |
| 17.2. Detalle de los trabajadores a efectuar en cada tipo de empresa | |
| 172.1. Categoría A | 75 |
| 172.2. Categoría B | |
| 172.3. Categoría C | 76 |
| 172.4. Categoría D | |
| 172.5. Categoría E | 77 |
| 17.3. Consideraciones generales | |
| 1.8. Teoría y técnica del muestreo | |
| 18.0. Generalidades y concepto | 79 |
| 18.1. Delimitación del área a muestrear | |
| 181.1. El tamaño de la muestra | 80 |
| 18.2. Aplicaciones del muestreo | 81 |
| 18.3. Ventajas y limitaciones del muestreo | |
| 183.1. Ventajas | 82 |
| 1831.1. Fiabilidad de la información | |
| 181.2. Facilidad de aplicación | |
| 1831.3. Reducción del coste | 83 |
| 183.2. Limitaciones del muestreo | |
| 18.4. Conceptos fundamentales de la técnica del muestreo | |
| 184.1. Nivel de confianza | |
| 184.2. Precisión | 84 |
| 184.3. Tasa de error esperada | |
| 184.4. Desviación estándar | 85 |

| | |
|---|-----|
| 184.5. Error estimado de muestreo | |
| 184.6. Correlación del nivel de confianza | 86 |
| 18.5. Métodos de muestreo | |
| 185.1. Muestreo de atributos ("attributes sampling") | 87 |
| 185.2. Muestreo de suspensión o continuación ("stop or go sampling") | 96 |
| 185.3. Muestreo de variables ("variables sampling") | 97 |
| 185.1. Muestreo de descubrimiento ("Discovery sampling") | 103 |
| 18.6. Técnicas de selección de muestras | 104 |
| 186.1. Muestreo aleatorio simple | |
| 185.2. Muestreo sistemático | 106 |
| 185.3. Muestreo estratificado | 107 |
| 185.4. Muestreo de conglomerados | |
| 185.1. Muestreo semialeatorio, de criterio o psicológico | 108 |
| 186.6. Otras técnicas de selección | |
| 18.7. El ordenador en la técnica del muestreo | 109 |
| 1.9. Manual e instrucciones generales para el personal del censor de cuentas | 115 |
| 19.0. Generalidades | |
| 19.1. Preparación y duración de la revisión | |
| 19.2. Alcance del mandato recibido | |
| 19.3. Imposibilidad de realizar una censura de cuentas | 116 |
| 19.4. Adaptación a las normas de régimen interior de la empresa | |
| 19.5. Delegación y atribución de trabajos | 117 |
| 19.6. Información verbal facilitada por la propia empresa | |
| 19.7. Comunicaciones intermedias y finales | 118 |
| 19.8. Entrevistas con la dirección de la empresa | |
| 19.9. Normas sobre hojas de trabajo y borradores | 119 |
| Segunda parte | |
| Justificación y aplicación de la normativa | 123 |
| 2.0. Funciones genéricas | |
| 20.0. Procedimientos de control interno | 125 |
| 20.1. Cuestionario de control interno | |
| 20.2. Programa de trabajo | |
| 202.1. Programa general | 128 |
| 202.2. Programa sobre contratos | |
| 202.3. Programa sobre divisas | 130 |
| 202.4. Programa genérico sobre cunetas | |
| 202.5. Programa general de la compañía | 131 |
| 20.3. Técnica y práctica de la censura | 132 |
| 2.1. Cuentas de financiación básica | |
| 21.0. Cuentas que comprende | 135 |
| 210.1. Cuestionario de control interno | |
| 210.2. Programa de trabajo | 137 |
| 210.3. Técnica y práctica de la censura | |
| 210.3.1. Capital | 138 |
| 210.3.2. Reservas | 139 |
| 2.2. Cuentas de valores inmovilizados | |
| 22.0. Inmovilizado inmaterial | 143 |
| 220.1. Cuestionario de control interno | |

| | |
|--|-----|
| 220.2. Programa de trabajo | 144 |
| 220.3. Técnica y práctica de la censura | 145 |
| 220.4. Observaciones | 147 |
| 22.1. Inmovilizado material | 148 |
| 221.0. Procedimientos de control interno | 149 |
| 221.1. Cuestionario de control interno | 150 |
| 221.2. Programa de trabajo | |
| 2212.0. Programa general | 152 |
| 2212.1. Maquinaria y equipo en camino | 154 |
| 2212.2. Construcciones e instalaciones en curso | 155 |
| 2212.3. Comprobación en las cancelaciones | 156 |
| 2212.4. Amortizaciones | 157 |
| 2212.5. Otras comprobaciones | 158 |
| 221.3. Técnica y práctica de la censura | 159 |
| 221.4. Observaciones específicas | 163 |
| 22.6. Inversiones financieras | |
| 226.0. Procedimientos de control interno | 164 |
| 226.1. Cuestionario de control interno | 165 |
| 226.2. Programa de trabajo | |
| 2262.1. Programa general | 166 |
| 2262.2. Programa para verificación de las fluctuaciones de la cartera de valores | 169 |
| 226.3. Técnica y práctica de la censura | |
| 2.3. Cuentas de existencias | |
| 23.0. Mercaderías, primeras materias, embalajes, etc. | 173 |
| 230.0. Procedimientos de control interno | |
| 2300.1. Recuento físico del inventario | 174 |
| 2300.2. Entradas y stocks | |
| 2300.3. Costos analíticos | 175 |
| 2300.4. Salidas de mercancías | |
| 230.1. Cuestionario de control interno | |
| 2301.1. Recuento físico del inventario | 176 |
| 2301.2. Inventario permanente | 179 |
| 2301.3. Recepción de existencias | |
| 2301.4. Expedición de existencias | 180 |
| 2301.5. Autoconsumo | |
| 2301.6. Costos analíticos | 181 |
| 2301.7. Valoración | 182 |
| 230.2. Programa de trabajo | |
| 2302.1. Resumen del inventario | 183 |
| 2302.2. Recuento físico del inventario | |
| 2302.3. Comprobación de la valoración | 186 |
| 2302.4. Conciliación de existencias, compras y ventas | 196 |
| 2302.5. Costos de producción | 197 |
| 230.3. Técnica y práctica de la censura | |
| 2303.1. Introducción | 198 |
| 2303.2. Sistema de control de inventarios | |
| 2303.3. Visión general | 199 |
| 2303.4. Observaciones específicas | 201 |

| | |
|---|-----|
| 2304.1. Certificado de existencias | |
| 2.4. Cuentas de terceros | |
| 24.0. Proveedores, efectos a pagar y otros acreedores | 203 |
| 240.0. Procedimientos de control interno | |
| 2400.1. Proveedores, efectos a pagar y otros acreedores | 204 |
| 2400.2. Compras | |
| 240.1. Cuestionario de control interno | |
| 2401.1. Proveedores | 206 |
| 2401.2. Compras | |
| 240.2. Programa de trabajo | |
| 2402.1. Proveedores y efectos a pagar | 209 |
| 2402.2. Otros acreedores | 211 |
| 240.3. Técnica y practica de la censura | |
| 2403.1. Proveedores y otros acreedores | 212 |
| 240.4. Observaciones especificas | |
| 24.1. Clientes, efectos a cobrar, etc. | 215 |
| 241.0. Procedimientos de control interno | |
| 2410.1. Clientes | 216 |
| 2410.2. Prestamos y efectos a cobrar | |
| 241.1. Cuestionario de control interno | 217 |
| 2411.1. Clientes | |
| 2411.2. Efectos a cobrar | 218 |
| 2411.3. Anticipos a empleados | |
| 2411.4. Avances para gastos | 219 |
| 241.2. Programa de trabajo | |
| 2412.1. Clientes y efectos a cobrar | 220 |
| 2412.2. Deudores varios | |
| 2412.3. Deudores morosos e incobrables | 224 |
| 241.3. Técnica y práctica de la censura | 225 |
| 24.2. Cuentas que comprende | |
| 242.1. Cuestionario de control interno | 229 |
| 242.2. Programa de trabajo | 230 |
| 24.3. Cuentas que comprende | |
| 243.2. Programa de trabajo | 231 |
| 243.4. Observaciones especificas | |
| 24.4. Cuentas que comprende | 232 |
| 244.2. Programa de trabajo | |
| 244.4. Observaciones especificas | |
| 244.1. Sociedades en cascada | 233 |
| 2444.3. "Family Tree" | 234 |
| 2.5. Cuentas financieras | |
| 25.0. Prestamos, créditos e hipotecas | 237 |
| 250.1. Cuestionario de control interno | |
| 250.2. Programa de trabajo | |
| 2502.1. Créditos a corto plazo | 238 |
| 2502.2. prestamos a largo plazo | 239 |
| 250.3. Técnica y práctica de la censura | 240 |
| 25.6. Bancos y otras cuentas financieras | 242 |
| 256.1. Cuestionario de control interno | 243 |

| | |
|---|-----|
| 2561.1. Ingresos | |
| 2561.2. Pagos | |
| 256.2. Programa de trabajo | 244 |
| 256.3. Técnica y práctica de la censura | 246 |
| 25.7. Caja. Cajas menores, etc. | 248 |
| 257.0. Procedimientos de control interno | |
| 257.1. Cuestionario de control interno | 249 |
| 2571.1. Cobros | |
| 2571.2. Pagos | 251 |
| 257.2. Programa de trabajo | 252 |
| 257.3. Técnica y práctica de la censura | 254 |
| 2.6. Cuentas de cargas | |
| 26.1. Gastos de personal, nominas | 259 |
| 261.0. Procedimientos de control interno | |
| 261.2. Programa de trabajo | |
| 26.2. Gastos de fabricación, generales, financieros, etc. | 261 |
| 262.0. Procedimientos de control interno | |
| 262.2. Programa de trabajo | 262 |
| 2.7. Cuentas de productos | |
| 27.0. Ventas de funciones conexas | 265 |
| 270.0. Procedimientos de control interno | |
| 270.1. Cuestionario de control interno | 266 |
| 2701.1. Pedidos y contratos de venta | 268 |
| 270.2. Expedición o entrega | 269 |
| 270.2. Programa de trabajo | 270 |
| Tercera parte | |
| 3.0. Importancia y organización de la censura de cuentas en diversos países | 275 |
| 30.1. Breve historia de sus orígenes | |
| 30.2. La auditoria en el marco supranacional | |
| 302.1. La Unión Europea de expertos contables económicos y financieros (U.E.C.) | 276 |
| 302.2. La auditoria en la sociedad anónima europea (S.A.E.) | 278 |
| 30.3. Gran Bretaña | |
| 303.1. Orígenes de la profesión | 281 |
| 303.2. Incidencia en la vida económica | |
| 303.3. Asociaciones profesionales | 282 |
| 303.4. Actuaciones profesionales | 283 |
| 30.4. Estados Unidos | |
| 304.1. Historia | 284 |
| 304.2. Desarrollo de la profesión | |
| 30.5. Francia | 285 |
| 305.1. Historia y desarrollo | |
| 305.2. La figura del "comisario de cuentas" | 286 |
| 305.3. Comparación de las funciones del comisario de cuentas con las del "expert comptable" | 287 |
| Funciones de revisión | |
| 305.4. Calificaciones y competencia profesional | |
| 30.6. Alemania | 288 |

| | |
|---|-----|
| 306.1. Variedad de títulos | |
| 306.2. Periodo de postguerra | |
| 30.7. Italia | |
| 307.1. La revisión de cuentas en la Edad Media | 289 |
| 307.2. El código de comercio de 1982 | |
| 307.3. Reforma de 1942 | |
| 307.4. Organización actual | 290 |
| 30.8. Bélgica | |
| 308.1. Antecedentes | |
| 308.2. Ley del 22 de julio de 1953 | |
| 308.3. Nuevas actuaciones privativas | |
| 30.9. Holanda | 291 |
| 309.1. Características especiales de la profesión | |
| 309.2. Organizaciones encontradas | |
| 30.10. Luxemburgo | 292 |
| 3.1. Evolución y problemática de la censura técnica de cuentas en España | 293 |
| 31.1. Precursores | |
| 31.2. Decálogo | |
| 31.3. Definiciones ético-profesionales | 294 |
| 31.4. Miembros del instituto | |
| 31.5. Intrusismo | 295 |
| 31.6. Disposiciones sobre funciones privativas del censor jurado de cuentas | 296 |
| Apéndices | |
| I. Guía para determinar el numero de comprobaciones a efectuar | 305 |
| Empresas industriales y comerciales | |
| a) Verificación documental | |
| b) Auditoria de sistemas | 306 |
| c) Censura del balance | 307 |
| Otras empresas | 308 |
| II. Plan general de contabilidad | |
| Características del plan | 313 |
| Desarrollo del cuadro de cuentas | 314 |
| III. Modelos para emisión de informes o certificaciones | |
| Informe total de auditoria completa con dictamen | 347 |
| Informe parcial de auditoria completa con dictamen | 348 |
| Informe parcial de auditoria completa con certificación y dictamen | 350 |
| Informe parcial de auditoria completa con certificación y dictamen | 352 |
| Informe total de auditoria completa con certificación | 353 |
| Informe total de auditoria limitada sin dictamen | 355 |
| Certificación de hechos concretos sin censura de cuentas | 357 |
| IV. Problemas y casos prácticos | |
| Bibliografía | 379 |
| Índice alfabético | 385 |