

## INDICE

<b>Prólogo</b>	IX
<b>Nota del autor a la tercera edición de la obra</b>	XIII
<b>Primera parte</b>	
<b>1.0. Aspectos socioeconómicos de la censura de cuentas en la economía de la empresa</b>	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
<b>1.1. Sistemática operativa</b>	
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
<b>1.2. Principios de contabilidad generalmente aceptados</b>	25
<b>1.3. Normas de auditoría generalmente aceptadas</b>	
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
<b>1.4. Expedientes y papeles de trabajo para el revisor</b>	
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
<b>1.5. Informes, certificaciones y dictámenes</b>	
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
<b>1.7. El programa de trabajo</b>	
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	
<b>1.8. Teoría y técnica del muestreo</b>	
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
<b>1.9. Manual e instrucciones generales para el personal del censor de cuentas</b>	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
<b>Segunda parte</b>	
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
<b>2.1. Cuentas de financiación básica</b>	
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
<b>2.2. Cuentas de valores inmovilizados</b>	
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	
<b>2.3. Cuentas de existencias</b>	
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 practica 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	
<b>2.4. Cuentas de terceros</b>	
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
<b>2.5. Cuentas financieras</b>	
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
<b>2.6. Cuentas de cargas</b>	
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
<b>2.7. Cuentas de productos</b>	
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
<b>Tercera parte</b>	
<b>3.0. Importancia y organización de la censura de cuentas en diversos países</b>	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
<b>Apéndices</b>	
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
<b>II. Plan general de contabilidad</b>	
Características del plan	313
Desarrollo del cuadro de cuentas	314
<b>III. Modelos para emisión de informes o certificaciones</b>	
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
<b>IV. Problemas y casos prácticos</b>	
<b>Bibliografía</b>	379
<b>Índice alfabético</b>	385