**INDICE**

|  |  |
| --- | --- |
| Prólogo | 9 |
| **Capítulo 1. Introducción** | 11 |
| **Capítulo 2. Objetivos de la Auditoría Analítica** | 13 |
| Objetivos de la auditoria | 14 |
| Componentes de un trabajo de auditoria | 16 |
| Necesidad de la auditoria continuada o analítica | 17 |
| Objetivos de la auditoría analítica | 19 |
| Su utilización por los auditores internos | 20 |
| **Capítulo 3. Teoría de la Auditaría Analítica** | 23 |
| Teoría de resultados y teoría del método | 23 |
| Necesidad de normalización de los sistemas de diagramas | 25 |
| Investigación auditoria en relación con insuficiencias del sistema de control | 28 |
| Muestreos limitados sobre la suficiencia del sistema | 29 |
| Dos fases de la auditoría | 31 |
| Realización de la auditoria de sistema | 31 |
| Realización de la auditoria de seguimiento | 34 |
| **Capítulo 4. Diseño de los Diagramas dinámicos** | 37 |
| Diseño básico | 37 |
| Selección de símbolos | 40 |
| Símbolos a utilizar | 41 |
| Algunos puntos a recordar | 49 |
| Génesis del sistema dinámico | 51 |
| Sección de ventas. Empleado primero | 51 |
| Sección de ventas. Empleado segundo | 52 |
| Empleado de expedición | 53 |
| Empleado de facturación | 54 |
| Empleado de cobros | 56 |
| Empleado de contabilidad | 57 |
| Empleado de registros de inventarios | 58 |
| Diagrama dinámico global | 59 |
| Esbozo de un diagrama de introducción | 59 |
| Desarrollo de la auditoría de sistemas | 62 |
| **Capítulo 5. La Auditoria de Sistemas** | 59 |
| Descripción del negocio | 69 |
| Componentes de cada sección | 73 |
| Técnica gráfica y auditoria de sistemas | 75 |
| Diagramas dinámicos finales | 81 |
| Resumen del volumen de trabajo | 82 |
| Análisis del control interno | 84 |
| Observaciones sobre eficiencia | 87 |
| Escrutinio | 88 |
| Departamento de auditoria interna | 89 |
| Hoja de seguimiento del control ineficiente | 90 |
| Borrador de investigación sobre control ineficiente | 95 |
| Programa revisado de auditoría de balances | 98 |
| Sugerencias sobre pruebas suplementarias | 99 |
| Borrador de recomendaciones | 101 |
| Informe oral de puntos que requieren acción inmediata | 103 |
| Informe de auditoría analítica | 103 |
| Revisión oral | 104 |
| Algunos consejos prácticos | 106 |
| **Capítulo 6. La Auditoria de Seguimiento** | 111 |
| Análisis estadístico | 111 |
| Investigación sobre los puntos débiles y lagunas en el sistema | 114 |
| Pruebas suplementarias | 114 |
| Discusión sobre cambios en los sistemas | 115 |
| Discusiones y recomendaciones informales | 115 |
| Revisión oral | 116 |
| Algunos consejos prácticos | 117 |
| **Capítulo 7. Ejemplos de Secciones del Sistema** | 119 |
| Ventas – deudores – ingresos | 120 |
| Gráficos de ventas – deudores – ingresos | 122 |
| Compras – proveedores – pagos | 127 |
| Nóminas | 130 |
| Sección de costos | 131 |
| Libros de contabilidad | 136 |
| **Capítulo 8. Perfeccionamiento de la Técnicas de los Diagramas** | 141 |
| Claridad de planificación | 141 |
| Simplificación de los diagramas | 144 |
| Otros problemas que conviene evitar | 145 |
| Importancia de los diagramas legibles | 148 |
| **Capítulo 9. El Uso del Ordenador y de las Tarjetas Perforadas** | 161 |
| El diagrama dinámico para el sistema de tarjetas perforadas | 161 |
| Ordenadores | 165 |
| Técnica de los diagramas dinámicos para los sistemas de ordenadores | 167 |
| Síntesis de la fase de procesos EDP | 176 |
| Efectos del sistema mecanizado sobre el control interno | 180 |
| Análisis de controles | 181 |
| Investigación sobre controles programados | 185 |
| Demostración de la existencia de los controles programados | 185 |
| Dirección de la auditoría de sistemas | 189 |
| Otros efectos derivados del empleo del ordenador | 189 |
| **Capítulo 10. Conclusión** | 191 |
| Conformidad con las normas de auditoria aceptadas universalmente | 191 |
| Cuándo se puede emplear la auditoría analítica | 193 |
| Ventajas de la auditoría analítica | 194 |
| Apéndice I | 197 |
| Apéndice II | 198 |
| Apéndice III | 200 |