**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 |