

INDICE

Prólogo	9
Capítulo 1. Introducción	11
Capítulo 2. Objetivos de la Auditoría Analítica	13
Objetivos de la auditoría	14
Componentes de un trabajo de auditoría	16
Necesidad de la auditoría continuada o analítica	17
Objetivos de la auditoría analítica	19
Su utilización por los auditores internos	20
Capítulo 3. Teoría de la Auditoría Analítica	23
Teoría de resultados y teoría del método	23
Necesidad de normalización de los sistemas de diagramas	25
Investigación auditoría 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 auditoría de sistema	31
Realización de la auditoría 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 Auditoría de Sistemas	59
Descripción del negocio	69
Componentes de cada sección	73
Técnica gráfica y auditoría 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 auditoría 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

