

INDICE

Capítulo 1. Concepto y Evolución Histórica de la Auditoría	9
1.1. Concepto	9
1.2. Evolución histórica	9
1.3. Auditoría y control de la empresa	10
1.4. Auditoría y contabilidad	11
1.5. Distintos enfoques en las auditorías	12
Capítulo 2. La Auditoría Externa	13
2.1. Concepto y evolución histórica	13
2.2. Objetivos generales	14
2.3. Principios, normas y procedimientos de auditoría	14
2.4. La armonización contable a nivel mundial	17
Capítulo 3. La Auditoría Interna	18
3.1. Concepto y evolución histórica	18
3.2. Objetivos de la auditoría interna	18
3.3. Ventajas de la auditoría interna	19
3.4. Dependencia y autoridad	20
3.5. Requisitos del trabajo de auditoría interna	20
3.6. Coordinación de las actividades de la auditoría interna con la externa	20
Capítulo 4. La Información Inicial Necesaria	22
4.1. El acercamiento general a la empresa	22
4.2. La información de la empresa auditada	23
Capítulo 5. Los Estados Financieros. Su Interpretación	26
5.1. El balance de situación	27
5.2. La cuenta de resultados	29
5.3. Ratios fundamentales	30
5.4. El estado de origen y aplicación y fondos	32
5.5. Las tendencias del negocio	38
Capítulo 6. Revisión y Análisis del Sistema de Control Interno	40
6.1. El sistema de control interno	40
6.2. La revisión de sistema de control interno	42
Capítulo 7. La Auditoría de Cajas y Bancos	49
7.1. Objetivos de la auditoría	49
7.2. El arqueo de caja	50
7.3. El fondo fijo de caja	51
7.4. Circularización de los saldos bancarios	52
7.5. Las conciliaciones bancarias	53
7.6. Los efectos descontados pendientes de vencimiento	54
7.7. La periodificación de los intereses en la cuenta de resultados	55
Capítulo 8. La Auditoría de las Cuentas a Cobrar	56
8.1. Objetivos de la auditoría	56
8.2. El análisis de la antigüedad de los saldos	56
8.3. La confirmación directa de las cuentas a cobrar	58
Capítulo 9. La Auditoría de las Existencias	61
9.1. Objetivos de la auditoría	61
9.2. El control de las unidades físicas	62
9.3. La valoración de las existencias	65

9.4. La uniformidad de la valoración	68
9.5. La obsolescencia	70
9.6. Propiedad de las existencias de almacén	72
9.7. Los cortes entre las distintas fases	72
Capítulo 10. La Auditoría del Activo Inmovilizado	74
10.1. Objetivos de la auditoría	74
10.2. Los criterios de capitalización	75
10.3. Las amortizaciones	77
10.4. La política de seguros	79
10.5. La regularización de balances	82
10.6. El arrendamiento financiero	84
10.7. Inmovilizado inmaterial	85
Capítulo 11. La Auditoría de las Inversiones	87
11.1. Introducción	87
11.2. Objetivos de la auditoría	87
11.3. Principios de contabilidad aplicables a la cartera de valores	88
Capítulo 12. La Auditoría de los Ingresos y Gastos y la Presentación de los Resultados	91
12.1. Objetivos de la auditoría	91
12.2. Pruebas de auditoría	92
12.3. La presentación de los resultados	93
Capítulo 13. La Auditoría de Otras Cuentas y Riesgos	97
13.1. Pagos anticipados y gastos amortizables	97
13.2. Partidas de pasivo omitidas	98
13.3. Deudas contingentes	99
13.4. El riesgo fiscal	99
13.5. Otros riesgos jurídicos	100
13.6. Hechos posteriores al cierre	101
13.7. La carta de representación	102
El Informe de Auditoría	104
a) Informe corto	104
b) Informe largo	108
c) Responsabilidad del auditor	109
Capítulo 14. Los Papeles de Trabajo	110
14.1. Finalidad	110
14.2. Técnicas	110
14.3. Ordenación	111
14.4. Referenciación	114
14.5. Supervisión	115
Capítulo 15. Auditoría e Informática	116
15.1. Introducción	116
15.2. La auditoría alrededor del ordenador	117
15.3. La auditoría del ordenador	117
15.4. La auditoría a través del ordenador	125
15.5. La auditoría con el ordenador	127
15.6. La auditoría operativa del proceso de datos	130
Capítulo 16. Auditoría y Consolidación de Balances	132
16.1. Consideraciones teóricas	132

16.2. Aspectos prácticos	141
Bibliografía	146
Anexo I. Cuestionario de control interno	147
Anexo II. Programa de trabajo en detalle para los distintos sectores de la empresa	167