



PREFACIO	ix
CAPÍTULO 1	
EL CONTROL INTERNO	1
1. Definición de conceptos	2
2. Estructura del control interno	3
3. Objetivos básicos del control interno	5
4. Objetivos generales del control interno	8
5. Elementos del control interno administrativo	9
6. Elementos del control interno contable y operativo	13
INTRODUCCIÓN AL CONTROL INTERNO A TRAVÉS DE LOS CICLOS DE TRANSACCIONES	73
CAPÍTULO 2	
EL CONTROL INTERNO DEL CICLO DE INGRESOS	77
1. El ciclo de ingresos	78
2. Objetivos específicos de control interno, técnicas de control aplicables y riesgos de incumplimiento	87
Caso de estudio	111
CAPÍTULO 3	
EL CONTROL INTERNO DEL CICLO DE COMPRAS	115
1. El ciclo de compras	116
2. Objetivos específicos de control interno, técnicas de control aplicables y riesgos de incumplimiento	129
Caso de estudio	152
CAPÍTULO 4	
EL CONTROL INTERNO DEL CICLO DE PRODUCCIÓN E INVENTARIOS	155
1. El ciclo de producción	156
2. Ciclo de inventarios	165
3. Contabilidad de costos	170
4. Contabilización de inmuebles, maquinaria y equipo	174
5. Objetivos específicos de control interno, técnicas de control aplicables y riesgos de incumplimiento	179
Caso de estudio	209

CAPÍTULO 5	
EL CONTROL INTERNO DEL CICLO DE NÓMINAS	213
1. El ciclo de nóminas	214
2. Administración de recursos humanos	218
3. Objetivos específicos de control interno, técnicas de control aplicables y riesgos de incumplimiento	219
Caso de estudio	245
CAPÍTULO 6	
EL CONTROL INTERNO DEL CICLO DE TESORERÍA	247
1. El ciclo de tesorería	248
2. Captación de recursos	248
3. Manejo y custodia del dinero	253
4. Manejo y custodia de valores	255
5. Egresos	257
6. Proceso de cuentas por pagar	258
7. Objetivos específicos de control interno, técnicas de control aplicables y riesgos de incumplimiento	265
Caso de estudio	288
CAPÍTULO 7	
LA FUNCIÓN DE CONTRALORÍA	291
1. La función de la contraloría	292
2. Elementos coadyuvantes	292
BIBLIOGRAFÍA	297