

Tabla de contenido

Introducción	XIII
PRIMERA PARTE. LA EMPRESA Y LOS HECHOS ECONÓMICOS	1
Capítulo 1. La actividad económica, la empresa y su control interno	3
1. La economía	3
2. Las necesidades económicas	4
3. Factores materiales y humanos de la producción	4
4. El conflicto económico y la empresa	5
5. La actividad económica en la empresa	6
6. Transacciones básicas y riesgos potenciales de toda empresa	6
7. El control interno administrativo	7
8. El control interno contable	7
Capítulo 2. El cambio en las organizaciones y el control interno	9
1. Nuevos sistemas	10
2. Objetivos de los controles internos	11
Preguntas y cuestionamientos	11
SEGUNDA PARTE. EL CONTROL INTERNO EN EL AMBIENTE EMPRESARIAL	13
Capítulo 1. Enfoque tradicional del control interno	15
1. Objetivos del control interno	15
2. Elementos del control interno	15
Adenda. Normas y principios de control interno tradicional -Aplicaciones empresariales	16
Capítulo 2. Enfoque contemporáneo del control interno “Informe Coso”	21
1. Definición	21
2. Componentes del sistema de control interno	22
3. efectividad	23
4. Ambiente de control	23
5. Evaluación del riesgo por la empresa	25

6. Actividades de control	28
7. Control en los sistemas de información	29
8. Supervisión y monitoreo	33
9. Evaluación independiente	35
10. Actividades de monitoreo (ongoing)	36
Adenda. Control interno contemporáneo	39
Preguntas y cuestionamientos	41
TERCERA PARTE. EL CONTROL INTERNO POR CICLOS TRANSACCIONALES	45
Capítulo 1. Los hechos económicos y las transacciones	47
1. Los hechos económicos	47
2. Hechos económicos y transacciones	48
3. Sistemas	49
4. Efectos de los hechos económicos	51
5. Funciones de los ciclos transaccionales	52
6. Planeamiento financiero	52
Preguntas y cuestionamientos	56
Capítulo 2. Ciclo de tesorería	57
1. Naturaleza y funciones	57
2. Objetivos del control interno	58
3. Riesgos al no lograrse los objetivos del ciclo	59
Capítulo 3. Ciclo de adquisición y pagos	61
1. Naturaleza y funciones	61
2. Objetivos del control interno	63
3. Riesgos al no lograrse los objetivos del ciclo	64
4. Procesamiento de transacciones	66
Preguntas y cuestionamientos	68
Capítulo 4. Ciclo de transformación	69
1. Naturaleza y funciones	69
2. Particularidades del ciclo de transformación	70
3. Objetivos del control interno	71
4. Riesgos al no lograrse los objetivos del ciclo	72
5. Ciclo de transformación o producción	75
Preguntas y cuestionamientos	77
Capítulo 5. Ciclo de ingresos	79
1. Naturaleza y funciones	79
2. Particularidades del ciclo de ingreso	79
3. Objetivos del control interno	80
4. Riesgos al no lograrse los objetivos del ciclo	81
Preguntas y cuestionamientos	83

Capítulo 6. Ciclo de informe financiero	87
1. Naturaleza y funciones	87
2. Particularidades del ciclo de informe financiero	88
3. Objetivos del control interno	88
4. Riesgos al no lograrse los objetivos del ciclo	90
Preguntas y cuestionamientos	92
CUARTA PARTE. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	93
Capítulo 1. Pruebas de cumplimiento	95
1. Pruebas de cumplimiento	95
2. Naturaleza de las pruebas de cumplimiento	97
3. Período en que se desarrollan las pruebas de cumplimiento y su extensión ...	97
4. Revisión del sistema	98
5. Ejemplo	99
Preguntas y cuestionamientos	100
Capítulo 2. Evaluación del sistema de control interno	101
1. Generalidades	101
2. Revisión del sistema	102
3. Los riesgos de la evaluación	103
Preguntas y cuestionamientos	104
Capítulo 3. Métodos para evaluar el sistema de control interno	105
1. Método de cuestionarios	105
2. Método narrativo o descriptivo	106
3. Método gráfico o diagramas de flujo	106
4. Combinación de métodos	107
Preguntas y cuestionamientos	107
Capítulo 4. Obtención de información para la evaluación de control interno ..	109
1. Técnicas de obtención de información	109
2. La entrevista	110
3. Observación personal y directa	114
4. Revisión, lectura y estudio de documentación y antecedentes	114
5. Cuestionarios	115
6. Normas para conocer información básica	115
Preguntas y cuestionamientos	117
Capítulo 5. Diagramación del control interno	119
1. Conceptos y definición de flujogramas	120
2. Ventajas del uso de flujogramas	121
3. Explicación de la simbología utilizada en los flujogramas	122
4. Normas prácticas para la preparación de flujogramas	128
5. Diagrama de flujo	130
Capítulo 6. Cuestionarios para realizar pruebas de cumplimiento	131
1. Información general	132

2. Caja y bancos	134
3. Cuentas por cobrar, ventas y cobranzas	138
4. Inventarios	143
5. Gastos anticipados, cargos diferidos y otros activos	145
6. Propiedades, planta y equipo	147
7. Inversiones realizables y otras inversiones	149
8. Cuentas por pagar, compras y gastos	151
9. Nómina de salarios, liquidación y pago de prestaciones sociales	155
10. Documentos por pagar y pasivos a largo plazo	158
11. Patrimonio de los accionistas	159
Capítulo 7. Método narrativo o descriptivo	161
1. Sistema de evaluación de control interno por descripción o memorando	162
2. Modelo de evaluación descriptivo de área de balance y de ciclos de adquisición	163
3. Modelo de evaluación descriptivo de área de balance y ciclo de transformación	164
4. Complemento al método descriptivo en apoyo al diagrama de flujo fijado	165
QUINTA PARTE. INFORME DE CONTROL INTERNO POR EL AUDITOR INTEGRAL .	167
Capítulo 1. Carta modelo de memorando de control interno	169
Capítulo 2. Excepciones, deficiencias e inconsistencias comunes de control interno	171
1. Ciclo de informe básico	172
2. Inventarios y costos de ventas	173
3. Propiedades y equipo	173
4. Gastos de operación	174
5. Aspectos administrativos	174
6. Pagos anticipados	175
7. Ciclo adquisición y pago compras	175
8. Ciclo adquisición y pago nómina	176
9. Ciclo de tesorería	176
10. Pasivo	177
11. Ciclo de transformación	177
12. Ciclo de ingresos	177
Capítulo 3. Un modelo de memorando de control interno	179
1. Ciclo de tesorería	180
2. Ciclo de adquisición y pagos - compras	180
3. Ciclo de adquisición y pago nómina	183
4. Ciclo de producción o transformación	186
5. Ciclo de ingresos o de ventas	188
6. Ciclo de informe financiero	190
7. Aspectos administrativos	194

Capítulo 4. Deficiencias más comunes de control interno en entidades financieras	195
1. Caja	195
2. Caja menor	196
3. Prevención lavado de activos	196
4. Crédito y cartera	196
5. Aceptaciones bancarias	197
6. Cartas de crédito	198
7. Garantías	198
8. Cuentas corrientes	198
9. Ahorros	199
10. Certificados	200
11. Cheques de gerencia	200
12. Controles generales	201
SEXTA PARTE. FRAUDE Y ERROR	203
Capítulo 1. El fraude y su relación con el control interno	205
1. Las irregularidades y el control interno	205
2. Influencia sobre los estados financieros	207
3. Extensión de encubrimiento	208
Capítulo 2. Responsabilidad del auditor ante el fraude, bajo las normas de Auditoría	209
1. Fraude por el administrador o empleados	209
2. Relación con el auditor	209
3. Responsabilidad del auditor ante los fraudes	210
4. Las normas de auditoría y los fraudes	212
5. Distorsión en los estados financieros por efecto de la inflación	213
Adenda. Responsabilidad del auditor para detectar y reportar errores e irregularidades	215
Capítulo 3. Los errores dentro de los estados financieros	219
1. Tipos de errores	219
2. Errores no intencionales	219
3. Errores intencionales	220
4. Delitos punibles	220
5. Características de las irregularidades	223
6. Resumen sobre irregularidades	224
7. Incidencia del Código Penal	225
Preguntas y cuestionamientos	225
Capítulo 4. Prácticas contables inadecuadas por ciclos transaccionales ..	229
1. Ciclo de tesorería	229
2. Ciclo de ingresos	231
3. Ciclo de adquisición y pagos (compras y nómina)	232

4. Propiedades, planta y equipo (activo fijos)	233
5. Políticas de capitalización	234
6. Desarrollo de proyectos y obras	235
7. Pasivos	235
8. Ciclo de información financiera	236
9. Estados financieros e informes necesarios	237
10. Relación del contador público en la formulación de estados financieros	237
Capítulo 5. Estafas, desfalcos, fraudes y otras irregularidades por ciclos transaccionales	239
1. Ciclo de tesorería	239
2. Ciclo de adquisición y pagos (compras y nómina)	243
3. Inventarios	244
4. Ciclo de ingresos	246
5. Ciclo de información	248
6. Inexactitud en la contabilidad	249
Preguntas y cuestionamientos	250
Adenda A. Norma internacional - fraude y error	252
Adenda B. Administración del riesgo ante el fraude y la corrupción en la globalización. Miguel Antonio Cano	254
SEPTIMA PARTE. ANÁLISIS DE FRAUDES PARA SU PREVENCIÓN	265
Capítulo 1. Un mil un desfalcos cometidos en las empresas comerciales ..	267
1. Introducción	267
2. Retrato del desfalador	268
3. Conclusiones	273
Capítulo 2. Señales y métodos usados en los desfalcos	277
1. Principales señales de peligro ante el fraude	277
2. Principales métodos usados en los desfalcos	278
Capítulo 3. El fraude en los sistemas computarizados	281
1. Generalidades	281
2. Manipulación de transacciones	282
3. Variedad de delitos financieros	285
4. Prevención del fraude en el computador	285
5. Intercepción de líneas de comunicación	287
6. Modalidades de fraude con tarjetas y cajeros automáticos	287
7. Fraudes y control en las organizaciones virtuales	288
8. Casos de estudio sobre fraudes en estudios informáticos	288
9. Nuevos enfoques y procedimientos de la auditoría moderna	291
Preguntas y cuestionamientos	292
Capítulo 4. El fraude y la estafa en los negocios. Miguel Antonio Cano C. C.P.	295
1. Reflexiones	295

2. Actitud reactiva frente al fraude	296
3. La acción de las autoridades frente al fraude	296
4. Estrategias efectivas contra el fraude	296
5. El fraude en la actividad bancaria	297
6. Evolución del fraude	298
7. Tendencias actuales	298
8. Conclusión	299
9. Modalidades de fraude	300
10. Panorama penal del delito	300
11. Panorama general del fraude contable	302
12. Otras modalidades de fraude en las organizaciones empresariales	302
13. Modalidades de fraude bancario	303
14. ¿Cómo identificar las señales de alerta?	305
15. Conclusión	305
16. Riesgos de lavado de activos en compañías aseguradoras	309
17. Modalidades en el lavado de activos y en los delitos de cuello blanco	310
18. Modalidades de fraude con tarjeta de crédito	311
19. Modalidades de fraude en cajeros automáticos	319
20. Concientización al usuario y advertencia del riesgo	322
21. Listas de chequeo para administrar el riesgo de fraude con tarjetas de crédito ...	324
22. Reglas de oro para la seguridad de operaciones en cajeros automáticos ...	325
23. Investigación de delitos económicos y financieros	326
24. Pruebas documentales	327
25. Auditoría integral para el control de fraudes	328
Adenda. Auditoría Gubernamental	329
Preguntas y cuestionamientos	332
OCTAVA PARTE. LAS INVESTIGACIONES ESPECIALES EN LA AUDITORÍA FORENSE	335
Capítulo 1. La contabilidad como medio de prueba	337
1. Cuadro del marco conceptual	337
2. Limitaciones del uso de la contabilidad en investigación de delitos	338
Capítulo 2. Cómo llevar a cabo una investigación especial	341
1. Planeación de un programa de auditoría especial	342
2. Ampliación de los procedimientos normales	342
3. Reserva y oportunidad	343
4. Problema de valuación	344
Capítulo 3. Procedimientos adicionales a investigaciones en general ...	347
1. Uso de registros no contables	347
2. Uso de razones financieras y estadísticas	348
3. Contratación de expertos independientes	348
4. Testimonio en juicios	349

Capítulo 4. Informe sobre investigaciones especiales	351
1. Límites del informe	351
2. Respaldo a las conclusiones en las investigaciones	352
3. Uso de gráficas y cuadros	352
Capítulo 5. Informe ilustrativo	353
Bibliografía	359

Contenido del C.D.R. adjunto

Derechos reservados. Su copia o reproducción en medio magnético están prohibidos. No requiere instalación alguna y se leen como cualquier archivo de word y power point.

1. Presentación en power point
2. Sistemas de entrevista
3. Informes de investigación
4. Normas internacionales (SAS) - Fraude y error)
5. Administración del riesgo ante el fraude, la corrupción y el lavado de dinero (Técnicas de prevención e investigación).
6. Fraude y estafa en los negocios
7. Fraude y estafa con tarjetas de crédito (Control y auditoría)
8. Cuestionario y diagramación para evaluación de control interno