

CONTENIDO

Página

CAPITULO 1: INTRODUCCION	15
CAPITULO 2: EL DESARROLLO DE NORMAS PROFESIONALES EN RELACION CON LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	19
Literatura Anterior	20
Desarrollo de Normas	22
Afinando la Definición	24
Relación de los Controles Contables con el Programa de Auditoría	30
Pronunciamientos Recientes	33
Resumen	35
CAPITULO 3: LA RELACION DE LOS CONTROLES INTERNOS CONTABLES CON EL PROGRAMA DE AUDITORIA	37
Aseveraciones de la Gerencia	38
Tipos de Evidencia de la Auditoría	39
Llevando a Cabo la Auditoría	40
Resumen	45
CAPITULO 4: ENFOQUES A LA EVALUACION DE LOS CONTROLES INTERNOS CONTABLES	47
Identificación y Documentación de los Controles Internos Contables Relevantes	48
Ayudas para el Análisis	49
Métodos para Evaluar los Controles Internos Contables	55
Relación de las Pruebas de Cumplimiento con las Pruebas Sustantivas	60
Resumen	61
CAPITULO 5: LOS EXPERIMENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE: INTRODUCCION Y DESCRIPCION DE LABORES	63
Preguntas sobre la Investigación en General	64
Investigación Previa en Relación con el Efecto de la Confianza sobre el Control Interno Contable en los Programas de Auditoría	67
El Area Experimental y las Sugerencias de Entrada Disponibles	68
Resumen	71

	Página
CAPITULO 6: ANALISIS NORMATIVO DE LA TAREA DE PLANEACION DE AUDITORIA; DESARROLLO DE HIPOTESIS SOBRE INVESTIGACION GENERAL	71
Enfoques Alternativos al Análisis Normativo del Auditor sobre la Extensión de las Decisiones	74
Enfoques al Modelo de Decisión Formal	74
Normas Profesionales	75
Un Análisis Normativo de la Tarea de Selección del Tamaño de la Muestra	76
Puntos Fuertes Importantes en el Sistema y Resultados de la Prueba de Cumplimiento	76
Desarrollo de Hipótesis Acerca del Efecto de los Tratamientos de Control Interno Contable	77
Análisis Normativo de la Tarea para la Documentación del Razonamiento	83
Resumen	84
CAPITULO 7: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION E HIPOTESIS	85
Resumen del Diseño de la Investigación	86
Detalles Sobre las Variaciones en la Guía y en el Enfoque a la Decisión	87
Sin Guía	87
Guía Narrativa	87
Guía Estructurada	88
Enfoque Estadístico	89
Revisión del Gerente	90
Los Experimentos de Protocolo y Piloto Sin Soporte	91
Procedimientos Experimentales y Selección de Participantes	91
Selección de participantes	91
Introducción del Caso	92
Revisión del Caso y Decisiones	92
Respuestas	92
Datos Recopilados	92
Hipótesis Principales sobre la Investigación	93
Hipótesis Relativas a las Decisiones sobre el Tamaño de la Muestra	93
Hipótesis Relativas al Contenido del Memo de Razonamiento y los Efectos de Interacción	95
Pruebas Piloto	95
Limitaciones Experimentales	95
Resumen	99

CAPITULO 8:	RESULTADOS EXPERIMENTALES: EL EFECTO DE MEJORAR LOS CONTROLES INTERNOS CONTABLES Y LAS DIFERENCIAS EN LA GUIA O ENFOQUE EN LAS DECISIONES DEL AUDITOR SOBRE EL TAMAÑO DE LA MUESTRA	Página
		101
Efectos de los Tratamientos Experimentales Sobre las Recomendaciones para el Tamaño de la Muestra		102
Efecto de los Tratamientos Experimentales sobre los Tamaños de la Muestra		103
Efecto de los Tratamientos Experimentales sobre la Variabilidad de las Recomendaciones para el Tamaño de la Muestra		105
Efecto de los Factores de Comportamiento sobre las Recomendaciones para el Tamaño Medio de la Muestra		106
Efecto de Halo		106
Efecto de Soporte		113
Análisis del Razonamiento Explicito de los Sujetos, Derivado de Formas de Documentación Estructurada		113
Variabilidad en la Especificación sobre Parámetros para el Muestreo Estadístico, de los Sujetos		116
Análisis de la Experiencia de los Participantes		116
Limitaciones del Analisis		126
Resumen		127
CAPITULO 9:	RESULTADOS EXPERIMENTALES: RAZONAMIENTO DE LOS AUDITORES Y MODELO DE LOS PROCESOS PARA SU DECISION	129
Análisis del Contenido de los Memos de Razonamiento de los Auditores		130
Metodología		131
Medición		132
Puntos Engañosos en el Análisis de Contenido y Consideraciones sobre Confiabilidad y Validez		137
Resultados del Análisis de Contenido		138
Análisis del protocolo de las Opiniones de los Auditores sobre los Procesos para su decisión		143
Labores y Participantes		144
Recopilación de Datos		144
Procedimientos para Calificar el Protocolo Verbal		145
Resultados		148
Limitaciones		153
Resumen		153

	Página
CAPITULO 10: RESUMEN E IMPLICACIONES	155
Variabilidad	156
Documentación del Razonamiento	157
Guía	158
Proceso de Revisión y Factores del Comportamiento	158
Complejidad de la Tarea	159
APENDICE A: MATERIAL PARA EL CASO DE “EL ROBLE VIEJO”	161
APENDICE B: EJEMPLO DE LA LISTA DE VERIFICACION DE DOCUMENTOS SOBRE EL RAZONAMIENTO ACERCA DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA	194
APENDICE C: TABLAS SOBRE RECOMENDACIONES PARA EL TAMAÑO DE LA MUESTRA	197
BIBLIOGRAFIA	205