

Contenido

Prólogo	IX
I. Nacimiento y desarrollo de la auditoría	1
1. Concepto de auditoría	1
2. Antecedentes históricos	3
3. La auditoría en España	4
3.1. El Instituto de Censores Jurados de Cuentas	4
3.2. Funciones privativas que tenían reconocidas los Censores Jurados de Cuentas	5
3.3. El Registro de Economistas Auditores (REA)	7
3.4. La nueva Ley de Auditoría	8
4. La auditoría en la Comunidad Económica Europea. La Octava Directiva	9
5. Auditoría externa, auditoría interna y auditoría gubernamental.	11
6. Auditoría social	12
II. El control de la actividad económico-financiera del sector público. Naturaleza e interdependencia de los diferentes tipos, ciclos y niveles de control	15
1. Introducción	15
2. Diferentes tipos y niveles de control	16
3. La amplitud o alcance de los trabajos de fiscalización o auditoría .	18
4. El control de eficiencia, economía y eficacia	20
5. Consideraciones finales	24
III. Control interno	25
1. Concepto de control interno	25
2. Control interno operativo «versus» control interno contable	26
3. Separación o segregación de funciones	27
4. Separación de funciones y configuración del sistema contable ...	29
5. Separación de funciones y eficiencia productiva	30
6. Procedimientos de control	30
7. Evaluación del control interno	31
8. Auditoría interna y control interno	32
IV. Procedimientos de auditoría y papeles de trabajo	35
1. Introducción	35
2. Pruebas reales y pruebas documentales	35

3. Información oral y evidencias físicas, documentales o proporcionadas por especialistas	36
4. Más acerca de los procedimientos de auditoría	37
5. Papeles de trabajo	41
V. Muestreo estadístico y auditoría	45
1. Introducción	45
2. Muestreo e inferencia estadística	46
3. Clases de muestras	47
3.1. Muestreo con reemplazamiento y sin reemplazamiento	48
3.2. Muestreo estratificado	48
3.3. Muestreo por conglomerados o por áreas	49
3.4. Muestreo por etapas	49
3.5. Muestreo sistemático	49
3.6. Muestreo opinático	50
4. Números aleatorios	50
5. Esperanza matemática y desviaciones estándar de la media muestral	51
6. Muestreo artificial o simulado	53
7. Estimaciones de proporciones y porcentajes	53
8. Estimación por intervalos	54
9. Gráficos de control	56
10. Estimación del total poblacional	57
11. La determinación del tamaño óptimo de la muestra	58
12. Un ejemplo ilustrativo	60
VI. El control de la empresa pública. Perfil de auditoría	65
1. Introducción	65
2. Algunas precisiones terminológicas	65
3. Motivación y tipología	66
4. Sobre los objetivos de la empresa pública	67
5. Los diferentes ciclos o niveles de control de las Sociedades Estatales en España	68
6. Contenido de la función fiscalizadora del Tribunal de Cuentas acerca de las Sociedades Estatales y empresas públicas en general	69
7. Algunos ratios o indicadores de la eficiencia de una empresa pública	71
8. Más acerca de la eficiencia de la empresa pública	78
VII. La auditoría en los procesos de fiscalización del Tribunal de Cuentas	81
1. Consideraciones generales	81
2. La rendición de cuentas	81
3. El examen y comprobación de las cuentas	83
4. La auditoría. Su planificación, ejecución y control	85
5. De la fase de alegaciones y la conclusión de los informes de fiscalización o auditoría	89
VIII. Auditoría e informática	91
1. Introducción	91
2. Sistemas de información	92

3. El ordenador. Su naturaleza y elementos	93
3.1. Más acerca del equipo físico o <i>hardware</i>	95
3.2. Los componentes lógicos del ordenador o <i>software</i>	96
3.3. Un poco de historia. Las diferentes generaciones de ordenadores	97
4. Control interno e informática	97
4.1. Separación o segregación de funciones	98
4.2. Documentos y registros adecuados	100
4.3. Personal competente y de confianza	100
4.4. Sistema de autorizaciones	101
4.5. Control de acceso a los registros	101
4.6. Delegación de autoridad y responsabilidad	102
4.7. Adecuada supervisión directiva	102
4.8. Seguridad y custodia	102
5. Sobre la auditoría del sistema informático	103
6. Consideraciones finales	104
Bibliografía	106