
Índice de capítulos

SECCIÓN 1 PRINCIPIOS, NORMAS Y RESPONSABILIDADES

1. El campo de la auditoría	3
<i>Robert E. Schlosser. Decano Asociado y Profesor de Contabilidad. Rutgers Universidad del Estado. Nueva Jersey.</i>	
2. Principios y consistencia	19
<i>Frederick L. Neumann. Socio de Price Waterhouse and Company. Profesor de Auditoría y Jefe del Departamento de Contabilidad en la Universidad de Illinois. Urbana-Champaign.</i>	
3. Normas de auditoría	39
<i>William F. Messier Jr. Profesor Asociado de Contabilidad. Escuela de Contabilidad. Universidad de Florida.</i>	
4. Ética profesional	53
<i>Robert W. Williamson. Profesor del Departamento de Contabilidad. Universidad de Notre Dame.</i>	
5. Responsabilidad legal	81
<i>Alvin M. Stein. Miembro de Parker Chapin Flattau and Klimpl. Joel M. Wolosky. Miembro de Parker Chapin Flattau and Klimpl.</i>	
6. SEC	99
<i>Michael J. Kigin. Contador Público. Jefe de la Oficina de Contabilidad. Comisión de Valores y Cambios (SEC).</i>	

SECCIÓN 2 TIPOS PRINCIPALES DE AUDITORÍA

7. Auditoría independiente	137
<i>Ray Whittington. Profesor de Contabilidad. Universidad de San Diego.</i>	
8. Auditoría interna	165
<i>John T. Reeve. Consultor.</i>	
9. Encargos de compilación y revisión	199
<i>Marilyn Zulinski. Editor Técnico de Practitioners Publishing Company. Kay W. Tatum. Profesor Adjunto. Universidad de Texas. Arlington. Dan M. Guy. Auditor y vicepresidente del Instituto Americano de Auditores Independientes (AICPA).</i>	
10. Auditoría operativa	219
<i>Lawrence B. Sawyer. Consultor de dirección y educación.</i>	
11. Auditoría para la dirección	243
<i>Ronell B. Raam. Director de Sección. Oficina General de Contabilidad de los Estados Unidos (GAO).</i>	

12. Investigaciones especiales 259

L.H. Toler. Profesor de la Escuela de Contabilidad. Universidad del Estado. Mississippi.
W.C. Flewelling, Jr. Decano de la Facultad de Administración de Empresas.
Universidad de Georgia.

SECCIÓN 3
PLANIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y ADMINISTRACIÓN

13. Control interno 277

Patrick J. Brennan. Tesorero y Director Financiero de Key Chemicals, Inc.
Lector invitado de la Escuela Wharton. Universidad de Pensilvania.

14. Planificación de la auditoría 305

Howard Grovesman. Director Nacional de Contabilidad y Auditoría.
Alexander Grant and Company.

15. Supervisión de la auditoría 327

Ira M. Landis. Socio de Friedman, Blumenfeld, Weiser and Minsk.

16. Evidencia y pruebas 351

Howard F. Stettler. Profesor Emérito de Administración de Empresas.
Miembro del Cuerpo Docente de Peat Marwick Mitchell. Universidad de Kansas.

17. Procedimientos de auditoría 373

Robert W. Vanasse. Profesor de Contabilidad. Universidad del Estado.
California. Fullerton.

18. Papeles de trabajo de auditoría 389

Leroy E. Martín. Socio de Mc Gladney Hendrickson and Pullen.

19. Muestreo estadístico 409

George R. Zuber. Directivo de Normas de auditoría. Instituto Americano
de Contadores Públicos Titulados.
Abraham D. Akresh. Socio de Laventol and Horwath.

20. Sistemas informatizados 459

William L. English. Director General de Empresas English
(Antiguo Socio de Price Waterhouse).

21. Auditoría de operaciones internacionales 497

Félix Pomeranz. Socio de Coopers and Lybrand.

SECCIÓN 4
OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA

22. Cajas y bancos (efectivo) 515

Mary Loomis. Supervisora de Auditoría de Alexander Grant and Company.

23. Cuentas a cobrar 533

Cornell G. Wright. Socio de Ernst and Whinney.
Richard P. Miller. Directivo de Ernst and Whinney.

24. Inventario o existencias	571
<i>Wayne G. Bremer. Profesor de Contabilidad.</i>	
<i>Universidad de Villanova.</i>	
25. Inversiones	609
<i>Claude W. Spiron. Gerente de Alexander Grant and Company.</i>	
26. Activo fijo	621
<i>Kenneth J. Dirkes. Socio de KMG Main Hurdman.</i>	
<i>Lavern O. Johnson. Socio de KMG Main Hurdman.</i>	
27. Depreciación, agotamiento y amortización	659
<i>Lawrence S. Simon.</i>	
<i>Socio de Margolis and Company.</i>	
28. Activos intangibles: gastos pagados por anticipado y gastos diferidos	679
<i>Steven B. Johnson. Profesor Adjunto de Contabilidad. Escuela de Wharton.</i>	
<i>Universidad de Pensilvania.</i>	
29. Pasivo circulante	703
<i>John L. Workman. Auditor general de Montgomery Ward and Company, Inc.</i>	
30. Pasivo a largo plazo	727
<i>Gerald P. Rooney. Socio de Peat, Marwick,</i>	
<i>Mitchell and Company.</i>	
31. Neto patrimonial	737
<i>Ken H. Levinson. Director de Northrop Corporation.</i>	
32. Ventas y otros ingresos	767
<i>John F. Levy. Director de Alexander Grant and Company.</i>	
33. Compras	795
<i>E.E. (MIKE) Mullineaux. Antiguo Director de Auditoría (retirado) de Amoco Corporation. Standard Oil (Indiana).</i>	
34. Nóminas	827
<i>John F. Kearney, Jr.</i>	
<i>Secretario de Long Island Lighting Company.</i>	
35. Producción	845
<i>N.T. Campbell. Director de Auditoría Interna de IBM Corporation.</i>	
36. Marketing	867
<i>Robert E. White. Director Auditoría Interna de Warner-Lambert Company.</i>	
37. Publicidad	893
<i>R.E. George Hakula. Auditor general de General Foods Corporation.</i>	
38. Gastos administrativos y otros gastos	929
<i>William C. Lins. Profesor de Contabilidad y Catedrático del departamento de Contabilidad y Sistemas de Información. Escuela Superior de Dirección de Empresas. Rutgers Universidad del Estado. Nueva Jersey.</i>	

SECCIÓN 5 MÉTODOS ANALÍTICOS

- 39. Auditoría analítica** 945
Leopoldo A. Bernstein. Profesor de Contabilidad del Baruch College. Universidad de New York City.
- 40. Análisis cuantitativo** 961
John E. Ullman. Profesor de Dirección de Empresas. Universidad de Hofstra.

SECCIÓN 6 CONCLUSIÓN, REVISIÓN Y EMISIÓN DE INFORMES

- 41. Información suplementaria requerida y otros tipos de información** 1001
Robert W. Berliner. Socio de Arthur Young.
- 42. Conclusión de la auditoría** 1021
Jay D. Brodish. Socio de Price Waterhouse and Company.
- 43. Revisión de la auditoría** 1037
Martín M. Thorner. Socio de Alexander Grant and Company.
- 44. Impuestos** 1055
John M. Surgent. Profesor Adjunto. Universidad de St. Joseph.
- 45. Normas de presentación de informes** 1069
Robert F. Schappelle. Socio de Deloitte Haskins and Sells.
- 46. Redacción del informe** 1097
Kathleen Villani. Master en Administración de Empresas. Auditor Independiente. Profesor Adjunto del Queensboro Community College.

SECCIÓN 7 DESARROLLO PROFESIONAL

SECCIÓN 11 OTRAS AUDITORIAS

- 47. El conjunto común de conocimientos de auditoría** 1123
Jerome K. Pescow. Profesor de Contabilidad. Universidad de Hofstra.
- 48. La eficacia comercial** 1137
Eugenio Lindgaard Vega. Ingeniero Comercial. Universidad de Chile
- 49. Aspectos prácticos** 1157
Gerardo Gálvez Meneses. Ingeniero Comercial. Universidad de Chile

50. Diagnóstico de las estrategias	1173
<i>Gerardo Gálvez Meneses. Ingeniero Comercial. Universidad de Chile</i>	
<i>Eugenio Lindegaard Vega. Ingeniero Comercial. Universidad de Chile</i>	

SECCIÓN 9 **AUDITORÍA COMPUTACIONAL O INFORMATIZADA**

51. La auditoría computacional o informatizada	1185
<i>Gerardo Gálvez Meneses. Ingeniero Comercial. Universidad de Chile</i>	
52. Auditoría de la planificación	1197
<i>Gerardo Gálvez Meneses. Ingeniero Comercial. Universidad de Chile</i>	
53. Auditoría de sistemas	1205
<i>Jaime Lindegaard Vega. Técnico en Computación.</i>	
<i>Socio International Multimedia Design</i>	
54. Auditoría de la organización y administración, entorno operativo y control de gestión	1215
<i>Gerardo Gálvez Meneses. Ingeniero Comercial. Universidad de Chile</i>	
<i>Eugenio Lindegaard Vega. Ingeniero Comercial. Universidad de Chile</i>	

SECCIÓN 10 **AUDITORÍA DE CALIDAD**

55. Calidad y auditoría de calidad	1231
<i>Eugenio Lindegaard Vega. Ingeniero Comercial. Universidad de Chile</i>	
56. Metodología, planificación y realización	1245
<i>Gerardo Gálvez Meneses. Ingeniero Comercial. Universidad de Chile</i>	
57. Normalización	1259
<i>Gerardo Gálvez Meneses. Ingeniero Comercial. Universidad de Chile</i>	

SECCIÓN 11 **OTRAS AUDITORÍAS**

58. Auditoría medioambiental	1275
<i>Eugenio Lindegaard Vega. Ingeniero Comercial. Universidad de Chile</i>	
59. Auditoría de recursos humanos	1287
<i>Gerardo Gálvez Meneses. Ingeniero Comercial. Universidad de Chile</i>	