

ÍNDICE

Manual de auditoría (3a. ed.)
Autor: Gabriel Torres Salazar
Editorial Thomson Reuters /2019
www.librotecnia.cl

	Página
PRESENTACIÓN	1

CAPÍTULO 1 AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO

1. ASPECTOS CONCEPTUALES DE AUDITORÍA	3
2. TIPOS DE AUDITORÍA	6
3. DEFINICIÓN DEL CONTROL INTERNO	10
4. DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	13
5. PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO	16
6. DOCUMENTACIÓN DEL SISTEMA	22
7. PREGUNTAS Y EJERCICIOS	26

CAPÍTULO 2 NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

1. NORMAS GENERALES DE AUDITORÍA	27
2. ORIGEN Y ALCANCE DE LAS NORMAS	30
3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	33
4. PRUEBAS DE AUDITORÍA	36
5. MARCAS Y TILDES EN AUDITORÍA	38

6. PREGUNTAS Y EJERCICIOS	39
---------------------------------	----

CAPÍTULO 3

PLANIFICACIÓN DE TRABAJO Y PAPELES DE AUDITORÍA

1. PLAN DE TRABAJO	41
2. PAPELES DE TRABAJO DEL AUDITOR.....	42
3. PROPIEDAD Y CONTENIDOS DE LOS PAPELES DE TRABAJO	46
4. EVIDENCIAS DE AUDITORÍA.....	52
5. LIBROS DE CONTABILIDAD	56
6. DOCUMENTOS DE RESPALDO	58
7. CARTAS DE DECLARACIONES.....	60
8. PREGUNTAS Y EJERCICIOS	64

CAPÍTULO 4

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. PROPÓSITOS Y ORGANIZACIÓN DE LA EVALUACIÓN	65
2. ETAPAS DE LA REVISIÓN	69
3. ALCANCE DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS	75
4. DOCUMENTACIÓN DE LA REVISIÓN.....	76
5. CARTAS E INFORMES SOBRE EL CONTROL INTERNO	80
6. PREGUNTAS Y EJERCICIOS	82

CAPÍTULO 5

PROCEDIMIENTOS Y PRUEBAS DE AUDITORÍA SOBRE ACTIVOS CORRIENTES

1. COMPONENTES DE ACTIVOS CORRIENTES.....	85
2. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	87
3. PRUEBAS DE AUDITORÍA	89
4. HOJA DE TRABAJO	92

5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	95
6. PREGUNTAS Y EJERCICIOS	98

CAPÍTULO 6

**PROCEDIMIENTOS Y PRUEBAS DE AUDITORÍA
SOBRE ACTIVOS NO CORRIENTES**

1. COMPONENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES.....	99
2. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	101
3. PRUEBAS DE AUDITORÍA	103
4. HOJA DE TRABAJO	106
5. RESULTADOS DE AUDITORÍA.....	108
6. PREGUNTAS Y EJERCICIOS	110

CAPÍTULO 7

PROCEDIMIENTOS Y PRUEBAS DE AUDITORÍA SOBRE PASIVOS Y PATRIMONIO

1. COMPONENTES DE PASIVO Y PATRIMONIO	113
2. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	115
3. PRUEBAS DE AUDITORÍA	116
4. HOJA DE TRABAJO	119
5. RESULTADOS DE AUDITORÍA.....	122
6. PREGUNTAS Y EJERCICIOS	124

CAPÍTULO 8

**PROCEDIMIENTOS Y PRUEBAS DE AUDITORÍA
SOBRE CUENTAS DE RESULTADOS**

1. COMPONENTES DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS.....	127
2. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	131
3. PRUEBAS DE AUDITORÍA.....	132
4. HOJA DE TRABAJO	135
5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	138
6. PREGUNTAS Y EJERCICIOS	140

CAPÍTULO 9
AUDITORÍA DE REMUNERACIONES

1. ASPECTOS CONCEPTUALES	143
2. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	148
3. PRUEBAS DE AUDITORÍA	149
4. RESULTADOS E INFORMES DE LA AUDITORÍA	154
5. PREGUNTAS Y EJERCICIOS	156

CAPÍTULO 10
DICTAMEN Y OPINIÓN DE AUDITORÍA

1. PROPÓSITOS Y TIPOS DE OPINIONES DE AUDITORÍA.....	159
2. OPINIÓN SIN SALVEDADES.....	162
3. OPINIÓN CON SALVEDADES.....	164
4. NEGACIÓN DE OPINIÓN.....	167
5. ABSTENCIÓN DE OPINIÓN.....	168
6. OTRAS CONSIDERACIONES SOBRE INFORMES	170
7. PREGUNTAS Y EJERCICIOS.....	171
BIBLIOGRAFÍA.....	173

ANEXOS

ANEXO N° 1. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGA) N° 44, EMITIDAS POR EL COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE A.G.....	177
ANEXO N° 2. CÓDIGO DE ÉTICA	219

CÓMO ACCEDER A ESTE LIBRO DIGITAL A TRAVÉS DE THOMSON REUTERS PROVIEW.....	235
---	-----