

I N D I C E

I N T R O D U C C I O N

C A P I T U L O 1: ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORIA INTERNA

1.- Introducción.....	1
2.- Concepto de Auditoría Interna.....	2
3.- Naturaleza y generalidades.....	5
a.- Requisitos para una Auditoría Interna efectiva.....	7
b.- Objetivos de la Auditoría Interna.....	8
c.- Funciones de la Auditoría Interna.....	9
d.- Características de la Auditoría Interna....	10
4.- La Auditoría Interna como función consultiva.	12
5.- La Auditoría Interna cumpliendo una función preventiva.....	13
6.- Auditoría Interna versus Auditoría Externa....	15
7.- Normas de la Auditoría Interna.....	17
a.- Independencia.....	18
- Status de la Organización.....	18
- Objetividad.....	19
b.- Campo de acción.....	20
c.- Desempeño del trabajo del Auditor.....	25

8.- Elementos de juicio usados en la Auditoria
Interna.....29

9.- Control interno y Auditoria Interna.....33

C A P I T U L O II: MANUALES DE AUDITORIA
INTERNA

1.- Introduucción.....35
- Generalidades.....35

2.- Conceptos, Objetivos y funciones.....41
- Concepto.....41
- Objetivos.....41
- Funciones.....41

3.- Ambito que debe abarcar el manual.....42

4.- Organización del Departamento.....44
a.- Ubicación dentro de la Organización.....44
b.- Organización del Departamento.....44
c.- Objetivos del Departamento.....45
d.- Funciones.....45
e.- Carácter y dependencia.....46
f.- Campo de acción.....47
g.- Personal de la Unidad de Auditori'a
Interna.....48
h.- Descripción de funciones.....49
i.- Determinación de requerimientos de
personal.....50

j.-	Clasificación del personal de Auditoría Interna.....	50
k.-	Perfil de los miembros del Departamento..	54
l.-	Esquema sucinto descripción de funciones.....	55
m.-	Estructura de la organización del Departamento.,.....	58
n.-	Organización funcional del Departamento de Auditoría Interna.....	58
5.-	Perfil del Auditor Interno.....	63
-	Generalidades.....	63
-	Naturaleza del personal de Auditoría Interna.....	63
-	El Auditor Interno y la eficiencia.....	65
-	Perfil del Auditor Interno desde un punto de vista normativo.....	76
6.-	Programas de Auditoría Interna.....	79
-	Introducción.....	79
-	Concepto.....	80
-	Confección y autorización.....	81
-	Flexibilidad.....	82
-	Limitaciones y consideraciones especiales..	83
-	Modificaciones.....	84
-	Secreto de planificación.....	85
-	Formas de utilización de Programas.....	86
-	Características del programa de Auditoría Interna.....	87
-	Objetivos del programa de Auditoría Interna.....	89
-	Preparación del programa.....	90

- Programas anuales tentativos.....	93
- Programas mensuales.....	94
- Consideraciones finales.....	95
7.- Papeles de Trabajo.....	96
- Concepto.....	96
- Mantenci6n.....	97
- Resguardo.....	98
- Contenido de los papeles de trabajo.....	98
- Clasificaci6n y ordenamiento.....	100
- Finalidades.....	102
8.- Informes peri6dicos de Auditoria Interna....	103
- Informaci6n a la Gerencia.....	103
- Seguimiento de sugerencias.....	104
- Objetivos del Informe.....	106
- Caracteristicas del informe.....	107
- Orden del informe.....	108
- An6lisis previo al informe.....	111
- Tratamiento posterior al informe.....	113
- Aspectos normativos.....	114

A P E N D I C E: AUDITORIA INTERNA EN EMPRESAS DE
LA SEPTIMA REGION

1.- Introducci6n.....	119
2.- Caracteristicas generales de las empresas...	120

3.- Contenido de las entrevistas.....	120
- Cuestionario.....	120
4.- Resultados obtenidos.....	123
5.- Conclusiones.....	124

C O N C L U S I O N E S

B I B L I O G R A F I A