

Coordinadores:
CAYETANO MORA
CARLOS RUMITTI



Conocé Más

El Contador en las pymes

AUDITORÍAS Y OTROS ENCARGOS
TEMAS RELEVANTES PROFESIONALES

Autores:

Alicia Andrada Doblas
Guillermo Español
Javier Gómez
Guillermina Mercapidez
Cayetano Mora
Carlos Rumitti
Jorge Santesteban Hunter
Eduardo Selle

Incluye eBook +
Normativa Descargable ↓

ediciones
innovación profesional

dyd

ÍNDICE

Acerca de los autores	13
Prólogo	17
Acrónimos y siglas utilizadas.....	21

CAPÍTULO I

PROCESO DE AUDITORÍA EN LAS PYMES. OPORTUNIDADES DE MEJORA EN LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO

María Guillermina Mercapidez

Resumen	23
1. Introducción.....	23
2. Proceso de auditoría.....	23
3. Principales desafíos a la hora de auditar los EECC de una pyme	25
4. Particularidades de la pyme y como abordarlas en el proceso de auditoría	26
4.1. Conocimiento apropiado de la pyme.....	26
4.2. Conocimiento del control interno relevante para la auditoría.....	31
4.3. Reunir los elementos de juicio válidos y suficientes	41
5. Una mirada al futuro. Mejoramiento del sistema de control interno de la pyme.....	43
5.1. ¿Por qué es importante un Sistema de Control Interno robusto?	44
5.2. Adaptabilidad del Marco.....	45
5.3. Diagnóstico del sistema de control interno	47
5.4. Metodología propuesta.....	54
5.5. Efecto del entorno de control en la valoración de los riesgos de incorrección material	54
5.6. Contenido y estructura del Informe.	57
6. Conclusión	58
7. Bibliografía	58

CAPÍTULO II

ENFOQUE DE RIESGO

Guillermo Gabriel Español

Resumen	59
1. Riesgo	60
2. Objetivo de la auditoría	60

3. Componentes del riesgo	62
4. Proceso de auditoría	64
5. Valoración de riesgos	69
6. Evaluar el diseño y la implementación de los controles que mitigan riesgos	70
7. Respuesta al riesgo	74
8. Bibliografía	83

CAPÍTULO III

CONTROLES DE TI EN LAS PYMES

ASPECTOS NORMATIVOS Y TÉCNICOS A CONSIDERAR SOBRE EVALUACIÓN DE CONTROLES DE TI EN AUDITORÍA DE ESTADOS CONTABLES.

Carlos Alberto Rumitti

Resumen	85
1. Introducción	85
2. Control interno, incidencia de los controles de TI	87
3. Controles de TI	88
4. Controles generales de TI	90
4.1. Base de datos	90
4.2. Sistema Operativo	93
4.3 Controles de red	94
4.4. Resguardo de información	96
4.5. Controles sobre adquisición, desarrollo y mantenimiento de sistemas	103
4.6. Control de accesos	106
5. Controles de aplicación.	108
5.1. Conceptos generales	108
5.2. Metodología para evaluar aplicaciones y sus controles.	110
5.3. Identificación de los procesos de negocios y actividades relevantes para la auditoría de EECC. Identificación de las aplicaciones que las soportan	111
5.4. Evaluación de riesgos. Posibilidad de generar información incorrecta.	111
5.5. Evaluación de controles (diseño e implementación) en función a los riesgos detectados	112

5.6. Evaluación de la eficacia operativa de los controles.....	119
6. Utilización de aplicaciones en la nube (cloud computing)	121
7. Misceláneas.....	122
8. Controles de TI del contador	123
9. Conclusiones.....	124
10. Bibliografía.....	125

CAPÍTULO IV

LA PREVENCIÓN DEL LAVADO DE ACTIVOS Y LAS PYMES

Jorge H. Santesteban Hunter

Resumen	127
1. Introducción.....	127
2. Normas, legislación y regulaciones.....	131
2.1. Normas internacionales.....	131
2.2. Legislación y normas locales	134
3. ¿Clientes PYMES o firmas de contadores PYMES?	135
4. El rol de la UIF.....	138
5. ¿Cuándo debo inscribirme en la UIF?.....	139
6. Ya soy Sujeto Obligado y me inscribí ante la UIF. ¿Cómo sigo...?	144
7. El Informe Técnico de Autoevaluación de Riesgos.....	145
8. Aspectos de cumplimiento.....	149
9. El Manual de PLA/FT/FP. Su importancia.....	156
10. Las capacitaciones.....	158
11. El secreto profesional.....	159
12. La revisión externa independiente. Puertas que se abren... ..	162
13. Reflexiones finales	163
14. Bibliografía:.....	164

CAPÍTULO V

EL INFORME DE AUDITORÍA

Eduardo Rubén Selle

Resumen	165
1. Introducción.....	165
2. Informe modelo.....	167

3. Análisis del contenido del informe de auditoría.....	171
4. Conclusión	206
5. Bibliografía	207

CAPÍTULO VI

ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO DIFERENTES DE LA AUDITORÍA Y LA REVISIÓN DE ESTADOS CONTABLES

Cayetano Ángel Víctor Mora

Resumen	209
1. Introducción.....	209
2. Explicación sucinta del objetivo de algunos de los asuntos antes presentados.....	210
3. Soporte técnico para la realización de los encargos de aseguramiento propuestos.....	217
3.1. Elementos de un encargo de aseguramiento	219
3.2. Relación entre tres partes.....	220
3.3. Materia subyacente objeto de análisis adecuada.....	220
3.4. Criterios.....	220
3.5. Informe de aseguramiento por escrito, ya sea para un encargo de seguridad razonable o uno de seguridad limitada.....	221
4. Desarrollo de casos prácticos	222
4.1. CASO 1 - Indicadores de capital intelectual.....	223
4.1.1. Informe de aseguramiento razonable de contador público independiente sobre indicadores de capital intelectual de CAM S.A.	226
4.2. CASO 2 - Indicadores clave de rendimiento.....	227
4.2.1. Encargo de constatación – Seguridad razonable.....	231
4.2.2. Seguridad razonable - Encargo de informe directo	236
4.2.3. Seguridad limitada – Encargo de constatación	238
4.2.4. Seguridad limitada – Encargo de informe directo	241
5. Para finalizar	243
6. Bibliografía	243

CAPITULO VII

OTROS TRABAJOS FRECUENTES (CERTIFICACIONES, SERVICIOS RELACIONADOS E INFORMES DE CUMPLIMIENTO)

Alicia Andrada Doblas

Resumen	245
1. Introducción.....	245
2. Encargo de certificaciones.....	246
2.1. Aspectos relacionados con el desarrollo del encargo	247
2.2. Aspectos relacionados con el informe a emitir	249
3. Encargo de servicios relacionados.....	255
3.1. Encargos para aplicar procedimientos acordados	255
3.1.1. Aspectos relacionados con el desarrollo del encargo	257
3.1.2. Aspectos relacionados con el informe a emitir	259
3.2. Encargos de Compilación.....	264
3.2.1. Aspectos relacionados con el desarrollo del encargo	265
3.2.2. Aspectos relacionados con el informe a emitir	266
3.3. Informes especiales no incluidos en Capítulo V	271
3.3.1. Aspectos relacionados con el desarrollo del encargo	272
3.3.2. Aspectos relacionados con el informe a emitir	272
4. Encargo de informes de cumplimiento.....	276
4.1. Aspectos relacionados con el desarrollo del encargo.....	278
4.2. Aspectos relacionados con el informe a emitir	278
5. Conclusión	281
6. Bibliografía	282

CAPITULO VIII

DOCUMENTACIÓN DEL ENCARGO EN LAS PYMES

Javier Ernesto Gómez

Resumen	283
1. Introducción.....	283
2. Importancia de la documentación del encargo.....	283
3. Normativa Aplicable en la República Argentina.....	286
4. Normas internacionales	286
5. Requisitos de la información que debería incluir la documentación del encargo	287

6. Confidencialidad	289
7. El resguardo de la información	290
8. Bases selectivas	290
9. El rol que juega la inteligencia artificial en la documentación del encargo.....	291
10. Consideraciones prácticas	292
11. Supervisión y Control.....	295
12. Importancia del Control de Calidad en la documentación del encargo	295
13. Casos prácticos de aplicación.....	296
14. Conclusión de la importancia de la documentación del encargo y su revisión.....	309
15. Bibliografía consultada	309