



ÍNDICE

	Pág.
Prólogo	IX
PRIMERA PARTE	
TEORÍA GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
CAPÍTULO I	
EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA	
1. Introducción	3
2. Naturaleza del Control Interno	6
3. Concepto de Control Interno	9
4. Definición de Control Interno	12
5. Divisiones o clasificaciones del Control Interno	16
6. Control Interno administrativo u operativo	18
6.1. Controles Básicos o Contables	18
CAPÍTULO 2	
OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	
1. Introducción	21
2. Objetivos múltiples o amplios	22
3. Objetivos Básicos, Condensados o Resumidos	23
4. Concepto de los Objetivos Básicos, Condensados o Resumidos y medidas a adoptar para su funcionamiento	24
4.1. Protección de los activos o razonable protección del patrimo- nio	24
4.1.1. Servicio de Vigilancia	25
4.1.2. Sistema de protección contra incendios	25

	Pág.
4.1.3. Mantenimiento Preventivo	25
4.1.4. Separación de funciones y responsabilidades	26
4.1.5. Política de Seguros	26
4.1.6. Comprobantes o formularios prenumerados	26
4.1.7. Registro de Firmas y Régimen de Autorizaciones	27
4.1.8. Depósito total de los ingresos monetarios	28
4.1.9. Emisión de un cheque por cada egreso	28
4.1.10. Cheque con más de una firma	28
4.1.11. Compromisos u obligaciones de la empresa con terceros	28
4.1.12. Archivos	28
4.1.13. Restricciones de acceso	29
4.1.14. Controles de Supervisión	29
4.1.15. Claves de acceso a información	29
4.1.16. Propiedad intelectual, investigación y desarrollo	29
4.2. Obtención de información adecuada o información confiable y eficiente	30
4.2.1. Manual de Cuentas Contables	31
4.2.2. La sumatoria de la información analítica debe ser igual a la sintética	31
4.2.3. Instrucciones que determinen conceptos de uniformidad	31
4.2.4. Fuente de la Información Diversa o Información Cruzada	32
4.2.5. Comparación de datos actuales con datos históricos	32
4.2.6. Comparación de la información propia con la de terceros	32
4.2.7. Información fluida, constante o regular	32
4.2.8. Comparación de la información real con la pronosticada .	33
4.2.9. Comprobantes y formularios prenumerados	33
4.3. Promoción de la eficiencia operativa o simplemente eficiencia operativa	33
4.3.1. Estructura humana	34
4.3.2. División del trabajo	35
4.3.3. Manuales de funciones o procedimientos	36
4.3.4. Medios materiales y tecnológicos	36
4.4. Estimular la adhesión a las políticas de la dirección o el cumplimiento de las políticas prescritas en la organización	36
4.4.1. Manual de Organización	38

	Pág.
4.4.2. Organigrama	38
4.4.3. Manual de Funciones	38
4.4.4. Manual de Procedimientos	39
4.4.5. Manual de Autorizaciones	39
4.5. Resumen	40
4.6. Límite del Control	40

CAPÍTULO 3

ELEMENTOS Y FINALIDADES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Plan de la Organización	45
2. Sistema de Autorización y Procedimiento	49
2.1. Manual de Cuentas	50
2.2. Manual de procedimientos y sistemas	51
3. Prácticas sanas o cumplimiento de los planes de acción	53
4. Personal adecuado o dotación de personal	56
5. Resumen de los elementos del Control Interno	59
6. Ambito de aplicación del Sistema de Control Interno	60
6.1. Estructura organizativa.	60
6.2. Sistema de generación, ejecución y control de operaciones y transacciones	61
6.3. Operadores de los sistemas.	62

CAPÍTULO 4

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA AUDITORÍA

1. El Control Interno y la Auditoría	63
1.1. Antecedentes Doctrinarios	63
2. Responsabilidad del Auditor	71
3. Control Interno y la Dirección Superior	72
4. Control Interno y Auditoría Interna u Operativa	73
5. Riesgo de evaluación de controles	76
6. Metodología básica para el análisis y evaluación de las actividades de control de los sistemas del ente	77

CAPÍTULO 5

TÉCNICAS DEL RELEVAMIENTO DEL SISTEMA
DE CONTROL INTERNO

1. Pautas para la ponderación	83
2. Métodos de relevamiento	84
3. Método Descriptivo	85
3.1. Técnicas Operativas para hacer el Relevamiento	86
3.1.1. Encuesta o Entrevista Personal	87
3.1.2. Formularios	87
3.1.3. Combinación de formularios y entrevistas	88
3.2. Ejemplo de relevamiento descriptivo	88
4. Método de los Cuestionarios	89
4.1. Procedimientos utilizados	90
4.2. Ejemplo de Cuestionario Tipo	91
5. Método de los Cursogramas	92
5.1. Concepto	92
5.2. Características y componentes	93
5.3. Técnicas empleadas	98
5.4. Evaluación del método	99
5.5. Ejemplo de cursograma	99
6. Combinación de Métodos	101
7. Elección, ocasión y extensión del método a utilizar	101
7.1. Elección	101
7.2. Ocasión	102
7.3. Extensión	102
8. Validez del Relevamiento	102
9. Obtención de las conclusiones	103
10. Observaciones y sugerencias. Seguimiento.	104
11. Influencia del Control Interno sobre el Programa de Auditoría	105

CAPÍTULO 6

EL CONTROL INTERNO, FRENTE A LA
CORRUPCIÓN Y AL FRAUDE

1. La Empresa y sus Funcionarios	107
2. Control Interno y Corrupción	108

	Pág.
3. Control Interno y Fraude	110
4. Métodos preventivos de los Actos Ilícitos	112

CAPÍTULO 7

ASPECTOS PRÁCTICOS DEL CONTROL INTERNO

1. Enumeración y análisis	115
---------------------------------	-----

CAPÍTULO 8

EL INFORME DEL AUDITOR

1. Conceptos previos	121
2. Características del Informe del Auditor	123
3. Forma y contenido del Informe del Auditor	124
4. Planeamiento del Informe del Auditor	125
5. Orden del Informe del Auditor	126
6. Análisis previo del Informe del Auditor	127
7. Presentación del Informe de Auditoría	129
8. Memorándum	130
9. Dictamen u opinión	130
10. Observaciones del Control Interno	132
11. Información Complementaria	133
12. Resumen	134
13. Revisión del Informe del Auditor	134
14. Recomendaciones del Auditor	134
15. Tratamiento posterior del Informe del Auditor	135
16. Informes Especiales	136
17. Conclusión	136

SEGUNDA PARTE

GRAFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Esquemas de organización	139
1.1. Introducción	139

	Pág.
2. Conceptos	139
3. Desarrollo de los esquemas	140
Esquema Nº 1	140
Esquema Nº 2	141
Esquema Nº 3	142
Esquema Nº 4	143
Esquema Nº 5	144
Esquema Nº 6	145
2. Procedimientos, sistemas o flujos de información	147
1. Concepto	147
2. Desarrollo de los esquemas	148
Esquema Nº 7	148
Esquema Nº 8	150
Esquema Nº 9	152
Esquema Nº 10	154

TERCERA PARTE

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CUESTIONARIOS PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

1. Código y enumeración de los cuestionarios para la evaluación del Control Interno	159
2. Desarrollo de los cuestionarios	162
2.1. Aspectos generales de la organización	164
2.2. Caja y Bancos	170
2.3. Operaciones del circuito de ventas	186
2.4. Créditos diversos o varios	199
2.5. Compras	202
2.6. Recepción	206
2.7. Cuentas a pagar	209
2.8. Bienes de Cambio	212
2.9. Inversiones	227
2.10. Bienes de Uso	225

	Pág.
2.11. Bienes intangibles	231
2.12. Deudas comerciales	234
2.13 Remuneraciones y cargas sociales	236
2.14. Impuestos	243
2.15. Previsiones	245
2.16. Patrimonio Neto	246
2.17. Disposiciones legales y estatutarias	249
2.18. Procesamiento electrónico de la información	251
2.19. Asuntos Legales	258
Bibliografía consultada	265