

Universidad Champagnat

Control Interno

Control Interno

Qué es control interno?

“Proceso” que involucra a todos los integrantes de la organización “Personas”, diseñado para dar un grado de “Seguridad razonable” para la obtención de “Objetivos”

Control Interno

Qué es control interno?

Proceso

Es un medio no un fin. No son acciones asiladas.
Acompaña el proceso de negocio.

Personas

Incluye los miembros de toda la organización.
Personas con historias propias.

Seguridad razonable

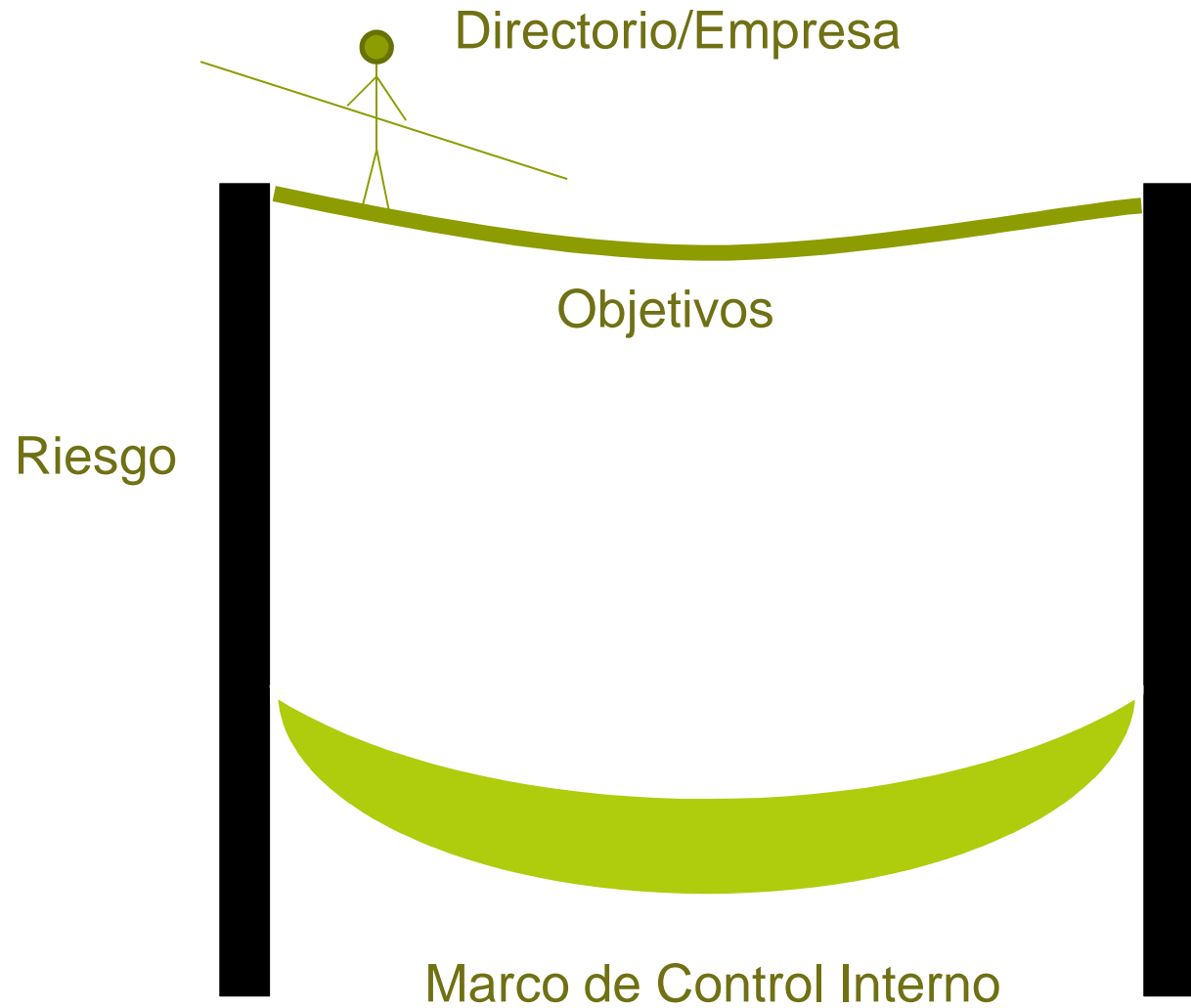
Es la que proporciona el proceso. No impide los errores en el logro de objetivos

Objetivos

Toda empresa tiene Objetivos que cumplir
partiendo de su MISIÓN.

Control Interno

Representación gráfica del control interno



Control Interno

Antecedentes locales

Normas de auditoría local RT 7

Detalla que el auditor debe tener un conocimiento apropiado de los sistemas de control interno y contable de la empresa para poder planificar su examen de auditoría y desarrollar un enfoque efectivo.

RT 7 / Auditoría de EECC punto 2.5.

Control Interno

Antecedentes internacionales

- o SAS 78: reconoce la definición de control interno incluido en Coso Report
- o Ley Sarbanes Oxley
- o Auditoría integrada
- o Emisión conjunta de informe sobre controles

Control Interno

Definición del marco de control interno



“Marco integrado de control interno” emitido por el Comité de Organizaciones (Commitee of Sponsoring Organization / C.O.S.O) de la Comisión Treadway, integrado por:

Asociación americana de contabilidad
AAA - American Accounting Association



<http://AAA-edu.org>

Instituto americano de contadores públicos
AICPA - American Institute of Certified Public Accountants



<http://www.aicpa.org/>

Instituto internacional de ejecutivos financieros
FEI - Financial Executives International



financial executives
international

Instituto de auditores internos

IIA - The Institute of Internal Auditors



<http://www.theiia.org>

Instituto de administradores contadores
IMA - Institute of Management Accountants



Advancing the Profession <http://www.imanet.org>

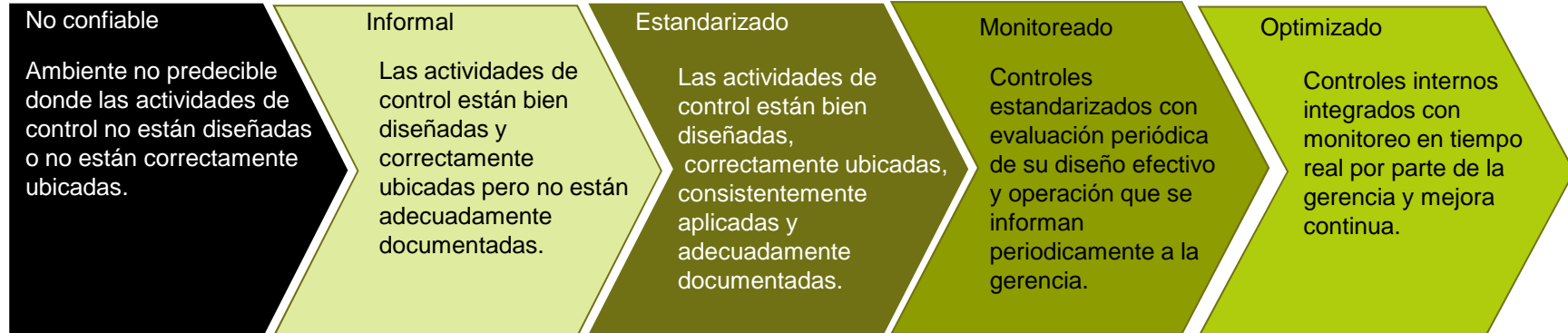
Qué es un sistema de Control Interno?

Es un proceso efectuado por el directorio de una entidad, la gerencia y otros miembros del personal diseñado para proporcionar una seguridad razonable acerca del logro de objetivos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad en la preparación de informes
- Cumplimiento de leyes y normas aplicables



Grados de integración de un sistema de control interno

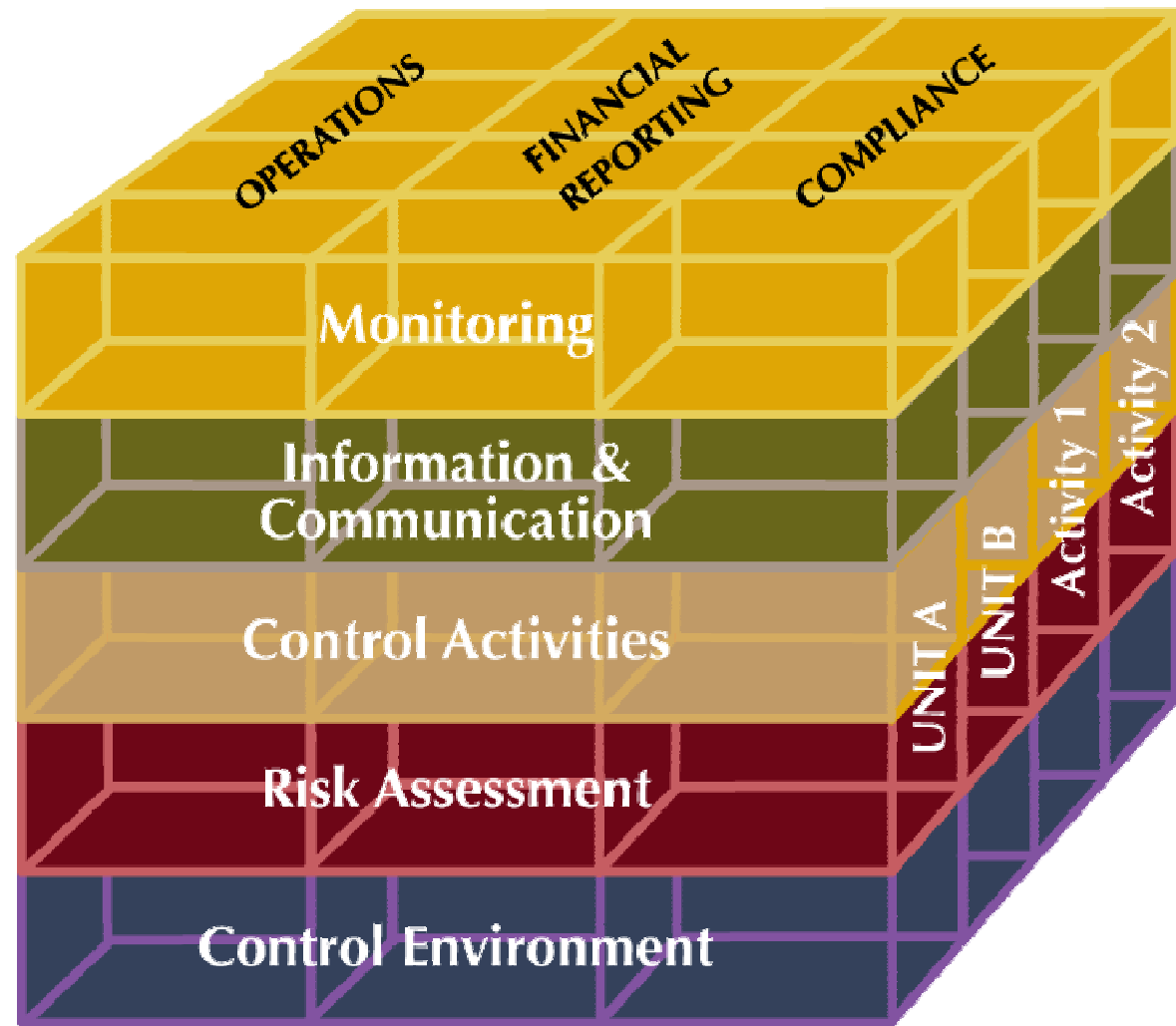


El camino a la Optimización de Controles – Controles Contínuos

Componentes de Control Interno



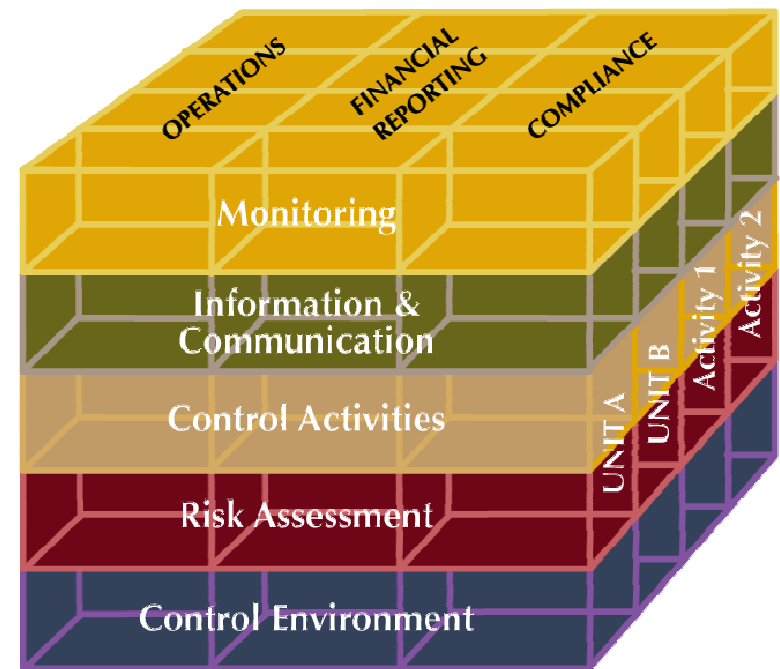
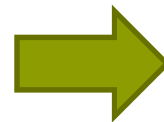
Análisis de Componentes



Control Interno – Análisis de Componentes

Ambiente de Control

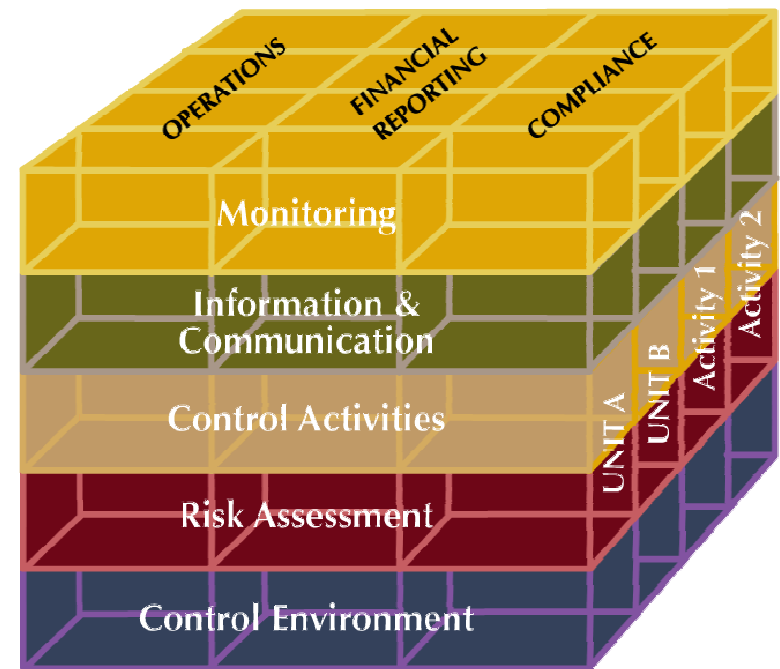
- El núcleo de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales. El ambiente de control es el fundamento de todo el proceso de Control Interno e incluye la integridad, valores éticos e idoneidad y el ambiente en el que ellos operan. Son el motor que impulsa a la entidad y los cimientos en los cuales todo se apoya.



Control Interno – Análisis de Componentes

Evaluación del Riesgo

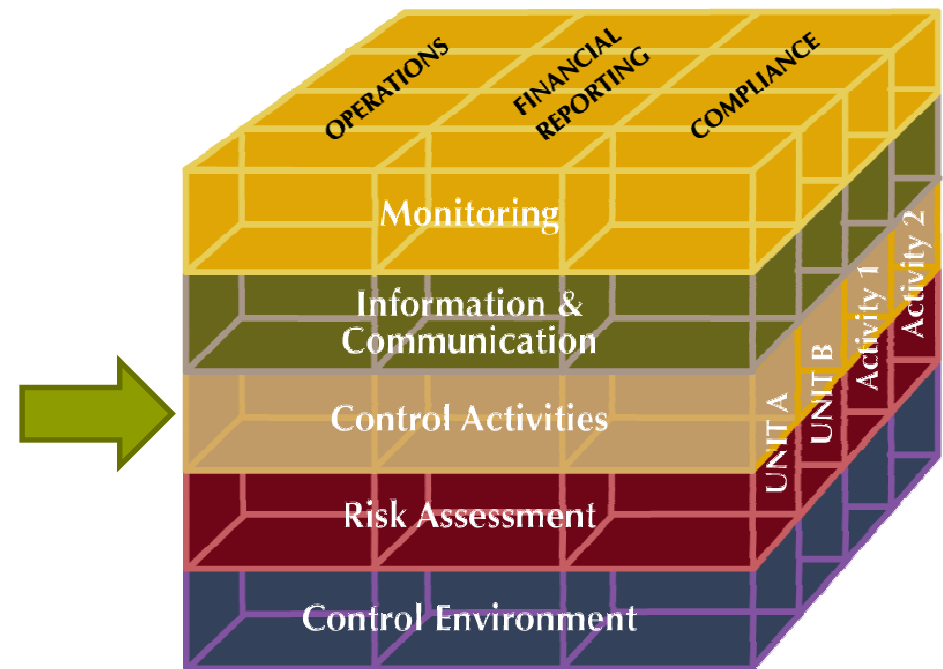
- Un pre-requisito para la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos. La evaluación de riesgos consiste en la identificación y en el análisis de los hechos y condiciones relevantes que pueden interferir en el logro de los objetivos.
- A partir de una correcta evaluación de riesgos, la entidad puede determinar cómo reducir o eliminar el impacto de esos riesgos.



Control Interno – Análisis de Componentes

Actividades de Control

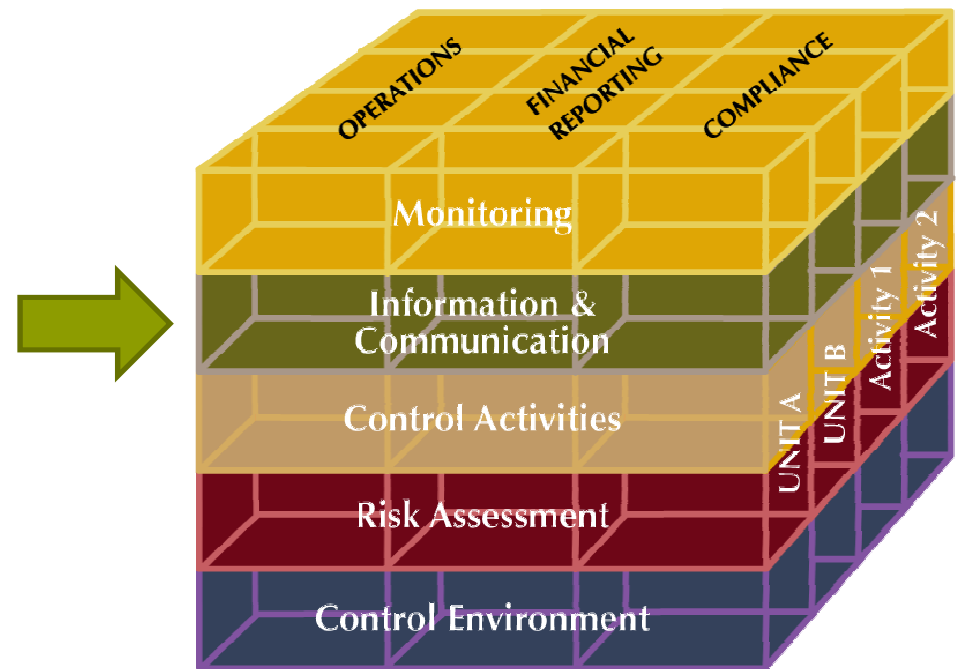
- Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se cumplan las directivas de la gerencia. Ayudan a asegurar que se adopten las medidas necesarias para enfrentar los riesgos que atentan contra el logro de los objetivos de la organización.



Control Interno – Análisis de Componentes

Información y comunicación

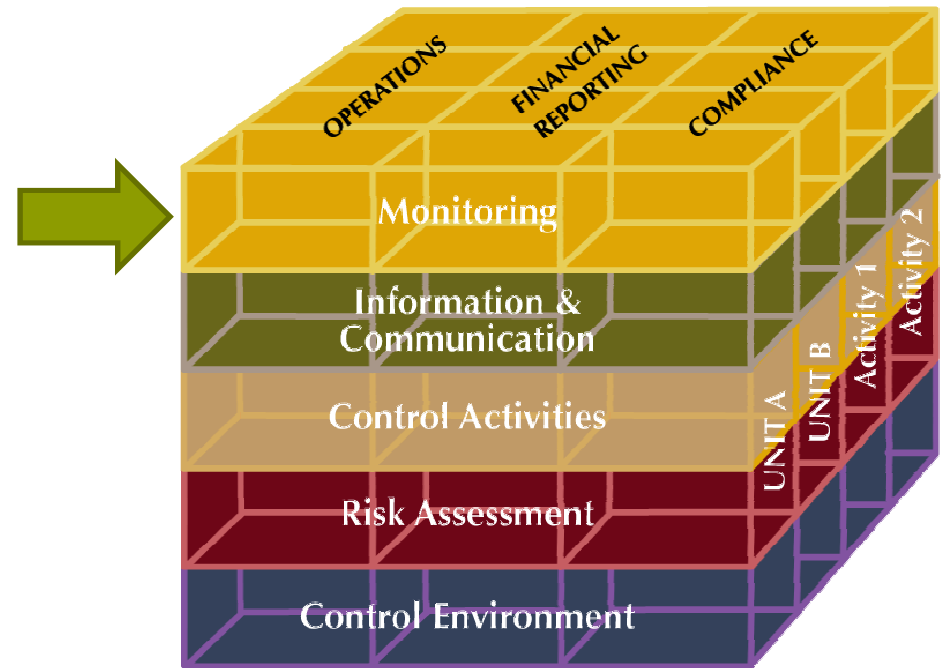
- En torno a las actividades de control se encuentran los sistemas de información y comunicación. Estos sistemas permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.



Control Interno – Análisis de Componentes

Monitoreo

- El proceso global debe ser monitoreado, y deben incorporarse modificaciones según sea necesario. De este modo, el proceso puede reaccionar en forma dinámica, cambiando en la medida en que las condiciones lo justifiquen.



1- Ambiente de control

La participación de quienes están a cargo de la dirección

La filosofía y el estilo operativo de la gerencia

La comunicación y la aplicación de la integridad y los valores éticos

El compromiso con la competencia por parte de la gerencia

La efectividad de la estructura organizacional

La efectividad de la asignación de autoridad y responsabilidad por parte de la gerencia

La efectividad de las políticas y prácticas de recursos humanos

2- Información y comunicación

Identificar y documentar los procesos significativos para las áreas clave de los estados financieros

Comprender y documentar los subprocesos/transacciones significativos

Evaluar el impacto que la información y comunicación pueden tener en la auditoría

Comprender y evaluar los controles de información y comunicación fuera del proceso

3- Monitoreo de controles

Actividades de monitoreo continuo

Evaluaciones separadas

Informe de deficiencias a gerencia superior/dirección

Confiabilidad de la información

4- Evaluación del riesgo de la entidad

Establecer objetivos

Analizar riesgos relacionados

Administrar cambios

5- Actividades de control

Control Interno

Controles Generales de Tecnología de la Información

Se validan cuatro dimensiones al validar los controles de TI:

Operaciones computarizadas

Cambios a los programas

Desarrollo de programas

Acceso a programas y a datos

Se obtiene por conclusión:

Un informe de debilidades con recomendaciones para la carta de control interno que incluye el riesgo y la recomendación según las mejores prácticas identificadas.

Una síntesis de debilidades para analizar en conjunto con auditoría su impacto en los estados contables

Matriz de controles

ID Control	Nombre Control	Descripción Actividad Control	Evidencia	Diseño adecuado?
c1	Control Mecánico	Llevar el auto al mecánico preventivamente cada 6 meses	Oblea taller mecánico	Si

Matriz de testeo

ID Control	Automático/ Manual	Preventivo/ Detectivo	Frecuencia	Amplitud Muestra	Descripción testeo	Resultado
c1	Manual	Preventivo	Semestral	1	Verificar la fecha en la oblea	Pass/OK