



UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

I CHARLA SOBRE CONTROL INTERNO - 2008

MAG. Manuel Espinoza Cruz



"EI SISTEMA DE CONTROL INTERNO"

BIENVENIDOS





CONTENIDO

1. Sistema de Control Interno

1.1 Enfoque Tradicional

1.2 Enfoque COSO

1.3 Comparación entre ambos

2. Auditoría y Control Interno

3. Limitaciones del Control Interno



1.1 Enfoque Tradicional

Antecedentes:

Crecimiento y descentralización de las organizaciones.

Definición:

“El Sistema de C.I. es un plan coordinado, que involucra a todos los miembros de la organización, con el fin de alcanzar los objetivos planteados de la mejor manera posible”

Elementos del Control Interno

- **Plan de Organización**
- **Sistema de Autorización y Procedimientos de Registros**
- **Prácticas Sanas**
- **Calidad del Personal**





1.2 Enfoque COSO

The Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Comisión
Componentes del comité:

American Institute of Certified Public Accountants -AICPA-, American Accounting Association -AAA-,
The Institute of Internal Auditors -IIA-, Institute of Management Accountants-IMA- y Financial Executives Institute- FEI

Antecedentes:

- **Watergate - 1973-76**
- **Ley de Prácticas Corruptas 1977**
- **Comisión Cohen -1974**
- **Comisión Treadway -1985**
- **Informe: COSO - Committe of Sponsoring Organizations, emitido en 1992**
(COCO- CADBURY - VIENOT)



Definición según Enfoque COSO

“El Control Interno es un proceso, efectuado por el directorio, la dirección y el resto de los integrantes de una organización, destinado a proveer razonable seguridad, en relación al logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- **Eficacia y eficiencia de las operaciones**
- **Confiabilidad en la elaboración de información contable**
- **Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables”**



Componentes S/ Enfoque COSO

Consta de cinco (5) componentes interrelacionados:

(a) Ambiente de Control

(b) Evaluación y Apreciación de Riesgos

(c) Actividades de Control

(d) Información y Comunicación

(e) Supervisión o Monitoreo



(a) Ambiente de Control (1/2)

Factores que lo determinan

- **Integridad y Valores Éticos**
- **Compromiso con la Capacitación del personal.**
- **Consejo Universitario**



(a) Ambiente de Control (2/2)

- **Filosofía y estilo operativo de dirección.**
- **Estructura organizacional.**
- **Delegación de autoridad y asignación de responsabilidad.**
- **Políticas y prácticas relativas al personal.**

(b) Evaluación y Apreciación de Riesgos (1/4)

Todas las organizaciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o industria, se encuentran sujetas a riesgos de origen interno o externo en todos los niveles; y, que quizás afecten el cumplimiento de sus objetivos.



(b) Evaluación y Apreciación de Riesgos (2/4)

Riesgos son todos aquellos eventos internos o externos que se interponen en el cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa.

Apreciación de Riesgos: Método para identificar y medir consecuencias.

Administración de Riesgos: Tomar acciones para minimizar el impacto



(b) Evaluación y Apreciación de Riesgos (3/4)

Estos riesgos deben ser valorados en forma oportuna y precisa con la finalidad de determinar la potencialidad de ocurrencia de los mismos, y los desvíos que provocaría en los objetivos y metas de la Universidad.

De esta evaluación deben surgir los mecanismos de control para minimizar su incidencia.

(b)Evaluación y Apreciación de Riesgos (4/4)

Factores que lo determinan

- **Claridad en la definición de Objetivos**
- **Identificación de riesgos**
- **Manejo del cambio**



(c) Actividades de Control (1/2)

Son las políticas y procedimientos que aseguran que las directivas de la Autoridad Universitaria son cumplidas y que permiten:

- **Afrontar riesgos que ponen en peligro los objetivos.**
- **Ayudan a asegurar que las transacciones son autorizadas y completamente procesadas y registradas**



(c) Actividades de Control (2/2)

Tienen lugar en toda la organización a todos los niveles y en todas las funciones abarcando un rango de actividades tan diversas como:

- **Análisis de la Autoridad Universitaria**
- **autorizaciones**
- **aprobaciones**
- **soporte de la información**
- **verificaciones**
- **ajustes**
- **revisiones de desempeño**
- **protección de activos**
- **segregación de funciones**
- **definiciones de cargos**
- **responsabilidades**
- **atribuciones**



(d) Información y comunicación (1/3)

La información pertinente interna o externa, se debe identificar, capturar y comunicar en una forma y en un marco de tiempo que posibilite que la gente cumpla con sus responsabilidades; es decir, la necesidad y oportunidad son importantes.



(d) Información y comunicación (2/3)

La toma de decisiones, los procesos administrativos, académicos y financieros se deben basar en sistemas de captura, procesamiento, y distribución de información que aseguren precisión, oportunidad y suficiencia de la misma, para fomentar la consistencia de las estrategias con los objetivos.

La calidad del sistema de información generado afecta la habilidad de la Autoridad Universitaria para controlar las actividades de la Universidad.



(d) Información y comunicación (3/3)

Deben existir canales adecuados de comunicación a todo nivel de la Universidad, de tal manera que el personal conozca sus responsabilidades relevantes sobre el control de sus actividades.



(e) Supervisión – Monitoreo (1/2)

El monitoreo evalúa el sistema de control interno, a través del

- **Seguimiento interno continuo de las actividades diarias.**
- **evaluaciones independientes sobre la efectividad de los sistemas de control**
- **informe posterior sobre las deficiencias observadas**

Las metodologías de evaluación pueden realizarse en forma narrativa, cuestionarios y/o cursogramas de operación.



(e) Supervisión - Monitoreo (2/2)

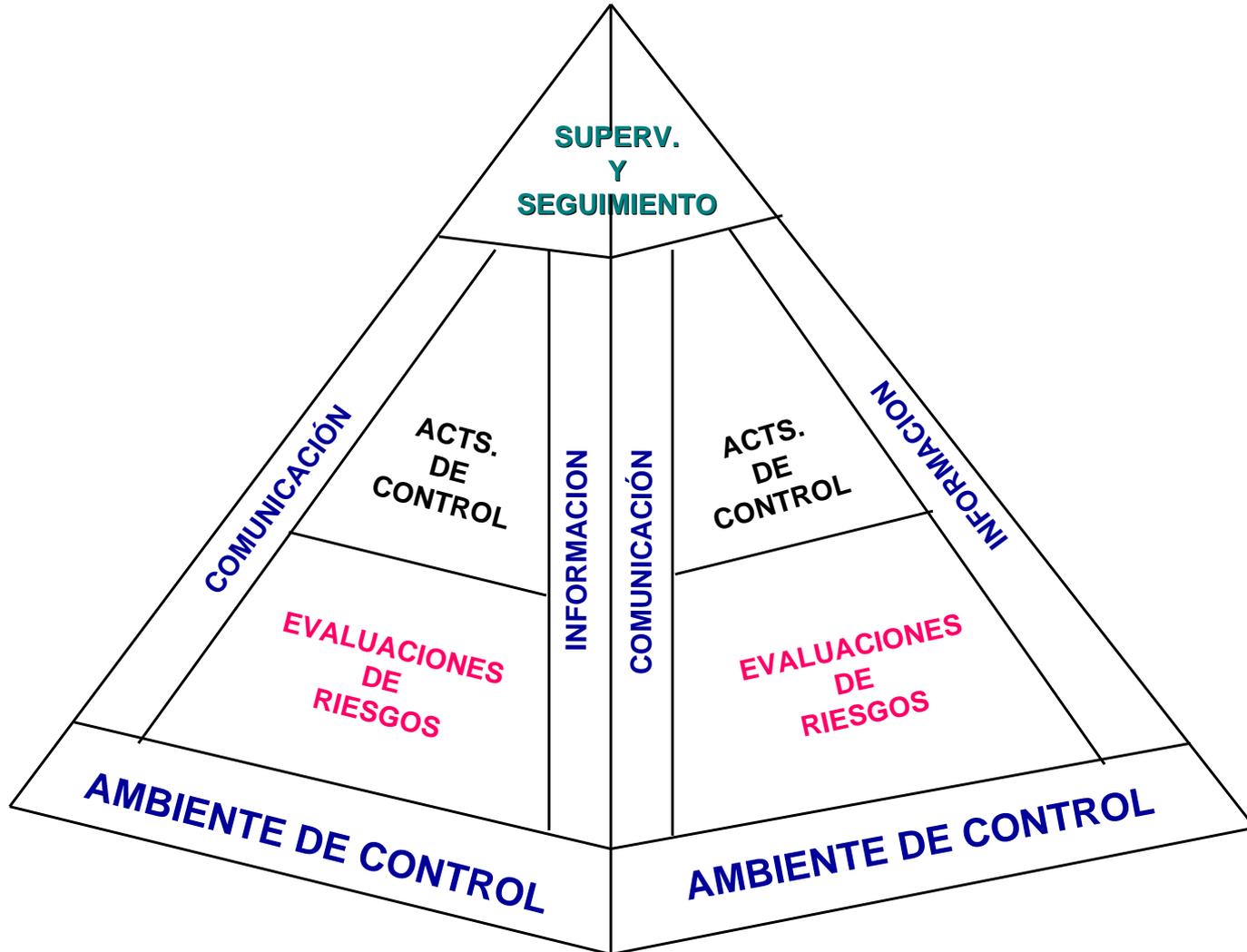
Los sistemas de control interno deben ser monitoreados permanentemente, para asegurar la calidad de la performance de los sistemas de control implementados.

No basta con que el control exista y sea apropiado. Se debe verificar su correcto funcionamiento y la retroalimentación del mismo.

La Autoridad Universitaria es la responsable de mantener un adecuado sistema de control interno y debe asumirlo.

Los auditores también aportan elementos importantes de supervisión y monitoreo de los sistemas de control interno contable, administrativo y académico implementados por la Autoridad.

RELACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL SEGÚN ENFOQUE COSO



1.3 Comparación entre el Enfoque Tradicional y COSO

Concepto	s/ Enfoque Tradicional	s/ Enfoque COSO
Sistema de Control Interno visto como	"Conjunto coordinado de medidas"	"Proceso"
Involucrados	no se plantea en forma explícita	todos los miembros de la organización
Relación del Control Interno con el logro de los objetivos de la empresa	un control interno eficaz "asegura" a la organización el logro de sus objetivos	un sistema de control interno eficaz provee "razonable seguridad" en cuanto al logro de los objetivos
Objetivos definidos	los conceptos involucrados son similares si bien se diferencian los términos utilizados en uno y otro caso, incorporándose como aporte del Enfoque COSO el "cumplimientos con las leyes y regulaciones aplicables"	
Elementos o componentes del Control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Plan de Organización - Sistema de autorización - Practicas Sanas - Calidad del Personal 	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación - Supervisión



2. AUDITORIA y C.I.

La Auditoría Interna se centra en los siguientes aspectos de control interno:

- **Confiabilidad, integridad y oportunidad de la información,**
- **Cumplimiento de las disposiciones legales vigentes,**
- **Protección de Activos**
- **Uso eficiente y económico de los recursos**
- **Logro de Objetivos y Metas de operaciones o programas**



OBJETIVOS DE LA AUDITORIA INTERNA (1/2)

- **Creación de valor en forma constante.**
- **Identificación de riesgos, evaluación de los mismos y buscar mecanismos que los reduzcan a su mínima expresión.**
- **Promover dentro de la Universidad el entendimiento y aprendizaje de estos mecanismos.**



OBJETIVOS DE LA AUDITORIA INTERNA (2/2)

Los Auditores son quienes deben asesorar sobre:

- ❖ **“La mejor forma de hacer las cosas”; y,**
- ❖ **Los controles a aplicar en cada caso.**

AUDITORIA y C.I.

De aplicarse el Enfoque COSO la Auditoría dejaría de ser una función de informe sobre hechos pasados, pasando a ser una función proactiva.





AUTOEVALUACION Y CONTROL

Esta nueva forma de concebir a la Auditoría, permite desarrollar dentro de la Universidad un ambiente de autoevaluación y control, donde cada persona desde su puesto de trabajo evalúa su desempeño, analizando el cumplimiento de los controles establecidos y tomando, en caso de que existan desvíos, las acciones correctivas necesarias.

Etapas para la Elaboración de la estrategia por parte del Auditor

- a) Proceso de involucramiento y preparación de la Auto Evaluación y Control (AEC)**
- b) Selección y aplicación de la metodología**
- c) Desarrollo de la Auto Evaluación y Control (AEC)**
- d) Determinación de Acciones de Mejora**
- e) Comunicación de los Resultados**

MATRIZ RIESGO / CONTROL

OBJETIVO	FACTORES DE RIESGO	OBJETIVO DE CI	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DEL RIESGO	ACTIVIDADES DE CONTROL	EVALUACIONES Y CONCLUSIONES
Cobranzas					
Cobrar Oportunamente	Que existan cuentas vencidas. La gestión de cobranza sea insuficiente	Eficiencia en el uso de los recursos.	Baja.	Se clasifican los deudores s/ antigüedad de saldos. Se gestiona los atrasos, según normatividad interna.	El control es adecuado.

FODA

ANALISIS FODA

Sujeto: Area de Resultado Clave de Pre Grado

Objetivo: Formación Integral Estudiantil

	INTERNO	EXTERNO
POSITIVO	FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
	Currículas flexibles. Ciclos académicos continuos.	Ubic. geopolítica estratégica Avance tecnológico (TIC)
NEGATIVO	DEBILIDADES	AMENAZAS
	Falta apoyo ec. p' prod. intel. Financiam. depend. pensiones	Presencia de Universidades. Legislac. obsoleta e inestable

Recomendaciones:

Buscar financ, interno y externo
Acreditar carreras profesionales



Nuevo Rol del Auditor ante AEC

- **Capacitación continua / calificación**
- **Protagonismo y liderazgo**
- **Realiza Marketing**
- **Analiza presente y futuro**
- **Mayor participación en cambios informáticos**
- **Escucha más**
- **No emite opinión en Informe**
- **Se entrega una copia del Informe a c/participante.**



3. Limitaciones del Control Interno

- **razonable seguridad**
- **debilidad humana**
- **violación de la autoridad universitaria**
- **colusión**
- **costo vs. beneficio**
- **situaciones imprevistas**



Integrantes

INTERNOS

Son parte del sistema de CI: Consejo Universitario, Rector, Vicerrectores, Auditores, Jefaturas, Decanos, otro personal.

EXTERNOS

Contribuyen al logro de objetivos: Asesores Externos, Asamblea Nacional de Rectores, Estudiantes, Proveedores.

Responsabilidades

RESPONSABILIDAD

- **Consejo Universitario.**
- **Rectorado y Vicerectorados.**
- **Administración: Comisiones, Oficinas**
- **Facultades, EPG, Otros supervisores.**
- **Audidores.**
- **Otro Personal.**

Conclusiones

El Auditor puede aportar valor a las Universidades incorporando mejoras en el proceso de evaluación del Sistema de Control Interno, esto requerirá de la puesta en práctica de un “control constructivo” donde los auditores deberán actuar como agentes de cambio protagonizando en forma conjunta, con el Consejo Universitario y el personal de la universidad, el proceso que encamine a la organización al logro de una gestión de la más alta calidad.

¿PREGUNTAS?



MUCHAS GRACIAS