

Control interno

C.P.C. Eloy David Guevara
Rojas



COFIDE[®]
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

CONTROL INTERNO

Índice de temas

01

CONTROL INTERNO

Definición de control interno

02

OBJETIVOS

Objetivo del Sistema de control interno

03

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

Todos los miembros de la organización son responsables del Control Interno

04

COMPONENTES

Componentes del control interno

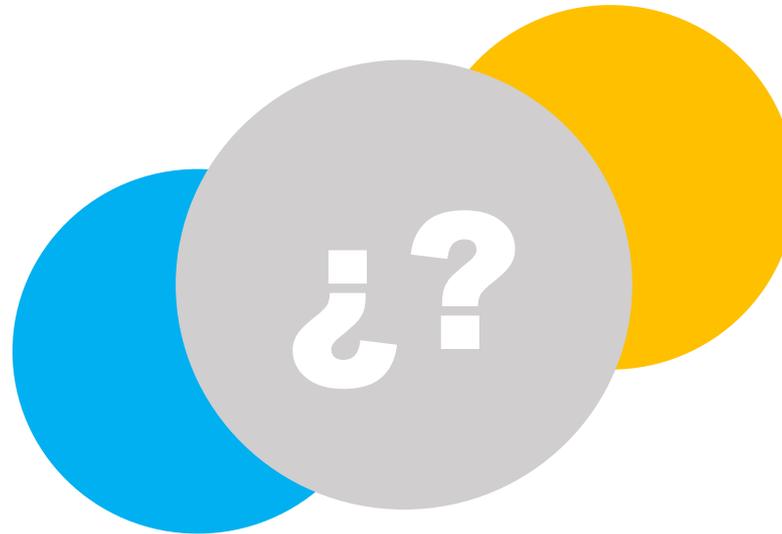
05

CONCLUSIÓN

CONTROL INTERNO

¿qué es control interno?

01



01

CONTROL INTERNO

Un ambiente de control interno sólido, suficiente y actualizado

El control interno en las entidades es una herramienta importante la cual se aplica a través del gobierno corporativo de la entidad y principalmente por el comité de auditoría el cual debe promover la definición, implantación y permanencia de un sistema, mecanismo y ambiente de control interno sólido, suficiente y actualizado.

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración diseñado para lograr un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos relativos a las operaciones, a la información y al cumplimiento.



CONTROL INTERNO

01

Un ambiente de control interno sólido, suficiente y actualizado



Existen limitaciones en todos los sistemas de control interno, así como incertidumbres y riesgos que nadie puede predecir con seguridad ni precisión.

La seguridad razonable no implica que una organización siempre vaya a conseguir sus objetivos. Un control interno efectivo incrementa la probabilidad de que una organización logre sus objetivos. Sin embargo, existe la probabilidad de que dichos objetivos sean afectados por las limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno, tales como errores humanos, el criterio profesional, el potencial impacto de acontecimientos externos ajenos al control de la dirección, etc.

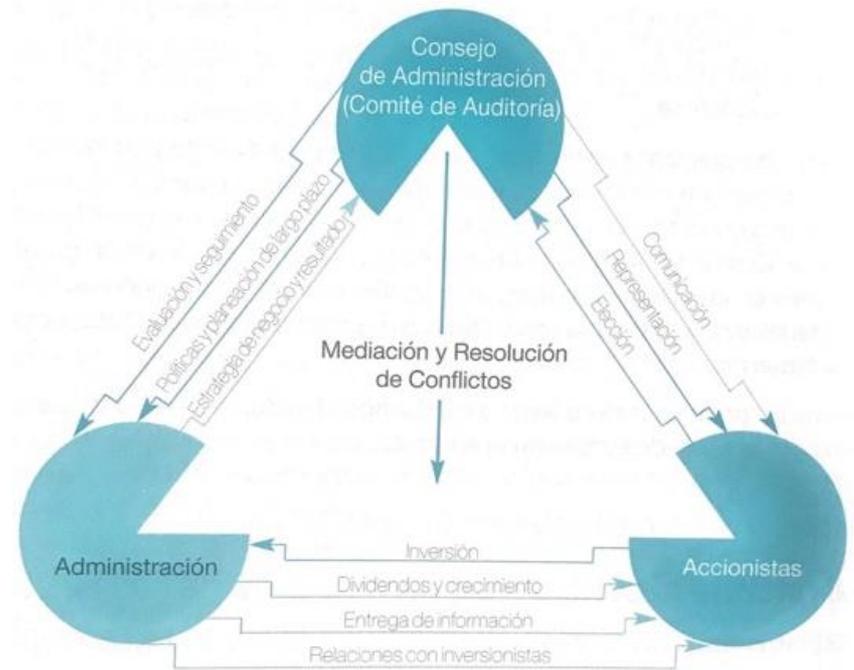
Aunque todo sistema de control interno de una organización debe ser diseñado para evitar y detectar casos de confabulación, errores humanos y elusión de los controles por parte de la dirección, un sistema de control interno puede fallar.

01

CONTROL INTERNO

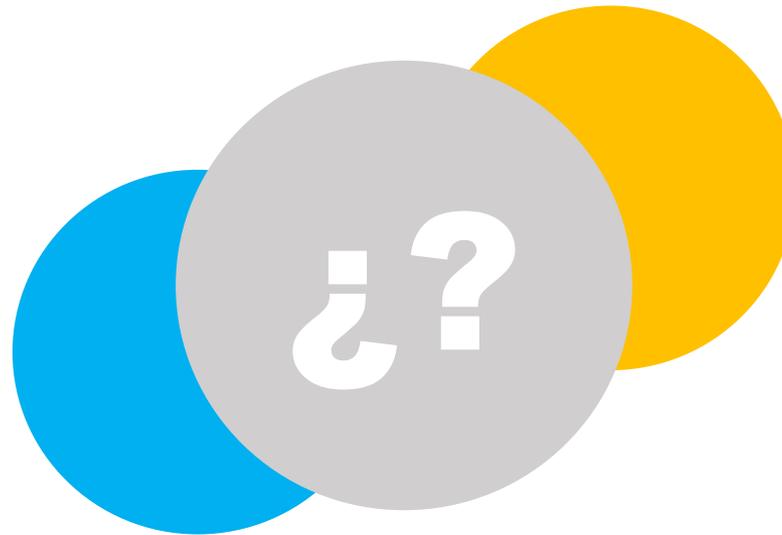
Un ambiente de control interno sólido, suficiente y actualizado

En el siguiente triángulo se muestra la estructura del gobierno corporativo y la relación que hay entre los accionistas, consejo de administración y administración de la entidad:



OBJETIVOS

¿cuál es el objetivo del control interno?



02

OBJETIVOS

Facilitar el cumplimiento de los objetivos de la organización

De los comités del gobierno corporativo destaca el comité de auditoría ya que sobre sus funciones y responsabilidades que nos ocupan.

Dada su importancia se define el objetivo del sistema de control interno, el cual consiste fundamentalmente en facilitar el cumplimiento de los objetivos de la organización tales como:

- ❑ Eficiencia y eficacia de la operación
- ❑ Protección de activos
- ❑ Integridad y confiabilidad de la información financiera
- ❑ Cumplimiento de normas y legislaciones



02

OBJETIVOS

Facilitar el cumplimiento de los objetivos de la organización



Por tal razón el sistema de control interno es responsabilidad de todos los empleados de la entidad y es el propio comité de auditoría quien asume un rol de vigilar, evaluar, promover y asegurar su aplicación.

La responsabilidad y obligaciones tienen mayor relevancia de acuerdo a la jerarquía y a lo que se conoce como “*tone of the top*” el cual consiste en la responsabilidad de los niveles más altos a los más bajos en las entidades.

El auditor basa su trabajo en la evaluación del control interno el cual le va a dar la pauta para aplicar su juicio profesional en la identificación de riesgos y errores, así como en el alcance de las pruebas, ya que de no confiar en la eficacia de los controles tendrá que darle un mayor alcance a sus procedimientos y por el contrario si confía en la eficacia del control interno su alcance será menor.

02

OBJETIVOS

Facilitar el cumplimiento de los objetivos de la organización

Existe un marco de referencia para el control interno el cual se denomina COSO “Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission”

Este organismo trabajó varios años en conjunto con entidades, auditores y contadores para definir los objetivos, componentes y principio del sistema de control interno.

Se logró establecer un marco de referencia con base a que las organizaciones tienen objetivos en común tales como:

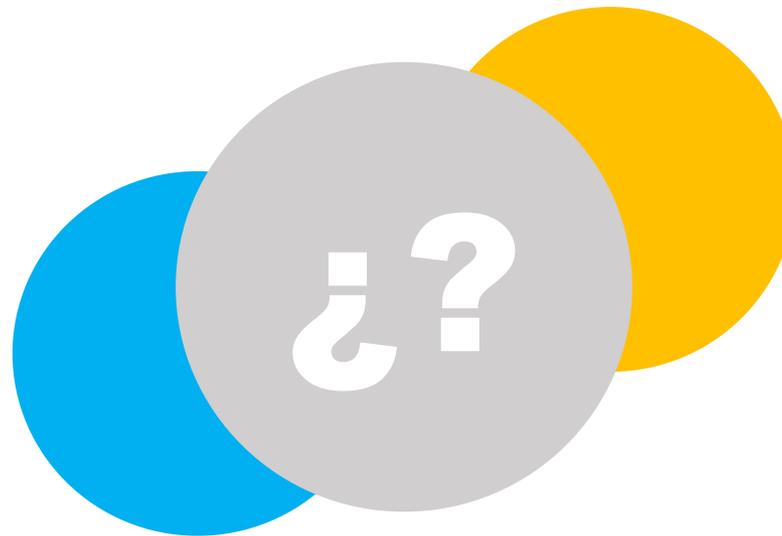
- ❑ Cumplimiento de Normatividad y regulación
- ❑ Éxito empresarial
- ❑ Informar a interesados
- ❑ Contratación y retención de empleados
- ❑ Reputación corporativa positiva



03

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

¿Quiénes son responsables de aplicar el control interno en una organización?



FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

Todos los miembros de la organización son responsables del Control Interno



- ❑ La dirección
- ❑ Responsables de las funciones financieras
- ❑ El consejo de administración
- ❑ Comité de auditoría
- ❑ Auditores internos
- ❑ Otros empleados
- ❑ Auditores externos

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

Todos los miembros de la organización son responsables del Control Interno



La dirección

O cualquier denominación para el máximo ejecutivo, en el cual recae en primer lugar la responsabilidad del control, el cual debe liderar y revisar la manera en que los miembros controlan el negocio, estos a su vez designan responsables de cada función y establecen políticas y procedimientos de Control Interno más específicos. La responsabilidad se organiza en cascada.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

Todos los miembros de la organización son responsables del Control Interno



Responsables de las funciones financieras

Los directores financieros y sus equipos tienen una importancia vital porque sus actividades están estrechamente vinculadas con el resto de unidades operativas y funcionales de una entidad. Normalmente están involucrados en el desarrollo de presupuestos y en la planificación financiera. Controlan, siguen y analizan el rendimiento, no solo desde una perspectiva financiera sino también, en muchas ocasiones, en relación al resto de operaciones de la entidad y al cumplimiento de requisitos legales.

El director financiero, el jefe de contabilidad, el “controller” y otros responsables de las funciones financieras de una entidad son claves para determinar la forma en que la dirección ejerce el control.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

Todos los miembros de la organización son responsables del Control Interno

Consejo de administración

La dirección es responsable ante el Consejo el cual debe de ofrecer asesoría, pautas de actuación y conocer a profundidad las actividades de la entidad. Debe de estar preparado para una posible falla de la dirección a través de una comunicación con los niveles altos, con los responsables financieros, jurídicos y de auditoría.



Muchos consejos de administración llevan a cabo sus tareas a través de comités. Sus funciones y la importancia de sus trabajos varían de una entidad a otra, pero suelen incluir las áreas de auditoría, remuneraciones, finanzas, nombramientos etc. Cada comité puede poner un énfasis específico en determinados elementos del Control Interno.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

Todos los miembros de la organización son responsables del Control Interno



Comité de auditoría

El Comité de Auditoría o en su defecto el consejo, está en una posición privilegiada, tiene la autoridad para interrogar a los directivos sobre la forma en que están asumiendo sus responsabilidades en cuanto a la información financiera, y para asegurar que se tomen medidas correctivas. Está en la mejor posición, dentro de una entidad, para identificar situaciones en que los altos directivos intentan eludir los controles internos o tergiversar los resultados financieros y actuar en consecuencia. Por ello, existen situaciones en las que el Comité de Auditoría o el consejo deben afrontar directamente asuntos o circunstancias graves.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

03

Todos los miembros de la organización son responsables del Control Interno



Audidores internos

Desempeñan un papel importante en la evaluación de la eficiencia de los Sistemas de control y recomiendan mejoras a los mismos.

- ❑ “Revisar la confiabilidad y la integridad de la información financiera, operativa y los procedimientos empleados para identificar, medir, clasificar y difundir dicha información”.
- ❑ “Revisar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento de aquellas políticas, planes, procedimientos, leyes y normativas susceptibles de tener un efecto importante sobre las operaciones e informes, así como determinar si la organización cumple con los mismos.”
- ❑ “Revisar los medios utilizados para la salvaguarda de activos y verificar la existencia de los mismos”.
- ❑ “Valorar la eficiencia en el empleo de los recursos”.
- ❑ “Revisar las operaciones o programas para cerciorarse de si los resultados son coherentes con los objetivos y las metas establecidas y si se han llevado a cabo según los planes previstos”.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

Todos los miembros de la organización son responsables del Control Interno

Audidores internos



Todas las actividades de una entidad recaen, potencialmente, dentro del ámbito de responsabilidad de los auditores internos.

Los auditores internos sólo pueden ser imparciales cuando no están obligados a subordinar su juicio sobre asuntos de auditoría al juicio de otros. El principal medio de asegurar la objetividad de la auditoría interna es la asignación de personal adecuado para la función de auditoría, evitando posibles conflictos de intereses y prejuicios. Debería haber una rotación periódica en el personal asignado y los auditores internos no deberían asumir responsabilidades operativas. Igualmente, no deberían estar asignados a la auditoría de actividades en las cuales hubiesen tenido alguna responsabilidad operativa reciente.

Debe recordarse que la función de auditoría interna, en contra de lo que cree algún sector de opinión, no tiene como responsabilidad principal el establecimiento o mantenimiento del Sistema de Control Interno.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

Todos los miembros de la organización son responsables del Control Interno



Otros empleados

El Control Interno es hasta cierto punto responsabilidad de todos los empleados, casi todos producen información utilizada en el Sistema de Control o realizan funciones para efectuar el control.

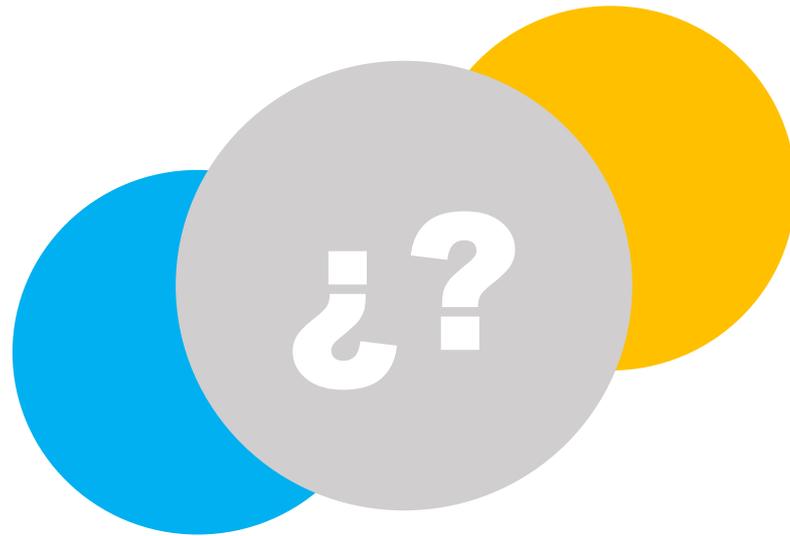
Audidores externos

Algunos terceros como los auditores externos contribuyen al logro de los objetivos, aportan opinión independiente y objetiva, contribuyen directamente mediante la auditoría a los estados financieros



COMPONENTES

¿cuáles son los componentes del control interno?



MARCOS DE CONTROL INTERNO

Ilustración 13. Cuadro comparativo de marcos de control

Características	COSO	COSO- ERM	COBIT	CoCo	King	MECI
Enfoque o prioridad	· Control interno	· Gestión de riesgos	· Auditoría de TI	· Auditoría interna	· Gobierno corporativo	· Control interno en el sector público
Definición	Es un proceso efectuado por el consejo, la alta dirección y otro personal, diseñado para proveer aseguramiento razonable respecto al logro de los objetivos.	La gestión de riesgos es un proceso efectuado por el consejo, la alta dirección y otro personal, enfocado en el logro de la estrategia en toda la organización, diseñado para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la organización y gestionar el riesgo de acuerdo con el apetito de riesgo, para proveer aseguramiento razonable respecto al logro de los objetivos.	El objetivo de los controles de tecnología es la creación de valor para las partes interesadas mediante la creación de beneficios, optimización de riesgos y uso óptimo de recursos.	Son acciones que se enfocan en obtener los mejores resultados de la organización. Incluye recursos, sistemas, procedimientos, cultura, estructura y tareas.	Enfatiza el liderazgo con una base ética y la necesidad de rediseñar la organización alrededor de la sustentabilidad (que es la suma de la innovación, justicia y colaboración).	Proporciona la estructura básica para evaluar la estrategia, la gestión y los propios mecanismos de evaluación del proceso administrativo, aunque promueve una estructura uniforme.
Componentes/ Principios	<ul style="list-style-type: none"> · Ambiente de control · Evaluación de riesgos <hr/> <ul style="list-style-type: none"> · Actividades de control · Información y comunicación · Monitoreo 	<ul style="list-style-type: none"> · Ambiente de control · Fijación de objetivos · Identificación de eventos · Evaluación de riesgo · Respuesta al riesgo <hr/> <ul style="list-style-type: none"> · Actividades de control · Información y comunicación · Monitoreo 	<ul style="list-style-type: none"> · Cumplir con las necesidades de las partes interesadas · Cubrir la empresa de extremo a extremo · Aplicar un solo marco integrado · Enfoque holístico · Separar la gobernanza de la gerencia 	<ul style="list-style-type: none"> · Propósito · Compromiso · Capacidad · Seguimiento y aprendizaje 	<ul style="list-style-type: none"> · Disciplina · Transparencia · Independencia · Rendición de cuentas · Responsabilidad · Justicia · Responsabilidad social 	<ul style="list-style-type: none"> · Autocontrol · Autogestión · Autorregulación

Fuente: Elaborado por el autor.

04

COMPONENTES

Componentes del control interno

Para coadyuvar a las entidades a lograr sus objetivos se establecen los componentes de control interno.

Se han tenido tres versiones del modelo COSO:

- ❑ COSO 2001
- ❑ COSO 2013
- ❑ COSO 2017

En la siguiente figura se listan los 5 componentes:



COMPONENTES

Componentes del control interno

Ambiente de Control

Es la base del control interno. Proporciona la disciplina y estructura que impactan a la calidad de todo el control interno. Influye en la definición de los objetivos y la constitución de las actividades de control. El Órgano de Gobierno, en su caso, el Titular y la Administración deben establecer y mantener un ambiente de control en toda la institución, que implique una actitud de respaldo hacia el control interno.

PRINCIPIOS RELACIONADOS

1. Mostrar Actitud de Respaldo y Compromiso.
2. Ejercer la Responsabilidad de Vigilancia .
3. Establecer la Estructura, Responsabilidad y Autoridad.
4. Demostrar Compromiso con la Competencia Profesional.
5. Establecer la Estructura para el Reforzamiento de la Rendición de Cuentas.

COMPONENTES

Componentes del control interno

Administración de Riesgos

Después de haber establecido un ambiente de control efectivo, la Administración debe evaluar los riesgos que enfrenta la institución para el logro de sus objetivos. Esta evaluación proporciona las bases para el desarrollo de respuestas al riesgo apropiadas. Asimismo, debe evaluar los riesgos que enfrenta la institución tanto de fuentes internas como externas.

PRINCIPIOS RELACIONADOS

6. Definir Objetivos y Tolerancias al Riesgo.
7. Identificar, Analizar y Responder a los Riesgos.
8. Considerar el Riesgo de Corrupción.
9. Identificar, Analizar y Responder al Cambio

COMPONENTES

Componentes del control interno

Actividades de Control

Son las acciones que establece la Administración mediante políticas y procedimientos para alcanzar los objetivos y responder a los riesgos en el control interno, lo cual incluye los sistemas de información institucional.

PRINCIPIOS RELACIONADOS

10. Diseñar Actividades de Control.
11. Diseñar Actividades para los Sistemas de Información.
12. Implementar Actividades de Control.

COMPONENTES

Componentes del control interno

Información y Comunicación

La Administración utiliza información de calidad para respaldar el control interno. La información y comunicación eficaces son vitales para la consecución de los objetivos institucionales. La Administración requiere tener acceso a comunicaciones relevantes y confiables en relación con los eventos internos y externos.

PRINCIPIOS RELACIONADOS

- 13. Usar Información de Calidad.
- 14. Comunicar Internamente.
- 15. Comunicar Externamente

COMPONENTES

04

Componentes del control interno

Supervisión

La supervisión del control interno es esencial para contribuir a asegurar que el control interno se mantiene alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos, todos ellos en constante cambio. La supervisión del control interno permite evaluar la calidad del desempeño en el tiempo y asegura que los resultados de las auditorías y de otras revisiones se atiendan con prontitud. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control, con el fin de alcanzar los objetivos institucionales.

PRINCIPIOS RELACIONADOS

- 16. Realizar Actividades de Supervisión.
- 17. Evaluar los Problemas y Corregir las Deficiencias

CONCLUSIÓN

Comentarios finales

People have found very significant and simple ways to cheat their employer and get money out of their employers, and many companies lack good internal controls.

Frank Abagnale





**POR SU
ATENCIÓN
¡GRACIAS!**



COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL



CONTÁCTANOS



PÁGINA WEB

www.cofide.mx



TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203, Col.
Del Carmen Coyoacán, 04100 CDMX

SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx

"Queda prohibida la reproducción parcial o total de este material por cualquier medio, sin para ello contar con la autorización previa, expresa y por escrito del autor. Toda forma de utilización no autorizada, será perseguida con los establecido en la Ley Federal de Derechos de Autor. Derechos Reservados Conforme a la ley. Copyright ©."