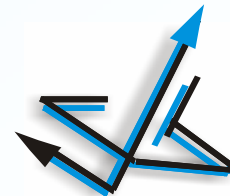
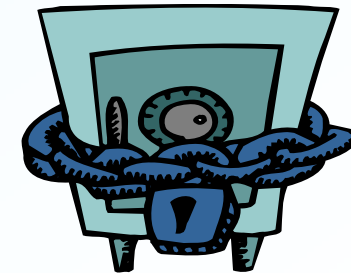
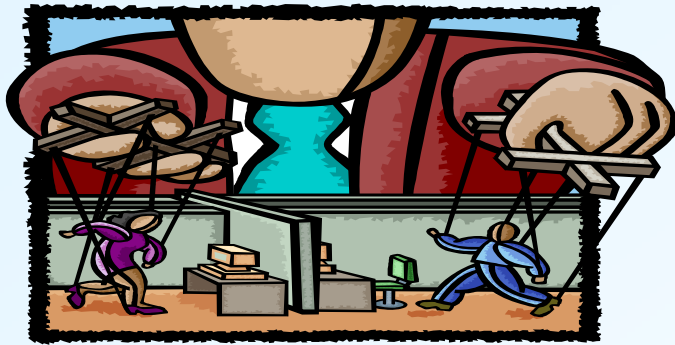
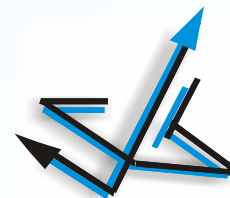

QUE ENTENDEMOS POR CONTROL INTERNO?



JENITH E. LINARES GALVAN
jenithlinares@yahoo.com

-
- 1. QUE ES CONTROL?**
 - 2. PARA QUE CONTROLAMOS?**
 - 3. PORQUE CONTROLAMOS?**
 - 4. COMO CONTROLAMOS?**
 - 5. QUIEN CONTROLA?**
 - 6. COMO SABEMOS SI CONTROLAMOS BIEN?**

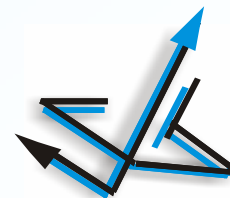


JENITH E. LINARES GALVAN
jenithlinares@yahoo.com

EL INFORME **COSO*** SOBRE CONTROL INTERNO

***COSO: COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS
OF THE TREADWAY COMMISSION**

**Es la integración de cinco organismos profesionales:
Asociación Americana de Contadores (AAA), Instituto
Americano de Contadores Públicos Autorizados (AICPA),
Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI), Instituto de
Auditores Internos (IIA) y el Instituto de Contadores
Gerenciales (IMA).**

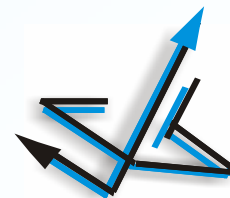


JENITH E. LINARES GALVAN
jenithlinares@yahoo.com

Concepto de Control Interno

TREADWAY COMMISSION / COSO 1992:

Control interno se define de manera amplia como un **proceso** llevado a cabo por el consejo de administración, la gerencia y otro personal de la organización, diseñado **para proporcionar una seguridad razonable** sobre el **logro de los objetivos** de la organización.



JENITH E. LINARES GALVAN
jenithlinares@yahoo.com

DEL PARADIGMA BUROCRATICO AL MODELO POSBUROCRATICO

DEL

P. BUROCRATICO

INTERES PUBLICO

EFICIENCIA

ADMINISTRACION

**CONTROL SIMPLE
OPERACION**

**IMPOSICION A LA
RESPONSABILIDAD**

JUSTIFICACION DE COSTOS

AL

M. POSBUROCRATICO

**RESULTADOS QUE
APRECIA EL CIUDADANO**

CALIDAD Y EL VALOR

PRODUCCION

**CONTROL INTEGRAL .
LOGRO OBJETIVOS. (Màs
allà de la Función, La
Autoridad y la Estructura.)**

**CONSTRUCCION DE
RENDICION DE CUENTAS**

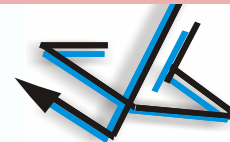
PROVISION DE VALOR



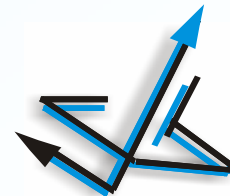
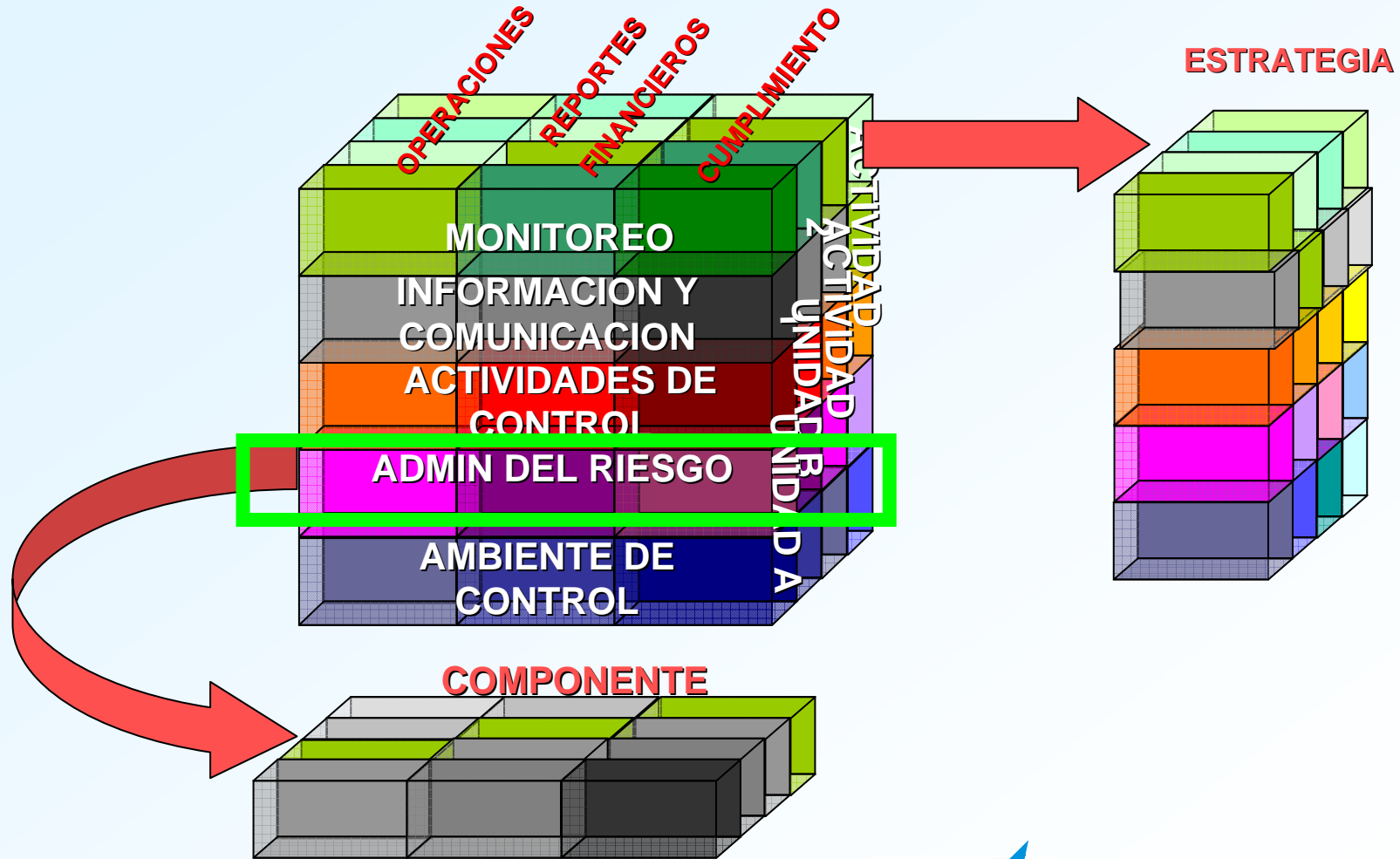
JENITH E. LINARES GALVAN

jenithlinares@yahoo.com

PROCESOS ESTRATEGICOS



RELACION COMPONENTE - OBJETIVOS



CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS

ESTRATEGIA

Metas de alto nivel
Misión / visión

OPERACIONES

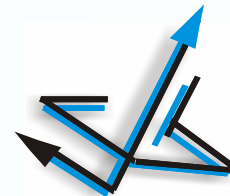
Efectividad y Eficiencia

**PRESENTACION
DE REPORTE**

Efectividad de los Reportes
Rep. Internos o Externos
Inf. Financiera y No- Financiera.

CUMPLIMIENTO

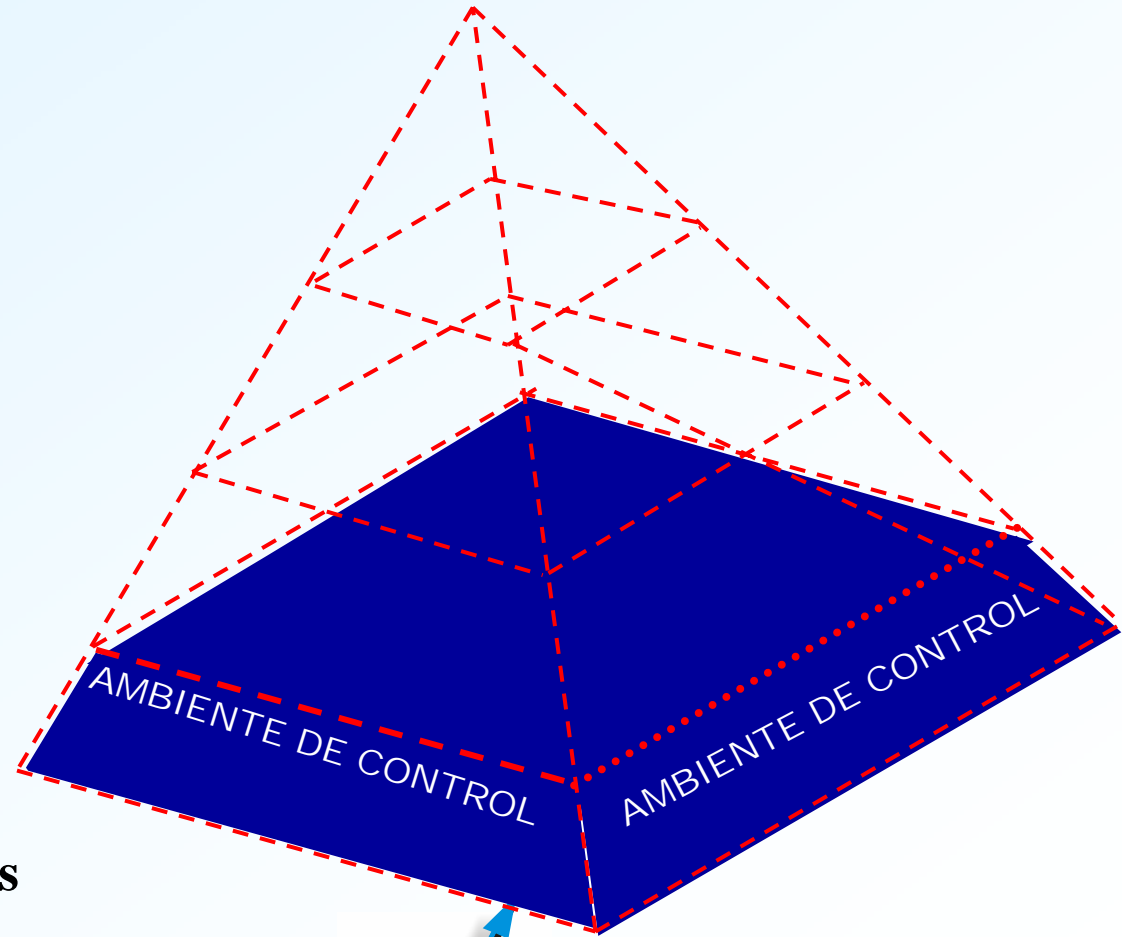
Leyes y Regulaciones aplicables



JENITH E. LINARES GALVAN
jenithlinares@yahoo.com

Ambiente de Control

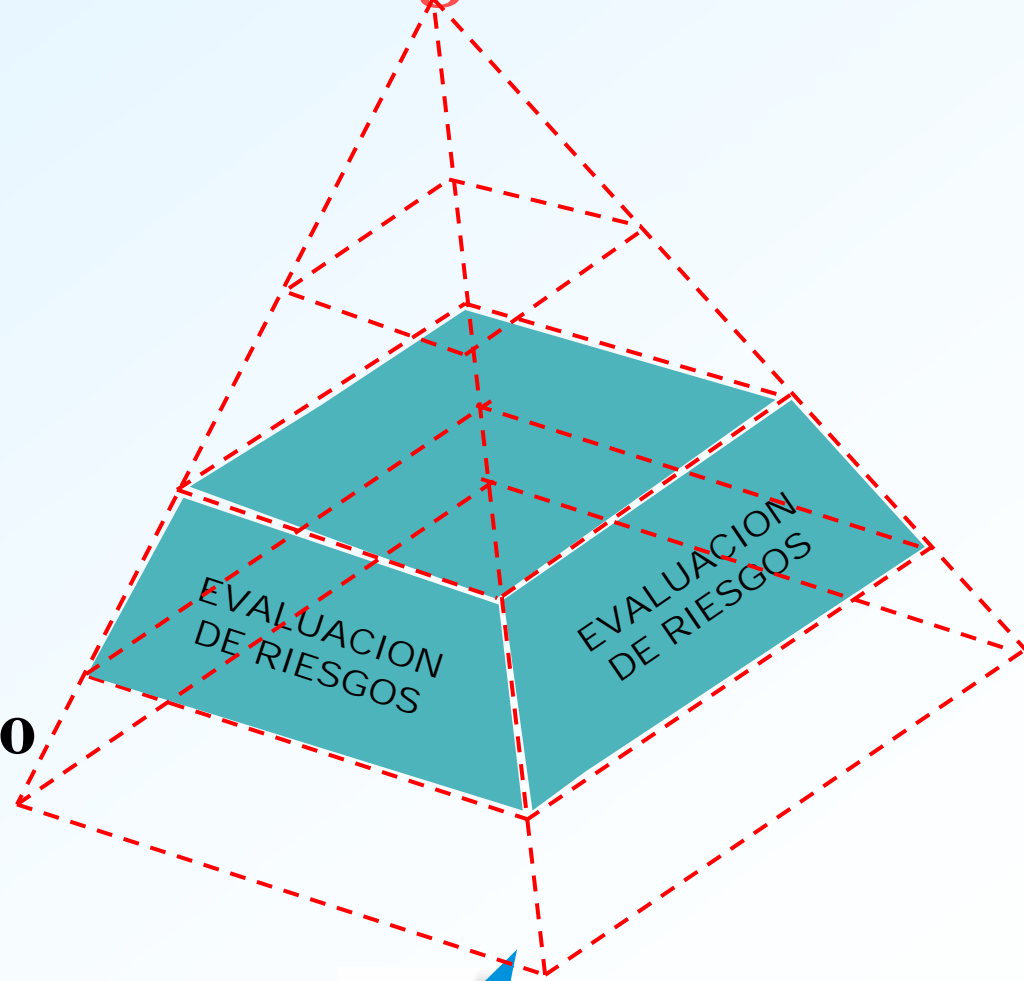
- ❖ **Integridad y Valores Éticos**
- ❖ **Competencia**
- ❖ **Comité de Auditoría**
- ❖ **Filosofía Admva. y Estilo de Dirección**
- ❖ **Estructura Organizacional**
- ❖ **Asignación de Autoridad y Responsabilidad**
- ❖ **Política de Recursos Humanos**



JENITH E. LINARES GALVAN
jenithlinares@yahoo.com

Administración del Riesgo E.R.M.

- ❖ **Definición de Objetivos**
- ❖ **Identificación de Eventos**
- ❖ **Análisis de Riesgos**
- ❖ **Valoración del Riesgo**
- ❖ **Respuesta al Riesgo.**



JENITH E. LINARES GALVAN
jenithlinares@yahoo.com

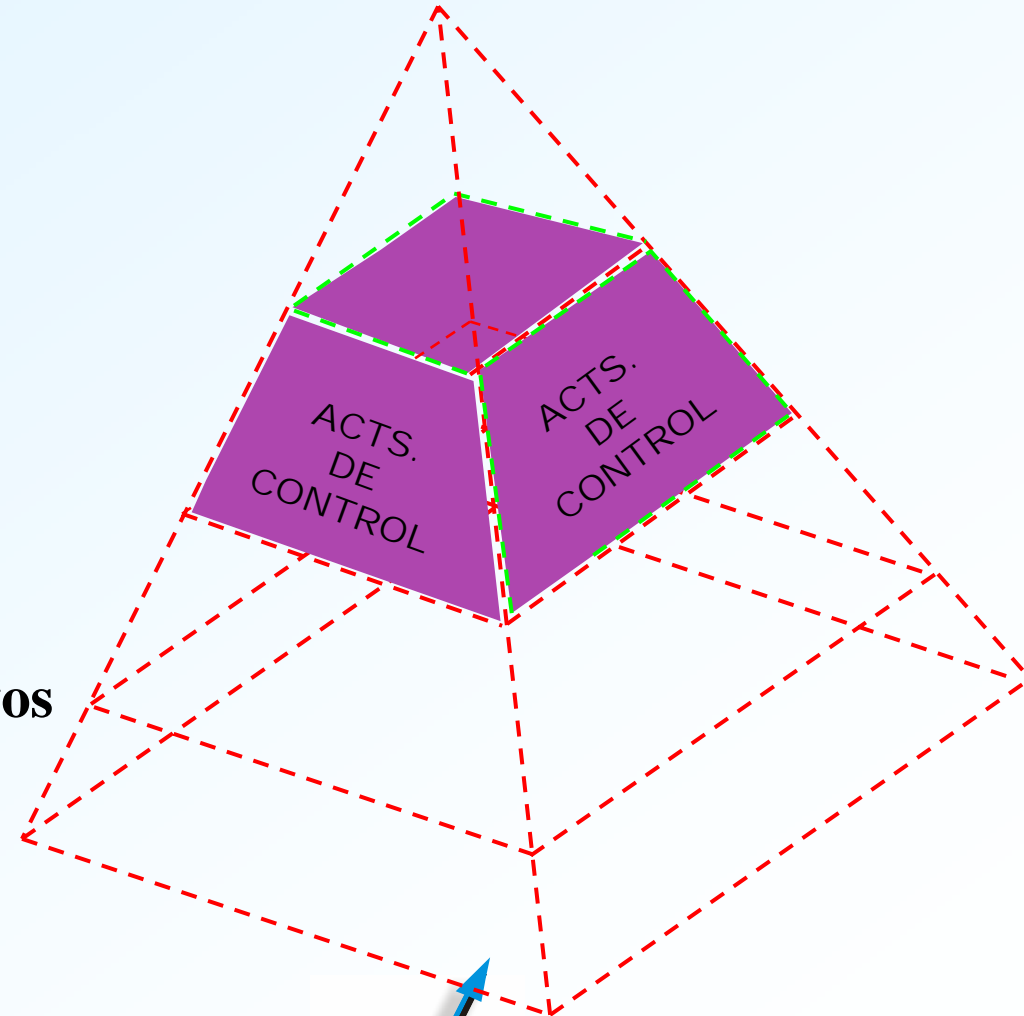
Actividades de Control

Sobre:

- **Las operaciones**
- **La información financiera**
- **El acatamiento**

Tipos de Control:

- **Preventivos / Correctivos**
- **Manuales / Automatizados**
- **Gerenciales**



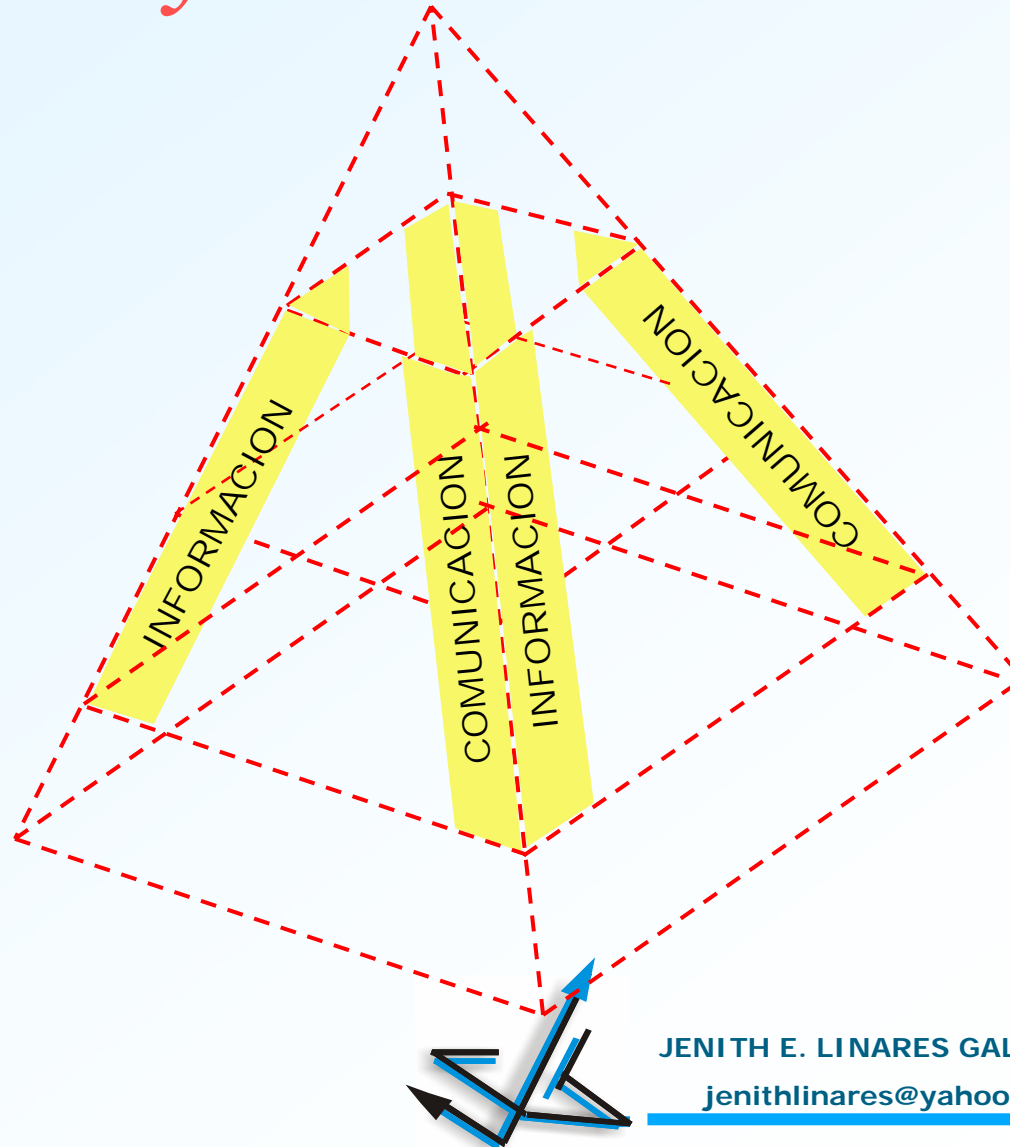
Información y Comunicación

❖ **Sistemas de Información :**

- **Apoyo Actividades Estratégicas**
- **Integración con las Operaciones**
- **Calidad**

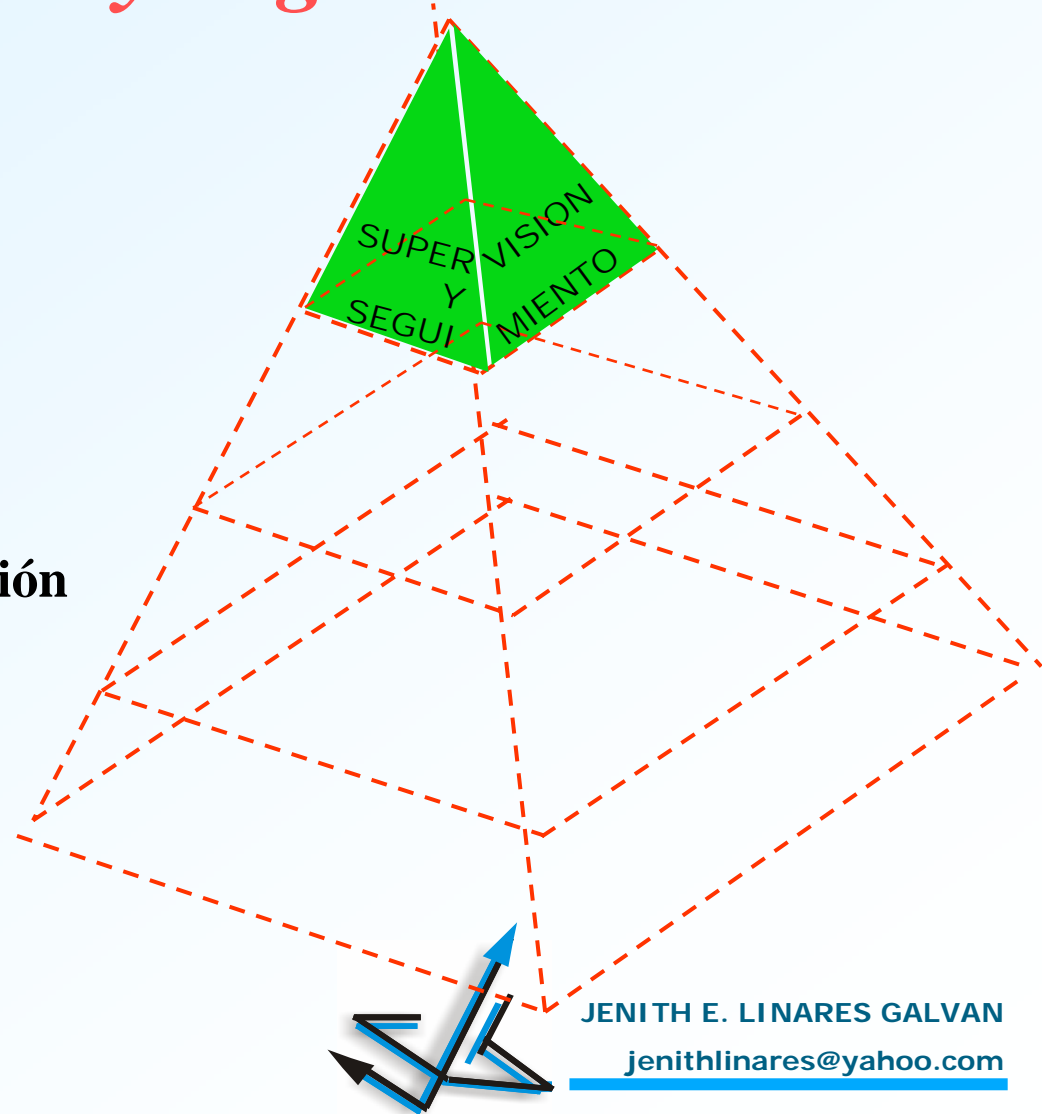
❖ **Comunicación :**

- **Interna / Externa**
- **Medios**



Supervisión y Seguimiento

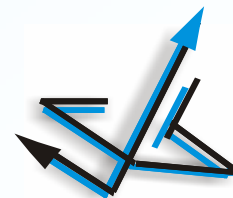
- ❖ **Supervisión Concurrente**
- ❖ **Evaluaciones Independientes**
 - **Alcance y frecuencia**
 - **Quiénes evalúan**
 - **Proceso de evaluación**
 - **Metodología / documentación**
 - **Plan de acción**
- ❖ **Reportes de Deficiencias**



JENITH E. LINARES GALVAN
jenithlinares@yahoo.com

AUDITORIA INTERNA

Es una **actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta**, concebida para **agregar valor y mejorar las operaciones** de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para **evaluar y mejorar** la eficacia de los procesos de riesgo, **control y gobierno**



JENITH E. LINARES GALVAN
jenithlinares@yahoo.com

La auditoría tradicional y la Integral basada en riesgo

AUDITORIA TRADICIONAL

Basada en:

Auditorías financieras

Controles internos

Revisión de cumplimientos

Proyectos especiales o auditorías especiales

AUDITORIA INTEGRAL

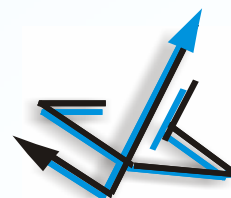
Basada en:

Consultoría Gerencial

Auditoría de procesos del negocio

Control interno y desempeño

Auto evaluación



JENITH E. LINARES GALVAN

jenithlinares@yahoo.com