



UNIDAD VI

FUNCIONES GERENCIALES: **AUDITORIA Y CONTROL INTERNO**



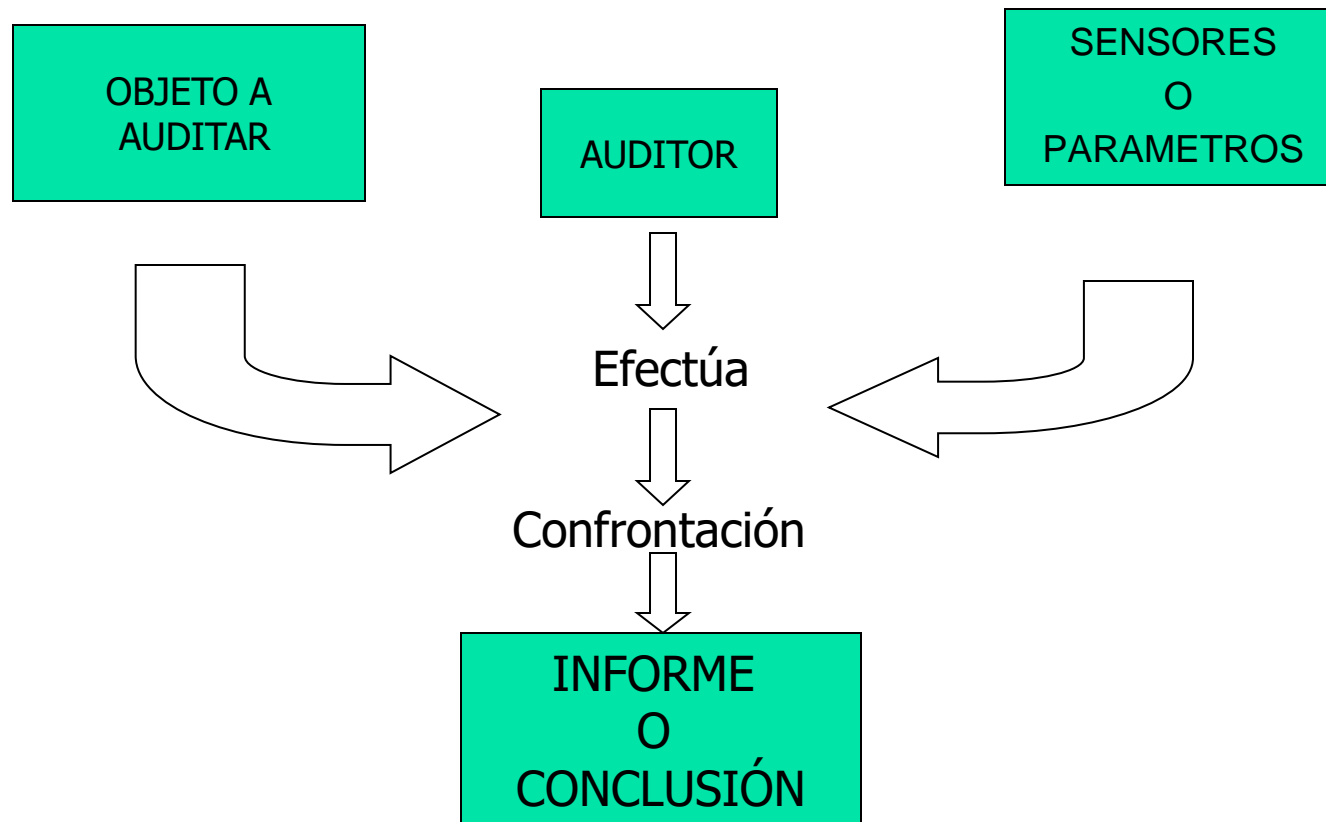
AUDITORIA

Es un control destinado a evitar errores por negligencia y/o irregularidades dentro del funcionamiento de los distintos entes u organizaciones.

Elementos:

- El **sujeto** de auditoria.
- El **objeto** a auditar.
- El conjunto de **parámetros o sensores**

AUDITORIA: Elementos



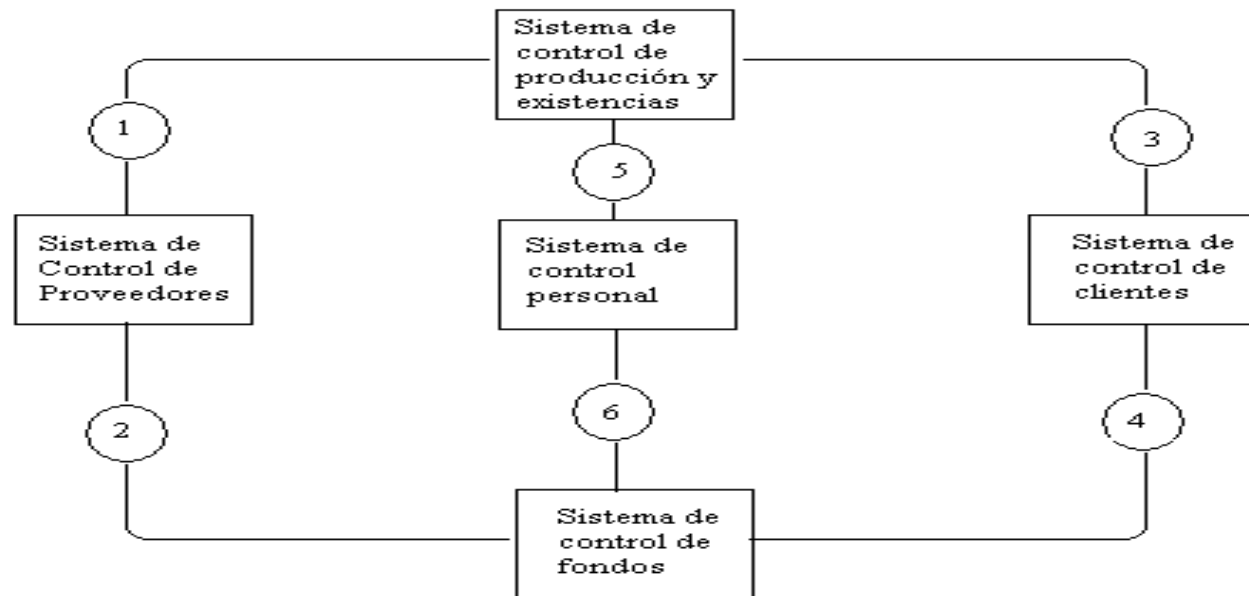


AUDITORIA: Tipos

- De acuerdo con el **objeto** auditado:
 - Operativa: relativa a decisiones programadas y al planeamiento operativo
 - de Gestión: relativa a la decisión superior, presupuesto, estados financieros, cuadros contables

- De acuerdo con el **sujeto** que audita:
 - Interna.
 - Externa.

AUDITORIA: Control Operativo



Referencias:

- 1. Compra y recepción de bienes;
- 2. Pago a proveedores;
- 3. Venta y entrega de bienes;

- 4. Cobranza a clientes;
- 5. Trabajo insumido en producción;
- 6. Pago de haberes.



AUDITORIA: Control de gestión

Control de gestión: conjunto de indicadores que pone en evidencia la necesidad de modificar los planes vigentes.

Instrumentos:

- Control Presupuestario
- AUDITORÍA OPERATIVA
- Evaluación (índices y análisis de estados)
- TABLEROS DE COMANDO-CMI

AUDITORIA:

Estados Financieros vs. Auditoria Operativa

Auditoria de estados financieros (contable)		Auditoria operativa (de gestión o funcionamiento)
Auditor externo	1. Sujeto	Consultor externo o empleado en relación de dependencia indistintamente
Estados financieros	2.Objeto	Otras informaciones del funcionamiento del ente
Examen de estados financieros	3.Tareas	Revisión de la gestión del ente
Dictamen profesional	4.Conclusión	Informe de recomendaciones

AUDITORIA:

Estados Financieros vs. Auditoria Operativa

AUDITORIA INTERNA		AUDITORIA EXTERNA
Empleados	1. Ejecutante	Profesional Independiente
Menos amplio o relativo	2. Grado independiente	Amplio
Laboral	3. Responsabilidad	Profesional y, además, puede ser civil
El trabajo es continuo y profundo	4. Continuidad e intensidad	El trabajo es periódico (con intervalos) y busca probar razonabilidad
El ente auditado	5. Beneficiario de las Tareas	El publico en genera
Mejorar el ente auditado	6. Objetivo final	Emitir un informe de estados financieros



AUDITORIA: Proceso

SECUENCIAS

PLANEAMIENTO

EJECUCION

CONCLUSION

Programa de Trabajo

La clave esta en analizar los riesgos del ente

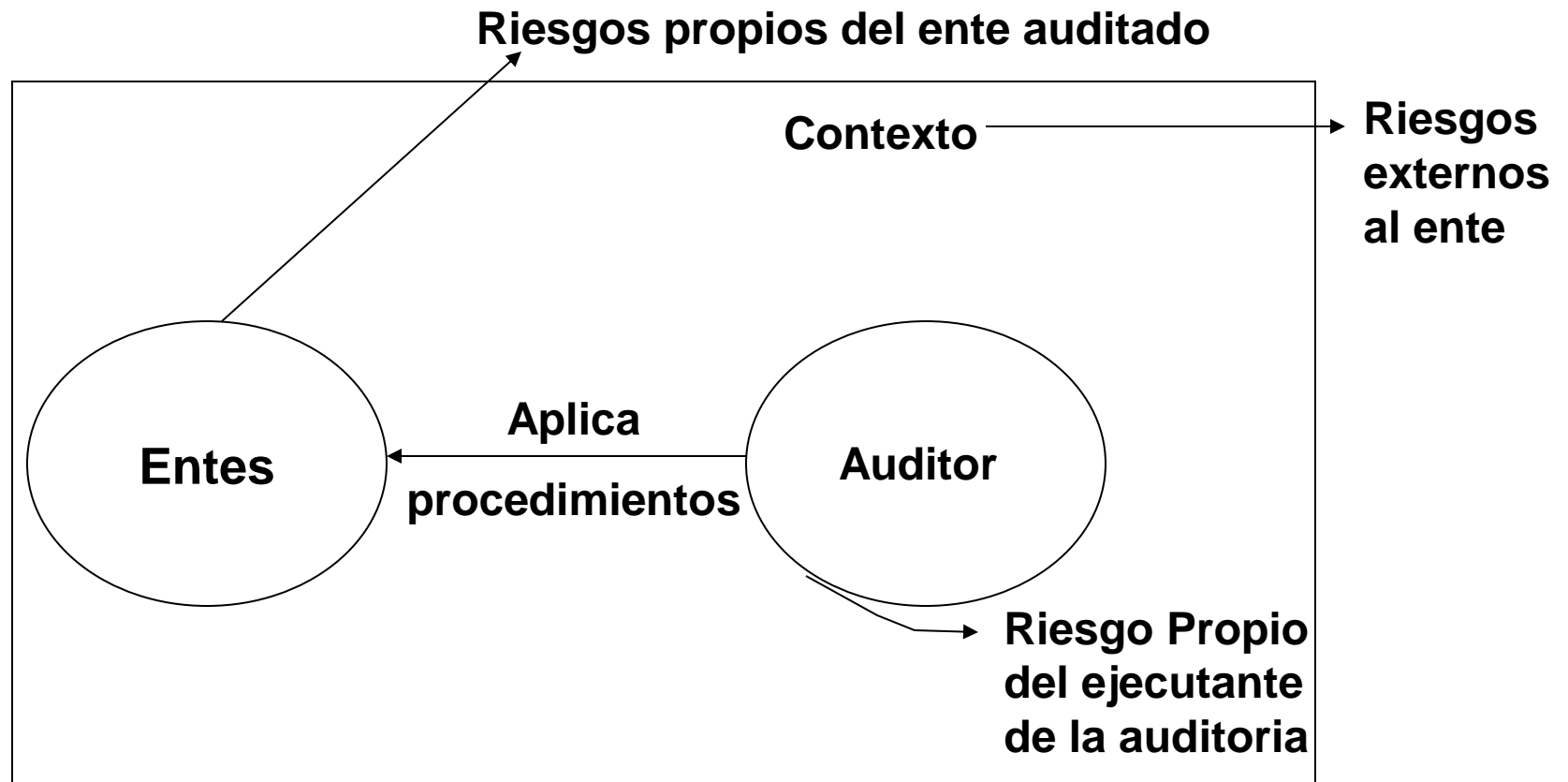
Prueba de auditoria documentada en archivos

La clave esta en la buena documentación de la tarea

Emisión del informe

La clave es el análisis de la suficiencia de evidencias que justifiquen las conclusiones arribadas

AUDITORIA: Factores de Riesgo





AUDITORIA: Factores de Riesgo

- Externos al ente (del contexto o ambiente)
 - Tipo de actividad, Sistema legal
- Propios del ente
 - Composición de su patrimonio
 - Distribución de la propiedad del ente
 - Organización interna
- Del auditor
 - Determinación de un procedimiento no adecuado
 - Mala aplicación de un procedimiento



AUDITORIA: Tipos de Riesgo

- Inherente: es el riesgo innato o de origen.
- De control: esta dado por la ineficiencia de los procedimientos
- Detección: afecta directamente a la figura del auditor



CONTROL INTERNO

Es un conjunto de normas, controles, consideraciones y aspectos a tener en cuenta por el propio ente que los ha de adoptar.

Objetivos:

- Evitar la comisión de errores y fraudes
- Ganar seguridad y confiabilidad en la operatoria de la organización.

ES: Preventivo - Continuo

NO ES: Esporádico - Externo al sistema que sirve
(empresa donde opera)



CONTROL INTERNO

ESTA:

- Indisolublemente unido a los sistemas administrativos y contables.
- Incorporado a los procedimientos y sistemas administrativos

IMPLICA:

- Eficacia en los procedimientos y controles
- Eficiencia operativa
- Seguridad en materia de información

Relación con SI: DIAGNÓSTICO

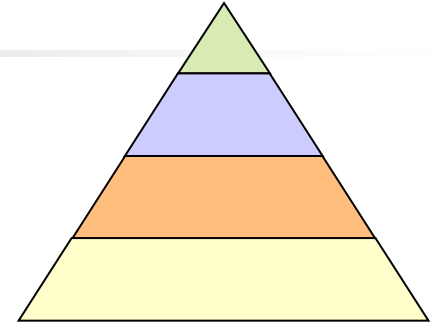
P5C: CONTROL INTERNO

OBJETIVOS:

- Protección de activos
- Información confiable
- Eficiencia operativa

PRINCIPIOS relativos a:

- Estructura
- Procedimientos
- Personal





DIAGNÓSTICO:

P5C: CONTROL INTERNO

PRINCIPIOS relativos a ESTRUCTURA:

- Separación de fases de una operación
- División de funciones (especialización)
- Definición de misiones y funciones
- Establecimiento de controles efectivos
- Protección de bienes



DIAGNÓSTICO:

P5C: CONTROL INTERNO

PRINCIPIOS relativos a PROCEDIMIENTOS:

- Definición de normas y procedimientos
- Correcta captación y entrada de datos
- Precisión y seguimiento de procedimientos
- Adecuado almacenamiento de datos



DIAGNÓSTICO:

P5C: CONTROL INTERNO

PRINCIPIOS relativos al PERSONAL:

- Contratación
- Entrenamiento y capacitación
- Rotación periódica
- Seguros e incompatibilidades
- Evaluación, promoción y remuneración



Sistema de Control Interno: Normas Generales y Particulares

Dentro de las normas a tener en cuenta para la implantación de un adecuado Sistema de Control Interno, podemos diferenciar

- las de carácter **General**, comunes a todas las áreas de la organización, y
- las **Propias o Particulares** del áreas que se este analizando



Sistema de Control Interno: Normas Generales

1. Formación de un ambiente de control
2. Evitar zonas disputadas o tierras de nadie
3. El sector que controla no debe depender del sector controlado
4. Formalización de operaciones
5. Niveles de autorización de operaciones
6. Separación de funciones y determinación de funciones operativas, de control, de asesoramiento
7. Control cruzado por oposición de intereses



Sistema de Control Interno: Normas Generales

1. Numeración de los formularios utilizados
2. Control numérico de formularios en las áreas receptoras
3. Control de correlatividad numérica-cronológica
4. Custodia de formularios sin utilizar
5. Registraciones claras, adecuadas y al día
6. Análisis de riesgo - cobertura de seguros
7. Revalorización de la función archivo
8. Rotación interna de personal afectado a áreas sensibles