



GCAS= Servicio de Auditoría de la Asociación
General. ¡Una Entrega de Excelencia!

Las Mejores Prácticas De Control Interno

División Interamericana

3era. Conferencia Annual del SeLD
Miami, Florida 15-17 de julio, 2019

- **Determinar** los principios fundamentales del control interno
- **Discutir** las mejores prácticas para implantar un control interno
- **Describir** los hallazgos de investigaciones acerca del control interno

Objetivos del Aprendizaje

01



DESIGN
DISEÑE,

02



DOCUMENT
DOCUMENTE

03



IMPLEMENT
IMPLEMENTE

04



COMMUNICATE
COMUNIQUE

05



MONITOR
MONITOREE

BEST PRACTICE

LA MEJOR PRÁCTICA

CONTROL INTERNO 101

Diseñado para proveer una seguridad razonable de que una organización ha logrado los objetivos de:

- **Producir** informes financieros confiables
- **Ejecutar** efectiva y eficientemente sus operaciones
- **Cumplir** con las leyes y regulaciones aplicables

Definición de Control Interno

Una deficiencia en el control interno existe cuando el **diseño** y la **operación** de un control no permite a los gerentes y empleados, en el curso normal de sus ejecutorias y funciones, prevenir o detectar y corregir declaraciones incorrectas a tiempo

Definición de una Deficiencia de Control Interno

Diseño

- (a) un control necesario para afrontar la pérdida de un objetivo de control
- (b) un control existente no está propiamente diseñado de manera que, aun si el control opera de acuerdo a lo diseñado, el objetivo del control no se alcanza

Operación

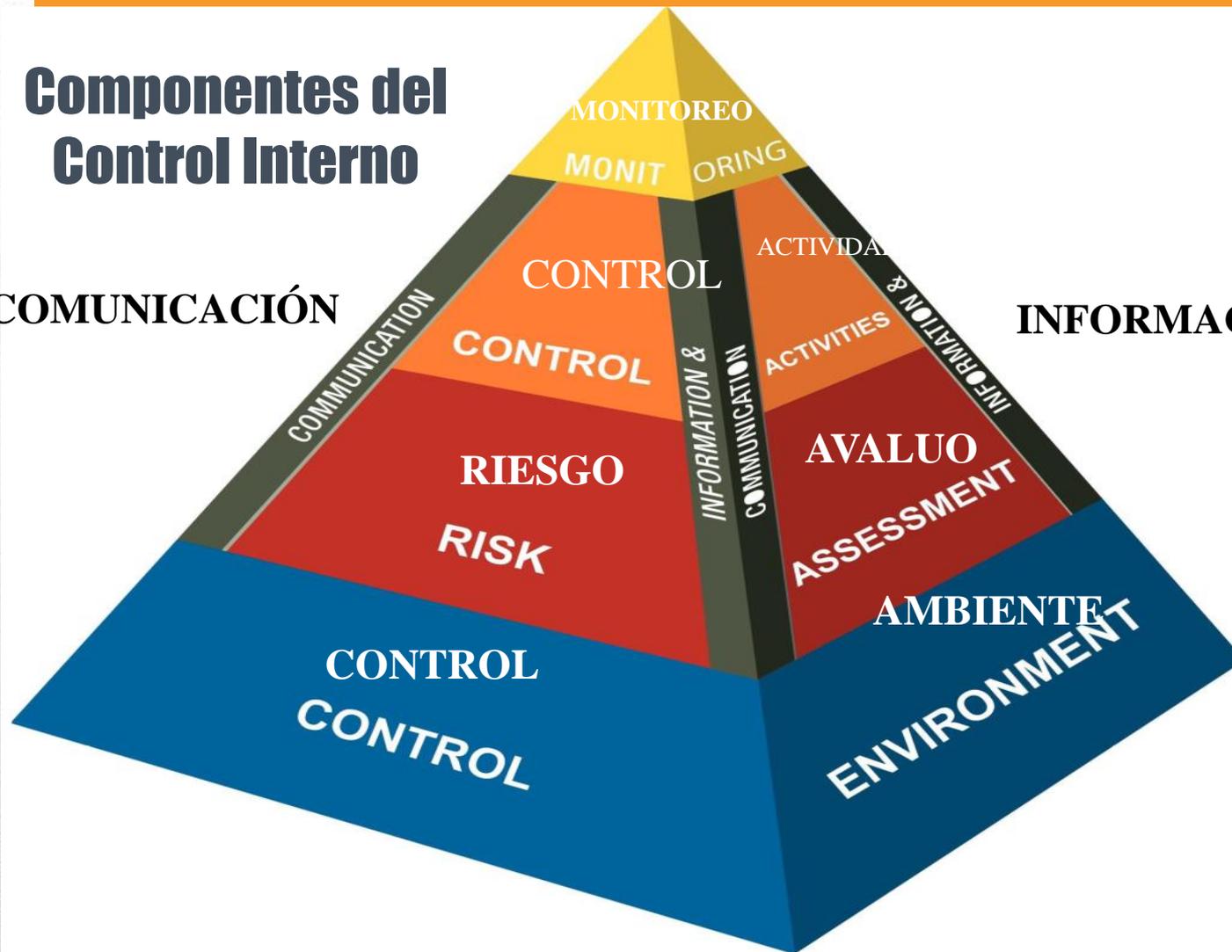
- (a) el control diseñado apropiadamente no opera de acuerdo a como fue diseñado
- (b) la persona que lleva a cabo el control no posee la autoridad o la competencia para llevar a cabo el control efectivamente

Tipos de Deficiencias de Control Interno

Componentes del Control Interno

COMUNICACIÓN

INFORMACIÓN



Diapositiva #9

Los Diecisiete Principios de Control Interno de COSO - Resumidos

Control del ambiente

Evaluación de riesgo

1. Demuestra compromiso

6. Especifica objetivos adecuados

con la integridad y los valores éticos

7. Identifica y analiza los riesgos

2. Ejerce responsabilidades de supervisión de fraude

3. Establece estructura, 9. Identifica y analiza un cambio significativo

autoridad y responsabilidad

4. Demuestra compromiso con la capacidad

El control interno solo provee una seguridad razonable y está limitado de las siguientes maneras:

- los controles ignorados por la anulación de la gerencia
- los controles burlados a través de confabulación
- Controles afectados por eventos externos

Limitaciones de Control Interno

**PERSPECTIVAS DE INVESTIGACIÓN
IGLESIA ADVENTISTA DEL SÉPTIMO DÍA**



- No CI formal desarrollado (**10.7%**)
Designado (**12.4%**)
- Documentado (**11.4%**)
- Implementado (**36%**)
- Monitoreado (**29.5%**)

Control interno medido en varias etapas de desarrollo formal

- Nada (**6.8%**)
- Ligeramente (**16.1%**)
- Moderadamente (**35.2%**)
- Muy (**34.8%**)
- Extremadamente (**7.1%**)

Involucramiento de la junta de gobierno en el desarrollo del control interno

- Realiza evaluaciones periódicas de riesgo **(32.1%)**
- Utiliza información del informe de auditores de la AG **(49.3%)**
- Utiliza información del informe de auditoría interna **(14.4%)**
- Ninguna **(4.2%)**

Mecanismos usados por las organizaciones para identificar y atender riesgos

- Preparar una respuesta escrita para ser compartida con el auditor y el comité de auditoría **(7.8%)**
- Preparar una respuesta escrita para ser compartida con el auditor y el comité de auditoría para corregir las deficiencias antes de la próxima visita de auditoría **(26.2%)**
- Preparar una respuesta escrita para ser compartida con el auditor y el comité de auditoría para corregir las deficiencias antes de la próxima visita de auditoría. Ambos de lo anterior **(65.1%)**
- Ignora deficiencia informada **(.9%)**

Respuesta a las deficiencias de control interno identificadas e informadas por el auditor

- Falta de segregación de responsabilidades
- Falta de evaluación de la colectividad de cuentas recibibles
- Falta de la reconciliación adecuada de procedimientos para las cuentas inter-organizacionales
- Falta de autorización de transacciones
- Falta de supervisión efectiva de informes presupuestarios y financieros
- Falta de corrección de errores contables o deficiencias

Las Deficiencias Más Frecuentes de Control Interno

01



02



03



04



05



BEST PRACTICE

**La Gobernanza tiene la
responsabilidad por el control interno**

LA MEJOR PRÁCTICA

- Determinar la misión y la dirección estratégica
- Mantener la cultura y la identidad Adventista del Séptimo Día de la organización
- **Establecer/Implementar pólizas y estrategias claves**
- Seleccionar, desarrollar, y evaluar a los principales líderes
- Asegurar los recursos financieros adecuados
- Fortalecer la reputación de la organización
- **Proveer un manejo adecuado de riesgos**
- Evaluar la ejecutoria de acuerdo a la misión
- Mejorar la ejecutoria de la junta/comité ejecutivo

Alcance de las Responsabilidades de la Gobernanza

**La Organización considera el tamaño y
la complejidad al diseñar el control
interno**

La Mejor Práctica

- La **misma persona** no debe:
- **Iniciar** la transacción
- **Autorizar** la transacción
- **Registrar** la transacción
- **Tener custodia** del activo

Diseño de Alerta del Control Interno

La Organización identifica y atiende los riesgos

La Mejor Práctica

- ¿Qué puede ir mal?
- ¿Dónde somos más vulnerables?
- ¿Cómo podría alguien robar de un departamento?
- ¿En qué gastamos más nuestro dinero?
- ¿Tenemos nuevo personal?
- ¿Tenemos nueva tecnología?
- ¿Cómo podríamos fallar?
- ¿Qué activos debemos proteger?
- ¿En qué información confiamos más?
- ¿Cómo recolectamos nuestras entradas?
- ¿Cuál es nuestra pasada ejecutoria?
- ¿Cómo puede alguien pasar por alto nuestro control interno?

Preguntas de Riesgos

**La Organización utiliza los riesgos para
enlazar el objetivo y el control interno**



La Mejor Práctica

La Organización aprecia el impacto de la religion en el control interno

La Mejor Práctica

Positivo

La religiosidad y la aversión de riesgo afecta la conducta corporativa y aumenta la probabilidad para control interno apropiado para ser diseñado y operado efectivamente

(Hilary & Hui, 2009)

Negativo

La religion en el lugar de trabajo crea el ambiente para que se desarrolle el fraude. En riesgo mayor están las organizaciones religiosas para experimentar efectos perjudiciales en el diseño y operación de los controles internos porque extender la confianza dentro de la organización afecta la supervisión

(Koerber & Neck 2006)

Impacto de la Religión

01



02



03



04



05



BEST PRACTICE

La Organización prepara un documento escrito de control interno

La Mejor Práctica

Contenido

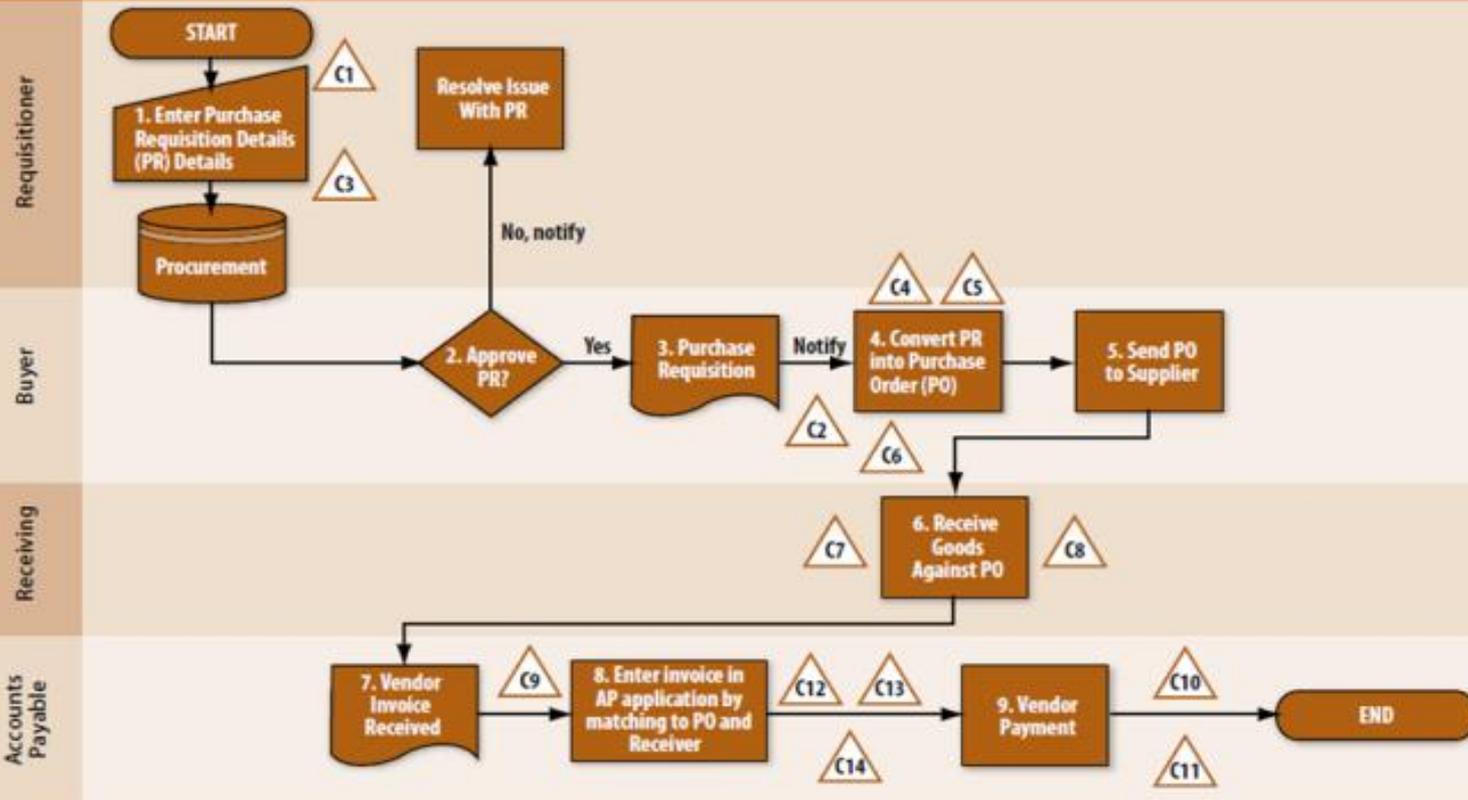
- Segregación de responsabilidades
- Autorización de transacciones
- Documentos y registros
- Control físico de los bienes y registros
- Evaluación independiente sobre la ejecutoria

Capítulos

- Escrito con el usuario final en mente
- Ilustrado con organigramas y diagramas
- Incluye plantillas diseñadas para los resultados deseados

Documento de Control Interno

Procure to Pay Process



△ Triangles represent each control in the process. The number of each control ties to the activity represented on the Risk and Controls Matrix.

01



DESIGN

02



DOCUMENT

03



IMPLEMENT

04



COMMUNICATE

05



MONITOR

BEST PRACTICE

La Organización implementa el control interno después de entrenar a los empleados y las pruebas de los procesos

La Mejor Práctica



**La Organización utiliza el flujo de
trabajo para operacionalizar los
procesos**

La Mejor Práctica

WorkFlow Management System

Sistema del Manejo de Flujo de Trabajo



01



02



03



04



05



BEST PRACTICE

**La Organización provee descripciones
de trabajo con áreas específicas de
responsabilidades y expectativas
medibles para los empleados**

Best Practice

S M A R T



SPECIFIC



MEASURABLE



ACHIEVABLE



RELEVANT



TIME-BASED

**La Organización promueve una
atmósfera de trabajo que sea
transparente y demanda
responsabilidad de las personas**

La Mejor Práctica



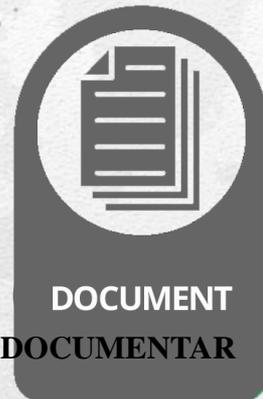
01

02

03

04

05



BEST PRACTICE

LA MEJOR PRÁCTICA

La Organización lleva a cabo una auto evaluación continua de su control interno

La Mejor Práctica

**La Organización corrige las deficiencias
en el control interno y comunica los
cambios hechos**

La Mejor Práctica

Determine

Determine
los
Objetivos

Objectives

Evalúe los
Riesgos

Adopte
Cambios

Monitoree
los
Controles

Implemente los
Controles

01

02

03

04

05



BEST PRACTICE

LA MEJOR PRÁCTICA

PERSPECTIVAS DE INVESTIGACIÓN



Seventh-day
Adventist® Church

Iglesia Adventista del 7mo. Día

El conteo de las deficiencias del control interno predice mejor el tipo de opinión que una organización recibirá

El conteo de las deficiencias del control interno está negativamente correlacionado con la actual proporción, la proporción de efectivo, y el porcentaje del capital de trabajo recomendado

**El control interno y la consciencia de fraude
están positivamente correlacionados a un
comité funcional de auditoría**

01

02

03

04

05



BEST PRACTICE

LA MEJOR PRÁCTICA

¡Los líderes establecen el tono en una organización por su ejemplo!

La Mejor Práctica

Es la responsabilidad del liderazgo organizacional manejar los asuntos financieros con integridad. Todo líder debe modelar una conducta que sea guiada por un compromiso con la ética, la transparencia y la responsabilidad. Esta conducta es crítica para crear confianza en toda la organización de la iglesia. Para sostener esta confianza, una comunicación abierta debe tomar lugar entre los empleados de la organización, entre los supervisores y la junta de control o el comité ejecutivo, entre la organización y sus constituyentes y otros accionistas, y entre la organización y las organizaciones superiores. Más allá de modelar la conducta, es imperativo para los líderes promover y diseñar los sistemas más apropiados que salvaguardarán los recursos usados para apoyar la misión de la Iglesia.

Preguntas

1. Auditing Standards Board (ASB) (2015). Communicating Internal Control Matters Identified in an Audit (AU-C Section 265). <http://www.aicpa.org/Research/Standards/AuditAttest/DownloadableDocuments/AU-C-00265.pdf>
2. Assessing the Adequacy of Internal Control <http://www.auditorcorner.com>
3. COSO Internal Control-Framework Principles -2013. https://na.theiia.org/standards-guidance/topics/Documents/Executive_Summary.pdf
4. GCAS Annual Report (2017). <http://gcasconnect.org/2016-annual-report.pdf>
5. General Conference Working Policy – S Section, 2017-2018
6. Transparency and Accountability: A Global Commitment of Seventh-day Adventist Church Leaders. 2015 edition

References



Las Mejores Best Prácticas

Control Interno

Inter American Division
3rd Annual SeLD Conference
Miami, Florida | July 15-17, 2019
