



Booklets

RENIECYT - LATINDEX - Research Gate - DULCINEA - CLASE - Sudoc - HISPANA - SHERPA

UNIVERSIA - E-Revistas - Google Scholar - DOI - REDIB - Mendeley - DIALNET - ROAD - ORCID

Title: Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas

Author: Nancy QUINALUISA, Miguel GANCHOZO, Mariela REYES and Germán ARRIAGA

Editorial label ECORFAN: 607-8324

BECORFAN Control Number: 2017-02

BECORFAN Classification (2017): 271017-0120

Pages: 14

RNA: 03-2010-032610115700-14

ECORFAN-México, S.C.

244 – 2 Itzopan Street
La Florida, Ecatepec Municipality
Mexico State, 55120 Zipcode
Phone: +52 1 55 6159 2296
Skype: ecorfan-mexico.s.c.

E-mail: contacto@ecorfan.org
Facebook: ECORFAN-México S. C.

Twitter: @EcorfanC:

www.ecorfan.org

Holdings

Bolivia	Honduras	China	Nicaragua
Cameroon	Guatemala	France	Republic of the Congo
El Salvador	Colombia	Ecuador	Dominica
Peru	Spain	Cuba	Haití
Argentina	Paraguay	Costa Rica	Venezuela
Czech Republic			

Introducción

Seguridad “razonable” dentro de las categorías:



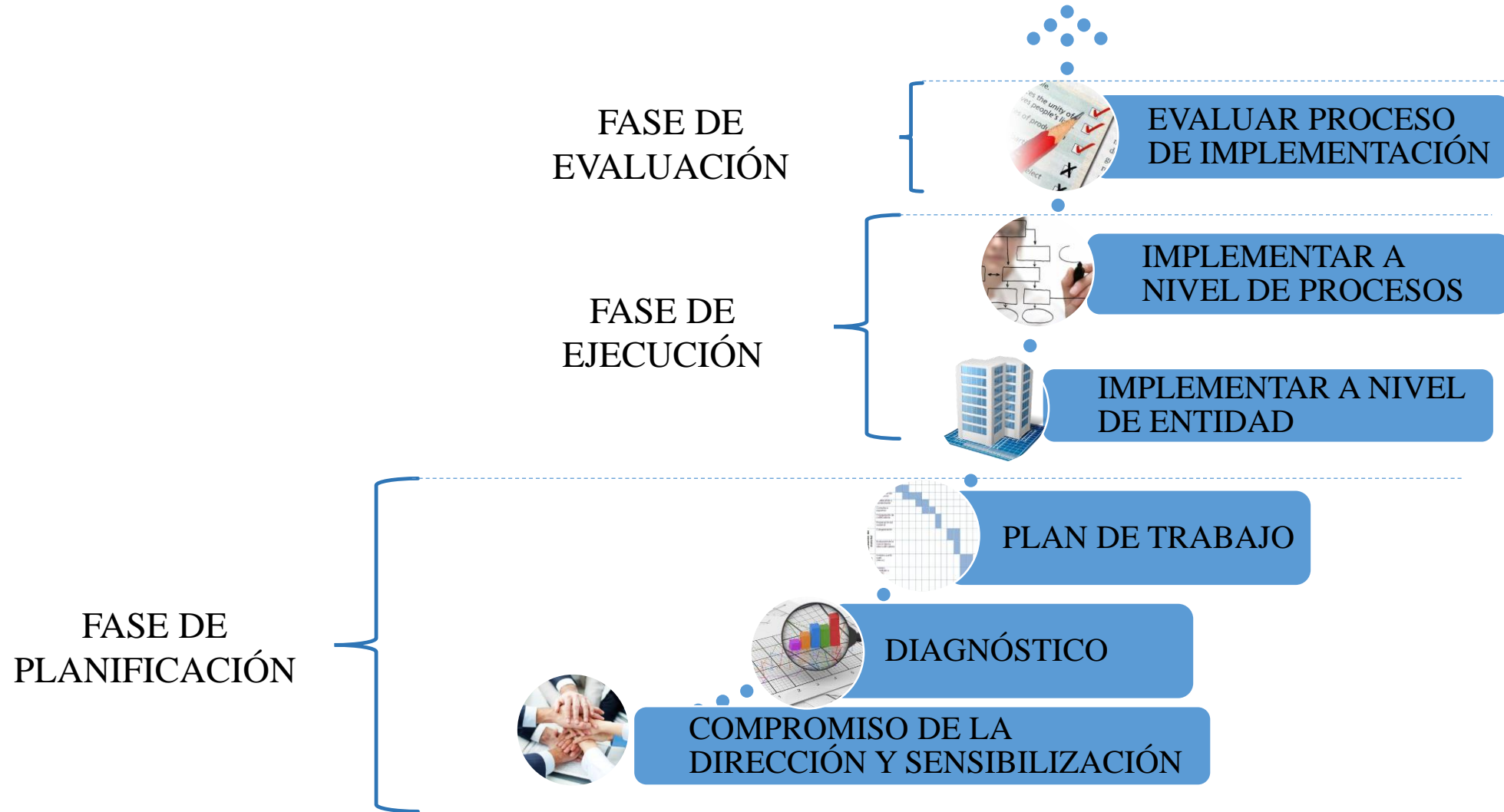
Eficiencia y eficacia de
la operaciones

Confiabilidad de la
información financiera

Cumplimiento de las
leyes y normas
aplicables

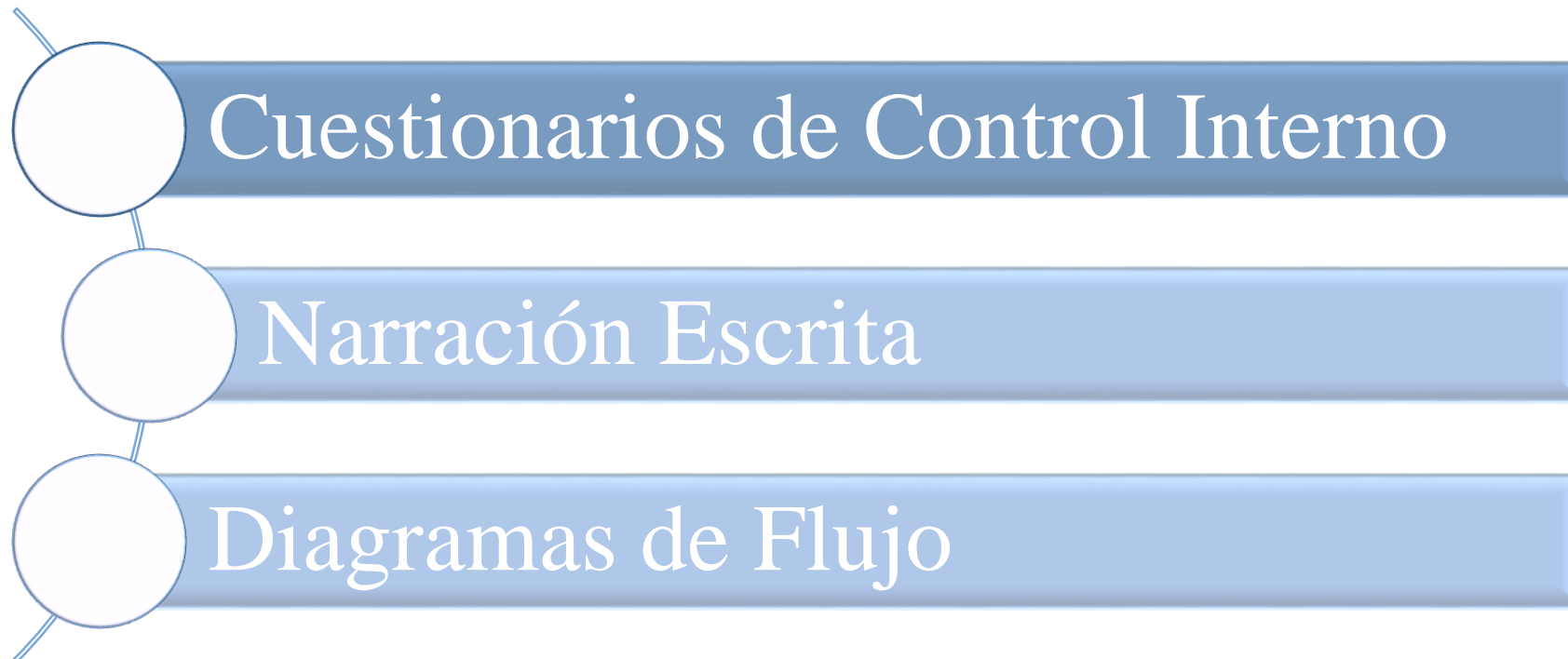
METODOLOGÍA

FASES DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SCI

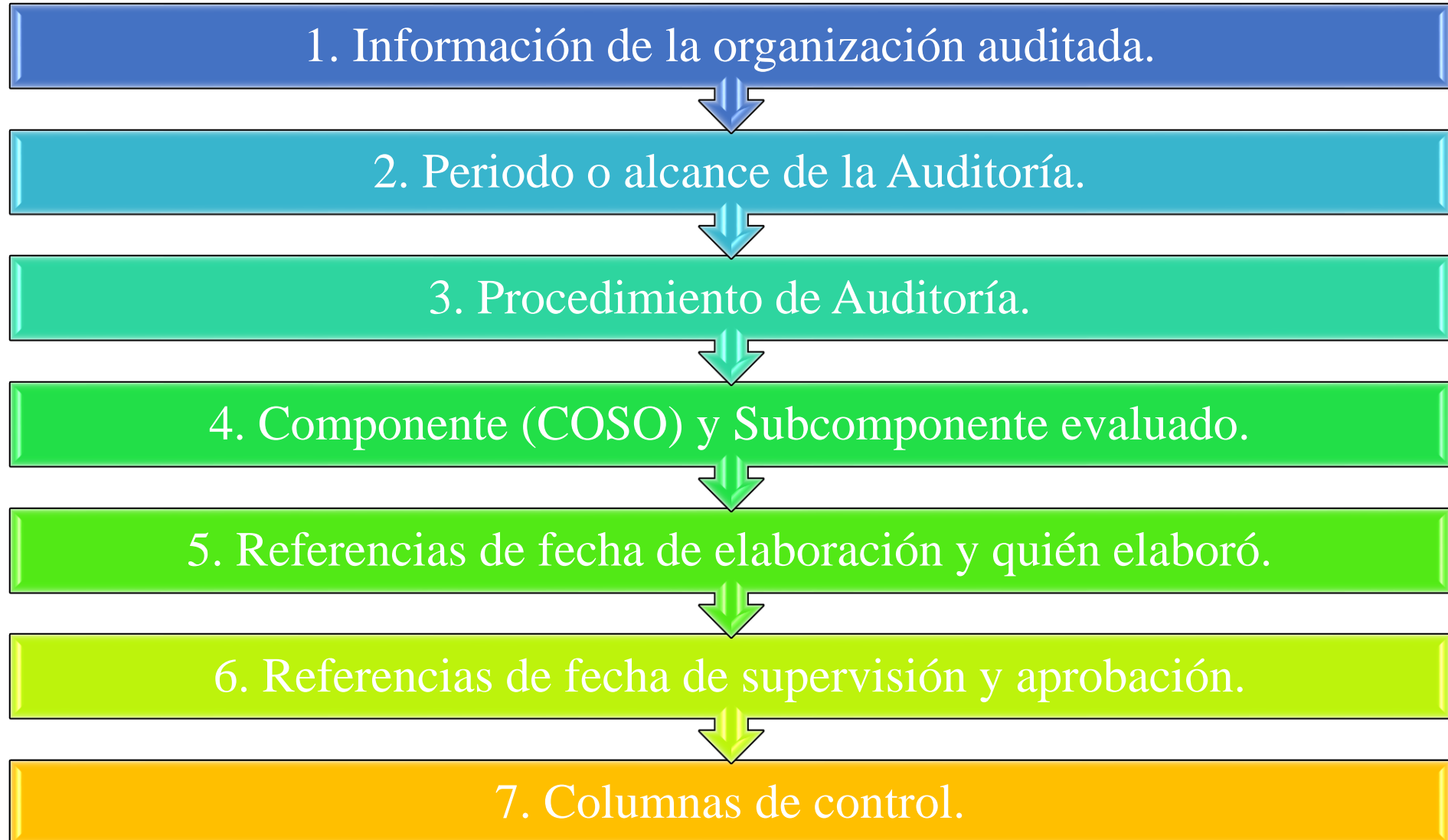


EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

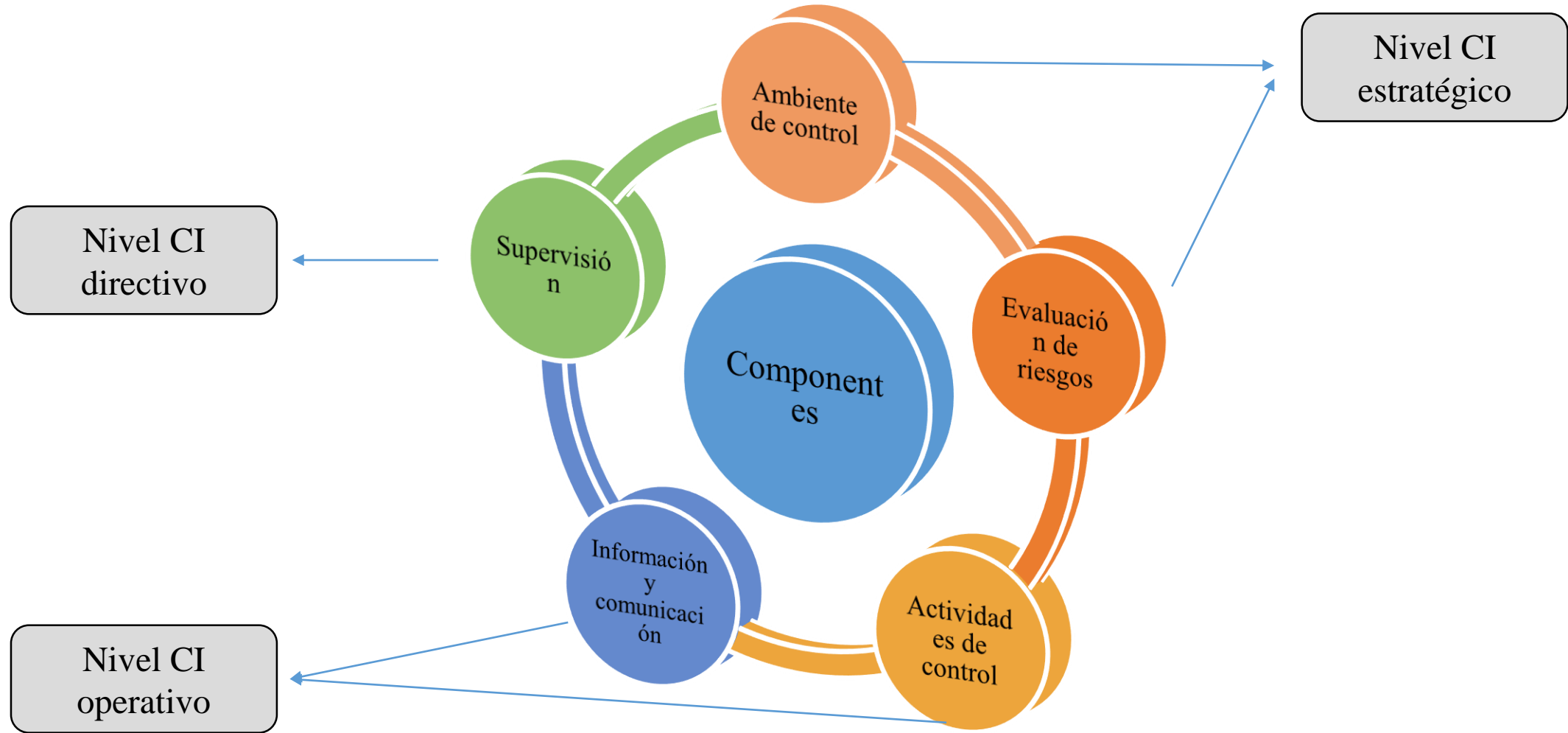
Es una de las actividades de la planificación de auditoría, en la cual el auditor logra una síntesis del Sistema de Control Interno.



Elementos básicos para elaborar un CCI



COMPONENTES DE CONTROL INTERNO



EMPRESA IPSP S.A.

ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA

PT-PLAN-1

Objetivos de la auditoría

- 1 Cerciorarse de que los estados financieros se elaboran con base en las cifra de los registros contable.
- 2 Determinar la importancia relativa de los rubros que integran los estados financieros que serán examinados
- 3 Cerciorarse de que no existan variaciones atípicas en los rubros de los estados financieros entre los periodos sujetos a examen.
Determinar el efecto en cambios por las transacciones efectuadas en moneda extranjera, mismo que debe
- 4 quedar reflejado en los estados financieros como derechos u obligaciones, según sea el caso, en función a la equivalencia de la moneda en que dichas transacciones se llevaron a cabo.
- 5 Cerciorarse de la correcta presentación de los rubros que integran los estados financieros.

Cuestionario del Control Interno						
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Fecha	Auditor
1	¿Se preparan estados financieros mensuales?	1	0		25/jul//2017	MAGL
2	¿El plazo para su preparación no es excesivo y contribuye a su emisión oportuna?	0	1			
3	¿Se preparan con base en una balanza de comprobación previamente autorizada?	1	0			
4	¿Su contenido está de acuerdo con las normas de información financiera?	1	0			
5	¿Existe evidencia documental sobre la conexión entre la balanza de comprobación y los estados financieros?	1	0			
6	¿Hay evidencia de la revisión y aprobación de los estados financieros por parte de un funcionario facultado para ello?	1	0			
CALIFICACION TOTAL:		5	1			

Nivel de confianza del control interno:

$$NC = CT * 100 / PT$$

$$NC = 5 * 100 / 6$$

$$NC = 80\%$$

ALTO (X)

MODERADO ()

BAJO ()

Nivel de riesgo del control interno:

$$NR = (100 - NC) \%$$

$$NR = (100 - 80) \%$$

$$NR = 20\%$$

Comentarios adicionales:

Los estados financieros a pesar de que se preparan mensualmente estos no se emiten oportunamente.

Responsable de la evaluación:

MAGL
Iniciales

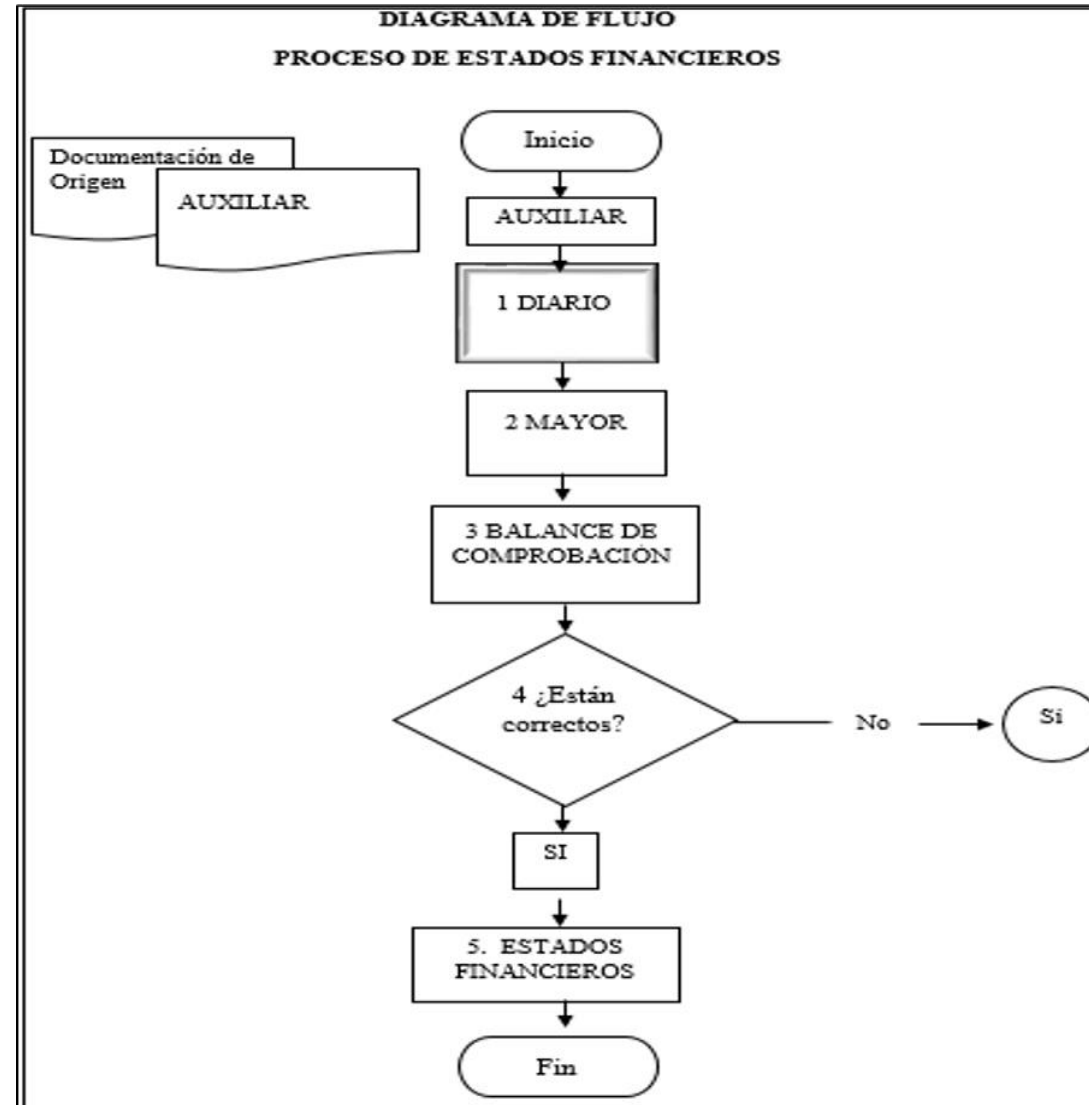
24/jul//2017
Fecha

Firma

La narración escrita, comprende la particularidad que las columnas de control son reemplazadas con la narración referenciada con papeles de trabajo.

EMPRESA IPSP S.A. Auditoría a Estados Financieros del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2016
Procedimiento: Evaluación de Control Interno
Componente: Ambiente de control Subcomponente: ESTADOS FINANCIEROS
<u>ESTADOS FINANCIEROS</u> El proceso de preparación de estados financieros comienza con la revisión del registro oportuno de las operaciones o actividades de la empresa, la verificación del importe correcto; en las cuentas apropiadas (P/T C.I.A. 1/4). El departamento de contabilidad se demora el lapso de 3 días laborales al término del cierre mensual, para analizar todas las transacciones realizadas ese periodo. Esto con la finalidad de que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, verificando además cualquier tipo de ajuste que se presente (P/T C.I.A. 2/4). Una vez revisada que toda la información que este consistente con el sistema contable se procede a realizar los respectivos informes de los estados financieros (P/T C.I.A. 3/4). Por ultimo una vez elaborado los estados financieros, los auditores expresan una opinión acerca si los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad aprobadas y vigentes (P/T C.I.A. 4/4). Elaborado por: MAGL Fecha: 24-07-2017 Supervisado por: NVQM (Jefe Dpto. Contabilidad) Fecha: 01-09-2017

Diagramas de flujo, muestran los movimientos de información actividades realizadas en las áreas a ser auditadas Para levantar esta técnica de evaluación es necesario utilizar los símbolos básicos



ANEXOS

EVALUACIÓN GLOBAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

NATURALEZA DEL CONTROL

¿La dirección transmite adecuadamente el mensaje de que la integridad no puede ser comprometida? ¿Existe una positiva naturaleza del control, por medio de la cual hay una actitud consciente de su importancia a través de la organización, y un Tone at the Top positivo? ¿Es la competencia de las personas que pertenecen a la entidad ajustada a sus responsabilidades? ¿Es apropiado el estilo de la dirección operativa, la forma de cómo asigna autoridad y responsabilidad y organiza y desarrolla su personal? ¿Proporciona la junta el nivel adecuado de atención?

VALORACIÓN DE RIESGOS

¿Son establecidos y vinculados los objetivos globales de la entidad con los objetivos a nivel de actividad? ¿Son los riesgos internos y externos los que influyen en el éxito o en el fracaso de los objetivos identificados y evaluados? ¿Están los mecanismos en su lugar para la identificación de los cambios que afectan la habilidad de la entidad en cuanto a la realización de los objetivos? ¿Son las políticas y procedimientos modificados como van siendo necesarios?

CONCLUSIONES PRELIMINARES ACCIONES NECESARIAS (ver herramientas de evaluación individual)

La Dirección ha demostrado su acuerdo de integridad, comportamiento ético y competencia para los empleados de la compañía.

Los objetivos y las estratégicas globales de la empresa suministran asesoría en la entidad debe hacer y cumplir.

CONSIDERACIONES ADICIONALES

La Junta Directiva considera los beneficios de un código de conducta formal.

Las implicaciones para negocios a largo plazo requieren atención de la administración financiera y operacional.

ACTIVIDADES DE CONTROL

¿Están las actividades de control en su lugar para asegurar adherencia a las políticas establecidas y llevar a cabo las acciones para tratar los riesgos relacionados? ¿Hay actividades de control apropiadas para cada una de las actividades de la empresa?

Las actividades de control han sido diseñados e implantadas para ejecutar los riesgos relacionados con un determinado departamentales y una unidad de objetivos.

Las actividades a ser probadas para los materiales determinan si lo acepta o lo rechaza, y los procedimientos para el entrenamiento de personal.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

¿Están los sistemas de información en su sitio para identificar y capturar la información pertinente – financiera y no financiera, relacionada a los eventos externos e internos – y llevarla al personal de manera que permita llevar a cabo sus responsabilidades? ¿La comunicación de la información relevante toma posesión? ¿Es claro el respeto a las expectativas y responsabilidades de los individuos y grupos y el reporte de los resultados? ¿La comunicación ocurre hacia abajo, hacia arriba y a través de la organización, tan bien, como entre la entidad y otras partes?

El sistema de información suministra dirección con la información necesitada, en un tiempo determinado, para dirigir la empresa más efectivamente.

La información disponible es relacionada con las actividades de la competencia en el desarrollo de materiales más livianos para el uso de ellos en la producción.

MONITOREO

¿Se encuentra los procedimientos en su lugar para el monitoreo en una base ongoing, o periódicamente se debe evaluar el funcionamiento de los otros componentes del control interno? ¿Son reportadas las deficiencias al personal encargado? ¿Son modificadas las políticas y los procedimientos a medida que se van necesitando?

Conclusiones globales

El sistema de control interno de IPSP es efectivo a Diciembre de 2016, suministra información y asesoría especial a los reportes financieros de la compañía. Esta compañía es efectiva en la aplicación de las leyes y regulaciones, y la dirección está al tanto de la extensión que la compañía ha tenido en cuanto a los objetivos operacionales.

CONCLUSIONES

El desarrollo de la propuesta de evaluación de Sistemas de Control Interno, permitirá que las organizaciones mantengan un amplio conocimiento de las existencias que tienen cada una de sus áreas departamentales.



Referencias

- B, M. (2005). Auditoria del Control Interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Commission, C. o. (1992). COSO.
- Díaz de Santos, M. E. (2006). Análisis de Informe COSO I y II. Bogota - Colombia : Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. B. (2007). Auditoría Administrativa (Gestión estratégica del cambio). México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Nelson, D. L. (2014). Guía Didáctica: Auditoría de Gestión 2. Loja : Ediloja Cía. Ltda.
- Palacios, Y. (2003). Normas y Procedimientos de la auditoría integral. Bogotá: ED.

Gracias



ECORFAN®

© ECORFAN-Mexico, S.C.

No part of this document covered by the Federal Copyright Law may be reproduced, transmitted or used in any form or medium, whether graphic, electronic or mechanical, including but not limited to the following: Citations in articles and comments Bibliographical, compilation of radio or electronic journalistic data. For the effects of articles 13, 162,163 fraction I, 164 fraction I, 168, 169,209 fraction III and other relative of the Federal Law of Copyright. Violations: Be forced to prosecute under Mexican copyright law. The use of general descriptive names, registered names, trademarks, in this publication do not imply, uniformly in the absence of a specific statement, that such names are exempt from the relevant protector in laws and regulations of Mexico and therefore free for General use of the international scientific community. BECORFAN is part of the media of ECORFAN-Mexico, S.C., E: 94-443.F: 008- (www.ecorfan.org/ booklets)