

SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA

✓ **CONVERSATORIO VIRTUAL
CONTROL INTERNO**

OBJETIVOS

GENERAL



Fortalecer la gestión de gobierno cooperativo de las organizaciones de la EPS a través de la socialización de procesos adecuados de control interno.

ESPECIFICOS



Integrar varios conceptos de control interno para establecer una definición común y se identifiquen los componentes de control



Ayudar a la administración empresarial a mejorar el control de las actividades de sus organizaciones

AGENDA



Conceptos básicos de Control Interno



¿Qué es el Sistema de Control Interno (SCI)?



Control Interno COSO



¿Qué atribuciones del Control Interno tiene cada nivel de gobierno?



¿Cómo se relacionan los componentes del COSO con las atribuciones de cada nivel de gobierno?



Recomendaciones para implementar un Sistema de Control Interno

MÓDULO 1



Conceptos básicos de Control Interno

OBJETIVOS

¿Qué es el control interno?



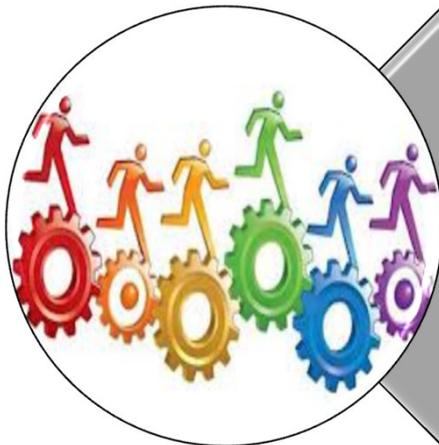
¿Cuáles son los beneficios del control interno?



¿QUÉ ES EL CONTROL INTERNO?



El control interno es una herramienta de gestión gerencial



Proceso

- * Continuo
- * Dinámico
- * Integral

¿QUÉ ES EL CONTROL INTERNO?



Realizado por

- Asamblea General Socios /Junta General Asociados
- Consejo/Junta de Administración
- Consejo/Junta de Vigilancia
- Gerenta/e /Administrador/a
- Auditor/a Interno
- Empleados



Diseñado para

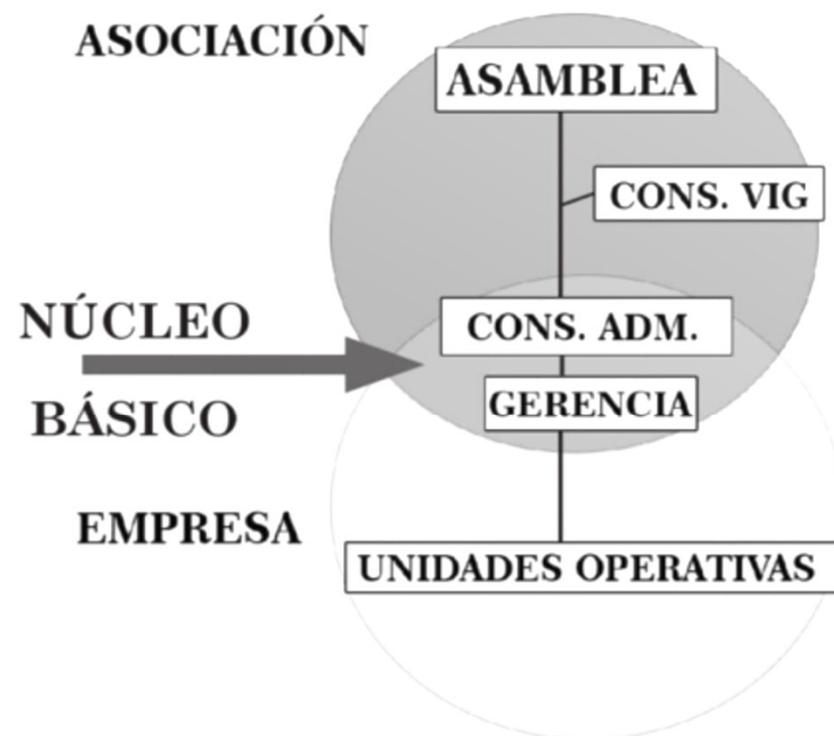
- Afrontar y minimizar los riesgos que puedan afectar la estabilidad, solidez y correcto funcionamiento de la organización



Con el fin de

- Proporcionar seguridad razonable respecto del logro de los objetivos organizacionales enmarcados dentro de las normas superiores del país

OEPS Y SU DOBLE DIMENSIÓN



Fuente: Ricardo Dávila L. de G. y Oscar Bastidas - Delgado.

OEPS Y SU DOBLE DIMENSIÓN

Organización



- * Dirección
- * Asignación de responsabilidades
- * Segregación de deberes
- * Coordinación

Sistemas y procedimientos



- * Manual de procedimientos
- * Reglamentos
- * Informes

Personal



- * Selección
- * Capacitación
- * Eficiencia

Supervisión



- * Interna
- * Externa
- * Autocontrol

¿CUÁLES SON LOS OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO?



¿CUÁLES SON LOS OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO?



Toda organización de la Economía Popular y Solidaria, se debe a la Economía Popular y Solidaria, al socio/asociado, al cliente externo, empleados, proveedores, a su comunidad, al país, que demandan el cumplimiento del objeto social y del acto económico solidario, los cuales deben gestionarse con calidad y oportunidad.



En este sentido, el control interno promueve el cumplimiento de los principios de la Economía Popular y Solidaria, la mejora de la gestión, asegura el adecuado uso de los recursos aportados por los socios/asociados, o terceros mediante donaciones, promueve el cumplimiento de las normas y planes institucionales, y por último garantiza un adecuado manejo de la información.

ROLES Y OBLIGACIONES EN EL CONTROL



ASPECTOS QUE AFECTAN EL CONTROL INTERNO



No debemos percibir al control interno como una amenaza y creer que es una función de los auditores



Que el control interno puede ser implementado por terceros



Su implementación es un trabajo adicional y distinto a la labor institucional



Es una tendencia temporal en el mundo de la administración



Asegura de manera absoluta que no habrá problemas

MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LAS OEPS Y EL CONTROL INTERNO



Modernización de la
gestión cooperativa



Proceso de
transformación



Compatibles con los roles
de las dimensiones de las
organizaciones

CONTROL INTERNO

como herramienta de gestión es un aliado en el proceso de modernización

¿QUÉ COMPRENDE LA POLÍTICA DE CONTROL INTERNO EN LAS OEPS?



3 EJES TRANSVERSALES



DIMENSIÓN ASOCIATIVA



DIMENSIÓN GERENCIAL



AMBIENTE EXTERNO

¿QUÉ COMPRENDE LA POLÍTICA DE CONTROL INTERNO EN LAS OEPS?



5 PILARES CENTRALES

PRIMER PILAR

- Políticas, Planes Estratégicos
- Planes operativos

SEGUNDO PILAR

- Presupuesto Operativo Anual para resultados

TERCER PILAR

- Gestión por procesos
- Simplificación administrativa
- Organización

CUARTO PILAR

- Cultura del control interno y riesgos
- Educación

QUINTO PILAR

- Sistema de información
- Seguimiento
- Monitoreo
- Evaluación y control de los

Indicadores

MÓDULO II



¿Qué es el
Sistema de
Control
Interno (SCI)?

OBJETIVOS

¿Qué es?



¿Cómo funciona?



¿Qué busca?



SISTEMA DE CONTROL INTERNO

¿Qué es SCI?

Conjunto de planes, principios, normas, procedimientos, sistema de información, acciones y actividades



¿Cómo funciona?

De manera interdependiente e interrelacionada



¿Qué busca?

Alcanzar los objetivos institucionales de manera eficaz y eficiente en cada una de sus dependencias organizacionales



COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



¿CUÁLES SON LOS BENEFICIOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO?



Lograr objetivos y metas



Promover el desarrollo organizacional



Fomentar la práctica y valores del cooperativismo



Asegurar cumplimiento normativo



Promover la rendición de cuentas



Proteger los recursos y bienes



Contar con información confiable y oportuna



Lograr eficiencia y transparencia en operaciones



Reducir riesgos de corrupción



Genera cultura de prevención

¿CUÁLES SON LOS FUNDAMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO?

FÓRMULA DE LA TRIPLE A

Autocontrol

Capacidad de evaluar nuestro trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para mejorar procesos, actividades y tareas.

Autorregulación

Facultad que tiene toda la institución para reglamentar sus procesos, actividades y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones.

Autogestión

Competencia que tiene la institución para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa delegada por la Constitución, las normas legales y los objetivos previstos.



MÓDULO III



Control Interno COSO

CONTROL INTERNO COSO



Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO, define:

“Es un proceso, efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Suficiencia y confiabilidad de Información financiera y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”

COMPONENTES CONTROL INTERNO COSO

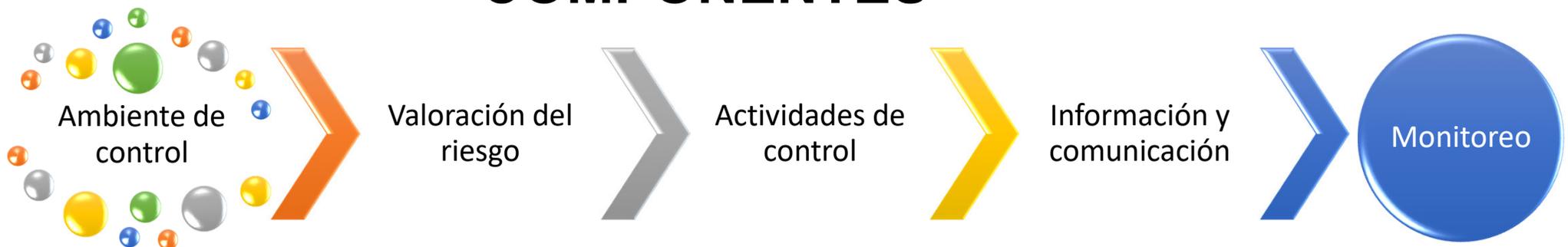


RELACIÓN ENTRE OBJETIVOS Y COMPONENTES CONTROL INTERNO

OBJETIVOS



COMPONENTES



COMPONENTES CONTROL INTERNO COSO

1. AMBIENTE DE CONTROL

AMBIENTE DE CONTROL

Es la base de los demás componentes de control en proveer disciplina y estructura para el control

E incide en la manera como:



Se estructura las actividades del negocio

Se asigna autoridad y responsabilidad



Se organiza y desarrolla el personal



Se comparten y comunican los valores



El personal toma conciencia de la importancia del control interno



FACTORES AMBIENTE DE CONTROL



FACTORES AMBIENTE DE CONTROL



Integridad y Valores Éticos

- Establece los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento



Compromisos para la Competencia

- Son los conocimientos y las habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas



Junta de Directiva o Comité de Auditoría

- Este órgano fija los criterios que perfilan en el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromiso necesario para tomar las acciones adecuadas e interactúan con los auditores internos y externos

FACTORES AMBIENTE DE CONTROL



Filosofía de Operación de la Administración

- Afecta la manera como la organización es manejada, incluyendo el conjunto de riesgos normales de los negocios



Estructura Organizacional

- Proporciona la estructura conceptual mediante la cual se planean, ejecutan, controlan y monitorean sus actividades para la consecución de los objetivos.



Asignación de Responsabilidad y Autoridad

- Esto incluye la asignación de autoridad y responsabilidad para actividades de operación, y el establecimiento de relaciones de información y de protocolos de autorización



Políticas y Prácticas Recursos Humanos

- Forma de aplicación de las políticas y los procedimientos para vinculación, entrenamiento, promoción y compensación de empleados

EVALUACIÓN



**INTEGRIDAD Y
VALORES
ÉTICOS**

Existencia e implementación de códigos de conducta y otras políticas o normas, los conflictos de interés, o los estándares esperados de comportamiento ético y moral

Análisis del conocimiento y de las habilidades necesarias para desempeñar adecuadamente sus deberes y responsabilidades.

**COMPROMISO
POR LA
COMPETENCIA**



**JUNTA DE
DIRECTIVA O
COMITÉ DE
AUDITORÍA**

Suficiencia y oportunidad mediante la cual se proporciona información a la Junta o Comité, para permitir el monitoreo de los objetivos y estrategias de la organización, la posición financiera y los resultados de operación.

EVALUACIÓN



FILOSOFÍA DE OPERACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN

Actitudes y acciones hacia la información financiera, incluyendo malas prácticas contables.

Claridad en la definición de las responsabilidades clave de los Directivos y Gerente, y su entendimiento de esas responsabilidades

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD

Asignación de responsabilidad y delegación de autoridad para cumplir con las metas y con los objetivos organizacionales, las funciones de operación y los requerimientos reguladores, incluyendo responsabilidad por los sistemas de información y autorizaciones para cambios

EVALUACIÓN



Forma de aplicación de las políticas y los procedimientos para vinculación, entrenamiento, promoción y compensación de empleados

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS RECURSOS DE HUMANOS



COMPONENTES CONTROL INTERNO COSO

2. VALORACIÓN DEL RIESGO

VALORACIÓN DEL RIESGO



Es la
identificación
y análisis de
riesgos
relevantes



Para el logro
de los
objetivos



Y la base para
determinar la
forma



Como los
riesgos deben
ser
mejorados

VALORACIÓN DEL RIESGO

Así mismo, se refiere a:



Los mecanismos necesarios para identificar



Y manejar riesgos específicos



Asociados con los cambios



Tanto lo que influyen en el interior como en el exterior



Salvaguardar
los bienes y
recursos



Mantener
ventaja ante
la
competencia



Construir y
conservar su
imagen



Incrementar
y mantener
su solidez
financiera



Mantener su
crecimiento

La Gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos para que no afecten su capacidad para:

OBJETIVOS

Objetivos de
operaciones



Objetivos
información
financiera



Objetivos de
Cumplimiento



FACTORES DEL RIESGOS

FACTORES INTERNOS

Una ruptura en el procesamiento de los sistemas de información puede afectar adversamente las operaciones.



La calidad del personal vinculado y los métodos de entrenamiento y motivación pueden influenciar el nivel de conciencia de control en la entidad



Un consejo o comité de auditoría que no actúa o que no es efectivo puede proporcionar oportunidades para indiscreciones.



FACTORES DEL RIESGO



Los desarrollos tecnológicos pueden afectar la naturaleza y oportunidad de la investigación y desarrollo

FACTORES EXTERNOS

La competencia puede alterar las actividades de mercadeo o servicio



Las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes pueden afectar el desarrollo del producto, el proceso de producción, el servicio al cliente, los precios o las garantías

ANÁLISIS DEL RIESGO



Estimación de la importancia del riesgo

La evaluación de la probabilidad de ocurrencia

Establecimiento de acciones y controles necesarios

La evaluación periódica



MANEJO DEL CAMBIO



Cambios en el entorno de
operación



Personal nuevo



Sistemas de información
nuevos o modernizados



Tecnología nueva



Crecimiento rápido



Modelos de negocios,
productos o actividades
nuevas



Reestructuración Corporativa

EVALUACIÓN

Objetivos globales de la organización

Efectividad con la cual los objetivos globales de la entidad son comunicados a los Empleados y a los Consejos o Directivas.

- Consistencia de los planes y presupuestos con los objetivos globales de la organización, planes estratégicos y condiciones actuales.

Objetivos a nivel de actividad

Vínculo de los objetivos a nivel de actividad con los objetivos globales de la organización y con el plan estratégico.

- Compromiso de todos los niveles de la administración en la definición de objetivos y de las personas encargadas de los objetivos.



Riesgos

Identificación de riesgos significativos para cada objetivo a nivel de actividad.

- Análisis de riesgo, incluyendo la estimación de los más significativos, la valoración de la probabilidad de su ocurrencia y la determinación de las acciones requeridas

Manejo al Cambio

Existencia de mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades rutinarias que afectan la consecución de los objetivos globales o de actividad de la entidad

COMPONENTES CONTROL INTERNO COSO

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

ACTIVIDADES DE CONTROL



Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se está cumpliendo con las actividades administrativas asignadas.



Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.



Las actividades de control se dan a lo largo y ancho de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.

TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL



REVISIÓN DEL DESEMPEÑO

Las revisiones se realizan sobre el desempeño actual frente a presupuestos, pronósticos y períodos anteriores



CONTROLES FÍSICOS

Salvaguardar los activos que son importantes para la confiabilidad de la preparación de los reportes financieros.



SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

La asignación de personal diferente para asumir las responsabilidades de:

- * Autorización de transacciones
- * Registrar transacciones
- * Mantener la custodia de los activos

TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL



PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Es para verificar la exactitud, integridad y autorización de las transacciones



EVALUACIÓN



- Las actividades de control deben evaluarse en el contexto de las directrices administrativas para manejar los riesgos asociados con los objetivos establecidos para cada actividad.

- Un evaluador considerará no solamente si las actividades de control establecidas son relevantes para el proceso de valoración de riesgos, sino también si ellas están siendo aplicadas correctamente

COMPONENTES CONTROL INTERNO COSO

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

INFORMACIÓN

Se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos.



Es identificada, capturada, procesada y reportada mediante sistemas de información.



SISTEMAS DE INFORMACIÓN



Conjunto de actividades que envuelve personal, procesos, datos y tecnología

Permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones e información

Para mantener la responsabilidad y medir y revisar el desempeño o progreso de la entidad hacia el cumplimiento de los objetivos.

Los sistemas de información pueden ser:

Formales:



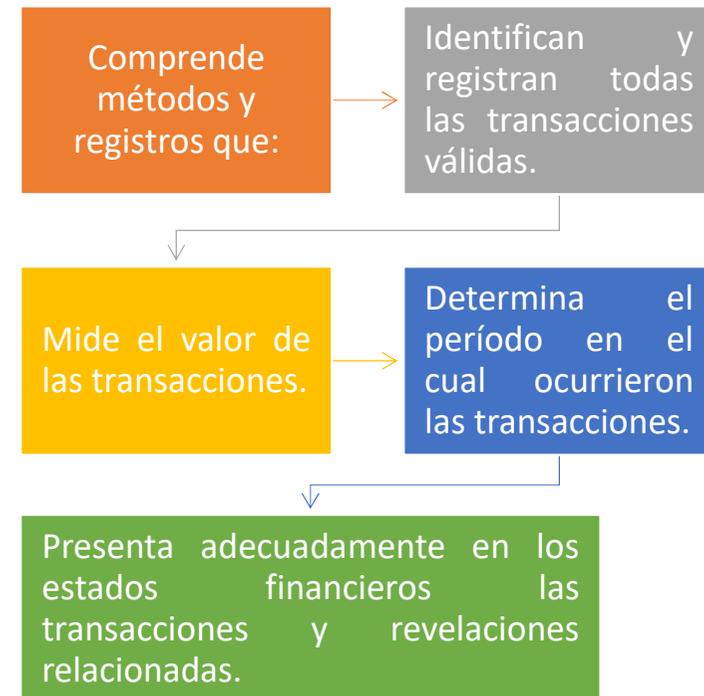
▶ Seminarios



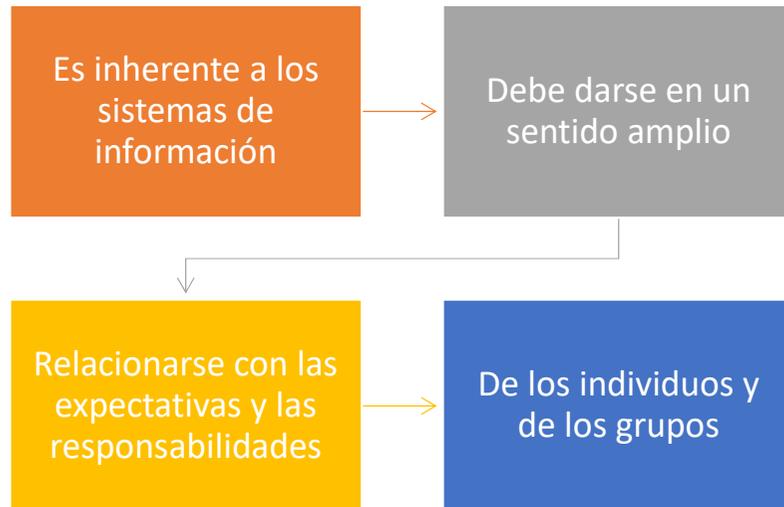
▶ Miembro de asociaciones



CALIDAD DE LA INFORMACIÓN



COMUNICACIÓN



Implica:
Proveer un entendimiento de los papeles y responsabilidades individuales que se relacionan con el Control Interno, sobre la presentación de informes financieros.



Incluye
:La extensión en la cual el personal entiende como sus actividades se relacionan con el trabajo de otros y los medios que se utilizan para informar a un nivel más alto



La comunicación toma formas tales como:

- Manuales de políticas
- Manuales de contabilidad
- Manuales de presentación de informes financieros
- Memorandos



COMUNICACIÓN

La comunicación también se puede hacer:



Electrónica



Oral



Mediante acciones de la administración

EVALUACIÓN

INFORMACIÓN



Desarrollo o revisión de sistemas de información basados en un plan estratégico para sistemas de información.

Apoyo de la administración para el desarrollo de los sistemas de información necesarios, el cual es demostrado por la asignación de recursos apropiados, humanos y financieros

COMUNICACIÓN



Efectividad con la cual se comunican los deberes de los empleados y las responsabilidades de control

Receptividad por parte de la administración frente a las sugerencias de los empleados respecto de la manera de aumentar la productividad, la calidad, etc.

COMPONENTES CONTROL INTERNO COSO

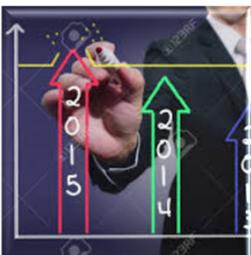
5. MONITOREO

MONITOREO



Se define como un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo.

El monitoreo asegura que el control interno continúa operando efectivamente



Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo, y realizando las acciones necesarias.

FORMAS DE MONITORIO



- ▶ Actividades Monitoreo Ongoing.
- ▶ Evaluación Independiente.
- ▶ Mediante la combinación de las dos formas anteriores.

ACTIVIDADES MONITOREO ONGOING



REGLAS



Obtener evidencia de que el control esta funcionando adecuadamente



Las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente



Se debe realizar comparaciones periódicas de las cantidades registradas contablemente con lo físico



Revisar si se han implementado controles recomendados por auditoría interna y externa



REGLAS



Capacitación y retroalimentación a la administración si los controles operan efectivamente



El personal es cuestionado periódicamente para ver si cumple con las normas establecidas



Son adecuadas, efectivas y confiables las actividades de la auditoría interna y externa



EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

Las evaluaciones independientes se realizan luego de los hechos; son indispensables para una valiosa información sobre la efectividad de los sistemas de control.

La ventaja de este enfoque es que tales evaluaciones tienen carácter independiente, que se traduce en objetividad.

A menudo, las evaluaciones toman forma de auto-valoraciones, en las que las personas responsables por una unidad o función particular determinan la efectividad de los controles para sus actividades.

Personal a cargo de sus propios controles - autoevaluación



Audidores Internos y Externos



Consejo de Vigilancia



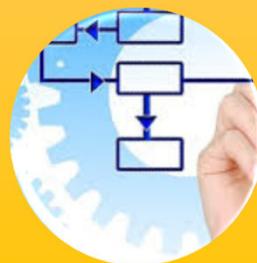
REGLAS



Alcance y frecuencia de las evaluaciones separadas del sistema de control interno



Conveniencia del proceso de evaluación



Si la metodología del sistema de evaluación es lógica y apropiada



Conveniencia del nivel de documentación



COMBINACIÓN DE LOS DOS FORMAS ANTERIORES



Cada uno o dos años, algunas empresas con consistentes actividades de monitoreo ongoing conducirán al menos a una evaluación independiente de su sistema de control interno, o parte del mismo.

EVALUACIÓN



Monitoreo

- El personal en el desempeño de sus actividades, obtienen evidencia de si el sistema de control interno continúa funcionando.
- Las comunicaciones proveniente de partes externas corroboran la información generada internamente.
- Efectividad de las actividades del auditor interno

- Las recomendaciones de las auditorías internas y externas como medios para fortalecer los control internos.
- Si el personal es preguntado periódicamente para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad.
- Si la metodología del sistema de evaluación es lógica y apropiada.

CONCLUSIONES

Control Interno:



Es el recurso que aplican las Organizaciones para asegurar de manera razonable el cumplimiento de sus metas y objetivos



Su aplicación constituye una responsabilidad de la Administración, a todos los niveles y en todos los ámbitos



Propicia la eficacia, procura la eficiencia y promueve la excelencia en el manejo y aplicación de recursos



Previene riesgos que pueden impedir el logro de las metas y objetivos



Proporciona una base idónea para la rendición de cuentas y fomenta la transparencia de gestión

GRACIAS POR SU ATENCIÓN



SUPERINTENDENCIA
DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA

Más información: www.seps.gob.ec

Av. Amazonas N32-87 y La Granja

PBX: (593 2) 394 8840

 @sepsecuador  @seps_ec  Seps_ec  sepsecuador