

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS PARA CONTABLES

LOREA ANDICOECHEA ARONDO

Dpto. Economía Financiera I

Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatea

OCW - 2014

Justificación

- Evolución en el entorno de las organizaciones →
 - Requiere gestión y el funcionamiento de las empresas sean más ágiles y más eficientes,
 - Empresa esté preparada para afrontar nuevas situaciones.
- Sistemas de información para la gestión = elemento esencial para el diagnóstico y una respuesta rápida y adecuada.

Competencias

- Conocer los **propósitos e importancia del control interno** para una organización o empresa para comprender la **relevancia de adoptar en enfoque de análisis estructurado**.
- Estudiar los **aspectos y elementos esenciales** para diseñar, implantar o evaluar **un control interno efectivo**.
- Analizar el **proceso de la preparación de la información contable** para la gestión interna de la empresa u organización y para concretar las relaciones con otros grupos externos con los que se relaciona, **con el objeto de definir el sistema de control interno adecuado**.

Ideas previas

- Control interno → sistema que establecen las organizaciones para garantizarse el cumplimiento de los objetivos empresariales y permitir la rendición de cuentas.
- Información contable → elemento esencial para facilitar la toma de decisiones de gestión a nivel interno, y para que los terceros relacionados con la empresa tomen decisiones de inversión y financiación básicamente, sin excluir otro tipo de decisiones.
- Diversas situaciones recientes, particularmente situaciones de fraude o corrupción en las corporaciones, frecuentemente asociadas a información financiera distorsionada y la Necesidad de un sistema de información que permita responder a nuevos riesgos y retos, han puesto de manifiesto la importancia del control interno como herramienta esencial de apoyo a la gestión, enfocada hacia el autocontrol.

Ideas previas

- Reguladores y profesionales se han puesto de acuerdo en proponer marcos y normas más estructuradas que permitan mejorar la gestión y la transparencia de las empresas. Y existen responsabilidades contables relacionadas, como preparador de información, supervisor o auditor.
- El objetivo de este curso es conocer la justificación de la importancia del control interno y familiarizarse con el enfoque a emplear para aproximarse a su conocimiento para el diseño implantación o evaluación.
- Se centra fundamentalmente a los aspectos del control interno relacionados con el proceso de preparación y difusión de información financiera, y las consecuencias en la función de auditoría.

A quién va dirigido el curso

- **¿Qué entendemos por contable –CPA en inglés?**
- Para el propósito de este curso se entiende como contable a los profesionales externos (auditores) o a de diferentes niveles de una organización que tienen responsabilidades asociadas a la información financiera y no financiera necesaria tanto para la gestión interna y como para ser difundirla a los grupos de interés relacionados.
- Puede ser más interesante para aquellos que tienen responsabilidades de dirección y administración en la empresa, a la hora de diseñar los procesos de dirección y organización.

- **¿Qué debe conocer un contable?**
- Debe conocer las normas y guías que regulan el proceso de información difundida a la sociedad y el mercado.
- Debe conocer el contexto en que se genera y difunde esa información para identificar las fuentes de riesgos de distorsión u omisión.
- Debe conocer las necesidades de información interna para la gestión operativa actual de la empresa, de información para la gestión futura de la empresa a través de la gestión de riesgos. También debe considerar las necesidades de información para que los grupos de interés de la empresa puedan tomar decisiones informadas.

ÍNDICE

Tema 1	El control interno. Concepto e interés creciente del control interno
Tema 2	Elementos de control interno en las organizaciones. Marco Integrado del Control Interno COSO.
Tema 3	Control Interno como mecanismo mejora de las organizaciones: la gestión de riesgos.
Tema 4	Respuesta institucional respecto del control interno en las organizaciones e implicaciones para la profesión contable.