

Las cobranzas deben realizarse con recibos prenumerados.

Los ingresos deben depositarse intactos al día siguiente a su recepción

La función de caja debe estar separada de las funciones de manejo del libro de contabilidad y registros auxiliares.

VENTAS

Condiciones Básicas de Control Interno

Todos los descuentos otorgados fuera de las políticas deben requerir aprobación.

La función de registro de las facturas en el libro auxiliar de clientes no debe estar a cargo de contabilidad.

CONTROL INTERNO

Definición de Control

Por qué, cómo y dónde implementarse

Control Interno:

Beneficios que aporta

Elementos

Límites

Tipos

Ciclos de Transacciones

Condiciones básicas de Control Internos en:

Compras/Pagos

Ventas/Cobranzas

Contenido

Qué es el Control?

Para asegurar:

El logro de objetivos.

El cumplimiento de políticas, normas y procedimientos implementados en una actividad.

La promoción de la eficiencia.

Es el conjunto de medidas tendientes a determinar la veracidad de las afirmaciones o la normalidad y/o irregularidad de los actos que realizan otros individuos

Forma parte del proceso de administrar una actividad, proyecto o negocio con el objeto de:

Planificar

Organizar

Ejecutar

Controlar

Cómo debe implementarse?

Mediante la interacción lógica y adecuada de los siguientes elementos:

Planes y objetivos.

Estructura humana coherente con los objetivos y planes.

Trabajo en equipo que contemple a la división del trabajo.

Definición de procesos y funciones.

Provisión de materiales y tecnología acorde con los objetivos fijados por la Dirección.

El departamento de contabilidad debe verificar que las facturas sean emitidas en forma correlativa.

Las funciones de ventas y preparación de los registros de ventas deben ser independientes de las funciones de cobranzas, expedición, entregas y facturación.

VENTAS

Condiciones Básicas de Control Interno

Las personas que preparan las documentaciones de ventas deben ser independientes de la custodia de los bienes.

El total en unidades de las mercaderías vendidas y documentadas debe ser comparado con algún parte de salida, emitido por el departamento de custodia física de los bienes

VENTAS

Condiciones Básicas de Control Interno

VENTAS

Pedidos

Recepción

Aceptación

Preparación

Facturación

Registro

Cobranzas

Registro

Los pagos en efectivo deben hacerse con el fondo fijo.

No deben mezclarse los fondos del Fondo Fijo con el de la cobranza diaria.

El responsable de la custodia del Fondo Fijo no debe tener funciones de cajero.

CICLO DE TRANSACCIONES

Comprende el plan de organización orientado al logro de los siguientes objetivos:

Protección de los Activos.

Obtención de información adecuada.

Promoción de la eficiencia operativa.

Estimular la adhesión a las políticas de la Dirección.

En conclusión:

Qué es el Control Interno

Anular la documentación que sustenta los pagos.

Los cheques deben emitirse con más de una firma.

Preparación de conciliaciones bancarias mensuales.

PAGOS

Condiciones Básicas de Control Interno

La vigilancia del correcto y eficiente cumplimiento de los controles implementados.

La detección de desfasajes en base a lo predeterminado.

Por último, posibilita adaptar al tiempo y circunstancias las políticas, normas y procedimientos que integran el negocio.

Beneficios que Aporta

PAGOS

Condiciones Básicas de Control Interno

No deben emitirse cheques que no estén sustentados por comprobantes respaldatorios de los egresos.

Los cheques deben ser preparados a la orden del proveedor, nunca al portador.

Todos los comprobantes deben acompañar al cheque cuando se presentan para su firma

PAGOS

Condiciones Básicas de Control Interno

Todos los pagos deben efectuarse con cheques.

Utilizar los cheques respetando la secuencia numérica.

La función de preparación de cheques debe estar separada de la aprobación de pagos.

PAGOS

Condiciones Básicas de Control Interno

COMPRAS

Condiciones Básicas de Control Interno

Comparar la Factura del Proveedores con la Nota de Recepción de Mercaderías.

Controlar los cálculos de la factura del proveedor.

Revisión de las liquidaciones de salarios respecto a:

Tiempo trabajado para los jornaleros

Salario asignado a los mensuales

Descuentos realizados

Cálculos aritméticos

Revisar la secuencia numérica de los comprobantes internos que sustentan a las compras.

Quien emite las Órdenes de Compra no debe decepcionar mercaderías.

COMPRAS

Condiciones Básicas de Control Interno

Prenumerar Órdenes de Compras.

Solicitar cotizaciones a más de un proveedor.

Registrar la entrada de mercaderías en Notas de Recepción Prenumeradas.

COMPRAS

Condiciones Básicas de Control Interno

Compra

Venta

CICLOS DE TRANSACCIONES

Principales:

Mecanismos que aseguran la continuidad y

adecuado funcionamiento de los controles

administrativos y contables

Disciplinas de Control

Mecanismo que asegura la confiabilidad

de la registración y síntesis de las

operaciones de un negocio

Revisión previa

Doble verificación

Recordatorios

Archivos

Totales de Control

Secuencia Numérica

Verificación

Comparación

Autorización

EXACTITUD

INTEGRIDAD

VALIDEZ

CONTROLES CONTABLES O BÁSICOS

Control Contable o Básico

Ejemplos:

Confirmación en algún punto del circuito que recorre una transacción, del cumplimiento adecuado de procedimientos y controles

Definición de áreas físicas de acceso restringido y medidas de seguridad que refuerzan tal política

Los Objetivos de un individuo están balanceadamente opuestos a los objetivos de otro, dentro la organización (oposición de intereses)

SUPERVISIÓN

ACCESO RESTRINGIDO

SEPARACIÓN DE FUNCIONES

DISCIPLINAS DE CONTROL

Nómina de Pagos

Planificación

Análisis de condiciones de compra

Pedido

Recepción

Verificación

Aceptación

Almacenamiento

Registro

Pago

Compras y Pagos

CICLO DE TRANSACCIONES

Solicitud de cotizaciones para obtener precios ventajosos.

Comprobación del volumen producido para maximizar rendimientos.

Definición de políticas de personal.

Establecimientos de condiciones de ventas.

CONTROLES ADMINISTRATIVOS OPERATIVOS

*Mecanismos que aseguran el cumplimiento
de las Políticas establecidas y el logro de
los objetivos definidos por la Dirección*

Banco

Mayor General

Pagos

Cuentas a Pagar

Factura

Bienes Recibidos

Órdenes de Compra

Proveedor

CICLO DE COMPRAS Y PAGOS

Control Administrativo, Operativo o Gerencial

Factores que podrían reducir o eliminar la efectividad
de un sistema de Control Interno:

Cuando el control es más caro que aquello que se quiere controlar.

Mala interpretación de instrucciones.

Errores de juzgamientos.

Límites

Prácticas sanas a seguir en la ejecución de los deberes y funciones de cada departamento de la Organización.

Un grado de calidad del Personal, proporcional a sus responsabilidades.

Un plan de organización que provea una separación apropiada De responsabilidades funcionales.

Un sistema de autorización y procedimientos orientado a proveer un control contable razonable sobre los Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos.

Elementos

Elementos

LA DIRECCIÓN

Responsable de la Implementación

División del Trabajo Promoviendo el Trabajo en Equipo

La asignación de funciones siempre debe ir acompañada por la responsabilidad, que:

Nunca se delega.

Debe fijar los límites exactos dentro de los cuales los integrantes de los procesos pueden moverse, pero no pueden ni deben sobrepasarse.

División del Trabajo Promoviendo el Trabajo en Equipo

El trabajo que ejecuta un individuo es el complemento del realizado por otro (Procesos Integrados).

Ninguna persona debe poseer el control total o absoluto de una parte de las tareas que integran un proceso.

Definición de Funciones y Procedimientos

VENTAS

Condiciones Básicas de Control Interno

Las documentaciones de ventas (Facturas, NVC) deben ser prenumeradas.

La documentación de ventas deben ser verificadas en cuanto a la exactitud de las mismas antes de la entrega a los clientes (cantidad vendida, precio y extensiones aritméticas).

VENTAS

Condiciones Básicas de Control Interno

Cliente

Cuentas a Cobrar

Banco

Mayor General

Cobranzas

Expedición

Facturación

Pedidos de Venta

CICLO DE INGRESOS

Es la implementación de procedimientos, instructivos o rutinas homogéneas y escritas que permitan:

Evitar subjetividades en cuanto a la forma en que deben funcionar los procesos.

Neutralizar dichas opiniones en caso de conflicto entre los involucrados en los procesos.

Estructura Humana

Coherente con los objetivos y planes.

Capacitada para tareas a realizar a corto y largo plazo.

Entrenada mediante la integración de la misma a los distintos equipos de trabajo.

Con toma de conocimiento de los objetivos del proceso o actividad.

Identificada los objetivos del procesos o actividad.

Dónde debe implementarse?

En aquellos procesos en los que se:

Apoya la eficiencia operativa.

Decide en función al flujo de informa formación y hechos que otros niveles generan.

Por qué debe implementarse?

Factores que podrían reducir o eliminar la efectividad de un sistema de Control Interno:

Descuido personal y fatiga del personal responsable de realizar el control.

Colusión entre personas responsables.

Errores e irregularidades perpetrados por la Gerencia.

Límites

Tipos de Control Interno

Control Interno Administrativo u Operativo

Control Interno Contable o Básico

Control Interno Preventivo o Disciplinas de Control

Debe controlarse la rendición de los recibos en forma correlativa.

El directorio debe autorizar la apertura de las cuentas bancarias.

Los cheques devueltos por el banco deben estar bajo control contable

VENTAS

Condiciones Básicas de Control Interno