

# Evaluación y supervisión de Sistemas de Control Interno

## Gestión de los riesgos empresariales

7 de mayo de 2019

## Presentación

La gestión de los riesgos empresariales siempre ha sido relevante en cualquier organización, pero desgraciadamente nunca se le ha prestado la atención e importancia que se merece. Nuestras actuaciones siempre han sido más reactivas que proactivas y siempre dirigidas a solventar los efectos de los hechos acontecidos, más que a identificarlos (riesgos), predecirlos y gestionarlos.

Los entornos en los que nos movemos son cada vez más volátiles y por consiguiente los riesgos potenciales a los que nos enfrentamos. Como consecuencia de esta situación y de los hechos registrados en los últimos años, los legisladores han visto la necesidad de que los empresarios establezcan sistemas de control interno que garanticen que la información facilitada a terceros sea adecuada y suficiente para la toma de sus decisiones. Los sistemas de control interno deberán de garantizar además el cumplimiento con la normativa vigente y la eficiencia y eficacia de las operaciones y negocios desarrollados.

Adicionalmente, el concepto de control interno, se ha visto reforzado por el hecho de que los auditores de cuentas tienen que proceder a evaluar los sistemas de control interno y concluir sobre su idoneidad.

Esta situación ha llevado a desempolvar una metodología muy antigua, que no ha dejado de evolucionar y adaptarse en el tiempo y que hoy resulta básica para la evaluación y gestión de los riesgos empresariales, incluidos los de fraude y malversación. Estamos hablando de: **El Sistema Control Interno**.

## Objetivos y metodología

Los principales objetivos a conseguir con este curso son:

- Proporcionar a los asistentes una base conceptual rigurosa sobre la metodología a aplicar para el diseño y evaluación de Sistemas de Control Interno y sus componentes.
- Facilitar una base práctica sobre la que aplicar los conceptos anteriores.
- Dar a conocer las utilidades prácticas y cobertura de necesidades que esta metodología facilita.

El curso es eminentemente práctico, dedicándose el 70% del tiempo total a realizar un caso práctico en grupo, referido a una pyme.

En base a una información de partida sobre la empresa, su entorno y determinados procedimientos; apoyándose en el profesor y aplicando las metodologías presentadas, se evaluará el Sistema de Control Interno, identificando las debilidades y fortalezas del mismo.

# Programa

- Introducción
  - Definición y objetivos del control interno
  - Componentes de un Sistema de Control Interno
    - Entorno de control
    - Definición de objetivos y evaluación de riesgos
    - Procesos de control
    - Sistema de información y comunicación
    - Supervisión
- Diseño e implementación del marco integrado de control interno
  - Creando el entorno de control: Cultura, estilo y estructura de la organización
  - Definición y establecimientos de objetivos: operacionales, relativos a salvaguarda de activos, de información y de cumplimiento legal
  - Identificación y evaluación de los riesgos relacionados con los objetivos establecidos
  - Formulación de los controles que van a gestionar los riesgos identificados e integración de los controles en el mapa de procesos de la organización
  - Establecimiento de las necesidades de información y comunicación del sistema establecido
  - Diseño del plan de supervisión
  - Modelos de informes

## Caso práctico

Es un caso basado en una pyme de tamaño pequeño-mediano. El tiempo dedicado al caso será aproximadamente del 70% del tiempo total del seminario, según el siguiente detalle:

- Presentación de la información de partida que se facilita
  - Magnitudes económicas y financieras de la empresa y del entorno económico en el que opera
  - Clarificación estratégica
  - Cadena de valor, mapa de procesos y detalle gráfico-narrativo de los procesos clave
  - Estructura organizativa
- Análisis y evaluación del ambiente de control. Identificación de debilidades y formulación e implantación de recomendaciones
- Evaluación de los objetivos de la organización y de los riesgos identificados
- Análisis y evaluación del mapa de procesos de la organización. Para cada proceso analizado, identificación de los controles que van a mitigar los riesgos identificados. Rediseño de los procesos

Procesos del mapa:

- Ventas y cuentas por cobrar
- Existencias y costes de producción
- Compras y cuentas a pagar

## Profesor

### Francisco Amo Baraybar

*Auditor de Cuentas Ejerciente*

*Socio-director de ABBA Desarrollo Sostenible de Negocios, S.L.*

*Profesor Postgrado en ESIC Business & Marketing School, EAE Business School y Escuela de Economía*

*Entre otros cargos ha sido: Socio-director de Price Waterhouse*

*(PriceWaterhouseCoopers), Director General en Antena 3 Interactiva (Grupo Antena 3) y Director de Sponsor Management Consulting.*



## Información e inscripciones

### Calendario y horario

Martes, 7 de mayo de 2019  
De 10:00 a 14:00 y de 15:00 a 19:00 h.  
8 horas lectivas

### Matrícula\*

Precio general: 275 euros  
Economistas colegiados: 200 euros

\*Las matrículas que se abonen con 10 días de antelación al comienzo del curso tendrán un 10% de descuento.  
La Escuela de Economía se reserva el derecho de anular el curso si no se llega a un número mínimo de alumnos.

### Formas de pago

- Transferencia bancaria:  
Colegio de Economistas de Madrid  
ES22 2038 0603 21 6005369140
- Tarjeta de crédito

### Lugar de celebración e inscripción

Escuela de Economía  
c/ Flora, 1  
28013 Madrid  
Telf: 91 559 46 02  
escuela@cemad.es



[www.cemad.es](http://www.cemad.es)

