



FUNDACIÓN
UNIVERSITARIA

SAN
MARTÍN

Modelo de Control Interno COSO

Auditoría Interna presenta el modelo de control interno que la Fundación Universitaria San Martín implementa, el cual contribuye en el logro de sus objetivos.

1. Introducción



¿Qué es el control interno?

Si preguntamos a nuestros compañeros y colaboradores definir ¿Qué es el Control Interno?, escucharemos variedad de opiniones y conceptos. Oiremos algunos elementos en común, pero ¿habrá alguno que nos deje bien informados?

¿Quién es responsable del control interno? ¿Por qué es importante?

Las respuestas se dan de acuerdo con el punto de vista de las personas, su grado de conocimiento y experiencia, pero no todas concuerdan.

A continuación resumimos el estándar de Control Interno basado en el modelo COSO Comité Patrocinador de la Comisión Treadway (The **C**ommittee of **S**ponsoring **O**rganizations of the Treadway Commission), aceptado globalmente. Este modelo unifica y establece claramente el concepto de Control Interno, **sus componentes, principios y características fundamentales para el logro de los objetivos** en las organizaciones.

2. Qué es COSO



COSO es una iniciativa **privada** con más de veinte años, patrocinada y financiada por la Asociación Americana de Contadores, El Instituto Americano de Contadores Públicos AICPA y el Instituto de Auditores Internos entre otros.

El modelo de control interno COSO, lidera el desarrollo de guías y orientaciones sobre el control interno y la gestión de riesgo empresarial. Disuade y disminuye el fraude, mejora el desempeño organizacional y la supervisión.

Es un marco de referencia global que proporciona la orientación y guía sobre:

- La gestión del control interno.
- La administración de riesgos.
- La gobernabilidad y mejora en el desempeño organizacional.

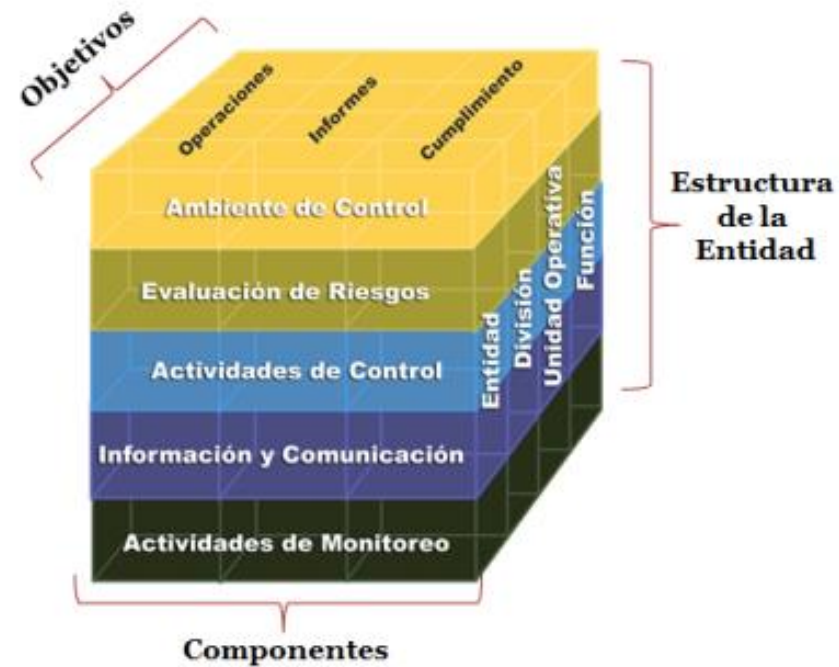
3. Control Interno- definición



Control Interno es un proceso llevado a cabo por el **Plénium**, la **administración y el personal de la FUSM**, diseñado para proporcionar la **garantía razonable para el logro de:**

- Los objetivos estratégicos de la FUSM,
- La fiabilidad e integridad de la información financiera y operativa,
- La eficacia y eficiencia de las operaciones y programas,
- La protección de activos, y
- El cumplimiento de leyes, regulaciones, políticas, procedimientos y contratos.

4. Modelo de Control Interno COSO

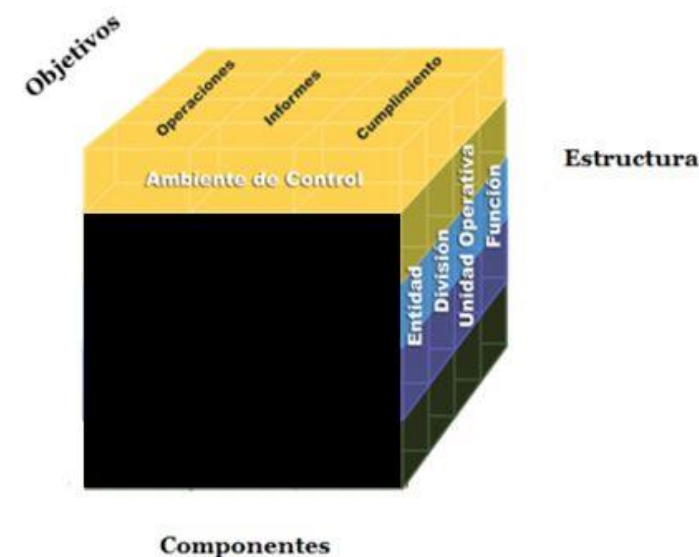


La Fundación Universitaria San Martín, determina y consolida claramente sus objetivos, el Plénium aporta su dirección, conocimiento y experiencia y establece una estructura para cumplir esos propósitos. El Control Interno se inserta entre ellos con sus cinco componentes y 17 principios, si falta alguno de estos principios se afecta todos los componentes, comprometiendo el logro de los objetivo de la FUSM.

4.1 Principios de Ambiente de Control



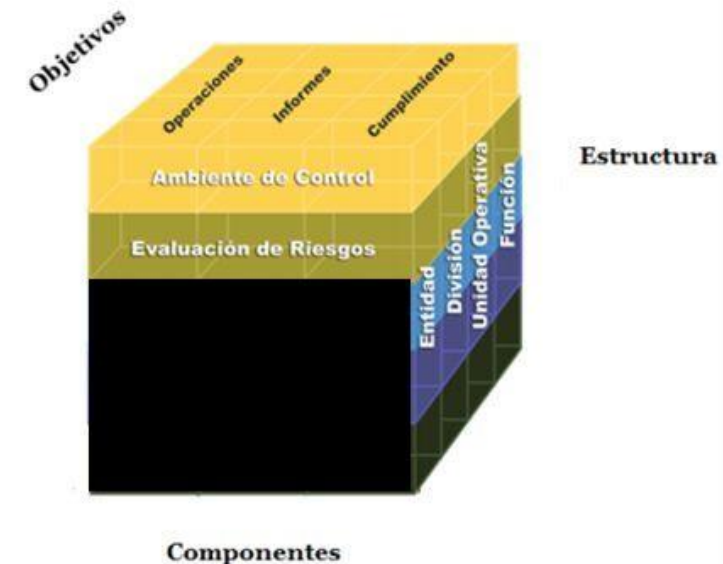
1. Los funcionarios de la FUSM demuestran compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. El Plénum aporta con su independencia a la administración y ejerce supervisión sobre el desarrollo y desempeño del control interno
3. La administración establece con el Plénum, la supervisión, estructura, líneas de reporte, la autoridad y responsabilidades apropiadas para el cumplimiento de objetivos.
4. La administración demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a personal competente para el cumplimiento de objetivos.
5. La FUSM establece a todo nivel las responsabilidades del control interno para el cumplimiento de objetivos.



4.2 Principios de Evaluación de Riesgos



6. Las dependencias de la FUSM especifican objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados con estos.
7. Las dependencias de la FUSM identifican los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos y los analiza para determinar cómo deben de administrarse.
8. Las dependencias de la FUSM consideran la posibilidad de fraude y errores que afecta el logro de los objetivos.
9. Las dependencias de la FUSM identifican y evalúan cambios que pueden impactar negativamente al sistema de control interno.



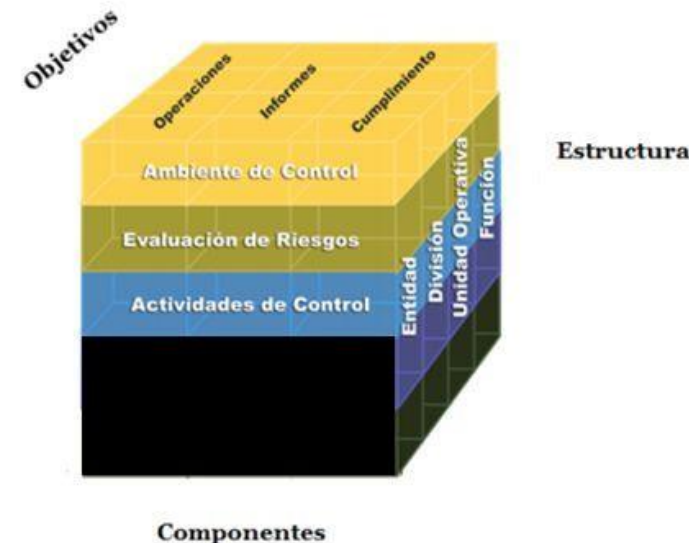
4.3 Principios de Actividades de Control



10. Las dependencias de la FUSM, establecen y desarrollan actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos a niveles aceptables, para el cumplimiento de objetivos

11. Las dependencias de la FUSM, establecen y desarrollan actividades de control relacionadas con la tecnología para soportar el cumplimiento de objetivos.

12. Las dependencias de la FUSM desarrollan actividades de control a través de políticas y establece los procedimientos necesarios para desarrollar la acción de la política.



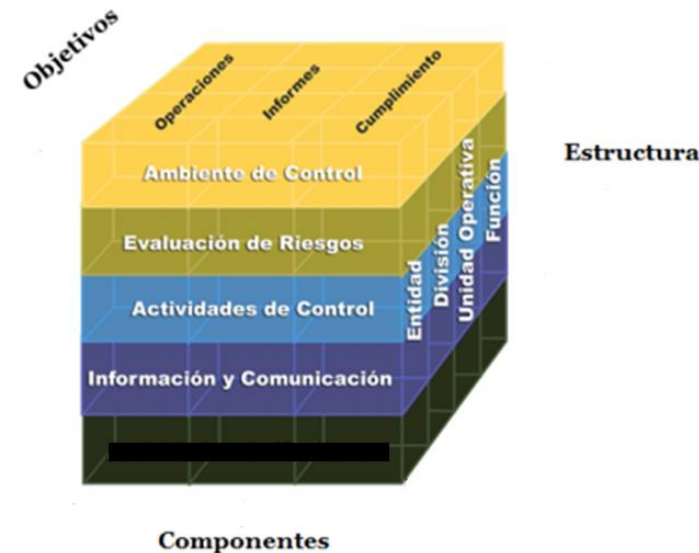
4.4 Principios de Información y Comunicación



13. Las dependencias de la FUSM obtienen, generan y utilizan información relevante con calidad para apoyar el sistema de Control Interno.

14. Las dependencias de la FUSM comunican internamente información, incluyendo los objetivos y las responsabilidades necesarias para apoyar el funcionamiento del Control Interno.

15. Las dependencias de la FUSM intercambian comunicación con los grupos de interés externos, cuando se relacionan asuntos que afectan el Control Interno.

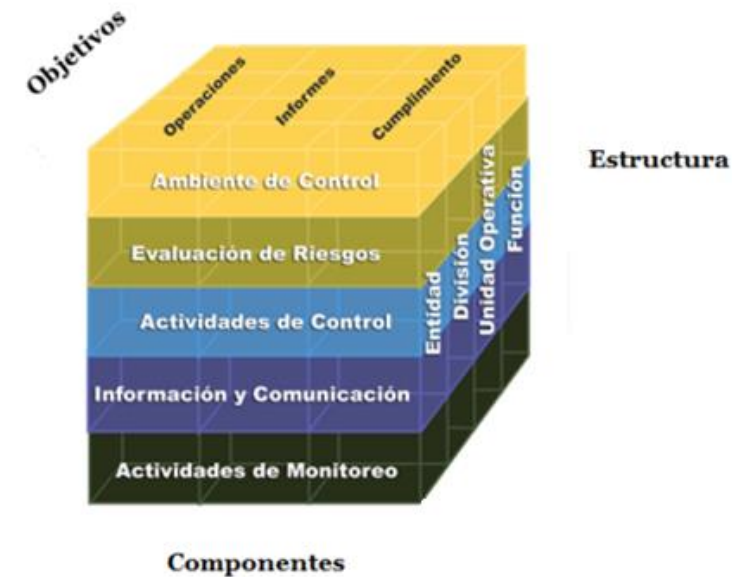


4.5 Principios de Actividades de Monitoreo

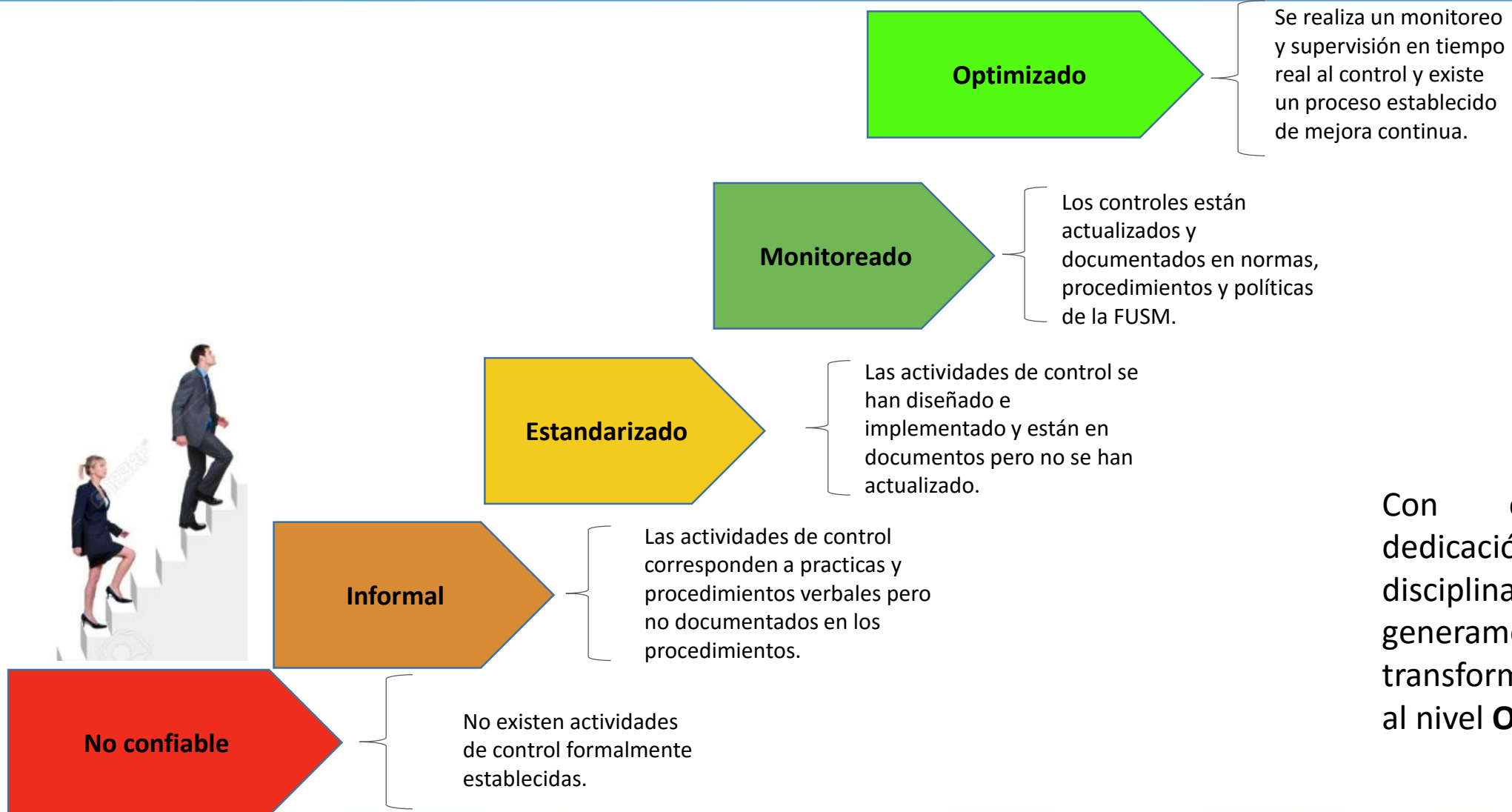


16. Las dependencias de la FUSM seleccionan, desarrollan y realizan evaluaciones continuas e independientes para determinar el funcionamiento adecuado de los componentes del Control Interno.

17. Las dependencias de la FUSM evalúan y comunican las deficiencias de Control Interno oportunamente, a las unidades administrativas responsables de tomar las acciones correctivas incluyendo a la alta administración y al Plénum.



5. Niveles de madurez del CI



Con el compromiso, dedicación, transparencia y disciplina de todos, generamos los cambios, nos transformamos y llegaremos al nivel **Optimizado**.



Gracias