



UNITAT 3: EL CONTROL INTERN I EL CONTROL DE GESTIÓ





UNITAT 3: EL CONTROL INTERN I EL CONTROL DE GESTIÓ

CONTROL INTERN



UNITAT 3: EL CONTROL INTERN I EL CONTROL DE GESTIÓ

■ CONCEPTE DE CONTROL INTERN:

Conjunt de mètodes i procediments utilitzats per controlar els recursos d'una empresa, és a dir, el control general d'una empresa.

CARACTERISTIQUES DE CONTROL INTERN:

- a). Protecció física, econòmica, jurídica i comptable dels actius.
- b). Assegurar l'exactitud i la veracitat de les transaccions comptables dels Estats Financers.
- c). Promoure l'eficiència operativa, aconseguir la màxima eficàcia dels recursos de l'empresa, ja siguin materials, humans i financers.
- d). Animar a adherir-se a la política de la gerència, establir un bon sistema de motivació i integració de personal, ens hem d'identificar amb l'empresa.



UNITAT 3: EL CONTROL INTERN I EL CONTROL DE GESTIÓ

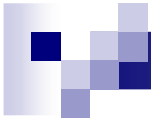
■ CLASSES DE CONTROL INTERN:

CONTROLS COMPTABLES

Són sistemes d'organització i procediments per elaborar els estats financers, cal tenir controlats els actius de l'empresa i la fiabilitat dels registres comptables.

CONTROLS ADMINISTRATIUS

Comprèn el pla d'organització de l'empresa + tots els mètodes referents a l'eficiència operativa, per ex : control de qualitat, la promoció laboral, condicions de pagament, segregació de funcions, l'elaboració de pressupostos, control de salaris, inventaris, arquejos, conciliacions bancaries...

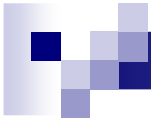


UNITAT 3: EL CONTROL INTERN I EL CONTROL DE GESTIÓ

■ OBJECTIUS DE L'EMPRESA:

Han de ser clars, definits, operatius.

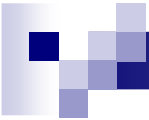
- Autorització, tot ha de ser validat per direcció, taula de ràpels,,,,
- Seguretat, la custòdia física dels actius s'assigna a persones determinades, ex, encarregat de magatzem...
- Registre, totes les transaccions es registren en temps i forma.
- Conciliació, cal confrontar els actius amb els documents, ex: conciliació bancària.
- Valoració, cal revisar periodicament el valor dels béns, ex: mercaderies segons preu de mercat i si cal dotar una provisió o bé directament a pèrdues.



UNITAT 3: EL CONTROL INTERN I EL CONTROL DE GESTIÓ

■ ELEMENTS DE L'EMPRESA:

- Pla d'organització que defineixi responsabilitats amb la segregació de funcions i coordinació.
- Planificació estratègica i de pressupostos, on hi ha uns pressupostos segons objectius i totes les desviacions entre BUDGET i REAL s'han de sotmetre a anàlisi.
- Sistema d'autorització i procediments de registre han d'estar per escrit i els registre amb un suport segur com l'informàtic, segregant les funcions d'autorització i registre.
- Canal d'informació útil, periòdic i jerarquitzat.
- Personal adequat quantitativament i qualitativament.
- => NO TOTES LES EMPRESES PODRAN ASUMIR TOTS ELS ELEMENTS, ex les Pimes pot ser que ho subcontractin.



UNITAT 3: EL CONTROL INTERN I EL CONTROL DE GESTIÓ

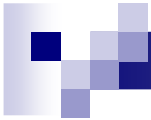
■ ESTUDI DE CONTROL INTERN

1- REVISIO DEL SISTEMA:

Consisteix en conèixer els procediments i mètodes de l'empresa, via entrevistes de personal apropiat, estudi dels manuals i diagrames de responsabilitats.

3 mètodes:

- ☐ Sistema descriptiu
- ☐ Sistema de qüestionaris
- ☐ Diagrames de fluxes



UNITAT 3: EL CONTROL INTERN I EL CONTROL DE GESTIÓ

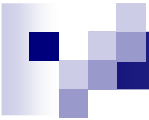
■ ESTUDI DE CONTROL INTERN

2- PROVES DE COMPLIMENT:

Consisteix en verificar que els procediments es fan utilitzar i funcionen, es fonamenta la comprovació.

3- PROVES VERIFICATIVES:

Comprovar que els imports dels saldos són vàlids, via circularització de saldos de clients i proveïdors, arqueig de caixa, recompte físic de mercaderies...



UNITAT 3: EL CONTROL INTERN I EL CONTROL DE GESTIÓ

■ ESTUDI DE CONTROL INTERN

4- CONCLUSIÓ:

L'auditor treurà una conclusió sobre la fiabilitat de la informació, la protecció dels actius i l'eficiència de les operacions.

Ens permet veure les àrees més importants i les que menys.

Tindrem en compte les xifres, facilitat de cometre errors, importància legal o professional d'una àrea determinada.



UNITAT 3: EL CONTROL INTERN I EL CONTROL DE GESTIÓ

■ LIMITACIONS DEL CONTROL INTERN

- Errors aïllats per manca d'entesa d'instruccions o errors de judici.
 - La segregació de funcions que pot provocar irregularitats o distorsions induïdes per qui les produeixi.
 - La credibilitat de la Direcció, perquè si aquesta incompleix els sistemes de control pot provocar un efecte dominó.
- Un auditor té l'obligació de comunicar als seus clients les debilitats significatives detectades en el sistema de control intern



UNITAT 3: EL CONTROL INTERN I EL CONTROL DE GESTIÓ

CONTROL GESTIÓ



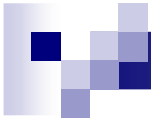
UNITAT 3: EL CONTROL INTERN I EL CONTROL DE GESTIÓ

■ CONCEPTE DE CONTROL DE GESTIO:

Procés de retroalimentació d'informació per l'ús eficient dels recursos disponibles d'una empresa per aconseguir uns objectius.

■ CONDICIONANTS:

- Entorn: Pot ser estable o dinàmic, variable cíclicament,,, l'adaptació a l'entorn canviant pot ser clau per l'empresa.
- Estructura de l'organització, segons el tipus els objectius i els sistemes de control també seran diferents.
- Tamany de l'empresa, a major tamany més necessari és la descentralització, doncs hi ha més informació i complexitat a l'hora de prendre decisions.
- Cultura, en el punt de vista de RRHH



UNITAT 3: EL CONTROL INTERN I EL CONTROL DE GESTIÓ

■ OBJECTIUS:

PRINCIPAL: Ús eficient dels recursos disponibles.

ALTRES:

- Informar: Transmetre i comunicar la informació necessària per la presa de decisions.
- Coordinar: Encaminar les activitats per aconseguir uns objectius.
- Motivar: L'impuls a tot responsable és important per aconseguir uns objectius.



UNITAT 3: EL CONTROL INTERN I EL CONTROL DE GESTIÓ

■ INSTRUMENTS DE CONTROL:

PLANIFICACIO Lligat a ll/t	>1 any Estratègica Inf Externa <1 any Operativa Inf Interna =1 any Pressupostaria Inf Interna
PRESSUPOST Lligat a c/t	Millor negociar-lo amb els responsables, si l'imposem podem crear desinterès. Cal analitzar les desviacions, causes: Errors en les previsions Errors de mètodes Errors dels mitjans i els objectius.