

# Controles internos y la prevención de fraude

*Un taller básico para entidades sin fines de lucro*

**Descripción del taller:** Este taller está diseñado para directores y personal administrativo y gerencial que trabaja en las OSFL. Se explicará la importancia de los controles internos con el propósito de aumentar el entendimiento sobre su función en la prevención y detención de errores, omisiones y transacciones fraudulentas. Se discutirá la definición de controles internos, los componentes de los controles internos y por qué necesitamos controles internos para lograr una sana administración fiscal. En el taller también se discutirán las características de las organizaciones sin fines de lucro que afectan el desarrollo y la implantación de controles internos. Se discutirán áreas de oportunidad y se presentarán recomendaciones para mejorar su sistema de controles internos y aspectos a considerar en el desarrollo del mismo. Este taller es interactivo. Se utilizarán ejercicios prácticos y ejemplos para demostrar cómo estos pronunciamientos se aplican a las OSFL. Como parte de los materiales de este taller, el participante recibirá un cuestionario para autoevaluar el sistema de controles internos de su entidad.

**Prerrequisitos:** Este curso se enseña a un nivel básico. No se requieren cursos previos ni preparación por adelantado.

**Quién debe asistir:** Contadores, Agentes Fiscales, Directores Ejecutivos, Directores o Coordinadores de Programa, Miembros de la Junta de Directores, Oficiales de Programas, Administradores, CPA, y toda persona que quiera aumentar sus conocimientos en tema de controles internos y cómo estos aplican a las OSFL.

**Objetivos de aprendizaje:** Al finalizar este taller, usted podrá:

- Explicar el triángulo del fraude
- Definir qué son controles internos y por qué son importantes
- Discutir los cinco componentes principales de un sistema eficaz de controles internos
- Explicar los elementos claves de las actividades de control
- Discutir los diferentes tipos de controles y sus propósitos
- Discutir cómo evaluar su sistema de control interno
- Explicar la Ley Sarbanes-Oxley y cómo aplica a entidades sin fines de lucro.

**Contenido del taller:** El taller abarca los siguientes temas:

- Qué son controles internos y su importancia para la sana administración fiscal
- Por qué se necesitan controles internos
- Los cinco componentes claves de un sistema de controles internos
- Elementos de un sistema de control eficaz
- Tipo y propósito de controles
- Recomendaciones para mejorar sus sistemas de controles internos
- Controles internos básicos
- La Ley Sarbanes-Oxley

**Metodología de enseñanza:** Curso presencial **Créditos de educación continua:** 7 horas crédito