

# MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS



# Contexto

## IFRS - NIC



## OLACEFS

ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE  
DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES



Enfoque Riesgo Corporativo.		Enfoque Corporativo de Control				
		Ambiente de Control	Evaluación de Riesgo	Actividades de Control	Información y Comunicaciones	Monitoreo
Reputación – Imagen	Credibilidad y confianza en la organización	Integridad y Valores Éticos.  Flujos formales de información.	Tareas y misiones con objetivos claros y precisos.  Supervisión de las tareas que facilitan la mitigación de eventuales problemas	Se definen el máximo de providencias en las acciones y cometidos para una identificación primaria de los riesgos  Se aplican procedimientos oportunos para mitigar las debilidades presentadas;	Existe una clara definición del flujo de la información dentro de la institución;  Las instancias formales de aprobación están reglamentadas;  Existe un único sistema contable institucional, acorde a las normas internacionales;	Supervisión permanente por cada ente operativo de la organización;  Monitoreo permanente de la S.E. respecto de las tareas de los Comités, Comisiones y Grupos de Trabajo;
Prestigio y Excelencia	Cumplimiento de los objetivos de la organización	Funciones formales y responsabilidades definidas  Selección de personal competente.	Conciencia institucional sobre factores generadores de fraudes y deficiencias.	Actualización permanente de:		Existencia de auditorías financieras internas y externas;
Independencia y Solidaridad	Respeto por autonomía de los miembros de la organización	Capacitación continua.  Sentido de responsabilidad en las funciones.	Evaluación interna y externa permanente.	•Doctrina institucional.  •Reglamento oficial.	Permanente difusión pública mediante sitios internet;  Existencia de ámbitos privados en internet para trabajos especializados de la organización.	Definición de una auditoría de gestión
Satisfacción de Terceros,	Riesgo crediticio, de liquidez, de mercado y operacional	Compromiso institucional.  Trabajo en equipo.	Actualización permanente de los controles internos.	•Manuales de Procedimientos. •Doctrina y aplicación de Normas Internacionales.		

# Información financiera

## Información debe ser:

- Relevante
- De materialidad o Importancia Relativa
- Representación fiel de la información útil para la toma de decisiones

## Características cualitativas:

- Comparable
- Verificable
- Oportuna
- Comprensible

# Política Contable

Política	Definición
Base de Presentación	Acorde a las NIIF - NIC 8
Moneda	Dólares EEUU
Efectivo y equivalentes	Banco y valores de alta liquidez
Activos Financieros	Efectos y cuentas por cobrar con base en devengo
Deterioro Activos Financieros	Deudas con más de dos periodos sin informar ánimo de solución, se comunica al Consejo Directivo. Deudas con cuatro o mas periodos se elevan al Consejo Directivo y este a la Asamblea General para su eventual desafiliación
Activos Fijos e Intangibles	Todos aquellos cuya vida útil sea mayor a 1 año. Se valoriza acorde con la NIC16 – NIC 38
Deterioro Activos Fijos e Intangibles	Si valor libro es mayor que valor recuperable, se debe reconocer pérdida por deterioro – NIC 36
Cuentas por Pagar y otros pasivos.	Se registran con base a devengo al costo

Muchas gracias

**OLACEFS**

ORGANIZACIÓN LATINOAMERICANA Y DEL CARIBE  
DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES

