**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO**

**Asignación de responsabilidades:** Cada empleado debe tener cierta responsabilidad

**Personal competente, confiable y con Ética:**

**1. Separación entre las operaciones y la Contabilidad:** La contabilidad debe estar completamente separada de los departamentos operativos, como de producción y ventas

Separación de Responsabilidades

**2. Separación entre la custodia de los activos y la Contabilidad:** Los Contadores no tienen que manejar efectivo, en tanto que los cajeros no deben tener acceso a los registros contables.

AUDITORIAS

Se realiza para evaluar los recursos contables

Los auditores deben examinar los Controles Internos

Es un Examen de los Estados Financieros y el Sistema Contable de la Compañía

Brindan los detalles de las transacciones de negocios

DOCUMENTOS

Deben estar Pre numerados para evitar hurto y la ineficiencia

Incluyen facturas y Pedidos por Fax

OTROS CONTROLES

La clave de los controles es que el costo de estos no debe exceder el beneficio que resulte del establecimiento de ese control.

Algunos controles comunes son:

Bóvedas a prueba de incendios para almacenar documentos importantes

Alarmas contra robo, alarmas contra incendio y cámaras de seguridad

Capacitación de los empleados de la compañía por especialistas en prevención de pérdidas para aprender a detectar actividades sospechosas