



28 de mayo de 2019

**Nancy Cecilia Cerpa Lara
Karina Núñez Herrera
Michele Zaragoza Gutiérrez
Alejandro Pastrana Campos
Carlos Linares Agustín
Estudiantes de la Licenciatura en
Contaduría Pública
Universidad del Valle de Atemajac
Plantel Zamora**

**Mtra. Sandra Marcela Ayala Rodríguez
Asesora**



Control interno

Toda empresa para obtener éxito, además de enfocarse en el cliente, cuidar a sus colaboradores y estar en constante innovación, debe de llevar un buen control interno en todas sus actividades, pues de ahí depende la reducción de costos y el aumento de la productividad para ofrecer precios competitivos, sin perder calidad.

Sobre la **definición del control interno** MENDIVIL ESCALANTE (2002) señala que:

El control interno de un negocio es el sistema de su organización, los procedimientos que tiene implantados y el personal con que cuenta, estructurados en un todo para lograr tres objetivos fundamentales:

- Obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.
- Protección de los activos de la empresa.
- Promoción de eficiencia en la operación del negocio.

Su principal objetivo es reducir el riesgo de errores importantes en el proceso contable y que estos se reflejen en los estados financieros, además de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas sustanciales.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos en su boletín 3050 de Normas y Procedimientos de Auditoría **define al control interno** como “*las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad, los cuales consisten en un ambiente de control, sistemas contables y procedimientos de control*”.

- *Ambiente de control:* El ambiente de control es como la visita al negocio, nos podemos dar cuenta sobre instalaciones, giro, funcionamiento. Por lo tanto, este ambiente es la evaluación preliminar sobre la filosofía y actitud de la alta administración respecto de la manera en que se comporta la entidad. Ejemplos: Si hay disciplina interna, reglamentos, políticas.
- *Sistema contable:* El estudio del auditor sobre el ambiente de control considera: Métodos para la asignación de responsabilidades, métodos para la delegación de autoridad, descripción de funciones, relaciones y restricciones; Control administrativo en sus aspectos contables, presupuestales y de sistemas computarizados; Políticas de contratación, capacitación, evaluación, promoción y compensación del personal; Existencia de órganos de control como consejo de administración, auditoría interna; Manejo por presupuestos.
- *Procedimientos de control:* La base principal es la separación de funciones incompatibles, es decir, separar las funciones de operación, custodia y registro, los cuales deben estar previstos desde el sistema contable y al momento de la ejecución de los mismos, se deberá dejar claramente dicha separación. Los procedimientos de control serán evaluados en algunos casos con las pruebas de doble propósito: tanto para dar cumplimiento a la exactitud de las cifras como al cumplimiento de los preceptos básicos.

La figura 1 representa la estructura del control interno.



Figura 1. Estructura del control interno.
Fuente: Elaboración propia

Para facilitar la revisión del control interno es necesario segmentar las actividades, las cuales pueden ser por ciclos, unidades de operación o grupos de los estados financieros.

Entre los más comunes podemos encontrar:

- *Ingresos*: Inicia desde que se realiza la venta, se entrega el producto y se hace efectivamente el cobro.
- *Egresos*: Inicia desde que se hace la compra, se recibe el producto y se realiza el pago.
- *Producción*: Comienza desde que se hace el pedido de materia prima, la recepción de este en almacén, la salida de almacén, la producción en proceso, los artículos terminados.
- *Nómina*: Abarca desde la contratación de sus trabajadores, hasta el pago de la nómina a los trabajadores, cuando efectivamente se cobra.
- *Tesorería*: Se denomina control de tesorería a todas aquellas funciones y procesos destinadas a controlar, gestionar y acreditar las labores de cobros y pagos de una organización, se encarga del registro de todos los cobros y los pagos.

Se considera que para tener un control interno eficaz es necesario que cuente con los **cinco componentes básicos** los cuales son:

1. *Entorno de control*: El auditor deberá evaluar la dirección de la administración y comprobar si se ha establecido y mantenido de manera ética.
2. *El proceso de valoración del riesgo por la entidad*: El auditor deberá obtener el conocimiento de si la entidad tiene un proceso para determinar la identificación de los riesgos de negocio, su estimación, probabilidad de ocurrencia y la toma de decisiones para hacer frente a dichos riesgos.
3. *Tipo de riesgos*: Mercado, crédito, liquidez, tipo de interés, operacional, legal, fraude.
4. *Actividades de control relevantes para la auditoría*: El auditor obtendrá conocimiento de las actividades necesarias para valorar los riesgos de incorrección material en las afirmaciones y diseñar políticas y procedimientos para conseguir seguridad razonable que respondan a los riesgos valorados.
5. *El sistema de información y comunicación*: El auditor obtendrá conocimiento relevante del sistema de información (tipos de transacciones, procedimientos, registros contables, modos de captura y el proceso para la elaboración de los estados financieros).
6. *Seguimiento de los controles*: El auditor deberá obtener el conocimiento de las principales actividades que la entidad lleva a cabo, para la supervisión continua del control interno.

Conclusión

En conclusión, podemos citar a Servín (2019) quien señala que:

Para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo

resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

“Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad” (Servín, 2019).

Bibliografía

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (s.f.). *Boletín 3050 de Normas y Procedimientos de Auditoría*.

Mendivil Escalante, V.M. (2002). *Elementos de auditoría*. México: ECAFSA Thomson Learning.

Servín, L. (s.f.). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Imágenes

CICDE Consultores fiscales. (s.f.). *Control interno ¡protege tu empresa de un posible fraude!* Recuperado de <https://cicde.mx/control-interno-protege-empresa-posible-fraude/>