

EL CONTROL INTERNO DE LOS EMPRESAS EN LA ZONA HUASTECA

Jimena Avila Hernández

CP María de la Luz Mar Peña

Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca

Resumen

La ponencia tratara del control interno dentro de las empresas en el cual tomaremos los puntos más importantes de ellos y hablaremos de los antecedentes del control interno hasta la actualidad .

Palabras claves: Control Interno, Empresas, MYPIMES, Organización

Introducción

El control interno es el método de organización y los procedimientos que van formando parte de una entidad o negocio para proteger o salvaguardar los activos o confiabilidad de su información.

En este tema hablaremos sobre los beneficios de llevar un buen control interno dentro del negocio que tengamos.

Así mismo conoceremos las etapas del control interno sus objetivos, y sus posibles ventajas y desventajas. Llegaremos a saber si el buen funcionamiento del control interno de las pequeñas y grandes empresas puede lograr una mejor organización o evitar grandes conflictos o circunstancias diversas.

Objetivos

Tener la confianza de que la información financiera es correcta, clara y precisa.

Verificar el cumplimiento de las leyes y regularizaciones que se deben aplicar

Antecedentes

Fue a principios de la década de 1990 cuando varias organizaciones profesionales se unieron para lograr el consenso sobre la naturaleza del control interno y su alcance.

Debido a varios casos financieros fraudulentos en la década de 1970 y a comienzos de la 1980, las principales organizaciones contables patrocinaron la National comisión On Fraudulent Financiak Reporting (la treadway commission) para que estudiara los factores causales de esos informes .La comisión hizo varias recomendaciones que se centran directamente en el control interno, por ejemplo subrayó la importancia de un comité competente y comprometido de auditoría y de una función dinámica y objetiva de auditoría interna para prevenir las prácticas fraudulentas. También incitó a las organizaciones patrocinadoras para que integrasen

los conceptos y las definiciones del control interno, afín de establecer criterios comunes para evaluar el control interno,.

Debido a ello, el committee of Sponsoring Organizations (COSO) ordenó un estudio que:

- > Estableciera una definición común de control interno que atendiera las necesidades de varias partes
- > Ofreciera un criterio que permitiera a las empresas y a otras entidades evaluar sus sistemas de control y determinar la manera de mejorarlo.

La importancia de implementar y mantener un buen control interno se demuestra en la aprobación de esta ley. A mediados de la década de 1970 existían cientos de empresas norteamericanas que reconocieron haber hecho pagos (sobornos y comisiones secretas) a funcionarios de países extranjeros, con el objetivo de obtener negocios. Dichos pagos, en la generalidad de los casos, eran legales según las normas del control interno de estos países pero no respetaran las normas norteamericanas de, la ética empresarial. En algunas ocasiones fueron efectuados sin autorización o (Whittington, 2004)

Conocimiento de los altos mandos de la empresa en cuestión. Al aprobar la ley, el congreso dispuso poner fin a esta práctica. Los pagos a funcionarios extranjeros con el propósito de conseguir negocios, en la ley también se incluyeron provisiones del control interno a fin de evitar que los altos mandos digan que no se encontraban enterados de dichos pagos

1.1 Definiciones del Control Interno

Control interno: son los pasos que toma una compañía para prevenir el fraude, tanto la malversación de activos como los informes financieros fraudulentos. Otros admiten su importancia en la prevención del fraude pero creen que atribuyen además a garantizar el control de la manufactura y de otros procesos. (Whittington, 2004)

Control interno: métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, tiene como objetivo cumplir con la norma de ejecución del trabajo que requiere que: “el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar el grado de confianza que se va a depositar y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va dar a los procedimientos de auditoria “

Control interno es definir los elementos de la estructura del control interno y establecer los pronunciamientos normativos aplicables a su estudio y evaluación, como un aspecto fundamental al diseñar la estrategia de auditoría, así como señalar los lineamientos que deben seguirse al informar sobre debilidades o desviaciones al control interno. (NORMAS DE AUDITORIA INTERNA)

Desarrollo

Uno de los detalles principales o problemas de no llevar o no realizar un buen control dentro de la empresa, es que podríamos tener una pérdida de activos sin darnos cuenta de lo que está ocurriendo con ellos, o una pérdida o fuga de información relevante de nuestra misma empresa o clientes que posiblemente tengamos; sería una gran problemática que podría presentarse dentro de la empresa lo cual evitaremos que ocurra, con esta investigación para que usted esté al tanto de lo que puede prevenirse conociendo cada paso o etapa del control interno conociendo sus objetivos y así poder saber que es lo más conveniente para usted o su empresa. (NORMAS DE AUDITORIA INTERNA)

¿Cuál sería el por qué las empresas no llevan un adecuado control interno?

Lo más importante de tener un buen control de la empresa es que así aunque el gerente no esté de lleno en los informes diarios, cuando requiera un documento podrá entender y saber cualquier asunto que necesite para ese momento.

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos de cada empresa, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad.

Objetivos

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

El control interno es más que nada para salvaguardar la seguridad de la empresa así como de los trabajadores y los clientes.

Los elementos que componen el control interno deben estar predeterminados en dicha empresa para poder salvaguardar la identidad y así poder lograr los objetivos preestablecidos (NORMAS DE AUDITORIA INTERNA)

- a) El ambiente de control
- b) La evaluación de riesgos
- c) Los sistemas de información y comunicación
- d) Los procedimientos de control
- e) La vigilancia

Para tener un buen ambiente del control interno son los factores que pueden afectar o mejorar el buen funcionamiento como:

a) Actitud de la Administración hacia los controles internos establecidos: El hecho de que una entidad tenga un ambiente de control satisfactorio depende fundamentalmente de la actitud y las medidas de acción que tome la administración que de cualquier otra cosa. Si el compromiso

para ejercer un buen control interno es deficiente, seguramente el ambiente de control será deficiente. La efectividad del control interno depende en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que diseña, administra y vigila el control interno de la entidad.

b) Estructura de organización de la entidad: Si el tamaño de la estructura de la organización no es apropiado para las actividades de la entidad, o el conocimiento y la experiencia de los gerentes y personal clave no es la adecuada, puede existir un mayor riesgo en el debilitamiento de los controles.

c) Funcionamiento del consejo de administración y sus comités: Las actividades del consejo de administración y otros comités pueden ser importantes para fortalecer los controles, siempre y cuando éstos sean participativos y sean independientes de la Dirección. d) Métodos para asignar autoridad y responsabilidad: Es importante que la asignación de autoridad y responsabilidad esté acorde con los objetivos y metas organizacionales, y que éstos se hagan a un nivel adecuado, sobre todo las autorizaciones para cambios en políticas o prácticas. (NORMAS DE AUDITORIA INTERNA)

e) Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas Y procedimientos, Incluyendo la función de auditoría interna:

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos de la entidad difiere de la consideración de riesgos de auditoría que realiza el auditor en una auditoría de estados financieros. El propósito de la evaluación de riesgos de la entidad es el de identificar, analizar y administrar riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, en cambio en una auditoría de estados financieros, el auditor identifica los riesgos y califica los riesgos inherentes y de control para evaluar la probabilidad de que un error significativo pueda existir en los estados financieros

Sistema contable

Los sistemas de información relevantes a los objetivos de los reportes financieros, los cuales incluyen el sistema contable, consisten en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica. La calidad de los sistemas generadores de información afecta la habilidad de la gerencia en tomar las decisiones apropiadas para controlar las actividades de la entidad y preparar reportes financieros confiables y oportunos. Para que un sistema contable sea útil y confiable, debe contar con métodos y registros que

a) Identifiquen y registren únicamente las transacciones reales que reúnan los criterios establecidos por la Administración

b) Describan oportunamente todas las transacciones con el detalle necesario que permita su adecuada clasificación.

c) Cuantifiquen el valor de las operaciones en unidades monetarias.

d) Registren las transacciones en el período correspondiente.

e) Presenten y revelen adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros. Los sistemas de comunicación incluyen la forma en que se dan a conocer las funciones y responsabilidades relativas al control interno de los informes financieros, por lo que el auditor debe obtener un entendimiento de las formas que la entidad utiliza para informar las funciones, responsabilidades y cualquier aspecto importante con relación a la información financiera

Los procedimientos de control, los procedimientos y políticas que establece la Administración y que proporcionan una seguridad razonable de que se van a lograr en forma eficaz y eficientemente los objetivos específicos de la entidad, constituyen los procedimientos de control. El hecho de que existan formalmente políticas o procedimientos de control, no necesariamente significa que éstos estén operando efectivamente

El auditor debe evaluar la manera en que la entidad ha aplicado las políticas y procedimientos, su uniformidad de aplicación, qué persona las ha llevado a cabo y, finalmente, basado en dicha evaluación, concluir si están operando efectivamente. Los procedimientos de control persiguen diferentes objetivos y se aplican en distintos niveles de la organización y del procesamiento de las transacciones. También pueden estar integrados por componentes específicos del ambiente de control, de la evaluación de riesgos y de los sistemas de información y comunicación. Atendiendo a su naturaleza, estos procedimientos pueden ser de carácter preventivo o detectivo.

Los procedimientos de carácter preventivo son establecidos para evitar errores durante el desarrollo de las transacciones. Los procedimientos de control de carácter detectivo tienen como finalidad detectar los errores o las desviaciones que durante el desarrollo de las transacciones, no hubieran sido identificados por los procedimientos de control preventivos. Los procedimientos de control están dirigidos a cumplir con los siguientes objetivos: a) Debida autorización de transacciones así como de actividades.

b) Adecuada segregación de funciones y, a la par, de responsabilidades.

c) Diseño y uso de documentos y registros apropiados que aseguren el correcto registro de las operaciones.

d) Establecimiento de dispositivos de seguridad que protejan los activos.

e) Verificaciones independientes de la actualización de otros y adecuada valuación del control interno

Si la empresa llevara un buen balance entre la estructura del control interno de la empresa podrían efectuar un buen resultado dentro su expectativas a realizar para lograr todo es muy importante tener mente que todo esto se lleva de forma adecuada y constante para que se

pueda llevar un buen funcionamiento por un largo tiempo (NORMAS DE AUDITORIA INTERNA)

Conclusiones

El control interno nos lleva a la conclusión de por más pequeña o grande la empresa es muy importante tener un control interno adecuado de la información contable o cuantitativa.

El control interno en una entidad es de suma importancia ya que si no tenemos confianza en la honestidad y claridad de la información contable, no estaremos seguros y no confiaremos en los resultados obtenidos en los estados financieros de la entidad.

Bibliografía: libro whittingto O. Ray Principios De Auditoria 2004 Mexico.

Normas de Auditoria Interna(BOLETIN 3050)

Curricular:

Jimena Ávila Hernández estudiante de la Universidad Autónoma De San Luis Potosí Campus Huasteca de 23 años practicante del despachó Capacitación Profesional de Consultores C.P

C.P María De La Luz Mar Peña egresada en Autónoma de Tamaulipas profesora de la materia de Auditoria en la Universidad Autónoma De San Luis Potosí Campus Huasteca.