

CONTROL INTERNO PARA LAS NUEVAS EMPRESAS

Fernando Izaguirre Estrada¹

RESUMEN

Actualmente abrir una empresa en México es más un sueño de independencia a la cual aspiran la mayoría de los nuevos empresarios en México, iniciando con la apertura de un pequeño negocio, la creación de esos nuevos negocios son de vital importancia para la economía del país, porque estas representan un excelente medio para impulsar el desarrollo económico, ya que es claro que la apertura de un nuevo negocio o empresa significa generación de empleo y desarrollo tanto regional como local.

Cabe destacar que si bien la creación de nuevas microempresas trae consigo muchos beneficios, la mayoría de las veces estas empresas se ven afectadas por varios factores que las ponen en riesgo, algunos de ellos son que los emprendedores al ser nuevos no tienen experiencia y solo tienen una pequeña idea acerca de cómo llevar a cabo las operaciones de la empresa, o bien son pequeñas empresas familiares que consideran que están llevando a cabo de una manera adecuada sus operaciones.

Pero realmente no es así de sencillo, desde el momento en que la empresa ya está realizando operaciones es indispensable tener en cuenta un plan de negocios y/o considerar la implementación de un control interno para tener un adecuado control de las actividades.

PALABRAS CLAVE: Control interno, Empresa, plan de organización.

¹ Estudiante de 8º semestre de la carrera de Contador Público en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí UAMZH, fer_izaguirre_1995@hotmail.com

ABSTRACT:

Currently opening a company in Mexico is more a dream of independence to which aspiring majority of new entrepreneurs in Mexico, starting with the opening of a small business, the creation of these new businesses are vital for the country's economy, Because these represent an excellent means to boost economic development, since it is clear that the opening of a new business or enterprise means generation of employment and development both regional and local.

It should be noted that although the creation of new micro-enterprises brings many benefits, most of the time these companies are affected by several factors that put them at risk, some of them are that entrepreneurs to be new have no experience and only have A small idea about how to carry out the operations of the company, o well they are small family businesses that consider that they are carrying out their operations properly.

But it is not really that simple, since the company is already performing operations it is essential to consider a business plan and / or consider implementing an internal control to have an adequate control of the activities.

KEYWORDS: Internal control, Company, organizational plan.

INTRODUCCIÓN

El origen del control interno, suele ubicársele con el surgimiento de la Partida Doble que tuvo su origen en la Península Itálica a finales del siglo XV oficialmente en el año de 1494, al momento de que Fray Lucas Paccioli, conocido también como Lucas de Borgo, escribió un libro sobre la Contabilidad de Partida Doble la cual fue una de las medidas de control.

Pero fue hasta finales del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por establecer sistemas de control adecuados para la protección de sus intereses tales como (controlar sus pertenencias, cosechas, ganados, etc.)

Antes los propietarios de los negocios los atendían solos, pero a medida que pasaban los años fue aumentando la complejidad de los mismos de manera que el crecimiento económico de los negocios aumento en volumen e importe de las operaciones y las actividades comerciales, así mismo se adquirieron más activos, lo cual implico que los propietarios de dichos negocios se vieran imposibilitados de seguir atendiendo solos sus negocios, lo que dio por objeto, el buscar una mayor organización.

METODOLOGÍA:

El presente trabajo fue realizado a base de una investigación documental en el cual se aborda como tema principal, el control interno para las empresas de nueva creación y pymes en donde se tratan puntos importantes, como la problemática que afrontan estas nuevas empresas, ya que muchas de las veces los fundadores de estas, las crean por motivos económicos, es decir; por no encontrar un empleo, o bien aspiran a ser empresarios, mas sin embargo no tienen la experiencia, ni la intuición como empresario, lo que provoca que estos negocios no sean administrados de manera correcta.

Se analizaran este tipo de problemas por los que pasan los negocios, así mismo, se analizaran el concepto de empresa y su clasificación, lo que es el control interno, la importancia de implementare un control interno, además de cuales son su objetivos y beneficios de tener implementado un sistema de control adecuado.

Como ya se mencionó esta ponencia dará una visión amplia acerca de las empresas nuevas, el control interno y sus beneficios, pero será hasta el siguiente semestre en el que se analizara en si a una empresa, y se diseñara un sistema que se adecue a satisfacer las necesidades del negocio, es decir; se realizara un diagnóstico de la situación en la que se encuentra el negocio y una planeación estratégica que ayude a reducir los costos y gastos y mejorar sus procesos.

La empresa y su clasificación.

Empresa es la unidad social que se compone de personas, la cual se encarga de integrar recursos humanos, económicos y técnicos con el fin de crear productos o servicios que le generen utilidades. (Gimenez, 2013)

De acuerdo al tipo de organización de que se trate las empresas pretenden alcanzar un fin o un objetivo que en la mayoría de los casos es un fin lucrativo, buscan obtener ganancias de los bienes y servicios que presta, así mismo las empresas deben estar al pendiente en sus operaciones conforme a las legislaciones fiscales.

Por ello es necesario tener un sistema de control interno que se adecue a las necesidades de la empresa y ayude a alcanzar los objetivos de la misma.

Las microempresas son todos aquellos negocios que tienen menos de 10 trabajadores, son empresas pequeñas, se dice microempresa puesto que es

compuesta por un número máximo de 10 trabajadores, además de que no demandan mucha inversión para funcionar.

Las microempresas son un gran motor del crecimiento económico para el país, ya que estas contribuyen en gran medida a la producción de empleo.

De acuerdo a los datos estadísticos obtenidos por el último censo económico, se sabe que de poco más de 4 millones de empresas existentes en México, el 99.6% son microempresas y estas contribuyen con el 75.4% del personal ocupado. (INEGI, 2017)

La pequeña empresa, son aquellos negocios que se dedican al comercio, el cual cuenta con un número de trabajadores que oscilan en 11 y 30 empleados, son negocios independientes, creados para ser rentables y como toda empresa tienen aspiraciones y se pueden dedicar a la producción y/o prestación de servicios, para satisfacer las necesidades existentes.

Respecto a las estadísticas, las pequeñas empresas representan el 2% del total de las empresas y tienen el 13.50% del personal ocupado.

Considerando que las micro, pequeñas y medianas empresas son un elemento fundamental para el desarrollo económico del país, tanto por su contribución al empleo, como por su aportación al Producto Interno Bruto (PIB). En común acuerdo con la secretaria de economía y crédito público se considera necesario establecer una clasificación de las micro, pequeñas y medianas empresas, la cual es la siguiente: (Diario Oficial de la Federación, 2017)

Tabla 1. Clasificación de las Pymes.

TAMAÑO	SECTOR	# DE TRABAJADORES	MONTO DE VENTAS ANUALES (MDP)
MICRO	TODOS	HASTA 10	HASTA 4
PEQUEÑA	COMERCIO	11 A 30	4 A 100
	INDUST. Y DE SERVICIOS	11 A 50	4 A 100
MEDIANA	COMERCIO	31 A 100	100 A 250
	SERVICIO	51 A 100	100 A 250
	INDUSTRIA	51 A 250	100 A 250

Figura 1. Clasificación de las pymes.

Fuente: Elaboración propia

Con datos de publicados en el Diario Oficial de la Federación

Clasificación por su operación: permite distinguir a las empresas por el sector en el que se desarrollan sus actividades, y son 3 sectores principales:

Industriales: su actividad básica se refiere a la producción, obtención y transformación de bienes de consumo, a través de la extracción de los recursos naturales.

Comercial: su actividad se basa en la enajenación de productos terminados, a un precio más elevado que el de producción.

Servicios: son aquellos dedicados bienes intangibles, pero que son fundamentales para cubrir necesidades de la sociedad.

Control interno

De acuerdo a la definición desarrollada por Abraham Perdomo Moreno “El control interno es un plan organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa”. (Moreno, 2002)

Dando un análisis a la definición del control interno, entre algunos de los puntos destaca que el control interno es un programa de organización en el cual en primer lugar se fijan las actividades a desarrollar y se establecen relaciones de conducta entre los empleados de la empresa, gracias a que la empresa cuente con un control interno adecuado, se estima que la información contable brindada es confiable y veraz, puesto que se lleva a cabo un sistema apropiado de las operaciones realizadas por las empresas.

Limitantes que afrontan las empresas

En tanto que los emprendedores son nuevos carecen de una planeación estratégica bien estructurada, y buscan en gran medida el crecimiento acelerado sin tomar en cuenta la consideración de los riesgos a los que se ven expuestas las organizaciones, por ejemplo al no tener claros los objetivos a seguir en el mediano y largo plazo no se encuentran en condiciones de afrontar obstáculos que afecten su permanencia y supervivencia, o bien les hace falta personal capacitado, existe una mala atención hacia los clientes , no controlan sus niveles de endeudamiento con proveedores, y deben de tener efectivo a su disposición para solventarlos y asegurarse que las operaciones normales de la empresa sigan su curso, siendo estos algunos de los factores por los que las empresas no logran sobrevivir muchos años en el mercado.

Según un estudio realizado por el INEGI (Instituto Nacional de Estadística y Geografía) “La esperanza de vida de los negocios en México” dio como resultado

que las empresas más afectadas son las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) que solo logran sobrevivir en promedio 5 años en el mercado, lo que indica un ambiente empresarial con facilidad de entrada, pero con una mayor dificultad de sobrevivencia. (INEGI, 2017)

Una de las razones por las que las empresas no adoptan sistemas de control interno, es porque piensan que es muy complicado implementar un sistema adecuado, o bien son pequeñas empresas familiares que piensan que no es necesario diseñar un (SCI), puesto que consideran que está llevando de una manera adecuada sus operaciones. (Saurez, 2014)

Sin embargo todas las empresas ya sean públicas o privadas independientemente al giro al que se dediquen deben de contar con instrumentos adecuados de control que ayudaran a conocer la situación real en que estas se encuentran.

Objetivos del control interno

El control interno para cualquier organización debe ser importante debido a que apoya a la conducción de los objetivos perseguidos por la organización, además que con él se logra mejorar las situación financiera y administrativa de las empresas, es muy importante más que nada lo que se espera lograr del control interno es que proporcione a la gerencia y administración de las empresas una mayor seguridad de que la información financiera sea confiable y que las operaciones se realicen con efectividad y eficacia, esto con una serie de reglamentos y procedimientos establecidos por la dirección y administración de los negocios.

Dentro de los objetivos del control interno se destacan los siguientes:

- Proteger y salvaguardar los bienes, propiedades y demás activos de la empresa.
- Asegurar la exactitud de la información contable y financiera, que sea utilizada por la dirección de la empresa, para la correcta toma de decisiones.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros, así como descubrir robos, malversaciones y prevenir fraudes.
- Incentivar a la eficiencia en el uso de los recursos, por ejemplo, detectar desperdicios innecesarios tanto de tiempo como de materiales.
- Promover la eficiencia del personal o general una cultura de control en los niveles de la empresa. (Gaitan, 2017)

Principios de control interno

Para un control interno adecuado se deben tomar en cuenta los siguientes principios.

- Orientación al logro de los objetivos establecidos mediante medidas de desempeño la evaluación de su cumplimiento.
- Separación de funciones de carácter incompatible.
- Selección de personal que sea capaz y hábiles.
- Prevenir desviaciones para disminuir su impacto, adoptando medidas preventivas con la debida anticipación a su ocurrencia. (Gaitan, 2017)

Componentes del Control Interno

El control interno consta de componentes que se derivan de la forma en como la administración maneja la entidad.

- **Ambiente de control:** es la base de todos los demás componentes del control interno, a partir de este se marca la pauta del funcionamiento de una empresa y además aporta disciplina y estructura.
- Consiste en establecer un entorno en el que se estimulan las actividades a desarrollar por las personas, se estructuran las actividades del negocio, el personal toma conciencia de la importancia del control.
- Diariamente el personal de la empresa debe cumplir actividades de control asignadas.
- **Valoración de los riesgos:** las empresas sin importar el tamaño que tengan se enfrentan a un sinnúmero de riesgos ya sea de fuentes internas o externas por lo que la valoración de este componente es muy importante. se realiza un análisis en el que se identifican los riesgos externos e internos y se determinara la forma en que tales riesgos se puedan reducir.
- La valoración debe ser un proceso continuo y debe ser orientado hacia el futuro para que le permita a la administración de la empresa, anticipar tales riesgos.
- **Actividades de control:** Se compone por las acciones establecidas por políticas y procedimientos para que proporcione seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad.
- Las actividades de control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso del negocio e incluyen actividades como: aprobaciones, autorizaciones, conciliaciones, verificaciones, etc.

- **Información y comunicación:** la información es necesario en la entidad para ejercer las responsabilidades de control en soporte del logro de los objetivos y la comunicación es tanto interna como externa y provee a la organización la información necesaria para la realización de los controles diarios, asimismo este componente permite al personal comprender las responsabilidades del control interno y su importancia para el logro de los objetivos y deja en claro la importancia de establecer un sistema de control eficiente dentro de la organización.
- **Actividades de monitoreo:** aquí se trata de las evaluaciones concurrentes que son utilizadas, para determinar si cada uno de los componentes del control interno están funcionando bien.
- la gerencia debe realizar la revisión de los componentes que forman parte de los sistemas de control ya que de esta manera permite verificar si este, está funcionando de manera eficiente.
- Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente. (COSO, 2017)

Conclusiones

Como se analizó en el presente trabajo las pymes son el motor del desarrollo económico del país porque significan generación de empleo, pero si bien es cierto que la creación de estas empresas impulsan al desarrollo económico en gran medida, estas también tienen muchas limitantes a las que se enfrentan y por las que se pueden ver afectada su permanencia en el mercado, son muchos los factores que las pueden poner en riesgo por lo que es muy importante que tener la implementación de un control interno adecuado a las características de las organizaciones para tener un mejor control y una mejor administración de estas empresas y con ello poder lograr los objetivos de las mismas y poder mitigar los riesgos a los que se ven expuestas las organizaciones y tener una base para reducirlos los mas que se pueda.

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos establecidos por una empresa o negocio constituidos para la obtención de tres objetivos principales que son: el obtener información financiera correcta, Proteger la salvaguarda de activos de la empresa evitando fraudes y pérdidas y por ultimo lograr la eficacia de las operaciones; puesto que permite el manejo de los bienes de las empresas es muy importante y además este consta de principios, componentes que son útiles para que el control interno funcione apropiadamente y proporciona una información confiable de la situación real en la que se encuentra la empresa.

Bibliografía

COSO. (2017, 04 28). Retrieved from Informe COSO:

<http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>

Diario Oficial de la Federacion. (06 de 04 de 2017). Obtenido de Diario Oficial de la Federacion:

http://dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5477629&fecha=27/03/2017

Gaitan, R. (2017, Mayo 25). *Control interno*. Retrieved from Analisis del Informe Coso I Y II:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

Gimenez, J. A. (2013). Economía de la empresa. In J. Alfaro Gimenez, *Economía de la empresa* (p. 384).

INEGI. (27 de 03 de 2017). Obtenido de INEGI:

http://www.inegi.org.mx/est/contenidos/proyectos/encuestas/establecimientos/otras/enaproce/default_t.aspx

INEGI. (2017, 04 06). *Estadísticas detalladas sobre las Micro y Pequeñas empresas*. Retrieved from

http://www.inegi.org.mx/est/contenidos/proyectos/encuestas/establecimientos/otras/enaproce/default_t.aspx

Moreno, A. P. (2002). Fundamentos de Control Interno. En A. P. Moreno, *Abraham Perdomo, Moreno* (pág. 343). Thomson .

Saurez, R. L. (2014, marzo 23). *Control Interno*. Retrieved from Contaduria Publica:

<http://contaduriapublica.org.mx/control-interno-2/>