

MODELO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN RIESGOS

Beatriz Duarte Chávez

Estudiante de la Universidad Autónoma de San Luis Potosí
Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca
e-mail: duarte.cb29@gmail.com¹

RESUMEN

El presente trabajo consiste en elaborar un sistema de control interno de manera personalizada basado en los riesgos específicos que puede llegar a tener una empresa de acuerdo a los procesos con los que cuenta para identificar en que parte de la operación puede haber un quiebre de información y poder elaborar de manera personalizada un método de control interno favorable para lograr los objetivos de la empresa y un correcto orden en las funciones que se realizan y permitir que la empresa pueda subsistir en el mercado empresarial.

Es una práctica muy común pensar que el hecho de tener diferentes áreas o departamentos que se encarguen de manera individual de la información y realizar operaciones específicas de la empresa les permita tener el control sobre el funcionamiento de la misma, siendo que todos los departamentos tienen relación con la información que se maneja para poder concluir en que la información que se recibe para analizar la situación en la que se encuentre la empresa en tiempo real es confiable.

PALABRAS CLAVE

Sistema de control interno-Riesgos-Áreas-PYMES-Procesos-Organización.

ABSTRACT:

The present work consists of developing an internal control system in a personalized manner based on the specific risks that a company may have according to the processes with which it has to identify in which part of the operation there may be a breakdown of information and to be able to elaborate in a personalized way a method of favorable internal control to achieve the objectives of the company and a correct order in the functions that are carried out and allow the company to subsist in the business marking.

It is a very common practice to think that the fact of having different areas or departments that are individually responsible for information and perform specific operations of the company allow them to have control over the operation of the same, being that all departments have a relationship with the information that is managed to be able to conclude that the information that is received to analyze the situation in which the company is in real time is reliable.

KEYWORDS:

Internal control system-Risks-Areas-PYMES-Processes-Organization

¹ *Estudiante de 8° Semestre de la Licenciatura en Contaduría Pública en Universidad Autónoma de San Luis Potosí Unidad Académica Multidisciplinaria Zona Huasteca y Auxiliar Contable en la empresa IAC Soluciones.*

1. INTRODUCCIÓN

Con el paso de los años las empresas han notado que es un aspecto muy importante y parte fundamental de una empresa que al momento de desarrollar un proyecto se deba considerar implementar un sistema de control interno que permita realizar las operaciones de la empresa de manera eficaz y productiva para mejora de la misma; esto debido a que anteriormente las empresas eran vigiladas y supervisadas solamente por el dueño de la organización, el mismo cumplía con la función de realizar completamente la gestión empresarial de la organización.

La importancia de contar con un adecuado sistema de control interno en las empresas, ha incrementado en los últimos años, debido a lo fácil que resulta al medir la eficiencia y/o la productividad del capital humano al momento de desarrollar el sistema correctamente; sobre todo cuando solamente se especializan en las actividades básicas que les fueron asignadas, y de ello depende para que la empresa se mantenga en el mercado.

A medida que aumenta el grado de complejidad para mantener en marcha una empresa, se impone una división del trabajo con el objetivo de especializar a los empleados en ciertas funciones específicas y con esto exige a la empresa adecuar los medios que se requieran para la realización de las actividades y así lograr los objetivos establecidos por la organización.

Por tal motivo, este proyecto busca dar a conocer a las empresas la importancia y el diseño adecuado para contar con un sistema de control interno basado en los riesgos que sufre o puede llegar a sufrir la empresa, ya sea para una persona física o moral; y apoyar a que tomen las medidas necesarias, para que durante la marcha de su negocio no lleguen a caer una pérdida financiera muy grave ya que las consecuencias pueden llegar a perjudicar tanto al dueño o dueños de la empresa como a empleados, los cuales son indispensables para que la empresa pueda seguir en marcha, mediante la realización de sus funciones que fueron asignadas.

Es por esto que es necesario hacer la pregunta ¿puede llegar a ser un problema para las empresas el no contar con un sistema de control interno o si lo tienen no implementarlo de manera correcta? y la respuesta es sí, representa un problema y por muy insignificante que parezca influye incluso en que la empresa puede llegar a cerrar por que no tuvo la liquidez suficiente para solventar los costos y gastos necesarios para el funcionamiento de la misma, incluso para quienes ya cuentan con un sistema de control interno pero que no se encuentre correctamente implementado o bien algo ocasiona que ese proceso se interrumpa y cause pérdidas para la empresa que pueden no ser recuperables en un corto plazo.

2. OBJETIVO GENERAL

Diseñar un modelo de control interno basado en riesgos para las PYMES.

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar una investigación documental para determinar cuáles son las ventajas y desventajas de utilizar un modelo de control interno.
- Realizar una visita a la empresa con la finalidad de conocer las diferentes áreas con la que cuentan y que procedimientos se aplican.
- En base a la visita realizada elaborar una matriz de riesgos para determinar las mejoras que se podrán hacer en la empresa.
- Diseñar el modelo de control interno adecuado a la empresa para minimizar los riesgos detectados de acuerdo a la matriz de riesgos realizada y poder lograr los objetivos establecidos en la misma.

4. Sistema de control interno

El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables. (Malica, s.f.)

5. ANTECEDENTES

5.1 Origen del control interno

Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido a lo largo de la vida herramientas de control, que de cierta manera influyeron en que surgieran los números, por la necesidad de controlar sus pertenencias, cosechas, ganados, etc.

En el ámbito empresarial, la evolución de las organizaciones ah sido impulsada por los avances tecnológicos que de manera continua se generan, la globalización de los mercados, entre otros factores, que conlleva a un incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se enfoque en establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, la integralidad de los registros contables y el cumplimiento del objetivo de la dirección de la empresa. (CERCHIARO, 2013)

5.2 Evolución del Concepto de Control Interno

El Control Interno ayuda a alcanzar el logro de los objetivos propuestos por una empresa, la cual comprende un plan de organización, métodos y procedimientos para asegurar la integridad de la información, la eficiencia operativa de los trabajadores y el cumplimiento de las reglas o políticas que se hayan establecido para ser aplicables. (CERCHIARO, 2013)

6. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE CONTAR CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

En el campo de la contabilidad, los controles internos son los procesos y procedimientos que gestionan, supervisan y miden los recursos de la empresa a fin de que se cumplan los objetivos establecidos, mientras que todos los reglamentos apropiados sean seguidos como se deben. Mientras que el uso del control interno tiene una serie de ventajas para una empresa u organización, también hay desventajas. (AlphaNouvelles, 2015)

6.1 VENTAJAS

6.1.1 Ingresos

Al referirse a las funciones que se llevan a cabo para recibir efectivo a cambio de productos o servicios, es más eficiente asegurando que se cobran los precios adecuados, que los datos de su empresa son correctos y están resguardados, que no existen conflictos de interés con los clientes; evitando pedidos que no se pueden cumplir, errores de envío, retrasos o cantidades equívocas, cobranza perdida, entre otros beneficios.

6.1.2 Compras

Al hablar de compras, siendo las funciones ejecutadas para la adquisición de bienes, su pago y documentación, se beneficia de un control interno para asegurar la calidad de la mercancía, la exactitud de las cuentas por pagar a proveedores, prevención de pagos duplicados y un registro de inventarios correcto.

6.1.3 Producción

El ciclo de producción es la parte sustancial del negocio donde se elabora el producto ofrecido por su empresa y por lo mismo, un control interno beneficia a la empresa de manera exponencial auxiliando la producción de cantidades exactas, evitando excesos o faltas, apegándose a la capacidad de financiamiento y utilizando la planta de manera óptima (evitar el exceso o baja capacidad).

6.1.4 Nóminas

En el ciclo de nóminas, contratación, manejo y pagos de capital humano, el control interno tiene ventajas como evitar gastos de administración altos, errores de pagos a empleados, e impuestos.

6.1.5 Tesorería

El ciclo de tesorería abarca la estructura y rendimiento del capital; algunas de las ventajas de implementar o contar con un control interno son evitar deudas, un mal manejo del dinero y asegurar que las ganancias de su empresa permanezcan dentro de ésta. (ROCHA, 2018)

6.2 DESVENTAJAS

El control interno puede llegar a tener el potencial de desventaja si los controles internos con los que cuentan están mal planificados o ejecutados incorrectamente, y con ello puede dar lugar a la desesperación por parte de los empleados que los realizan. Además, un sistema de control interno que se diseña de manera rígida para permitir la adaptación a una organización en particular puede ser difícil de solventar. La mayor desventaja es que puede hacer que los auditores internos de las empresas dependan totalmente del sistema de control interno, y puede conducir a tener menos importancia otras medidas de control del fraude y el error. (AlphaNouvelles, 2015)

7. CONCLUSIÓN

Existen muchas empresas que no consideran durante la implementación de sus operaciones contar con un sistema de control interno, lo que les puede llegar a ocasionar que con el paso del tiempo los procesos que se llevan a cabo de manera cotidiana resulten problemáticos para mantener una estabilidad en la empresa. Por lo que resulta sumamente importante implementar este sistema con el fin de mejorar los procesos, asignar adecuadamente las funciones de cada empleado, minimizar tiempo y optimizar la productividad para así obtener una mayor ganancia y rendimiento de la empresa y continuar o mantenerse en el mercado sin riesgo alguno.

Es un tema el cual es una medida indispensable y casi obligatoria que deberían tomar en cuenta las empresas, principalmente para las PYMES ya que necesitan contar con personal altamente capacitado para la realización de sus operaciones y poder llevar a cabo correctamente las medidas de control interno que se establezcan, sobre todo por que regularmente los trabajadores tienen acceso a la información de la empresa y es por eso que hace más interesante la investigación, para que solamente el personal que esté autorizado pueda manipular la diferente información lo haga sin poner en riesgo a la empresa.

Bibliografía

AlphaNouvelles. (27 de Julio de 2015). *AlphaNouvelles*. Recuperado el 26 de Mayo de 2019, de <http://es.alpha-nouvelles.com/article/ventajas-y-desventajas-de-control-interno>

CERCHIARO, L. B. (29 de Diciembre de 2013). *Control Interno*. Recuperado el 25 de Marzo de 2019, de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>

Malica, C. O. (s.f.). *IMAGEN PROFESIONAL LINE*. Recuperado el 26 de Mayo de 2019, de <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

ROCHA, H. (07 de Agosto de 2018). *Rocha Salas y Cia, SC Contadores Publicos*. Recuperado el 26 de Mayo de 2019, de <http://blog.rocha.com.mx/blog/ventajas-de-tener-un-adecuado-control-interno-en-mi-empresa>