



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE
HIDALGO

FACULTAD DE CONTADURIA Y CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS

CASO PRÁCTICO:
"CONTROL INTERNO"

PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA

PRESENTA:
P.L.C. OSCAR ALEJANDRO BUENROSTRO LOPEZ

ASESOR:
M.A. MARIO CHAVEZ ZAMORA

MORELIA MICHOACAN, ABRIL DEL 2011



TESINA DE CONTROL INTERNO

AGREDECIMIENTOS

Primero que nada quiero agradecer a dios por permitirme culminar este logro académico, por haberme dado los conocimientos y la fortaleza para obtener este logro tan importante en mi vida.

Desde luego agradecer de todo corazón el apoyo incondicional de mis padres y mi familia que siempre me orientaron al camino de la superación y el éxito, estuvieron siempre en los buenos y malos momentos.

Gracias a todos mis profesores que contribuyeron en mi formación académica por sus conocimientos brindados ya que fueron fundamentales para mi crecimiento como persona y como profesionista.

A la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo y a la facultad de contaduría y ciencias administrativas por darme la oportunidad de ser un alumno de sus distinguidas instalaciones y programas académicos en el cual fue un orgullo formar parte de esta institución.

A mis compañeros y amigos por estar en aquellos momentos buenos, regulares y difíciles y hacer mas ameno nuestro estudio y formación académica y desde luego el compañerismo brindado.



TESINA DE CONTROL INTERNO

INTRODUCCION

La importancia de tener un buen sistema de Control Interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos.

La empresa que aplique el Control Interno en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que las políticas, procedimientos, normas que hayan sido emanadas por el control interno se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

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

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.



TESINA DE CONTROL INTERNO

INDICE

		PAGINA
I.	EL CONTROL INTERNO.	1
1.1.	Definiciones.	1
1.2.	Análisis.	1
1.3.	Objetivos básicos del control interno.	2
1.4.	Objetivos generales del control interno.	7
1.5.	Elementos del control interno.	8
1.6.	Métodos de evaluación del control interno.	11
II.	ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.	
2.1.	Generalidades.	12
2.2.	Alcance y limitaciones.	12
2.3.	Objetivo.	12
2.4.	Definición y elementos de la estructura del control interno.	12
III.	CUESTIONARIOS DEL CONTROL INTERNO.	22
3.1.	Estados financieros de la compañía.	23
3.2.	Actas y contratos generales.	25
3.3.	Organización y control interno general.	27
3.4.	Situación legal.	28
3.5.	Sistemas, libros y normas de información financiera (NIF's).	30
3.6.	Presupuestos.	32
3.7.	Situación fiscal.	33
3.8.	Seguros y fianzas.	35
3.9.	Personal y nominas.	37
3.10.	Efectivo y equivalentes de efectivo.	39
3.11.	Cuentas por cobrar.	43
3.12.	Inventarios, compras, costo y estimaciones de obsolescencia.	45
3.13.	Propiedad, planta, equipo y depreciaciones.	49
3.14.	Cuentas por pagar.	51
3.15.	Capital contable.	53
3.16.	Ventas.	55
3.17.	Gastos de operación.	58
IV.	PROCEDIMIENTOS DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.	60
V.	CONCLUSION.	61
VI.	BIBLIOGRAFIA.	62



I. EL CONTROL INTERNO.

1.1 Definiciones.

- El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la dirección
- Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa publica, privada o mixta para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.

1.2. Análisis.

1.2.1. Plan de organización.- Es decir, el Control Interno es un programa que precisa el desarrollo de actividades y el establecimiento de relaciones de conducta entre personas y lugares de trabajo en forma eficiente.

1.2.2. La contabilidad.- Que tendrá por objeto registrar técnicamente todas las operaciones y además, presentar periódicamente información verídica y confiable, al efecto se implantara un sistema de registro y de contabilidad apropiada y práctica que permita registrar, clasificar, resumir y presentar todas las operaciones que lleve a cabo la empresa.

1.2.3. Funciones de empleados.- Distribución en forma debida de las labores que realizan los funcionarios y empleados; funciones de complemento, no de revisión.

1.2.4. Procedimientos Coordinados.- Procedimientos contables, estadísticos, físicos, administrativos, etc. Armonizadas entre si para la mejor consecución de los objetivos establecidos por la empresa.



TESINA DE CONTROL INTERNO

1.2.5. Empresa publica, privada o mixta.- Empresa publica u organismo social integrado por elementos humanos, técnicos, materiales, inmateriales etc., cuyo objetivo natural es la prestación de servicios a la colectividad.

Empresa privada u organismo social integrado por elementos humanos, técnicos, materiales inmateriales, etc., cuyo objetivo natural es la de obtener utilidades.

Empresa mixta u organismo social integrado por elementos humanos, técnicos materiales, inmateriales, etc., cuyo objetivo natural es la de prestar servicios a la colectividad y obtener utilidades.

1.2.6. Obtener información confiable.- Uno de los objetivos del Control Interno, es la de obtener información oportuna, confiable y segura que coadyuve a la toma acertada de decisiones.

1.2.7. Salvaguardar sus bienes.- Otro objetivo del Control Interno, es la de proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades, activos etc., de la empresa dificultando y, tratar de evitar los malos manejos, fraudes, robos, etc.

1.2.8. Promover la eficiencia de operaciones.- Otro objetivo del Control Interno es la promover y fomentar la eficiencia de todas las operaciones de la empresa.

1.2.9. Adhesión a su política administrativa.- Otro objetivo del Control Interno es facilitar que las reglas establecidas por la administración, se cumplan eficientemente.

1.3. Objetivos básicos del control interno.

1.3.1 Protección de Activos.

1.3.2. Obtención de información financiera veraz y oportuna.

1.3.3. Promoción de eficiencia en la operación.

1.3.4. Adhesión a las políticas de la empresa.

1.3.1. Protección de Activos.

El sistema debe propiciar que la dirección de la empresa tenga la seguridad de que sus bienes se encuentran bien protegidos y se están aprovechando eficientemente, de tal forma que no incurra en errores como desperdicios en la



TESINA DE CONTROL INTERNO

producción, mermas mayores a las consideradas, pagos por compras y servicios no realizados, etc.

Al implantar el sistema de Control Interno, se deberá tener en consideración que los procedimientos existentes resulten eficientes y económicos, es decir que el costo del procedimiento sea menor al costo de los bienes.

Ejemplo: Se deberá cuidar que el monto de la prima de seguros que ampara la maquinaria no sea mayor que esta misma.

Es indiscutible que debe haber políticas claras, específicas y respetadas que involucren el buen cuidado y esmerada protección y administración de los activos, por ejemplo en los flujos de fondos, la cuentas y documentos por cobrar, los inventarios, los inmuebles, maquinaria y equipo, etc. Las políticas deben tender hacia una óptima eficiencia operativa de los activos. Además, obviamente, estos deben estar registrados en la contabilidad y se debe saber que se está haciendo con ellos, pues activos no registrados correctamente son activos sin control.

1.3.2. Obtención de información financiera veraz y oportuna.-

La información que se obtenga de los registros y documentación comprobatoria relativa a las operaciones de la empresa debe ser veraz y oportuna con el fin de que esta sirva para la toma de decisiones a la dirección de la empresa.-

Al cumplirse con este objetivo, se proporciona a los directivos los elementos de juicio que les permitirá medir la eficiencia de la empresa, así como para realizar una adecuada supervisión al cumplimiento de las políticas.

La información producto del sistema de Control Interno deberá ser:

Veraz deben reflejarse razonablemente las operaciones efectuadas y apegarse a la realidad.

Oportuna deberá ser entregada a la dirección en el momento preciso, cuidando que la información no pierda su impacto.

Clara deberá ser comprensible para cualquier persona y ha de incluir los análisis pormenorizados de las cuestiones que se consideran prioritarias.

Confiable no deberá dejar duda sobre su corrección.



TESINA DE CONTROL INTERNO

El fin del objetivo de la obtención de información veraz y oportuna es asegurar la razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera y la complementaria administrativa y operacional que se genera en la entidad. La información es básica e indispensable para conocer la gestión y el desempeño de la entidad, como se encuentra esta en la actualidad y una base fundamental para la toma de decisiones que garanticen su bienestar futuro. La información dirá cuan buenas y acertadas han sido las políticas establecidas y cual ha sido el nivel de eficiencia de la operación. Una entidad sin buena información tiene una existencia y subsistencia débiles.

- *Información Financiera*

El propósito de la contabilidad es proporcionar información cuantitativa, en especial de carácter financiero, representada fundamentalmente por datos sobre la situación financiera de una entidad económica en una fecha dada, y cuales son sus resultados operativos de un periodo determinado. Para cumplir en forma adecuada con su objetivo, el proceso contable infiere un ciclo compuesto por:

- Identificación de las transacciones susceptibles de registros.
- Medición y valuación de esas operaciones en unidades monetarias.
- Clasificación y registro de las mismas y
- Comunicación de los resultados del proceso a través de los estados financieros emanados de la propia contabilidad.

- *Información Administrativa.*

Los estados financieros no informan todo ni representan una verdad absoluta, ya que parte de su conformación se basa en estimaciones. Tal es el caso, por ejemplo, del “valor en libros” de un activo (valor histórico original menos depreciación acumulada) que jamás será igual al valor del mercado, o abundando en ejemplos: la amortización de cargos diferidos, las estimaciones para cuentas incobrables, las estimaciones para obsolescencias de inventarios o a las provisiones de pasivos por riesgo que no se pueden cuantificar de manera indubitable.

Lo anterior no quiere decir que la contabilidad no sirva, sino que, por el contrario, es indispensable e insustituible, pero también se le deben reconocer sus limitaciones.



TESINA DE CONTROL INTERNO

Es en este punto donde entra en juego la información administrativa para complementar a la información financiera. Al respecto, la profesión contable ha desarrollado las denominadas *notas a los estados financieros* que coadyuvan en este proceso de generar información. Estas notas son preparadas por el contador y revisadas por el auditor con base en información que obtienen de la administración. La definición estados alude a políticas o procedimientos contables, reglas particulares, cambios de un periodo a otro en las citadas políticas o procedimientos, o proporcionan información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la entidad.

El ciclo de información administrativa se complementa con los reportes e informes de tipo administrativo que fluyen en el interior de la organización de nivel a nivel, de ejecutivo a subordinado y de este hacia aquel. Dichos reportes e informes, además de la información financiera, las más de las veces incluyen también información operacional.

- Información Operacional.

El estado de resultados registra por ejemplo, cuanto vendió la entidad la entidad en un periodo determinado, pero no informa el tipo, producto o línea de ventas, ni en que zona o región geográfica, ni que vendedor o vendedores hicieron las ventas. El mismo estado informa cuanto se gasto por concepto de mano de obra, pero no dice cuanto personal genero ese gasto, ni sus categorías.

El estado de posición financiera informa sobre la cantidad de dinero invertido en inventarios en almacenes, pero no dice como esta conformado ese inventario. El mismo estado señala cuanto existe en cuentas por cobrar, pero no especifica a quien se le tiene que cobrar. Además, el mismo estado reporta la inversión efectuada en inmuebles, maquinaria y equipo, pero no desglosa como esta conformada dicha inversión.

Como corolario se observa que existe una verdadera necesidad de que la información financiera sea complementada con información operacional que debe ser preparada por las propias áreas operativas que la generan y maneja. El punto central aquí es que la información operativa u operacional de detalle debe ser igual a las cifras totales de control consignadas en la contabilidad.



TESINA DE CONTROL INTERNO

Se puede concluir que los ciclos de información están íntimamente interrelacionados y que son dependientes unas de las otras; por lo que se hace necesario realizar “cortes” operativos del ciclo global de información para examinar y evaluar cada ciclo que se identifique.

Se puede concluir que el ciclo de información tiene como eje central a la contabilidad y a la información que de ella emana. La contabilidad es la medula de control, pues una entidad sin contabilidad correcta y confiable, es una entidad sin control. Por lo tanto el punto de partida del ciclo de información es la contabilidad.

1.3.3. Promoción de eficiencia en la operación.-

La dirección de la empresa puede alcanzar los objetivos propuestos cuando exista una mayor eficiencia y un adecuado sistema de Control Interno, para las necesidades y finalidades que se ha fijado; de esta manera, los métodos y procedimientos de Control Interno deben proveer de los medios adecuados a la administración para lograr la mayor efectividad de sus operaciones.

Para la dirección de la empresa es de suma importancia el hecho de que su capacidad de trabajo aumente en forma progresiva y continua, por lo que se debe prever la constante información relativa al resultado de las operaciones efectuadas, con dicho conocimiento los directivos establecerán nuevas medidas para lograr mayor productividad eliminando trabajo innecesario, desperdicio de materia prima, reduciendo las inversiones o los costos.

1.3.4. Adhesión a las políticas de la empresa.-

Todo el sistema de Control Interno debe prever que las actividades de una empresa y la forma en que se lleven a cabo, se apeguen en sentido estricto a los lineamientos señalados por la administración, ya que es un hecho generalmente aceptado que el establecimiento de políticas sanas y adecuadas son indispensables para una buena administración, siempre y cuando estas sean llevadas a la práctica satisfactoriamente.

Este objetivo de Control Interno, pretende examinar que las actividades y la manera de realizarlas se apeguen a criterios establecidos por la dirección a



TESINA DE CONTROL INTERNO

través de determinadas políticas, fijadas en función de los objetivos de la propia empresa.

Las políticas prescritas por la dirección guían las decisiones administrativas de todos los niveles en la ejecución material de las actividades, funciones y operaciones para el logro de sus objetivos.

Tales políticas se deben formular en forma sencilla y clara para que su interpretación se lo mas uniforme posible, deberán redactarse por escrito y formar parte del manual de organización, las políticas departamentales se subordinan a las generales; por ultimo, su retroalimentación es producto de la participación del personal mismo que interviene en su cumplimiento.

1.4. Objetivos generales del control interno.

1.4.1. Autorización.

1.4.2. Procesamiento y Clasificación de Transacciones.

1.4.3. Salvaguarda Física.

1.4.4. Verificación y Evaluación.

1.4.1. Autorización.

Todas las operaciones deben realizarse de acuerdo con autorizaciones o especificaciones de la administración.

1.4.2. Procesamiento y Clasificación de Transacciones.

Todas las operaciones deben registrarse para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con PCGA o de cualquier otro criterio aplicable

1.4.3. Salvaguarda Física.

El acceso a los activos solo debe permitirse de acuerdo con autorización de la administración.



TESINA DE CONTROL INTERNO

1.4.4. Verificación y Evaluación.

Los datos registrados relativos sujetos a custodia deben compararse con los activos existentes a intervalos razonablemente y tomar las medidas apropiadas respecto a las diferencias que existan.

1.5. Elementos del control interno.

1.5.1. ORGANIZACIÓN:

- 1.5.1.1. Dirección.
- 1.5.1.2. Coordinación.
- 1.5.1.3. División de labores.
- 1.5.1.4. Asignación de responsabilidades.

1.5.2. PROCEDIMIENTOS

- 1.5.2.1. Planeación y sistematización.
- 1.5.2.2. Registro y Formas.
- 1.5.2.3. Informes.

1.5.3. PERSONAL

- 1.5.3.1. Entrenamiento.
- 1.5.3.2. Eficiencia.
- 1.5.3.3. Moralidad.
- 1.5.3.4. Retribución.

1.5.4. SUPERVISION

1.5.1. Organización.

Es la estructura de una empresa y el ordenamiento lógico de sus partes y componentes, de tal manera que cumpla los fines para los cuales fue creada.

Los sub-elementos que intervienen dentro de la organización son:

- 1.5.1.1. Dirección.- Que asuma la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.



TESINA DE CONTROL INTERNO

- 1.5.1.2. Coordinación.- Que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de las empresas a un todo homogéneas y armónicas; que prevea los conflictos propios de duplicidad de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.
- 1.5.1.3. División de Labores.- Que defina claramente la independencia de las funciones de operación, custodia y registro el principio básico del control interno es, en este aspecto, que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en que se controla su propia operación.
- 1.5.1.4. Asignación de Responsabilidades.- Que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y que delegue facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas.

El principio fundamental en este aspecto consiste en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien autorizado específicamente para ello.

1.5.2. Procedimientos.

La existencia de un control interno no se demuestra solo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen a la práctica mediante los procedimientos que garanticen la solidez de la organización

Los sub -elementos que intervienen dentro de los procedimientos son:

- 1.5.2.1. *Planeación y sistematización.*- Es deseable encontrar en uso un instructivo genera o una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, división de valores, el sistema de autorización y fijación de responsabilidades.

Estos instrumentos usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal con las prácticas que dan efectos a las políticas de la empresa, uniformar los procedimientos, reducir errores, abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y de decisiones apresuradas.



TESINA DE CONTROL INTERNO

1.5.2.2. *Registros y Formas.*- Un buen sistema de Control Interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, productos y gastos.

1.5.2.3. *Informes.*- Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento de control más importante es la información interna. En este sentido, desde luego, no basta la preparación periódica de informes, sino su estudio cuidadoso por personas con capacidad para juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias.

1.5.3. Personal.

Por sólida que sea la organización de la empresa y adecuados los procedimientos implantados, el sistema de Control Interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la empresa no están en manos del personal idóneo.

1.5.3.1. *Entrenamiento.*- Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentren en vigor, mas apto será el personal encargado de los diversos aspectos de la empresa.

1.5.3.2. *Eficiencia.*- Después del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad, el interés del negocio por medir y alentar la eficiencia constituye un coadyuvante del Control Interno.

1.5.3.3. *Moralidad.*- Es obvio que la moralidad del personal es una de las columnas sobre las que descansa la estructura del Control Interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son, efecto, ayudas importantes al control.

1.5.3.4. *Retribución.*- Es indudable que un personal retribuido adecuadamente se preste mejor a realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y concentra la mayor atención en cumplir con eficiencia, que en hacer planes para desfaltar el negocio.

1.5.4. Supervisión.



TESINA DE CONTROL INTERNO

El personal, debido a su naturaleza humana, tiende a cometer errores, a apartarse de las políticas y sistemas contables establecidos y a incurrir en irregularidades voluntarias o involuntarias, por lo que para que el Control Interno este completo, requiere de una supervisión.

La supervisión consiste en una revisión continua por parte del personal capacitado, simultanea a la realización de las operaciones inmediatamente después de su ejecución o periódicamente.

El área más importante de supervisión corresponde a la auditoria interna.

1.6. Métodos de evaluación del control interno.

Existen tres métodos para efectuar la evaluación del Control Interno que son:

- 1.6.1. *Método Descriptivo.*- Consiste en la explicación, por escrito, de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos específicos del Control Interno es decir, es la formulación de memoranda donde se transcribe en forma fluida los distintos pasos de un aspecto operativo.
- 1.6.2. *Método de Cuestionarios.*- En este procedimiento se elabora previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal suerte que una respuesta negativa advierta debilidades en el Control Interno; no obstante, cuando se hace necesario deben incluirse explicaciones más amplias que hagan más suficientes las respuestas.
- 1.6.3. *Método Grafico.*- Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos (flechas, cuadro, figuras geométricas varias, etc.) en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos, etc; y por medio de ellos se indican y explican los flujos de las operaciones.



II. ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.

2.1. Generalidades.

El estudio y evaluación del control interno se efectúa con el objeto de 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 va a depositar en él y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría". El conocimiento y evaluación del control interno deben permitir al auditor establecer una relación específica entre la calidad del control interno de la entidad y la naturaleza, alcance y oportunidad de las pruebas de auditoría. Por otra parte, el auditor deberá comunicar las debilidades o desviaciones al control interno del cliente que son definidas en este boletín como situaciones a informar.

2.2. Alcance y limitaciones.

Este Boletín trata sobre el estudio y evaluación del control interno que el auditor efectúa en una revisión de estados financieros practicada conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y no se refiere a la opinión que el auditor emite sobre el control interno contable existente en una entidad, la cual es tratada en el Boletín 4100 de esta misma Comisión.

2.3. Objetivo.

El objetivo de este Boletín 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.

2.4. Definición y elementos de la estructura del control interno.

La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Dicha estructura consiste en los siguientes elementos:

2.4.1. Estructura del control interno.



TESINA DE CONTROL INTERNO

- 2.4.1.1. Ambiente de control.
- 2.4.1.2. La evaluación de riesgos.
- 2.4.1.3. Los sistemas de información y comunicación.
- 2.4.1.4. Los procedimientos de control.
- 2.4.1.5. La vigilancia.

La división del control interno en cinco elementos proporciona al auditor una estructura útil para evaluar el impacto de los controles internos de una entidad en la auditoría. Sin embargo, esto no necesariamente refleja cómo una entidad considera e implementa su control interno; asimismo, la primera consideración del auditor se refiere a cómo un control específico afecta las aseveraciones en los estados financieros más que su clasificación en uno de los elementos de control interno, antes mencionados, en particular.

2.4.1.1. Ambiente de control

El ambiente de control representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad, fortaleciendo o debilitando sus controles. Estos factores son los siguientes:

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 fortalecer los controles, siempre y cuando éstos sean participativos y sean independientes de la Dirección.

d) Métodos para asignar autoridad y responsabilidad:



TESINA DE CONTROL INTERNO

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.

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

El grado de supervisión continua sobre la operación que lleva a cabo la Administración, da una evidencia importante de si el sistema de control Interno está funcionando adecuadamente y de si las medidas correctivas se realizan en forma oportuna.

f) Políticas y prácticas de personal:

La existencia de políticas y procedimientos para contratar, entrenar, promover y compensar a los empleados, así como la existencia de códigos de conducta u otros de comportamiento, fortalecen el ambiente de control.

g) Influencias externas que afectan las operaciones y prácticas de la entidad.

La existencia de canales de comunicación con clientes, proveedores y otros entes externos que permitan informar o recibir información sobre las normas éticas de la entidad o sobre cualquier cambio en las necesidades de la misma, así como el seguimiento a dichas comunicaciones, fortalecen los controles de una entidad.

La calidad del ambiente de control es una clara indicación importancia que la Administración de la entidad le da a los controles establecidos.

2.4.1.2. Evaluación de riesgos.

Una evaluación de riesgos de una entidad en la información financiera es la identificación, análisis y administración de riesgos relevantes en la preparación de estados financieros que pudieran evitar que éstos estén razonablemente presentados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados o cualquier otra base de contabilidad aceptada. Por ejemplo, la evaluación de riesgos puede contemplar cómo la entidad considera la posibilidad de transacciones no registradas cómo identifica y analiza estimaciones o provisiones límites en los estados financieros. Los riesgos relevantes a emisión de reportes financieros confiables, también se refieren a eventos o transacciones específicas.



TESINA DE CONTROL INTERNO

Riesgos relevantes a la información financiera incluyen eventos o circunstancias externas e internas que pueden ocurrir y afectar la habilidad de la entidad en el registro, procesamiento, agrupación o reporte de información, consistente con las aseveraciones de la Administración en los estados financieros. Estos riesgos podrán surgir o cambiar, derivado de circunstancias como las que se mencionan a continuación:

- Cambios en el ambiente operativo: Cambios en reglas o en la forma de realizar las operaciones pueden resultar en diferentes presiones competitivas y, por lo tanto, en riesgos diferentes.
- Nuevo personal: El nuevo personal puede tener un enfoque diferente con relación al control interno.
- Sistemas de información nuevos o rediseñados: Cambios significativos y rápidos en los sistemas de información pueden cambiar el riesgo relativo al control interno.
- Crecimientos acelerados: Un crecimiento acelerado en las operaciones puede forzar demasiado los controles y crear el riesgo de que éstos no se lleven a cabo o se ignoren.
- Nuevas tecnologías: La Incorporación de nuevas tecnologías dentro de los procesos productivos o los sistemas de información pueden cambiar los riesgos asociados con el control interno.
- Nuevas líneas, productos o actividades: El Incorporarse en negocios o transacciones en donde la entidad tiene poca experiencia, puede crear nuevos riesgos asociados con el control Interno.
- Reestructuraciones corporativas: Las reestructuraciones pueden estar acompañadas de reducción de personal y cambios en la supervisión y segregación de funciones, que pueden traer cambios en los riesgos asociados con el control interno.
- Cambios en procedimientos contables: La adopción de un nuevo pronunciamiento contable o un cambio en los ya existentes, puede afectar los riesgos relacionados con la preparación de los estados financieros.
- Personal con mucha antigüedad en el puesto: Una persona con mucha antigüedad en el puesto puede ignorar los controles por exceso de confianza, inercias o vicios adquiridos.
- Operaciones en el extranjero: La expansión o adquisición de operaciones en el extranjero, crean nuevos riesgos que pueden impactar el control interno, por ejemplo, cambio en los riesgos considerados en las operaciones en moneda extranjera.

El auditor deberá obtener un entendimiento suficiente de los procesos de evaluación de riesgos de la entidad, con el objeto de conocer como la



TESINA DE CONTROL INTERNO

Administración considera los riesgos relevantes respecto a los objetivos de los informes financieros y qué acciones está tomando para minimizar esos riesgos. Este entendimiento debe incluir en adición a lo mencionado anteriormente, un conocimiento de cómo la Administración estima los riesgos, cómo mide la probabilidad de ocurrencia de los mismos y cómo los relaciona con los estados financieros. La administración puede iniciar planes o acciones para mitigar riesgos específicos o puede decidir aceptar un riesgo por el costo que puede implicar el corregirlo u otras consideraciones.

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 (ver Boletín 303O, Importancia relativa y riesgo de auditoría).

2.4.1.3. Los sistemas de información y comunicación

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



TESINA DE CONTROL INTERNO

formas que la entidad utiliza para informar las funciones, responsabilidades y cualquier aspecto importante con relación a la información financiera.

2.4.1.4. 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.

2.4.1.5. La vigilancia

Una importante responsabilidad de la Administración es la de establecer y mantener los controles internos, así como el vigilarlos, con objeto de identificar si éstos están operando efectivamente y si deben ser modificados cuando existen cambios importantes.

La vigilancia es un proceso que asegura la eficiencia del control interno a través del tiempo, e incluye la evaluación del diseño y operación de procedimientos de control en forma oportuna, así como el aplicar medidas correctivas cuando sea necesario. Este proceso se lleva a cabo a través de actividades en marcha (en el momento que se llevan a cabo las operaciones normales), evaluaciones separadas o por la combinación de ambas.

La existencia de un departamento de auditoría Interna o de una persona que realice funciones similares, contribuye en forma significativa en el proceso de vigilancia. Este proceso debe incluir el uso de información o comunicaciones pertenecientes a entidades externas como pueden ser cartas donde los clientes se quejan o un registro de comentarios, los cuales pueden indicar problemas o subrayar áreas donde se necesita mejorar. También la Administración, podrá considerar comunicaciones de los auditores externos relativas al control interno dentro de las actividades de vigilancia.

El auditor debe obtener un entendimiento de los tipos de actividades que la entidad lleva a cabo para vigilar el adecuado funcionamiento del control Interno sobre la información financiera, incluyendo cómo esas actividades son utilizadas para Iniciar acciones correctivas y. en el caso de que requiera evaluar la función del departamento de auditoría interna, deberá aplicar los procedimientos establecidos en el Boletín 5040,



TESINA DE CONTROL INTERNO

Procedimientos de auditoria para el estudio y evaluación de la función de auditoria interna de esta misma Comisión.

2.4.2. Consideraciones generales

Los factores específicos del ambiente de control, la evaluación de riesgos, los sistemas de información y comunicación, los procedimientos de control y la vigilancia deben considerar los siguientes aspectos:

- Tamaño de la entidad
- Características de la actividad económica en la que opera.
- Organización de la entidad.
- Naturaleza del sistema de contabilidad y de las técnicas de control establecidas.
- Problemas específicos del negocio.
- Requisitos legales aplicables.

Por ejemplo, una estructura de organización con una delegación formal de autoridad, podrá influir favorablemente de modo importante en el ambiente de control de una entidad grande. Sin embargo, una entidad pequeña, con participación electiva del dueño-gerente, normalmente no requiere de procedimientos contables extensos ni de registros contables sofisticados o procedimientos de control forma/es, tales como políticas escritas, seguridad de la información o procedimientos para obtener cotizaciones competitivas.

El establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno representa una importante responsabilidad de la Administración, para proporcionar una seguridad razonable de que se logren los objetivos de una entidad. La gerencia deberá vigilar de modo constante la estructura de control interno, para determinar si ésta opera debidamente y si se modifica oportunamente, de acuerdo con los cambios en las condiciones existentes.

El concepto de seguridad razonable reconoce que el costo de la estructura de control interno de una entidad, no deberá exceder los beneficios esperados al establecerla.

La efectividad de la estructura de control interno está sujeta a las limitaciones inherentes, tales como malos entendidos de instrucciones, errores de juicio, distracciones o fatiga personales, conclusión entre personas dentro y fuera de la entidad y omisiones de la gerencia a ciertas políticas y procedimientos.

Para tener una mejor comprensión de las políticas y procedimientos, el auditor obtener conocimiento suficiente sobre cada uno de los elementos de la estructura del control interno, a través de experiencias anteriores con la entidad y de averiguaciones con el personal apropiado, inspección de documentos y registros y observación de las actividades y operaciones. La naturaleza y alcance de los procedimientos, suele variar de una entidad a otra y se ven afectados por el tamaño y complejidad de la misma, experiencias anteriores,



TESINA DE CONTROL INTERNO

naturaleza de la política o procedimiento en particular y la documentación existente.

El auditor deberá documentar su conocimiento y comprensión de la estructura de control interno, como parte del proceso de planeación de la auditoría. La forma y alcance de esta documentación se verán influidos por el tamaño y complejidad de la entidad y la naturaleza de la estructura del control interno de la misma. Por ejemplo, la documentación de una entidad grande y compleja, podrá incluir diagramas de flujo, cuestionarios o árboles de decisiones. En cambio en una entidad pequeña, la documentación en forma de Memorándum, podrá ser suficiente.

2.4.3. Evaluación preliminar

En esta etapa, el auditor efectúa un análisis general del riesgo implícito en el trabajo que va a realizar, con objeto de considerarlo en el diseño de sus programas de trabajo de auditoría y para identificar gradualmente las actividades y características específicas de la entidad. El Boletín 3030, Importancia relativa y riesgo de auditoría de esta Comisión, define los tipos de riesgo y el efecto que tienen éstos en la planeación y desarrollo de una auditoría de estados financieros.

Aun cuando en esta etapa no se han probado los controles internos y, por lo tanto, cualquier decisión preliminar, el auditor deberá primeramente:

- a) Comprender el ambiente de control establecido por la Administración para detectar errores potenciales.
- b) Describir y verificar su comprensión de los procedimientos de control de la Administración, incluyendo aquellos relativos a la evaluación de riesgos.
- c) Conocer los procesos de mayor riesgo de la entidad y evaluar su importancia.
- d) Evaluar el diseño de los sistemas de control en los procesos de mayor riesgo, para determinar si es probable que sean eficaces para prevenir o detectar y corregir los errores potenciales identificados.
- e) Formarse un juicio sobre la confianza que podrá depositarse en el control que será evaluado.

Una vez que el auditor ha adquirido un conocimiento general de la estructura de control interno, estará capacitado para decidir el grado de confianza que depositará en los controles existentes, para la prevención y detección de errores potenciales importantes, o bien, definir si directamente los objetivos de auditoría se pueden alcanzar de manera más eficiente y efectiva a través de la aplicación de pruebas sustantivas.

La evaluación final de los procedimientos de control seleccionados, se hará después de llevar a cabo las pruebas de cumplimiento de dichos controles.



2.4.4. El procesamiento electrónico de datos (PED) al evaluar la estructura del control Interno

Por la importancia que han adquirido los sistemas de PED en la Información contable por el volumen de operaciones procesadas en ellos, así como por la pérdida de huellas visibles y concentración de funciones contables que frecuentemente se dan en un ambiente de este tipo, el auditor debe conocer, evaluar y, en su caso, probar el sistema de PED como parte fundamental del estudio y evaluación del control interno y documentar adecuadamente sus conclusiones sobre su efecto en la información financiera y el grado de confianza que depositará en los controles. Los lineamientos para llevar a cabo esta revisión se establecen en el Boletín 5080 de esta Comisión.

2.4.5. Pruebas de cumplimiento y evaluación final

La finalidad de las pruebas de cumplimiento es reunir evidencia suficiente para concluir si los sistemas de control establecidos por la Administración prevendrán, detectarán y corregirán errores potenciales que pudieran tener un efecto importante en los estados financieros. Esta conclusión permite confiarse en el control como fuente de seguridad general de auditoría y disminuir el alcance de las pruebas sustantivas. Las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de procedimientos específicos de control. La evaluación se hará determinando si los procedimientos de control están funcionando de manera efectiva, según se diseñaron, durante todo el periodo. Estas pruebas pueden implicar el examen de documentación de transacciones para buscar la presencia o ausencia de atributos específicos (controles detectivos).

Al efectuar una prueba de cumplimiento en una muestra de transacciones seleccionadas, se puede determinar una tasa máxima estimada de desviaciones y así llegar a una conclusión sobre la eficacia de los procedimientos de control durante el periodo examinando.

Además de las pruebas que se describen, es necesario establecer por indagación y observación e inspección de documentación, la forma en que la Administración se ha asegurado que el sistema de control continúa operando efectivamente, a pesar de posibles cambios en el medio ambiente.

Los procedimientos de auditoría podría variar si como resultado de las pruebas de cumplimiento presentan debilidades o desviaciones a los procedimientos de control.

2.4.6. Comunicación de situaciones a Informar

En virtud de que las expectativas de los usuarios con respecto a la responsabilidad del auditor para informar por escrito sobre debilidades o desviaciones relacionadas con la estructura del control interno se han



TESINA DE CONTROL INTERNO

incrementado, ha sido necesario definir las a informar, así como la forma y contenido de dicho informe.

Durante el curso de su trabajo, el auditor debe estar al tanto de los asuntos relacionados con el control interno que puedan ser de interés para el cliente, los cuales se identifican como 'situaciones a informar". Estas situaciones son asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión deben comunicarse al cliente, ya que representan deficiencias importantes en el diseño u operación de la estructura del control interno, que podrían afectar negativamente la capacidad de la organización para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera uniforme con las afirmaciones de la Administración en los estados financieros. Tales deficiencias pueden incluir diferentes aspectos del control interno.

Esta comunicación se debe hacer con personas de alto nivel de autoridad y responsabilidad, tales como el consejo de administración, el dueño de la entidad o con quienes haya contratado al auditor, preferentemente por escrito, y deberá ser documentada en los papeles de trabajo.

El objetivo del auditor en una auditoria es emitir una opinión sobre los estados financieros de la entidad, por lo que no tiene la obligación de investigar y encontrar "situaciones a informar". Sin embargo, debe estar al tanto de ellas a través de la evaluación de los elementos de la estructura del control interno, de la aplicación de procedimientos de auditoria sobre saldos o transacciones o de alguna otra manera dentro del curso de la revisión.

El juicio del auditor con respecto a las 'situaciones a informar" varia en cada trabajo, y está influenciado por la naturaleza y extensión de los procedimientos de auditoria y otros factores, tales como el tamaño de la entidad, su complejidad y la naturaleza y diversificación de sus actividades.

Como parte de su trabajo, el auditor debe, además, proporcionar sugerencias que permitan mejorar la estructura de control interno existente, y en el caso, de que el auditor identifique asuntos que a su juicio no sean estrictamente situaciones a informar o bien, sean poco importantes, tendrá que decidir si comunica o no estos asuntos en beneficio de la administración.

La existencia de "situaciones a informar", con relación al diseño y operación de la estructura del control interno, representa una decisión consciente de la gerencia, en donde ésta deberá comparar el grado de riesgo que implica dicha debilidad contra los costos a incurrir necesarios para implementar las medidas correctivas y, por lo tanto, es responsabilidad de la gerencia tomar las decisiones con respecto a los costos a ser incurridos y los beneficios relacionados. Para que la Administración tenga conocimiento de tales deficiencias y de sus posibles riesgos, el auditor debe decidir cuándo es necesario reportar un asunto periódicamente o, en su caso, deberá evaluar si a



TESINA DE CONTROL INTERNO

causa de cambios en la gerencia o simplemente por el paso del tiempo, es apropiado y oportuno reportar tales asuntos nuevamente.

2.4.7. Forma y contenido del informe

El Informe debe contener:

- La Indicación de que el propósito de la auditoria es el de emitir una opinión sobre los estados financieros y no el de proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control Interno.
- Los aspectos considerados como "situaciones a informar".
- Las restricciones establecidas para la distribución de tal comunicación.

Dado el riesgo de interpretaciones erróneas con respecto al grado limitado de seguridad, al afirmar que no se Identificaron "situaciones a informar" durante la auditoria, el auditor deberá evaluar cuidadosamente esta situación antes de incluir tal aseveración en su Informe.

El auditor deberá considerar si debe comunicar los asuntos importantes durante el curso de la auditoria o al concluirla, en función de la urgencia de una acción correctiva inmediata.

El contenido de este boletín no limita al auditor de la posibilidad de comunicar a su cliente situaciones y sugerencias con respecto a actividades que van más allá de los asuntos relacionados con la estructura del control interno.

III. CUESTIONARIOS DEL CONTROL INTERNO.

1. El cuestionario es preparado por la auditores con la finalidad de poder determinar que tan eficiente es el sistema de Control Interno establecido por la empresa pero tomando en cuenta que para aspectos o circunstancias especificas va a ir cambiando este cuestionario envase a la empresa como por ejemplo: a su giro económico.
2. El cuestionario debe modificarse en las secciones en las que existan preguntas especificas aplicables a la empresa en particular, insertando estas preguntas al cuestionario.
3. Los espacios previstos para las respuestas deben contestarse con "SI - NO - N/A "y en su caso con otras marcas y/o referencias que se crea convenientes.
4. Las preguntas han sido preparadas para que en caso de respuestas negativas (NO), estas deberán influir al considerar si se siguen procedimientos alternativos por el cliente y en su caso tener en cuenta estas respuestas para la aplicación y/o modificación de los procedimientos de auditoría (oportunidad y alcance).



TESINA DE CONTROL INTERNO

5. La contestación del cuestionario no es suficiente para evaluar el control interno, por lo que deberá completarse con “Graficas de flujo”, “Narrativos”, etc. De las principales operaciones de la empresa y verificar por pruebas (CUMPLIMIENTO) que realmente se están siguiendo en la práctica los procedimientos indicados en las respuestas a este cuestionario.
6. Al término de cada sección se deberá indicar si el control interno a juicio del auditor es “ALTO-MODERADO O BAJO” y también se deberán presentar en su caso los comentarios sobre las áreas o elementos del control interno que muestren mayores deficiencias, que den las bases para la aplicación de procedimientos específicos y adicionales de auditoría, su alcance y oportunidad, si el espacio previsto no es suficiente efectuar las anotaciones en una página anexa o detrás del propio cuestionario.
7. Este cuestionario debe ser contestado por el auditor encargado y revisado completamente por el supervisor o gerente de la auditoría.
8. Para exámenes subsecuentes este cuestionario deberá ser actualizado y modificado según corresponda.

3.1. Estados financieros de la compañía.

3.1.1. Objetivos de su estudio:

1. Verificación de que los estados financieros han sido preparados con base en los libros de contabilidad.
2. Determinación de la importancia o significación relativa de los conceptos que forman los estados financieros sujetos a examen.
3. Verificación de la normalidad de las variaciones habidas en los distintos conceptos que forman los estados financieros de una fase (etapa) a otra del examen.
4. Determinación de la posición de la compañía en monedas extranjeras y verificación de que en el estado de posición financiera se señalan todos aquellos derechos importantes adquiridos y obligaciones contraídas liquidables en monedas extranjeras, así como determinación de su correcta conversión y valuación.
5. Verificación de la adecuada presentación de los elementos que componen los estados financieros (NIF´s).



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

	Respuesta			Respuesta basada en:	
	SI	NO	N/A	Pregunta	Observación
				Cédula	
Estados financieros de la compañía:					
Se preparan estados financieros mensuales (indique en su caso si se preparan bi, tri o semestralmente) e indicar cuantos días se necesitan para prepararlos.					
Se presentan estados financieros reales y presupuestados y sus comparaciones y explicaciones de diferencias.					
A nuestro juicio son razonablemente correctos.					

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:



TESINA DE CONTROL INTERNO

3.2. Actas y contratos generales.

3.2.1. Objetivos de su estudio

1. Determinación de la existencia de la entidad económica (“empresa”, “negocio”), a través de:
 - a) Escritura constitutiva.
 - b) Contrato de asociación.
 - c) Otros.
2. Verificación de que las actividades que realiza la compañía son las permitidas por la escritura constitutiva, permisos de operación, etc.
3. Verificación de que los acuerdos y decisiones financieras tomadas por los dueños, accionistas y/o administradores, según la escritura constitutiva, juntas de consejo, asambleas de accionistas, contratos generales, etc., se les haya dado el tratamiento contable adecuado.



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

	Respuesta			Respuesta basada en:	
	SI	NO	N/A	Pregunta	Observación
				Cédula	
Actas y contratos generales:					
Se celebran regularmente sesiones del Consejo de Administración.					
Las Asambleas Ordinarias de Accionistas se celebran dentro del plazo previsto por la Ley General de Sociedades Mercantiles.					
Constan todas las actas en los libros respectivos y están firmadas.					
En las actas de asambleas generales de accionistas que deciden sobre los resultados anuales, se hacen constar las cifras en cada caso.					
Los movimientos contables que afectan las cuentas del capital contable, están basadas únicamente en las decisiones de los accionistas.					

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:



3.3. Organización y control interno general.

3.3.1. Objetivos de su estudio:

1. Determinación de lo adecuado de la organización y el grado de control interno general de la compañía, a través de:
 - a) Estudio general de la organización.
 - b) Identificación de procedimientos de control.
 - c) Personal.
 - d) Supervisión de controles, incluyendo funcionamiento de auditoría interna.
2. Determinación de la influencia de la organización y de la eficiencia del control interno general, en la determinación del alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría tendientes a verificar la corrección de los estados financieros.



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

	Respuesta			Respuesta basada en:	
	SI	NO	N/A	Pregunta	Observación
				Cédula	
Organización y control interno en general:					
Tiene el cliente organigramas generales, por Departamento, se encuentran actualizados, se cuenta con evidencia de publicación y difusión?					
La empresa tiene establecido un Manual de Procedimientos Administrativos y contables, esta actualizado?, se cuenta con evidencia de publicación y difusión?					

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:

3.4. Situación legal.

3.4.1. Objetivos de estudio

1. Determinación de la influencia de la posición legal de la Compañía en los estados financieros, ya sea a través de investigación propia y/o por medio de consultas a abogados.



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

				Respuesta basada en:	
	Respuesta			Pregunta	Observación
	SI	NO	N/A	Cédula	
Situación jurídica:					
Cuenta el cliente con abogados internos o externos?					
Se mantiene u archivo o un registro en donde cuenten todos los datos relativos a: - Juicios de cualquier clase. - Contratos, convenios y compromisos - Poderes otorgados - Cuentas por cobrar entregadas a los abogados					

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:



3.5. Sistemas, libros y normas de información financiera (NIF's).

3.5.1. Objetivos de su estudio:

1. Determinación de lo apropiado del sistema de contabilidad utilizado por la Compañía para llevar a cabo sus operaciones.
2. Determinación del grado de atraso del trabajo contable en sus varios niveles.
3. Determinación de las NIF's utilizadas por la Compañía y sus desviaciones.
4. Verificación de la uniformidad en la aplicación de las NIF's utilizadas con las del período contable anterior.
5. Determinación del cumplimiento en los estados financieros con las reglas que derivan de las NIF's correspondientes (A – 3, A – 4, etc.):
 - Solvencia
 - Liquidez
 - Eficiencia operativa
 - Riesgo financiero, y
 - Rentabilidad
 - Presentación:
 - Clasificación
 - Terminología



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

	Respuesta basada en:			Pregunta	Observación
	Respuesta				
	SI	NO	N/A		
Sistema, libros y Normas de Información Financiera (NIF's)					
Se cuenta con Catálogo de cuentas y esta actualizado?					
Usa el cliente asientos repetitivos o pólizas fijas para el registro de sus operaciones mensuales?					
Los sistemas de contabilidad y de costos, parecen ser adecuados y oportunos.					
Se cumple adecuadamente con las NIF's y son aplicadas en forma consistente?					

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:



TESINA DE CONTROL INTERNO

3.6. Presupuestos.

3.6.1. Objetivos de su estudio

1. Determinación del grado de utilización del control presupuestal en la Compañía, determinando:
 - Se utiliza dentro del sistema contable o como sistema independiente
 - Naturaleza
 - Bases de elaboración (razonable, completa)
 - Autorizaciones
2. Interpretación de las variaciones entre los presupuestos y las cifras reales, como ayuda para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de ciertos procedimientos de auditoría.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

	Respuesta			Respuesta basada en:	
	SI	NO	N/A	Pregunta	Observación
				Cédula	
Presupuestos					
Se preparan presupuestos y en su caso se comparan mensualmente contra cifras reales.					
Se encuentran debidamente autorizados?					
Se investigan, interpretan y documentan las variaciones?.					

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:



TESINA DE CONTROL INTERNO

3.7. Situación fiscal.

3.7.1. Objetivos de su estudio

1. Determinación del régimen fiscal de la Compañía (Federal y Local)
2. Determinación de la situación fiscal de la Compañía en el período sujeto a examen y en los períodos anteriores.
3. Determinación de la influencia de la situación fiscal en el entorno general de la situación financiera (pasivos no registrados, contingentes, diferidos, etc.)



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

	Respuesta			Respuesta basada en:	
	SI	NO	N/A	Pregunta	Observación
				Cédula	
Situación fiscal					
Existe una persona que: - Determine los impuestos que deben causarse - Autorice la presentación de declaraciones - Vigile el cumplimiento de obligaciones fiscales					
Se tienen calendarizadas las obligaciones fiscales y monitoreado su cumplimiento?					
Las declaraciones de impuestos son: - Preparadas con los datos de la contabilidad - Conciliadas contra registros contable - Presentadas oportunamente					
Existe archivo completo y ordenado de: - Declaraciones y comprobantes de su presentación y/o pago - Requerimientos fiscales					

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:



TESINA DE CONTROL INTERNO

3.8. Seguros y fianzas.

3.8.1. Objetivos de su estudio

1. Determinación de la suficiencia de la cobertura por los riesgos sobre bienes, derechos y responsabilidades.
2. Determinación de la suficiencia de la cobertura en los estados financieros.
3. Determinar bases para los programas de trabajo.



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

	Respuesta basada en:			Pregunta	Observación
	Respuesta				
	SI	NO	N/A		
Seguros y fianzas					
Estan asegurados contra todos los riesgos que se corren todos los bienes; edificios, maquinaria, equipo, inventarios, etc., propiedad de la empresa?					
Estan asegurados los bienes de terceros bajo responsabilidad de la empresa y de la empresa bajo responsabilidad de terceros.					
Las coberturas son suficientes para cubrir su valor de recuperación?					
Los endosos de la pólizas de seguro son presentados oportunamente?					
El personal que maneja efectivo esta afianzado?					
Las polizas estan debidamente resguardadas?					

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:



TESINA DE CONTROL INTERNO

3.9. Personal y nominas.

3.9.1. Objetivos de su estudio

1. Determinación de la influencia del elemento “personal” en la organización del negocio y en la preparación de la información financiera.
2. Determinación y verificación del costo del elemento personal
3. Verificación de la corrección de la situación fiscal relativa a sueldos, salarios y prestaciones al personal.



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

				Respuesta basada en:	
	Respuesta			Pregunta	Observación
	SI	NO	N/A	Cédula	
Personal y nóminas					
Se cuenta con contratos de trabajo individuales y colectivos?					
Las vacaciones, el tiempo extra, los aumentos de sueldo y otras compensaciones y sus modificaciones, son autorizadas por escrito?					
Las nominas son debidamente verificadas con respecto a horas, salarios, cálculos, etc.?					
Las nominas presentan evidencia de elaboración, revisión y autorización?					
Se obtienen recibos debidamente requisitados?, los trabajadores se identifican al cobrar?					
Los salarios no reclamados son depositados con oportunidad?					
Expedientes personales con documentación completa?					

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios: _____



TESINA DE CONTROL INTERNO

3.10. **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

3.10.1. *Objetivos de su examen*

1. Determinación de la existencia del efectivo y de equivalentes de efectivo en poder de la empresa, y de instituciones de crédito.
2. Determinación de su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
3. Determinación de la corrección de la conversión de las monedas extranjeras en función a su equivalencia.
4. Verificación de que las cuentas bancarias estén precisamente a nombre de la Compañía e identificación del efectivo en poder de terceros.
5. Verificación de la libre disposición de los fondos en poder de Instituciones de Crédito.



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

	Respuesta basada en:			Pregunta	Observación
	Respuesta				
	SI	NO	N/A		
Efectivo					
Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo mediante recibos prenumerados, relaciones de cobranza, etc.?					
Se preparan y con que frecuencia los cortes de caja?.					
Todos los ingresos o cobranzas miceláneas (tales como ventas de desperdicio, intereses sobre inversiones, etc.), son reportados oportunamente al Departamento de Contabilidad?					
Las cobranzas diarias son depositadas en el banco intactas y sin demora?					
Salidas de efectivo-					
Existe autorizació previa y por escrito de las salidas de efectivo (en su caso)					
Se hacen todos los desembolsos con cheques nominativos (excepto caja chica)					



TESINA DE CONTROL INTERNO

Está prohibida la práctica de expedir cheques a nombre de la compañía o al portador, ustedes mismos, nosotros mismos, etc.						
Los cheques anulados son debidamente, cancelados y archivados.						
Se requiere que los cheques sean librados con firmas mancomunadas.						
Está prohibido la firma de cheques en blanco.						
Las cuentas de cheques se concilian mensualmente y se investigan y registran oportunamente los ajustes que de ellas se derivan con oportunidad.						
Se controla la secuencia numérica de los cheques						
Se cancelan los documentos (comprobantes) con un sello fechador de "pagado" de tal manera que se prevenga su uso para un pago duplicado.						
El pago de las facturas es aprobado por algún funcionario responsable.						
Se deja evidencia de la verificación de los precios de compra, condiciones de crédito, corrección aritmética, descuentos, etc.						
Fondos fijos de efectivo-						
Existe un monto máximo para cada pago (indicarlo)						
Los importes de los comprobantes son requisitados con tinta (no lapiz), tanto en letra como en número.						



TESINA DE CONTROL INTERNO

Los comprobantes son inutilizados con un sello fechador de "Pagado", para impedir que vuelvan a usarse.							
Se hacen arqueos sorpresivos? Periodicidad, resultados o diferencias							

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:



3.11. Cuentas por cobrar.

3.11.1. Objetivos de su examen

1. Determinación de la autenticidad de los derechos adquiridos que se presentan en el balance general.
2. Determinación de la propiedad de su presentación en dicho estado, de acuerdo con su grado de realización y naturaleza.
3. Determinación de su correcta valuación y de la probabilidad de cobro de los derechos presentados.
4. Verificación de las cuentas por cobrar como parte integrante del régimen de propiedad del negocio, incluyendo la verificación de su libre disposición.



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

	Respuesta basada en:			Pregunta	Observación
	Respuesta				
	SI	NO	N/A		
Cuentas y documentos por cobrar a clientes					
Se determinan los saldos de las cuentas de clientes por lo menos una vez al mes, y los totales se comparan contra registros contables.					
Se preparan integraciones por antigüedad de saldos y estas son revisadas periódicamente por algún funcionario					
Existe y se aplica política para cuentas incobrables o de difícil recuperación.					
Las cancelaciones de cuentas por cobrar son autorizadas por funcionario competente.					
Las notas de cargo y crédito son autorizadas por funcionario competente.					
Si se otorgan descuentos, estos son aprobados por funcionario competente					
Si se tienen ventas a crédito, existen expedientes de su otorgamiento con evidencia de su autorización.					



TESINA DE CONTROL INTERNO

Se verifican los límites de crédito en cada operación.							

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:

3.12. Inventarios, compras, costo y estimación de obsolescencia.

3.12.1. Objetivos de su examen.

1. Determinación de la existencia de los inventarios que se presentan en el Balance General.
2. Determinación de la propiedad de su presentación en el mismo de acuerdo con su grado de realización y naturaleza.
3. Determinación de la correcta valuación y probabilidad de realización de los inventarios presentados.
4. Verificación de que los inventarios son propiedad de la Compañía.
5. Verificación de su libre disposición.
6. Determinación de la valuación del costo de adquisición o de producción de los artículos vendidos, en función de los activos y pasivos que se modifican.



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

				Respuesta basada en:	
	Respuesta			Pregunta	Observación
	SI	NO	N/A	Cédula	
Inventarios.					
Todas las compras son realizadas por medio de ordenes de compra del cliente, están prenumeradas y debidamente autorizadas.					
Las compras se basan en requisiciones, puntos de reorden o máximos y mínimos..					
Requieren ciertos bienes, solicitudes de cotización.					
Son aprobados todos los precios de compra.					
Se preparan informes de recepción de mercancías o productos y están prenumerados.					
Existe alguna persona en el Departamento de Contabilidad que controle la secuencia numérica de los informes de recepción a fin de verificar que todos han sido registrados en forma secuencial y oportunamente, se efectúan cortes de formas periódicamente					



TESINA DE CONTROL INTERNO

Se notifica inmediatamente al Departamento de Contabilidad sobre las mercancías devueltas a los proveedores.	b					
Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas.						
Las facturas son verificadas contra las órdenes de compra y con los informes de recepción en cuanto a precios, condiciones, calidad, contabilidad, etc.						
Se sigue un sistema sobre las entregas parciales, aplicables a una sola Orden de Compra.						
Se le da adecuado seguimiento a las órdenes de compra pendientes de recibirse.						
Todas las compras son contabilizadas adecuadamente.						
Control Físico						
Se cuenta con registros de inventarios perpetuos para materias primas, materiales, producción en proceso y terminada.						
Muestran esos registros cantidades y valores o cantidades solamente.						
Son controladas mediante cuentas de orden.						
Las entradas y salidas se hacen solamente por informes de entradas al almacén y por requisiciones u órdenes de embarque autorizadas.						
Se practican inventarios físicos: a) Al final del ejercicio b) Periódicamente - Se comparan contra auxiliares						



TESINA DE CONTROL INTERNO

En la toma física de inventarios participa personal de contabilidad y ostos.						
Los desperdicios están bajo control contable que asegure una adecuada contabilización de su disposición.						
Se ajustan los registros contables de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos.						
Se investigan las diferencias.						
Los ajustes son autorizados por funcionario competente.						
Existen inventarios excesivos, dañados, obsoletos o de lento movimiento (indicar política para su control y castigos directos o mediante estimaciones.						
Existe adecuado control y registro sobre las mercancías enviadas a consignación o a maquilar ó recibidas de terceros.						
Se siguen consistentemente los métodos de valuación (UEPS, PEPS, Promedios, Etc.) establecidos por la empresa.						

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:



TESINA DE CONTROL INTERNO

3.13. Propiedad, planta, equipo y depreciaciones.

3.13.1. Objetivos de su examen.

1. Determinación de la existencia de los muebles e inmuebles que se presentan en el Balance General.
2. Determinación de la propiedad de su presentación en el mismo de acuerdo con su grado de realización y naturaleza.
3. Determinación de la correcta valuación y probabilidad de realización de los muebles e inmuebles presentados.
4. Verificación de que los muebles e inmuebles son propiedad de la Compañía.
5. Verificación de su libre disposición.



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

	Respuesta			Respuesta basada en:	
	SI	NO	N/A	Pregunta	Observación
				Cédula	
Terrenos, edificios, maquinaria y equipo					
Las inversiones, ventas o bajas de maquinaria y equipo estan:					
Controlados mediante registros individuales detallados por cada tipo de activo.					
Se efectúan conciliaciones entre estos registros y los registros contables, cada cuanto tiempo.					
Se practican inventarios físicos y se concilian contra registros contables.					
Existe politica para la diferenciación entre adición y mantenimiento de activo fijo.					

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:



3.14. Cuentas por pagar.

3.14.1. Objetivos de su examen

1. Determinación de su autenticidad (es decir, que se presenten todos los adeudos a cargo de la empresa) de las obligaciones contraídas, que se muestran en el Balance General.
2. Determinación de la propiedad de su presentación en dicho estado, de acuerdo con su origen (Créditos derivados de compras de mercancías o materias primas) y sus fechas de vencimiento.
3. Verificación de que los pasivos representan situaciones de hecho (y no suposiciones).



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

				Respuesta basada en:	
	Respuesta			Pregunta	Observación
	SI	NO	N/A	Cédula	
Cuentas por pagar a proveedores					
Se reciben estados de cuenta de los proveedores más importantes, son conciliados, se solicitan aclaraciones y en su caso se corren los ajustes correspondientes.					
Se estudian y aprovechan todos los descuentos concedidos por los proveedores.					
Se cuenta con controles auxiliares y se comparan y concilian dichos estados de cuenta contra los registros contables.					

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:



3.15. Capital contable.

Objetivos de su examen

1. Determinación de la autenticidad de las aportaciones de los dueños o accionistas de la sociedad.
2. Determinación de la adecuada presentación en los Estados Financieros.
3. Verificación de que las aportaciones representan situaciones de hecho (no suposiciones)



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

	Respuesta			Respuesta basada en:	
	SI	NO	N/A	Pregunta	Observación
				Cédula	
Capital Contable					
Existen registros adecuados y actualizados de la integración del capital.					
Todas las modificaciones al capital están basadas en desiciones de la Asamblea de Accionistas.					
Se han realizado las Asambleas de Accionistas en tiempo y forma					
Se han registrado todos los acuerdos con implicaciones contables de los accionistas en la contabilidad.					

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:



3.16. Ventas.

3.16.1. Objetivos de su examen

1. Determinación de la autenticidad de las ventas que se presentan en el Estado de Resultados.
2. Determinación de su adecuada presentación dentro de dicho estado.
3. Verificación de la valuación de los ingresos obtenidos o servicios prestados, en función de los y pasivos que modifican.
4. Verificación de que los costos registrados correspondan a los ingresos obtenidos.
5. Verificación de la inclusión en el Estado de Resultados, de la totalidad de los resultados obtenidos en el período correspondiente.



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

	Respuesta			Respuesta basada en:	
	SI	NO	N/A	Pregunta	Observación
				Cédula	
Ventas y costo de ventas					
Los pedidos son adecuadamente controlados					
Los pedidos son aprobados antes de su embarque.					
Los precios de venta y las condiciones de crédito se basan en documentos aprobados.					
Las desviaciones son aprobadas por ____.					
Se preparan avisos de embarque prenumerados.					
Las facturas de venta son revisadas en cuanto a:					
-- Precios					
- Cantidades					
- Condiciones de crédito					
- Corrección aritmética					
- Contra pedido del cliente					
- Contra documentos de embarque					
- Como se verifica la salida de mercancía.					



TESINA DE CONTROL INTERNO

- Las facturas estan vigentes.						
Se efectúan análisis estadísticos por productos, líneas de productos, etc.						
Las notas de crédito por devolución estan basadas e información adecuada del departamento de recepción en cuanto a su cantidad, descripción y condición.						
Como se controlas las ventas a:						
- Empleados						
- C.O.D.						
- De activos fijos						
- De desperdicios y varios						
COSTO DE VENTAS						
Recibe el Departamento de Costos copia de cada una de las facturas						
Los costos unitarios son determinados con base en:						
- Costos estandar o predeterminados						
- Costos reales por procesos, ordenes de trabajo o por la producción del mes.						
Cual es el sistema de costos.						
Se preparan mensualmente Estados detallados de Producción y Venta en unidades y valores o sólo en valores.						

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:



TESINA DE CONTROL INTERNO

3.17. Gastos de operación.

3.17.1. Objetivos de su examen.

1. Determinación de la autenticidad de los servicios recibidos que se presentan en el Estado de Resultados.
2. Determinación de su adecuada presentación en los estados financieros.
3. Verificación de la valuación de los gastos efectuados o servicios recibidos en función de los activos o pasivos que modificaron.
4. Verificación de que los gastos incurridos corresponden a los ingresos obtenidos.
5. Verificación de la inclusión en el Estado de Resultados de la totalidad de los gastos incurridos en el Período Contable correspondiente.



TESINA DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CLIENTE: _____

__ de _____ de 200__

	Respuesta			Respuesta basada en:	
	SI	NO	N/A	Pregunta	Observación
				Cédula	
Gastos de operación					
Están divididos los gastos de operación por las funciones a quienes beneficiaron: administración, venta, finanzas, distribución, etc.					
Se cuenta con un análisis completo por subcuenta de gasto					
Los gastos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable.					

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ().

Comentarios:



IV. PROCEDIMIENTOS DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.

Son aquellos que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad; sin embargo, el hecho de que existan formalmente políticas o procedimientos de control, no necesariamente significa que estén operando efectivamente, por lo cual el auditor deberá confirmar este hecho, cerciorándose de la uniformidad de aplicación de los procedimientos y que personas llevan a cabo estas aplicaciones.

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 de las operaciones registradas.



TESINA DE CONTROL INTERNO

V. CONCLUSION.

El Control Interno es importante en las organizaciones ya que ha sido diseñado, considerado como la herramienta mas importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad además de prevenir fraudes, errores violación a las normas de información financiera (NIF), a las normas y procedimientos de auditoria.

El estudio y evaluación del Control Interno es de suma importancia porque así el auditor va a determinar el grado de confianza que va a depositar en el y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoria, como lo indica el Boletín 3050 de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.

El control Interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación, fraude o colusión, y aunque posiblemente los montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a q tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio.

El control interno es un proceso, es un medio para alcanzar un fin y no un fin en si mismo, no se trata solamente de manuales de organización, organigramas, procedimientos solo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para el cumplimiento de los objetivos.



VI. BIBLIOGRAFIA.

- Fundamentos de Control Interno.
Autor: Abraham Perdomo Moreno
Editorial: Thomson
- Normas y Procedimientos de Auditoria
Instituto Mexicano de Contadores Públicos
- Auditorias Principios y Procedimientos
Autor: Holmes, A
Editorial: Limusa
- Auditorias Principios y Procedimientos.
Autor: Leonard W.
Editorial: Diana
- Manual de Control Interno
Autor: Rubén Oscar Rusenas
Editorial: Cangallo