



**UNIVERSIDAD MICHOACANA
DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO**

**FACULTAD DE CONTADURÍA Y
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**



“CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACIÓN”

CASO PRACTICO

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**PRESENTA:
LINO RAMÍREZ HUITRON**

**ASESOR:
M.I. RAFAEL MORA RAMOS**

MORELIA, MICHOACÁN, MARZO 2011



CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

INDICE

DEFINICION DE CONTROL INTERNO	2
FUNDAMENTOS TEORICOS	4
OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	5
ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	6
SUBELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	7
COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	8
CLASES DE CONTROL INTERNO	9
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	11
ALGUNOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA	15
GASTOS DE OPERACIÓN	19
LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	22
PROGRAMA DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE GASTOS DE OPERACIÓN	24
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA EL RUBRO DE GASTOS DE OPERACIÓN:	25
CONCLUSION	30
BIBLIOGRAFIA	31

DEFINICION DE CONTROL INTERNO

El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Una segunda definición definiría al control interno como “el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

El IMCP define al control interno de la siguiente manera.- Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración.

Hoy en día son muchos los problemas de las empresas modernas, los cuales se repiten y en la medida en que crecen mayores son los problemas de control por lo

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

que diariamente se requieren de mejores sistemas de planeación y de control que se apliquen a la gran diversidad de situaciones operativas de las empresas.

El control interno es una función especialmente de la dirección superior, es un factor básico que opera de una u otra forma dentro de la administración de todo tipo de organización ya sea pública o privada. El control interno proporciona a los administradores la seguridad de que los informes contables en los que basa su toma de decisiones son confiables.

Es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra perdida, fraude o ineficiencia, promover la exactitud y confiabilidad.

La Auditoría Interna forma parte del Control Interno, y tiene como uno de sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de dicho control interno.

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más 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 principios y normas contable, fiscal y tributaria.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

FUNDAMENTOS TEÓRICOS:

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.

RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO:

Todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la eficiencia total.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
6. Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
7. Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
8. Promover la eficiencia de la explotación.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

9. Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.

10. Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO:

Todos los elementos que componen el control interno deben gravitar alrededor de los principios de calidad e idoneidad, entre ellos se encuentran:

*Planeación.

*Organización.

*Procedimientos.

*Personal.

*Autorización.

*Sistema de información.

*Supervisión.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

- Un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad.
- Un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para proporcionar un buen control contables sobre el activo y el pasivo, los ingresos y los gastos.
- Unos procedimientos eficaces con los que llevar a cabo el plan proyectado.
- Un personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades.

SUBELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO:

Estos son los objetivos y planes perfectamente definidos con las siguientes características:

*Posibles y razonables.

*Definidos claramente por escrito.

* Útiles.

* Aceptados y usados.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

* Flexibles.

* Comunicado a todo el personal.

* Controlables.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO:

* Ambiente de control.

* Valoración de riesgos.

* Actividades de control.

* Información y comunicación.

* Monitoreo.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

CLASES DE CONTROL INTERNO:

CONTROL INTERNO FINANCIERO O CONTABLE	CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO
PASOS GENERALES	PASOS GENERALES
Planeación	Planeación
Valoración	Control
Ejecución	Supervisión
Monitoreo	Promoción
Ejemplo de área	Ejemplo de área
PLAN DE ORGANIZACIÓN	PLAN DE ORGANIZACIÓN
1. Método y procedimientos relacionales	1, Método y procedimientos relacionales
1,1, Protección de activos	1,1, Con eficiencia de operación
1,2, Confiabilidad de los registros contables	1,2, Adhesión a políticas
2, Controles	2, Controles

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

2,1, Sistemas de autorización	2,1, Análisis estadísticos
2,2, Sistemas de aprobación	2,2, Estudio de tiempos y movimientos
2,3, Segregación de tareas	2,3, Informes de actuación
2,4, Controles físicos	2,4, Programas de selección
	2,5, Programas de adiestramiento
	2,6, Programas de capacitación
	2,7, Control de calidad
3, Aseguran	3, Aseguran
3,1 Todas las transacciones de acuerdo a la autorización específica	3,1, Eficiencia, Eficacia y Efectividad de operaciones
3,2, Registro de transacciones	
3,3, Estados financieros con PCGA	
3,4, Acceso activos con	

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

autorización	
--------------	--

El control interno se basa en la protección a través de todos los instrumentos pertinentes, la cobertura adecuada de las posibles contingencias y la verificación de los sistemas de preservación y registro.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

1. Definición de los objetivos y las metas tanto generales, como específicas, además de la formulación de los clientes operativos que sean necesarios.
2. Definición de las políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
3. Utilizar o adoptar un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
4. Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
5. Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
6. Dirección y administración del personal de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación.
7. Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno.
8. Establecimiento de mecanismos que les permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tienen sus usuarios o clientes sobre la gestión desarrollada.
9. Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

10. Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.
11. Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal.
12. Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

En resumen el ambiente de control, el sistema contable, los controles internos, contables y administrativos.

PROCEDIMIENTOS PARA MANTENER UN BUEN CONTROL INTERNO:

1. Delimitación de responsabilidades.
2. Delimitación de autorizaciones generales y específicas.
3. Segregación de funciones de carácter incompatible.
4. Prácticas sanas en el desarrollo del ejercicio.
5. División del procesamiento de cada transacción.
6. Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
7. Rotación de deberes.
8. Pólizas.
9. Instrucciones por escrito.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

10. Cuentas de control.
11. Evaluación de sistemas computarizados.
12. Documentos prenumerados.
13. Evitar uso de efectivo.
14. Uso mínimo de cuentas bancarias.
15. Depósitos inmediatos e intactos de fondos.
16. Orden y aseo.
17. Identificación de puntos claves de control en cada actividad, proceso o ciclo.
18. Gráficas de control.
19. Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.
20. Actualización de medidas de seguridad.
21. Registro adecuado de toda la información.
22. Conservación de documentos.
23. Uso de indicadores.
24. Prácticas de autocontrol.
25. Definición de metas y objetivos claros.
26. Hacer que el personal sepa por qué hace las cosas.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

ALGUNOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA:

1. Arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas.
2. Control de asistencia de los trabajadores.
3. Al adquirir responsabilidad con terceros, estas se hagan solamente por personas autorizadas teniendo también un fundamento lógico.
4. Delimitar funciones y responsabilidades en todos los estamentos de la entidad.
5. Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
6. Analizar si las personas que realizan el trabajo dentro y fuera de la compañía es el adecuado y lo están realizando de una manera eficaz.
7. Tener una numeración de los comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de obtener información de estos.
8. Controlar el acceso de personas no autorizadas a los diferentes departamentos de la empresa.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

9. Verificar que se están cumpliendo con todas las normas tanto tributarias, fiscales y civiles.

10. Analizar si los rendimientos financieros e inversiones hechas están dando los resultados esperados

Existen muchos más y variados procedimientos de control interno que se le pueden aplicar a la empresa, ya que cada una implementa los que mejor se acomoden a la actividad que desarrolla y le brinden un mayor beneficio.

LIMITACIONES DE LA EFECTIVIDAD DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

1. Nunca garantiza el cumplimiento de sus objetivos.
2. Solo brinda seguridad razonable.
3. El costo está ligado al beneficio que proporciona.
4. Se direcciona hacia transacciones repetitivas no excepcionales.
5. Se puede presentar error humano por mal entendido, descuidos o fatiga.
6. Potencialidad de colusión para evadir controles que dependen de la segregación de funciones.
7. Violación u omisión de la aplicación por parte de la alta dirección.

Al terminar la implementación del sistema de control interno debe realizarse un análisis con una retroalimentación continua para encontrar posibles fallas y controlarlas lo más rápido posible y así evitar problemas de mayor magnitud.

Una vez teniendo en cuenta que es el control interno, sus elementos, ventajas y desventajas del mismo, así mismo que es un sistema de control interno, damos paso a los gastos de operación que incurren en el manejo y funcionamiento de la empresa, en este apartado también tomaremos en cuenta de la LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, las deducciones autorizadas que de igual forma son de vital importancia dentro de los gastos de operación por decir que las deducciones autorizadas son la mayoría de los gastos de operación que se tienen en cuenta para la obtención de los ingresos del negocio y de esta manera llegar a obtener utilidad.

GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación también conocidos como gastos generales, son todas las erogaciones que realiza una empresa para que de esta manera le permitan llevar a cabo las actividades y operaciones diarias, dentro de los cuales los gasto de venta y los gastos de administración:

GASTOS DE VENTA: Comprenden los gastos relacionados directamente con la venta y la entrega de mercancías, ejemplos de éstos son: los gastos de publicidad, gastos de entrega como salarios, gasolina, depreciación del equipo de reparto, gastos del edificio destinado a ventas, sueldos a los gerentes de ventas, gastos de la oficina de ventas, sueldos a vendedores, gastos de embarques, transportación sobre ventas, gastos de viaje de los vendedores, etcétera.

GASTOS DE ADMINISTRACION: (los sueldos, los servicios de oficinas). : Comprenden los gastos de supervisión y administración en general, los de llevar los registros y el control contable, gastos de correspondencia, compras, etcétera. Algunos ejemplos son los honorarios de auditoria y contabilidad, gastos de crédito y cobranzas, depreciación del equipo y mobiliario de oficina, gastos de edificio y

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

oficinas de la administración, nómina de oficina, artículos de escritorio, papelería y correo, teléfono y telégrafo, etcétera.

GASTOS DE REPRESENTACIÓN.- (regalos, viajes, comidas).

La noción de gastos de operación hace referencia al dinero desembolsado por una empresa u organización en el desarrollo de sus actividades. Los gastos operativos son los salarios, el alquiler de locales, la compra de suministros y otros.

En otras palabras, los gastos de operación son aquellos destinados a mantener un activo en su condición existente o a modificarlo para que vuelva a estar en condiciones apropiadas de trabajo.

Los gastos de operación también son conocidos como **gastos indirectos**, ya que suponen aquellos gastos relacionados con el funcionamiento del negocio pero no son inversiones (como la compra de una máquina).

Recordemos que, en el sentido económico, una INVERSIÓN es la colocación de capital que se realiza para conseguir una ganancia futura. La inversión implica la resignación de un beneficio inmediato por uno futuro.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

Los gastos de operación, en cambio, se destinan al **funcionamiento del negocio** y no se concretan a la espera de un beneficio futuro, sino que su función es permitir la subsistencia de la actividad comercial (que por supuesto, se pretende que sea rentable y otorgue ganancias).

POR EJEMPLO: la compra de cinco computadoras por parte de una empresa es una inversión. Sin embargo, el gasto que se hace por compra de cartuchos de impresión, hojas y electricidad forma parte de los gastos operativos.

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

Artículo 29 LISR. Los contribuyentes podrán efectuar las deducciones siguientes:

I. Las devoluciones que se reciban o los descuentos o bonificaciones que se hagan en el

Ejercicio.

II. El costo de lo vendido.

III. Los gastos netos de descuentos, bonificaciones o devoluciones.

IV. Las inversiones.

V. (Derogado).

VI. Los créditos incobrables y las pérdidas por caso fortuito, fuerza mayor o por enajenación de bienes distintos a los que se refiere el primer párrafo de la fracción II de este artículo.

VII. Las aportaciones efectuadas para la creación o incremento de reservas para fondos de pensiones o jubilaciones del personal, complementarias a las que establece la Ley del Seguro Social, y de primas de antigüedad constituidas en los términos de esta Ley.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

VIII. Las cuotas pagadas por los patrones al Instituto Mexicano del Seguro Social, incluso cuando éstas sean a cargo de los trabajadores.

IX. Los intereses devengados a cargo en el ejercicio, sin ajuste alguno. En el caso de los intereses moratorios, a partir del cuarto mes se deducirán únicamente los efectivamente pagados. Para estos efectos, se considera que los pagos por intereses moratorios que se realicen con posterioridad al tercer mes siguiente a aquél en el que se incurrió en mora cubren, en primer término, los intereses moratorios devengados en los tres meses siguientes a aquél en el que se incurrió en mora, hasta que el monto pagado exceda al monto de los intereses moratorios devengados deducidos correspondientes al último periodo citado.

X. El ajuste anual por inflación que resulte deducible en los términos del artículo 46 de esta Ley.

XI. Los anticipos y los rendimientos que paguen las sociedades cooperativas de producción, así como los anticipos que entreguen las sociedades y asociaciones civiles a sus miembros, cuando los distribuyan en los términos de la fracción II del artículo 110 de esta Ley.

Cuando por los gastos a que se refiere la fracción III de este artículo, los contribuyentes hubieran pagado algún anticipo, éste será deducible siempre que se cumpla con los requisitos establecidos en el artículo 31, fracción XIX de esta Ley.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

PROGRAMA DE CONTROL INTERNO DEL AREA DE GASTOS DE OPERACIÓN:

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

1. Verificar que los gastos registrados sean reales(por bienes y servicios realmente recibidos)
2. Que corresponden al ejercicio examinado
3. Que estén bien clasificados en atención a su origen y concepto
4. Determinar los gastos extraordinarios para destacar en el estado de resultados

PROCEDIMIENTO DE LA REVISIÓN

1. Análisis de variación
2. Verificación documental
3. Conexión contra cuentas
4. Pruebas globales

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA EL RUBRO DE GASTOS DE OPERACIÓN:

Objetivos del examen de control interno:

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.

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.

GASTOS DE OPERACIÓN

RESPUESTA OBSERVACION

	SI	NO	N/A	CEDULA
¿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 del gasto?				
¿Los gastos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?				
¿Cuándo la contratación de servicios(teléfonos, publicidad, energía, agua, inspecciones y mantenimiento, etc.) se hace por otros departamentos, se da la aprobación final por algún funcionario responsable?				
¿Aprueba el consejo de administración las erogaciones de importancia extraordinaria ya sea en cada caso concreto o por medio de partidas globales?				
¿Se controlan los gastos de los departamentos administrativos mediante el uso de presupuestos departamentales?				
DEDUCCIONES				
¿Todas las erogaciones realizadas en México, que sean consideradas como deducibles, reúnen los requisitos que señalan las leyes fiscales?				
& nombre, domicilio y numero del RFC del vendedor o prestador del servicio.				
& numero de folio, lugar y fecha de expedición				
& nombre y domicilio de la compañía				
& cantidad de artículos vendidos y descripción de los mismos o del servicio prestado				
& precio unitario e importe total				
¿Numero y fecha del documento aduanero así como aduana por la cual se realizo la importación, tratándose de ventas de 1ra mercancía de imp.?				
¿Existe evidencia de haber recibido la mercancía o los servicios comprados?				
¿Todas las deducciones corresponden a erogaciones				

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

estrictamente indispensables para los fines de la compañía?				
¿Tratándose de donativos, se han otorgado para obras o servicios publicados, a instituciones asistenciales o de beneficencia autorizada?				
¿Se pagaron con cheque nominativo con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario las compras o cuentas que rebasen el importe de \$2,000.00?				
¿se retuvieron y enteraron los impuestos a cargo de terceros por los que halla tenido obligación el contrib.?				

¿Consta en forma expresa y por separado el IVA en los comprobantes de erogaciones q lo causan Art 31,VII LISR?				
¿Se verifico que los honorarios y arrendamiento pagados a personas físicas y que se estén deduciendo, hayan sido efectivamente pagados en el ejercicio? Art 31-IX LISR				
¿Por los honorarios y gratificaciones a administradores, comisarios, directores y consejeros. Se comprobó que satisfacen los sig. presupuestos Art 31-X LISR				
¿Qué el importe establecido para cada persona no es superior al sueldo anual devengado por el funcionario de mayor jerarquía de la sociedad?				
¿Qué el importe total de los emolumentos, no es superior al monto de los sueldos y salarios anuales devengados por el personal de la compañía?				
¿Qué el importe total de los emolumentos no excede del 10% del monto total dela otras deducciones?				
¿Se han retenido imptos. A los emolumentos pagados a administradores, comisario o consejeros de acuerdo con el Art 111-5to párrafo LISR?				
¿Los emolumentos o administradores, comisarios o consejeros se en cuentan previamente aprobados por la asamblea de accionistas y están amparados por recibos firmados en los que se indique el nombre, RFC y domicilio así como la retención del impuesto?				
¿De los pagos por asistencia técnica, transferencia de tecnología o de regalías. Se cuenta con la demostración de				

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

que quien presta el servicio tiene el conocimiento no solo la posibilidad e prestarlo? Art 31-XI LISR				
¿Los gastos de prevención social se otorgan en forma general en beneficio de todos los trabajadores y se han establecido planes con forme a plazos y requisitos que fija el RLISR? Art 31-XII y 43 LISR				
¿Los pagos de primas y seguros o fianzas corresponden a conceptos de decibles o que en otras leyes se establezca la obligación de contratarlos? 31-XIII LISR				
¿Las remuneraciones a empleados o a terceros condicionadas al cobro de las ventas en abonos o arrendamientos financieros. Se deducen en le ejercicio en que se realizan?				
¿existe contrato escrito que ampara las comisiones pagadas y en el que se estipula la base sobre la cual se cubre la comisión?				
¿Se han considerado como no deducibles los sig. conceptos? Art 32 LISR				
¿Los pagos por imptos sobre la renta a cargo de la compañía o se terceros?				
¿Los gastos e inversiones, en la proporción que represente los ingresos exentos respecto del total de ingresos; y los gastos que se realicen en relación con las inversiones que no sean deducibles?				
¿Los gastos de viaje efectuados por persona que no tengan relación de trabajo o presten su servicio a la compañía?				
¿Los gastos de viaje efectuados a una distancia menor De 50 KM del establecimiento de la compañía?				
¿El 87.5% de los consumos en restaurantes, o el 100% Si no se pago con tarjeta empresarial?				
NOMINAS				
¿Se usan relojes checadores, tarjetas de tiempo o reportes de asistencia?				
¿Se revisan esos documentos y se aprueban por un Funcionario responsable?				
¿Las ausencias de los empleados se conocen oportunamente?				
¿La gerencia contrata a los empleados?				

CONTROL INTERNO DE GASTOS DE OPERACION

¿Se mantienen registros y expedientes adecuados de los emp.				
¿existen autorizaciones escritas de sueldos y aumentos, Incluyendo referencias a contratos colectivos?				
¿Si hay comisiones o vendedores se autorizan los importes Por pagar por un funcionario responsable?				
¿Se comparan las comisiones contra reportes de ventas y se revisan los cálculos?				
¿Las nominas son revisadas en cuanto a sueldos cálculos aritméticos, imptos y otras Retenciones por un empleado responsable?				
¿La distribución del importe de las nominas a las cuentas aplicables es revisada por una persona Distinta a quien las prepara?				
¿Se resguardan los recibos de nomina debidamente Firmado por los empleados?				

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

Comentarios:

CONCLUSION

PARA CONCLUIR EL PRESENTE TRABAJO ESTA DE SOBRA MENCIONAR QUE, PARA QUE LAS EMPRESAS MENTENGAN UN BUEN FUNCIONAMIENTO INTERNO TIENEN QUE TENER ESTABLECIDO UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE ACUERDO A SUS NECESIDADES Y ACTIVIDADES PARA QUE DE ESTA MANERA SE EVITEN DESFALCOS DE EFECTIVO Y DE IGUAL MANERA LOGRAR AL 100% LAS METAS U OBJETIVOS QUE SE TIENE ESTABLECIDOS DE MANERA INTERNA YA QUE DE ESTA MANERA SE EVITARIAN CONFLICTOS ENTRE EL PERSONAL Y LOS MIEMBROS DE MAYOR JERARQUIA, CABE MENCIONAR QUE EN EL AREA DE GASTOS DE OPERACIÓN ES EL AREA EN LA CUAL SE TIENE QUE PONER MUCHA MAS ATENCION DE QUIEN AUTORIZA LOS GASTOS Y CERSIORARSE DE QUE EN REALIDAD ES NECESARIO HACER EL MISMO DE NO SERLO EVITAR QUE SE LLEVE ACABO PARA EVITAR FUGAS DE DINERO EN ESTA AREA

BIBLIOGRAFIA.

- FUNDAMENTOS DE CONTROL INTERNO 7ª. EDICION
PERDOMO MORENO ABRAHAM.
- AUDITORIA FUNDAMENTOS 4ta. EDICION

SANTILLANA GONZALEZ JUAN RAMON.
- NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA Y NORMAS PARA
ATESTIGUAR 28ª. EDICION.
- PRIMER CURSO DE CONTABILIDAD

LARA FLORES ELIAS.
- WWW.FISCALISTAS.NET
- DICCIONARIO CONTABLE FISCAL.