

AUDITORÍA I CONTROL INTERNO

1.GENERALIDADES DEL CONTROL INTERNO.

1.1 Concepto de Control Interno.

1.2 Objetivos del Control Interno.

1.3 Elementos del Control Interno.

1.4 Supervisión del Control Interno.



¿Qué es una Auditoría?

Una auditoría es un **proceso de verificación y/o validación del cumplimiento de una actividad según lo planeado y las directrices estipuladas.**

Según la ISO (Organización Internacional de Normalización) es un **proceso sistemático independiente y documentado que permite obtener evidencia de auditoría y realizar una evaluación objetiva para determinar en qué medida son alcanzados los criterios de auditoría (conjunto de políticas, procedimientos o requisitos a revisar).**

La finalidad de una auditoría es **diagnosticar; identificar qué actividades se desarrollan según lo esperado, cuales no y aquellas que son susceptibles de mejora.**

Realizar una auditoría empresarial es el equivalente a realizar un examen médico a una persona, donde a partir de una evidencia o "examen" se pueden detectar fallas, promover mejoras y reunir información objetiva del estado de la organización para tomar decisiones.

Características de las auditorías

El ejercicio de auditar siempre se debe identificar por ser:

- **Objetiva:** Esto significa que debe estar basada en hechos reales, sustentables y con evidencia, actuando en su desarrollo con una actitud mental independiente e imparcial.
- **Sistemática:** ya que se desarrolla bajo una serie de pasos y etapas, que se deben ejecutar en un orden lógico para lograr el objetivo final.
- **Profesional y Transparente:** Debido a que es un proceso desarrollado por un auditor, el cual debe tener la capacidad de informar lo que se halle en la auditoría sin ningún juicio de valor e independencia.

¿Por qué son importantes las auditorías?

Este proceso en las empresas juega un papel muy importante y no debemos olvidar que los objetivos de las auditorías siempre deben estar **alineadas con los objetivos de la Alta Dirección. Diría que deben estar alineadas con la Misión y Visión empresarial.**

Existen 4 razones del porqué son importantes las auditorías:

1. **Te ayudarán a tener una excelente calidad en los procesos que manejes ya sean internos o externos.**
2. **Es muy importante para los directivos de las empresas tener información verídica y fiable, para que puedan analizar los pasos a seguir, ya que la información que nos arroja una auditoría es la base para tomar decisiones que nos permitan tener mayor éxito y crecimiento.**
3. **Una auditoría hace responsable a los equipos de las empresas en ordenar y mejorar sus procesos y controles internos, generando eficiencias operativas y mejores prácticas en la ejecución de sus operaciones.**
4. **Permiten también estudiar si se están cumpliendo o no las normativas de ley.**

¿Qué es el Control Interno?

El funcionamiento de las empresas se vuelve cada vez más complicado a medida que crecen en tamaño, personal y producción. Sin un Control Interno no es posible ni siquiera pensar en llevar a cabo una Auditoría profesional.

Además, el entorno que enfrentan las organizaciones siempre es cambiante y en ocasiones hostil.

Para enfrentar los desafíos de los mercados, las compañías deben ser integradas de principio a fin, y una de las herramientas más importantes para garantizar esto es mediante el control interno.

El control interno es vital para **medir, optimizar y mejorar todos los procesos de las organizaciones. No existe un modelo único de este control, por lo que se debe encontrar el que mejor se adapte a las necesidades empresariales.**

1. Concepto de Control Interno

El control interno es un conjunto de técnicas, planes, métodos, normas, mecanismos y principios que están diseñados para verificar y evaluar todos los procesos y operaciones que se llevan a cabo en las empresas.

También es el encargado de la administración de recursos e información en todos los niveles.

En otras palabras, el control interno establece un plan de acción, de acuerdo a determinados estatutos o principios. Así se logran los objetivos que se han establecido en la organización.

Otro de sus propósitos es evitar pérdidas, errores y fraudes dentro de las operaciones de la empresa.

2. La importancia del Control Interno

Con la vigilancia y seguimiento adecuado, el control interno en las organizaciones es un gran aliado, ya que se relaciona con la eficiencia de los procesos internos.

El control interno no solo agiliza los procesos, sino que también canaliza los recursos y evita fugas o partidas excesivas.

Puede identificar con anticipación un error en la producción para evitar consecuencias y pérdidas que pongan en riesgo la organización.

Las empresas que funcionan de manera óptima y armoniosa en todos sus niveles adquieren buena reputación en el mercado. Es por eso que el control interno es fundamental para lograr posicionamiento y competitividad en cualquier compañía.

3. ¿Hacia dónde se enfocan los objetivos del control interno?

Los objetivos del control interno se direccionan en función de los objetivos de la empresa.

¿Cuáles son los objetivos del Control Interno?

a) Objetivos Financieros

Las metas financieras del control interno se vinculan con la preparación de la información contable y de los estados financieros del ejercicio económico. Con ella se pretende mostrar los ingresos, gastos y beneficios o pérdidas de la organización durante un determinado periodo.

Esta información sobre la gestión de la empresa facilita la toma de decisiones y permite crear un programa de gestión de riesgos financieros. En consecuencia, se protegen los activos de la empresa.

b) Objetivos de operación

Los objetivos de operación hacen referencia a la **eficiencia** y **eficacia** de los procesos internos de la empresa.

AUDITORÍA I CONTROL INTERNO

La búsqueda del **mayor beneficio con el menor esfuerzo e inversión posible fomenta el rendimiento y la rentabilidad de la organización**. Además, el surgimiento de nuevos proyectos promueve el uso consciente y adecuado de todos los recursos de la empresa.

c) Objetivos de cumplimiento

Se refieren al cumplimiento de todas las leyes, normas y estatutos que rigen el funcionamiento de la organización, incluyendo las diferentes leyes que afecten a la organización.

Vigila que todas las normas establecidas por la organización se apliquen cabalmente, ya sean regionales, nacionales o internacionales.

4. Implementación del control financiero interno

¿Cuáles son las variantes del Control Interno?

El sistema de control financiero interno se encarga de diseñar una organización que cumpla sus objetivos en el menor tiempo y con la menor cantidad de recursos.

Es por eso que este tipo de control es una herramienta clave de las empresas inteligentes.

Un objetivo muy importante es el **control financiero interno** en su calidad de un sistema integral, es vital el **resguardo del activo y el capital de la empresa**.

5. ¿Qué herramientas se utilizan para mejorar el control interno?

Auditorías

Las auditorías son herramientas fundamentales en el control interno.

AUDITORÍA I CONTROL INTERNO

Consisten en una investigación de campo donde se verifican diversos puntos y procesos dentro de la empresa para verificar el cumplimiento de objetivos.

Se requiere de acciones de control para cada proceso y una supervisión constante del sistema de control interno para garantizar el buen funcionamiento de esta herramienta.

Es importante realizar las auditorías de manera periódica.

Control de gastos inteligentes

El nivel de gastos es una preocupación latente de todas las organizaciones.

Afortunadamente, existen sistemas de gestión de gastos que permiten controlarlos de manera inteligente.

El control de gastos inteligente administra los recursos de manera adecuada para que ningún evento le tome por sorpresa.

¿En qué se traduce Planificar y controlar?

Se traduce en evitar pérdidas y recursos.

Deben utilizarse todas las herramientas que la tecnología le proporcione, como por ejemplo lo que hace el SAT con los contribuyentes.

Además, es importante llevar a cabo ciertas acciones dentro de las empresas para maximizar los beneficios de estas soluciones, tales como:

- **Definir claramente las responsabilidades.** El control interno es responsabilidad de todos los niveles de la empresa, desde los ejecutivos hasta los operarios.
- **Verificar el cumplimiento de objetivos a través de auditorías a los informes de gastos.**

AUDITORÍA I CONTROL INTERNO

- **Difundir la información y los datos que permitan ejercer las responsabilidades de los trabajadores de forma adecuada.**
- **Analizar y supervisar los riesgos que tenga o pueda tener la empresa.**
- **Detectar y solucionar los errores en el funcionamiento y operatividad de la empresa.**

6. Es conveniente implementar el modelo **COSO (*Committe of Sponsoring Organizations of the Treadwar Commission*)**

El COSO, o por sus siglas en inglés *Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*, es una institución que guía a los ejecutivos y a las dependencias de gobierno en aspectos corporativos, empresariales, de control de riesgos empresariales y fraude e informes financieros.

El modelo COSO es un sistema de control interno y de gestión de riesgo que funciona para cualquier empresa. Su objetivo es diagnosticar problemas, lograr cambios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos.

Algunos de sus beneficios son:

- **Identifica y gestiona eventos que pueden ser perjudiciales para la empresa.**
- **Reduce el número de eventos sorpresivos.**
- **Mejora las decisiones de inversión y presupuesto.**
- **Alinea gestión y análisis de riesgos.**

La responsabilidad del sistema de control interno es un compromiso general de todos, pero su buen funcionamiento debe ser operado y monitoreado por la gerencia, la junta directiva y los auditores.

Componentes del control interno

Los componentes principales bajo los que se rige el control interno son los siguientes:

1. Ambiente de control

El control del ambiente se refleja en la actitud y el estado de alerta de todos los miembros de una empresa.

2. Evaluación de riesgos

Después de establecer el objetivo del negocio, se deben evaluar los riesgos internos y externos. La dirección determina los medios de control de riesgos después de examinar aquellos relacionados con cada objetivo.

3. Actividades de control

Son las políticas y procedimientos adicionales que acata la autoridad empresarial para garantizar el logro del objetivo específico de una empresa. Estos procedimientos son:

- **Delegación adecuada de poder**
- **Segregación de responsabilidades**
- **Elaboración y uso de documentos**
- **Adopción de medidas de seguridad para la protección de propiedades**
- **Control independiente para la ejecución de actividades**

4. Información y comunicación

La información relevante, tanto de fuentes externas como internas, para la toma de decisiones debe recopilarse y notificarse en el momento adecuado.

AUDITORÍA I CONTROL INTERNO

La comunicación es muy importante para lograr los objetivos de gestión. Los empleados deben darse cuenta de lo que se espera de ellos y cómo sus responsabilidades están relacionadas con las actividades de los demás.

También es muy importante la comunicación de los propietarios con proveedores externos y viceversa.

5. Monitoreo

Cuando el sistema de control interno está en práctica, la organización monitorea su efectividad para que se puedan introducir los cambios necesarios y oportunos si surge algún problema grave.

¿Para qué sirve un sistema de control interno?

El sistema de control de una empresa es una pieza fundamental que mantiene la seguridad de las operaciones estables y confiables. Se incorpora a una compañía para evitar errores y fraudes y para el control sistemático de las actividades comerciales.

Entre otras funciones de valor están:

- Implementar políticas internas cumpliendo con las leyes vigentes de su país.**
- Aumentar la eficiencia de empleados y funcionarios con respecto a sus responsabilidades asignadas.**
- Mantener cuentas adecuadas al asegurar que los estados financieros solo proporcionen información correcta y confiable.**
- Salvaguardar los activos comerciales de robo o de la mala gestión de recursos.**

- **Asegurar el cumplimiento de las políticas comerciales y la ley del país.**
- **Evaluar las funciones de cada empleado y funcionario para aumentar la eficiencia en la operación.**
- **Asegurar datos operativos y estados financieros verdaderos y confiables.**

5 Objetivos específicos de un sistema de control interno

Este plan de organización, métodos y medidas coordinadas dentro de una empresa tiene los siguientes objetivos específicos:

- a) Salvaguardar los activos de la empresa.**
- b) Verificar la precisión y confiabilidad de los datos contables.**
- c) Promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas establecidas.**
- d) Promover el desarrollo organizacional.**
- e) Fomentar las prácticas de valores y libres de riesgos de corrupción.**

7 principios de un sistema de control interno

El control interno se rige bajo siete principios fundamentales que son la base para su creación e implementación. Cada uno dicta lo siguiente:

1. Segregación de funciones

La segregación o separación de funciones implica dividir la responsabilidad de todas las transacciones, así como de los informes y auditorías. Cuantas más funciones estén separadas, menor es la posibilidad de sufrir algún tipo de acto fraudulento.

AUDITORÍA I CONTROL INTERNO

La segregación de funciones actualmente cuenta con dos connotaciones importantes:

- **Segregación de funciones relacionadas con los distintos roles vinculados al control interno.** Implica la diferenciación fundamental en las funciones y roles en la búsqueda del logro de objetivos compartidos.
- **Segregación de funciones por niveles.** Es saber diferenciar las funciones de control interno según el nivel organizacional, por ejemplo: estratégico, táctico, operativo y específico.

2. Autocontrol

Establece controlar el acceso a diferentes partes de un sistema de contabilidad por medio de contraseñas, bloqueos y registros de acceso electrónico. Esto puede mantener a los usuarios no autorizados fuera del sistema, al tiempo que proporciona una forma de auditar el uso del sistema para identificar la fuente de errores o discrepancias. El rastreo de acceso robusto también puede servir para disuadir los intentos de acceso fraudulento.

3. Auditorías físicas de activos

Las auditorías físicas incluyen el recuento manual de efectivo y cualquier activo físico rastreado en el sistema de contabilidad, como inventario, materiales y herramientas. Este puede revelar discrepancias ocultas en los saldos de las cuentas al omitir por completo los registros electrónicos. El recuento de efectivo en los puntos de venta se puede realizar diariamente o incluso varias veces al día. Los proyectos más grandes, como el recuento manual de inventarios, deben realizarse con menos frecuencia (anual o bimestral).

4. Costo menor que beneficio

Se genera valor tanto para la organización como para el cliente y el accionista. Esto establece que los controles internos no pueden ser más costosos que las mismas actividades que verifican ni los beneficios que proveen. Según el dicho mexicano: “El caldo nunca debe ser más caro que las albóndigas”

5. Eficacia

La eficacia del control interno dependerá de los resultados del cumplimiento de los objetivos dentro de la empresa.

6. Confiabilidad

El uso de un sistema de contabilidad de doble entrada o partida doble agrega confiabilidad al garantizar que los libros siempre estén equilibrados. El cálculo de los saldos de prueba diarios o semanales puede proporcionar información periódica sobre el estado del sistema, lo que permite descubrir e investigar discrepancias lo antes posible.

El control interno normalmente debe recorrer **cuatro etapas principales**:

- **No confiable**
- **Insuficiente**
- **Confiable**
- **Óptimo**

7. Documentación financiera estandarizada

La estandarización de los documentos utilizados para las transacciones financieras (como facturas, solicitudes de materiales internos, recibos de inventario e informes de gastos de viaje) ayuda a mantener la coherencia en el mantenimiento de registros a lo largo del tiempo.

AUDITORÍA I CONTROL INTERNO

El uso de formatos de documentos estándares puede facilitar la revisión de registros anteriores al momento de buscar el origen de una discrepancia en el sistema. La falta de estandarización puede hacer que los elementos se pasen por alto o se malinterpreten en dicha revisión.

¿Cómo se justifican los Costos Empresariales enfocados a la Administración?

La erogación de Costos Empresariales, enfocados a la Administración, en cuanto a lo que se gasta por supervisar el comportamiento de la administración o de alguna manera lo que se conoce como un tipo de Auditoría, se justifican para asegurar el CONTROL INTERNO y entre otros aspectos evitar actos deshonestos y dar a los administradores los incentivos financieros necesarios para maximizar el valor de las acciones en el mercado bursátil.