



**UAEM**

# Universidad Autónoma del Estado de México

**UAEM Centro Universitario**

**Valle de Teotihuacán**

## **LAS GENERALIDADES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

| <b>PROGRAMA EDUCATIVO</b>  | <b>UNIDAD DE APRENDIZAJE</b> | <b>CLAVE</b> | <b>U. DE COMPETENCIA QUE APOYA</b> |
|----------------------------|------------------------------|--------------|------------------------------------|
| Licenciatura en Contaduría | Sistemas de control interno  | L30156       | Unidad II                          |

M. A.F. María Guadalupe Aco Palestina

Elaborado en Septiembre 2018



UAEM

## Guión explicativo para el empleo del material.

La siguiente información presentada en diapositivas proyectables tiene la finalidad de apoyar la formación académica de los alumnos de la Licenciatura en Contaduría del Centro Universitario UAEM Valle de Teotihuacán , además de mantenerlos actualizados en temas de relevancia sobre el sistema de control interno necesario; conocimiento que debe ser aplicado a las empresa, apoyando así su crecimiento, y mejor su sostenimiento en la economía.



UAEM

## Guión explicativo para el empleo del material

De igual forma puede ser utilizado como material didáctico para la impartición de cátedra de la unidad II perteneciente a la unidad de aprendizaje L30156 denominada “Sistemas de Control Interno” de la Licenciatura en Contaduría del Centro Universitario UAEM Valle de Teotihuacán.

## Guión explicativo para el empleo del material

La información esta organizada de forma muy sencilla y comprensible, puesto que en la diapositiva 6 y 7 se presenta la identificación de la unidad de aprendizaje, en donde se abordan las horas teóricas y prácticas estimadas para el desarrollo de la unidad de aprendizaje “Sistemas de Control Interno”, así como los créditos, la clave y el programa educativo al que pertenece.



UAEM

## Guión explicativo para el empleo de material

En la diapositiva 8 se presenta el propósito de la unidad de aprendizaje así como las competencias genéricas; en la 9 se presenta la secuencia didáctica; mientras que en la diapositiva 10 y 11 se muestra la estructura didáctica de la unidad de aprendizaje en cuestión, y a partir de la diapositiva 16 se desarrolla la unidad I que aborda los temas referentes a los conceptos básicos del sistema de control interno.



**UAEM**

# Identificación de la unidad de aprendizaje

Programa educativo: **Licenciatura en Contaduría.**

Área de docencia: **Contabilidad.**

Unidad de aprendizaje: **“ Sistemas de Control Interno”.**

Clave: **L30156**

Créditos: **6**

Horas teoría **2 hrs.**

Horas práctica **2 hrs.**

Horas totales **4 hrs.**

Núcleo de formación: **Integral**



**UAEM**

# Identificación de la unidad de aprendizaje

**Prerrequisitos: Elaboración de estados financieros, Proceso Administrativo, Normas y procedimientos de auditoría, técnicas de auditoría, Normas de información Financiera C-4.**

**Modalidad: Presencial.**

**Tipo de unidad de aprendizaje: Curso- Teórico-Práctico**

**Unidad de aprendizaje antecedente: Ninguna**

**Unidad de aprendizaje antecedente: Ninguna**



UAEM

## Propósito de la unidad de aprendizaje

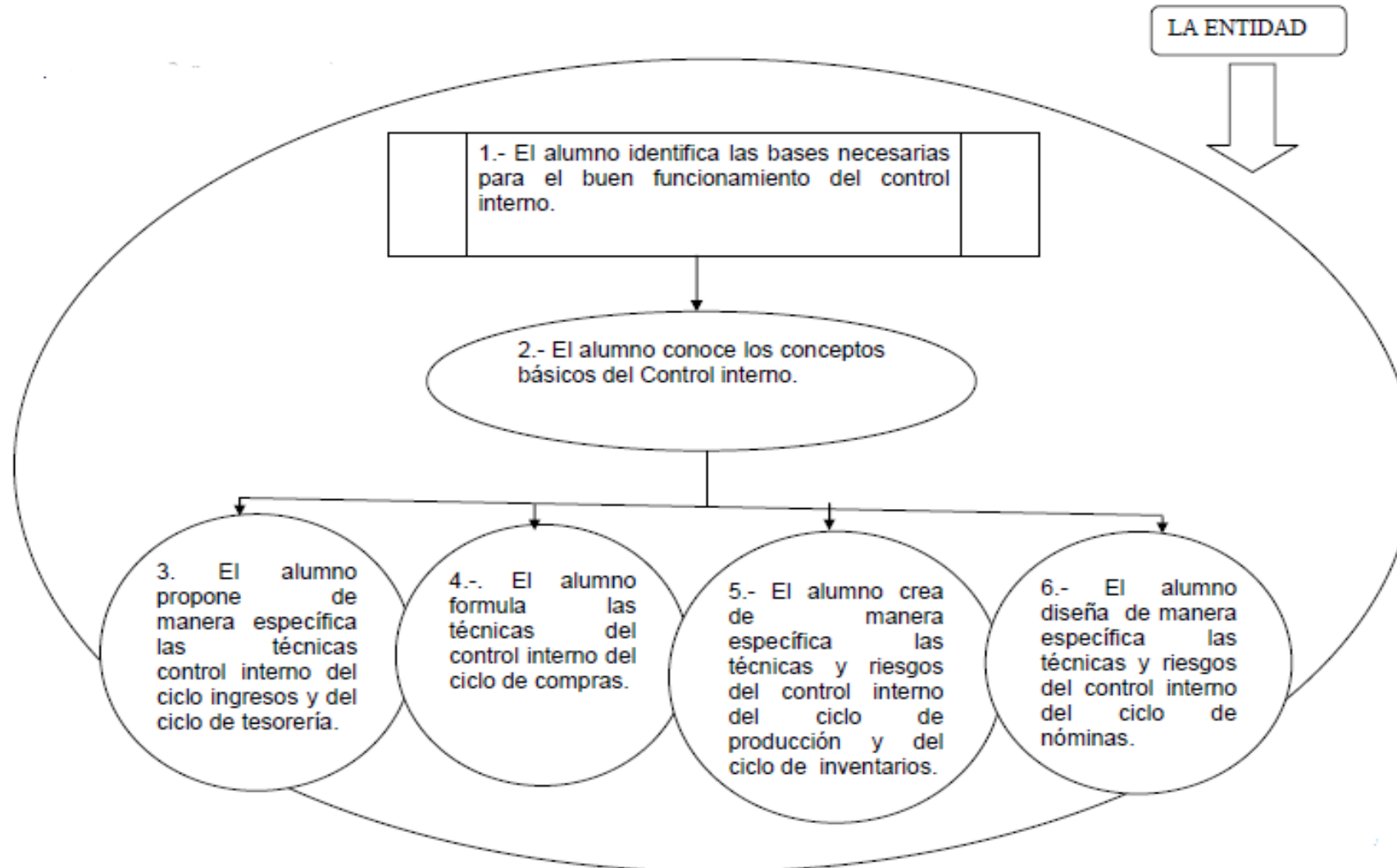
- Proponer técnicas y riesgos de control interno en las diferentes áreas o departamentos que así lo requieran en la organización.

## Competencias Genéricas

- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica
- Orientar con base en control interno
- Proponer técnicas de control interno



# Secuencia de la unidad de aprendizaje





UAEM

## ESTRUCTURA DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

- I. El alumno identifica bases necesarias para el buen funcionamiento del control interno.
  
- II. El alumno conoce los conceptos básicos del Control interno.
  
- III. El alumno propone de manera específica las técnicas de control interno del ciclo ingresos y del ciclo de tesorería.



UAEM

## ESTRUCTURA DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

IV. El alumno formula las técnicas de control interno del ciclo de compras.

V. El alumno crea de manera específica las técnicas y riesgos del control interno del ciclo de producción y del ciclo de inventarios.

VI. El alumno diseña de manera específica las técnicas y riesgos del control interno del ciclo de nóminas.



UAEM

# ÍNDICE DEL DESARROLLO DE LA TÉMATICA

| Contenido   | Página |
|---|--------|
| Conceptos de sistema y de control interno   | 16     |
| Objetivos del sistema de control interno  | 17     |
| Definición del sistema de control interno   | 18     |
| Máxima autoridad del control interno  | 22     |
| Objetivos básicos del sistema de control interno                                      | 27     |
| Consideraciones generales para la implementación del sistema de control interno       | 33     |
| La estructura del sistema de control interno  | 35     |
| Elementos de control interno administrativo   | 44     |
| Elementos del control interno contable y operativo                                    | 47     |
| Documentación para el conocimientos y establecimiento del sistema de control interno, | 66     |



UAEM

# INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno es un conjunto de partes que se integra por el organigrama, los planes, métodos, principios, normas, procedimientos, mecanismos entre muchos otros más; que deben ser adoptados y respetados por cada uno de los miembros que participan en la empresa, con la finalidad de que se logren los objetivos trazadas por la misma; cabe mencionar que para que el sistema de control interno funcione se debe vigilar y evaluar periódicamente.



UAEM

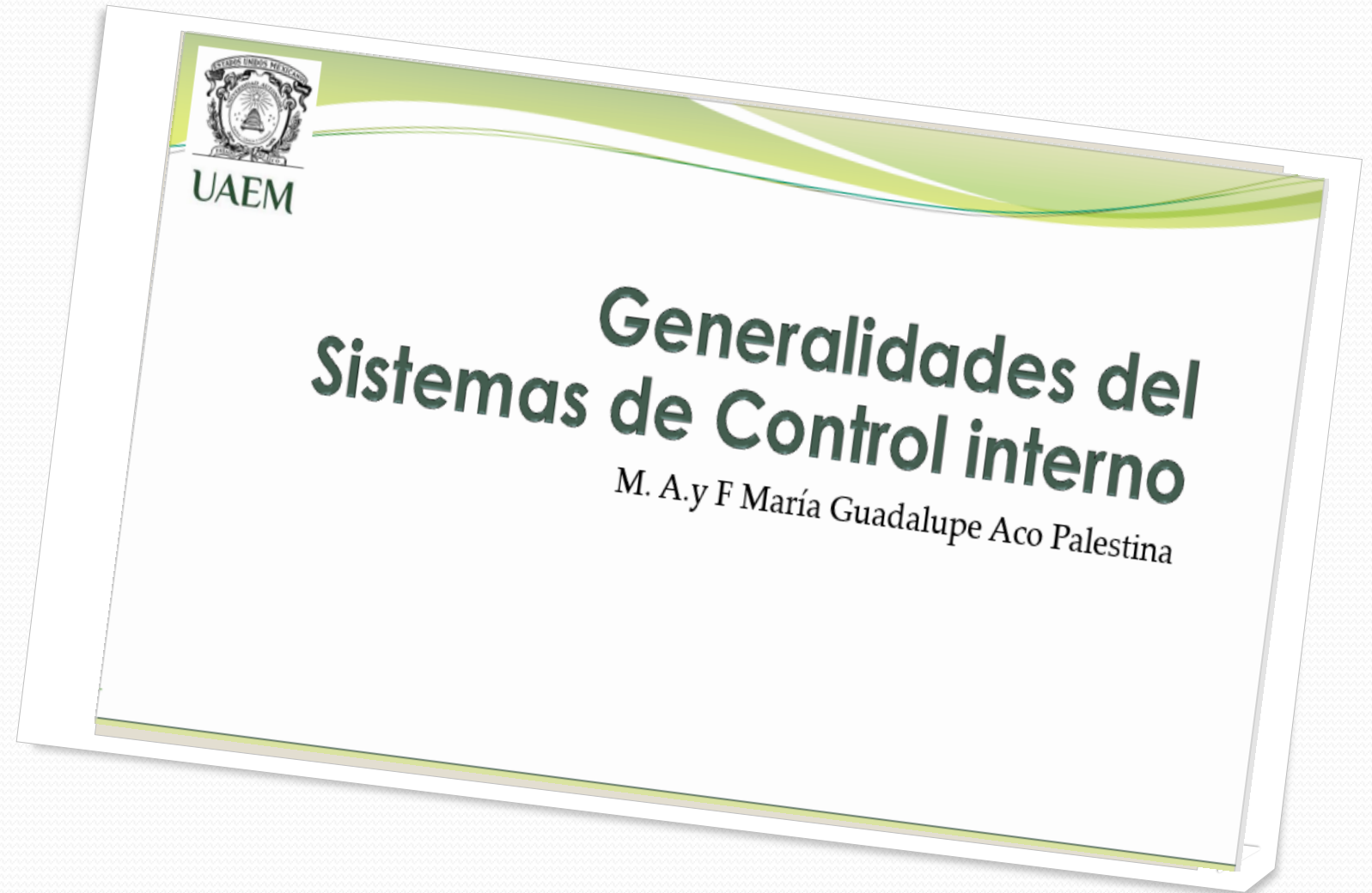
## INTRODUCCIÓN

Sin embargo para la implementación de un buen sistema de control interno se debe contar con elementos administrativos básicos en los que se encuentran la organización, procedimientos ,personal y supervisión, así como los elementos básicos de un sistema contable, que debe incluir, el catálogo de cuentas, el instructivo contable, la guía contabilizadora, los estados financieras junto con sus auxiliares , así como las técnicas y riesgos de control interno.

Para que sea documentado el control interno sea deberá evaluar a través de un cuestionario, narrativa o un diagrama de flujo cada una de las actividades llevadas a cabo por la entidad o empresa.

## UNIDAD II

# LOS CONCEPTOS BÁSICOS DEL CONTROL INTERNO







# UAEM SISTEMA

Conjunto organizado de las partes que tienen una interdependencia entre todos los componentes que integran la empresa



# CONTROL INTERNO

Son los parámetros, estándares y/o controles que debe incluir una empresa en cada uno de sus procesos para prevenir errores y alcanzar los objetivos esperados.





UAEM

# Objetivos de un control interno

- Objetivo del sistema contable
- Objetivo de autorización
- Objetivo de procesamiento y clasificación de transacciones.
- Objetivos de valuación y verificación.
- Objetivos de salvaguarda física.





UAEM

# Sistema de control interno

Sistema integrado por el organigrama de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, se realicen de acuerdo a las políticas internas y leyes vigentes, en atención a las metas u objetivos previsto.





UAEM



# Sistemas de control interno

Conjunto organizado de partes que integran un plan de organización entre la contabilidad, las funciones de empleados y los métodos, procedimientos que forma coordinada que adopta una organización para el logro de sus fines.



UAEM

Políticas



incluyen

Orientación

Directriz

Guías

Normas

Responsabilidades





UAEM

Norma

- Reglas inquebrantables

Estándar

- Parámetros de controles

Procedimiento

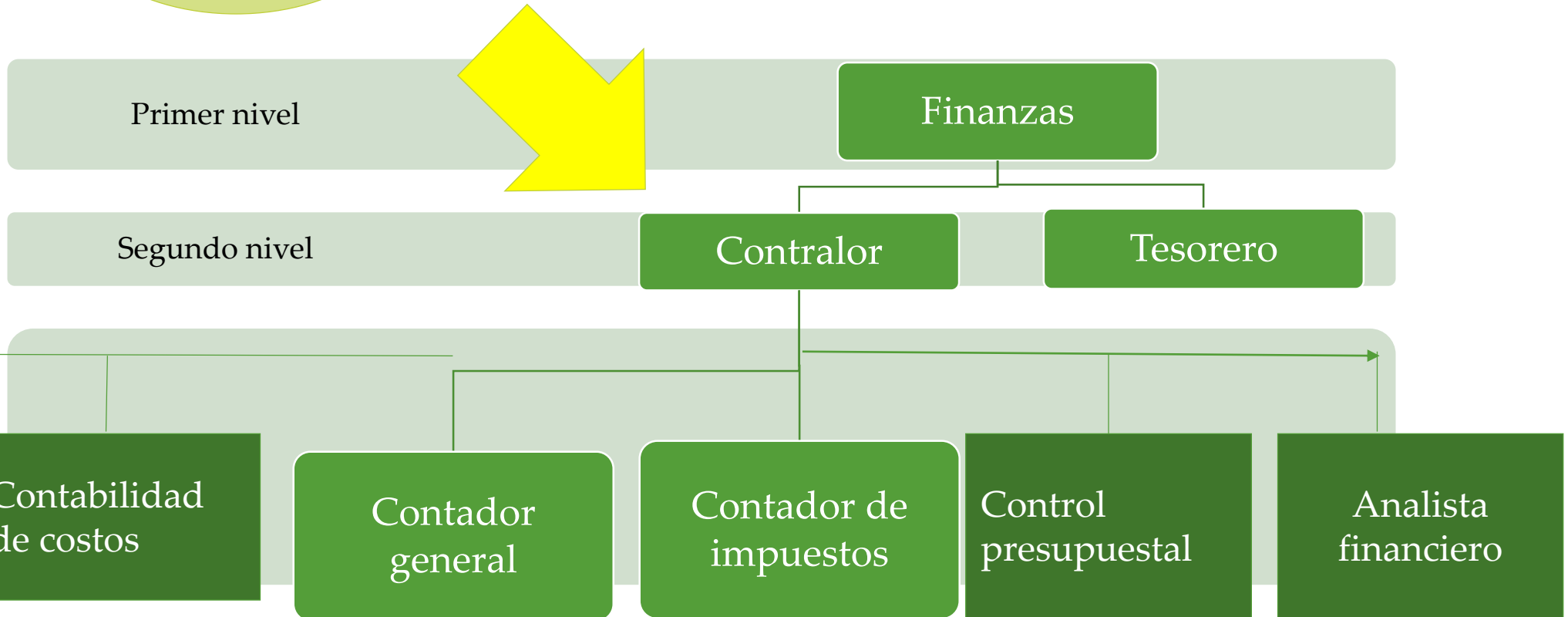
- Define el flujo trabajo para el desarrollo de..



UAEM

Máxima  
autoridad;  
pero si no  
acepta ...

# Establecimiento del SCI



# Funciones del contralor

- Establecimiento , actualización y verificación de cumplimiento de manuales.
- Revisión, supervisión y aprobación de transacción.
- Modificaciones del sistema contable.
- Contabilidad general, contabilidad de costos, lo fiscal, control presupuestal, la auditoría interna.







UAEM

# Características del SCI

- La única relación que tiene el control interno con las áreas, es la implementación y desarrollo de la metodología.
- Todas las áreas de la compañía deben estar estandarizadas con la misma metodología.





# Características del SCI

- El cumplimiento del sistema de control interno es obligatorio.
- Cada jefe de área es responsable de la aplicación del control interno.
- Debe existir una evaluación interna.





UAEM

# Principios genéricos

1. Autocontrol

2. Autorregulación

3. Autogestión





UAEM

# Objetivos básicos Sistema de control interno

1. Fomentar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas prescritas o establecidas por la administración.
2. Promover la eficiencia operativa.





UAEM

# Objetivos básicos del control interno

3. Asegurar razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera y la complementaria administrativa y operacional.

4. Protección de activos de la entidad.



Fomentar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas prescritas o establecidas por la administración.





UAEM

# Promover eficiencia operativa

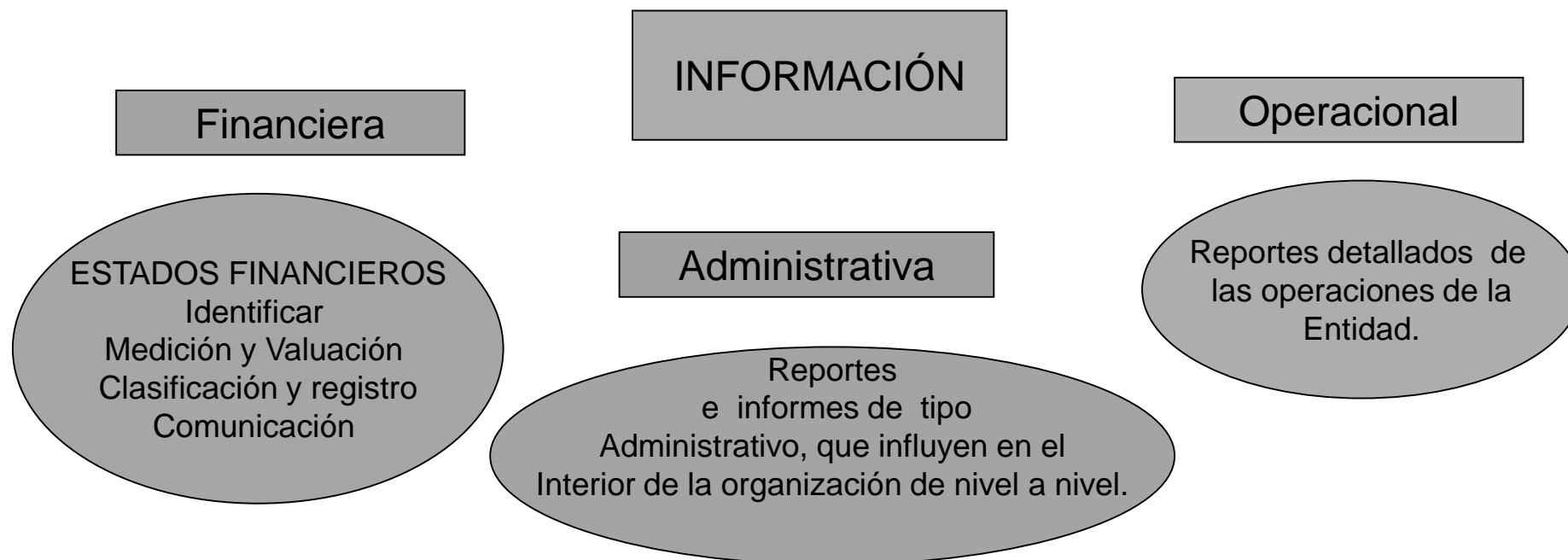






UAEM

Asegurar la razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera y su complementaria, administrativa y operacional que se genera en la entidad.





UAEM

# Protección de los activos







UAEM

# Consideraciones para la implementación de un sistema de control interno

- Tamaño de la entidad.
- Características de la entidad.
- Organización de la entidad.
- Naturaleza de los sistemas contables.
- Técnicas de control interno.
- Problemas específicos.
- Requisitos legales aplicables.





UAEM



- Una vez que conoces las consideraciones generales de la entidad requieres identificar :



UAEM

# LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

- Consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

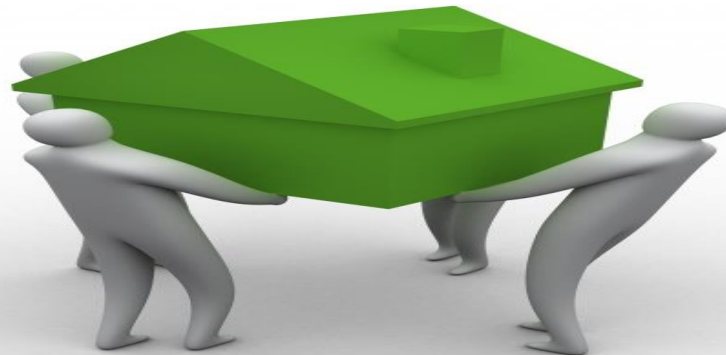




UAEM

## LA ESTRUCTURA DEL COTROL INTERNO

- A. El ambiente del control interno
- B. La evaluación de riesgos
- C. Sistemas de información y comunicación
- D. Procedimientos de control
- E. vigilancia





UAEM

# El ambiente del Control Interno se refiere a:

- La actitud de la administración hacia los controles.
- Estructura organizacional de la entidad.
- Métodos para asignar autoridad y responsabilidad.
- Método de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de políticas y procedimientos.



UAEM

# Evaluación de Riesgos es:

La identificación y análisis de riesgos relevantes.

1. Nuevo personal.
2. Crecimiento acelerado.
3. Nuevas tecnologías.
4. Nueva líneas.





UAEM

# Los sistema de información y comunicación

- Considera los métodos y registros establecidos para identificar , reunir, analizar, clasificar la información en forma cuantitativa.



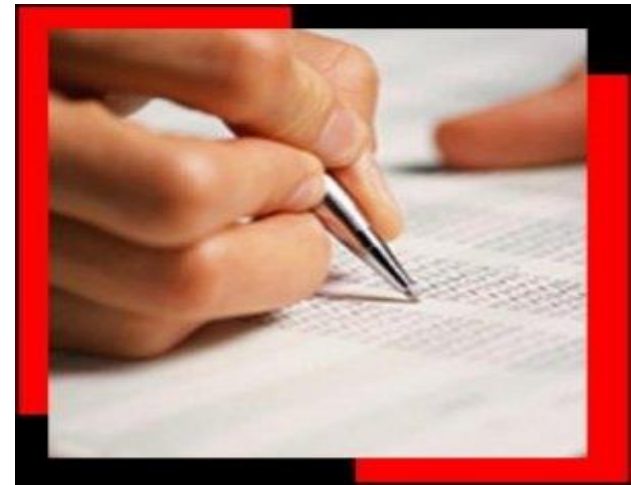




UAEM

# Los Procedimientos de control

- Se refiere a que deben existir formalmente y por escrito procedimientos y políticas que establezca la administración.







UAEM



## Los Procedimientos de control

- Debida autorización de transacciones.
- Adecuada segregación de funciones.
- Diseño y usos de documentos.
- Establecimientos de dispositivos de seguridad.
- Verificación de las actuaciones de otros.



UAEM

## Y por último la Vigilancia

Es el proceso que asegura la eficiencia del control interno a través del tiempo, incluye evaluación del diseño , operación de procedimientos y aplicación de medidas correctivas.





UAEM

# Para implementar un buen Sistema de Control Interno es indispensable revisar que existan:

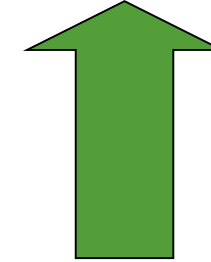
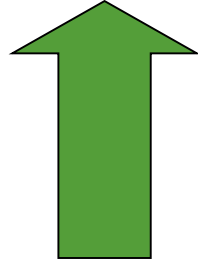
1. Elementos del control interno administrativo.
2. Elementos del control interno contable.



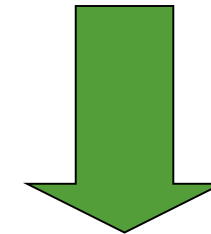
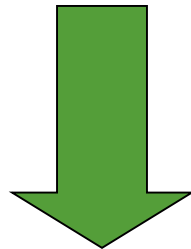
UAEM

ORGANIZACIÓN

PROCEDIMIENTOS



LOS ELEMENTOS DEL CONTROL  
INTERNO ADMINISTRATIVO



PERSONAL

SUPERVISIÓN



UAEM

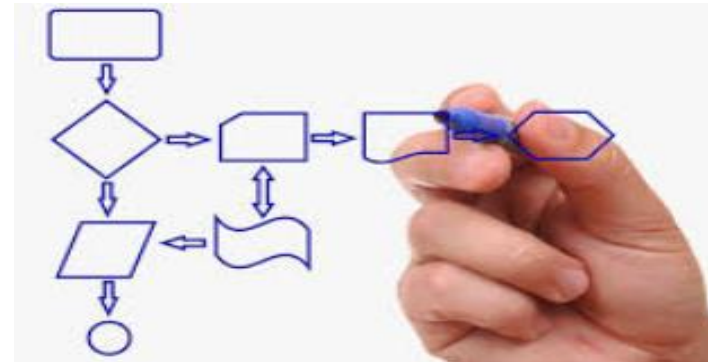
## ORGANIZACIÓN

- Dirección.
- Coordinación.
- División de funciones.
- Asignación de responsabilidades.



## PROCEDIMIENTOS

- Planeación y sistematización
- Registros y formas.
- Informes.





UAEM

## EL PERSONAL

- Reclutamiento y selección.
- Entrenamiento.
- Eficiencia.
- Retribución



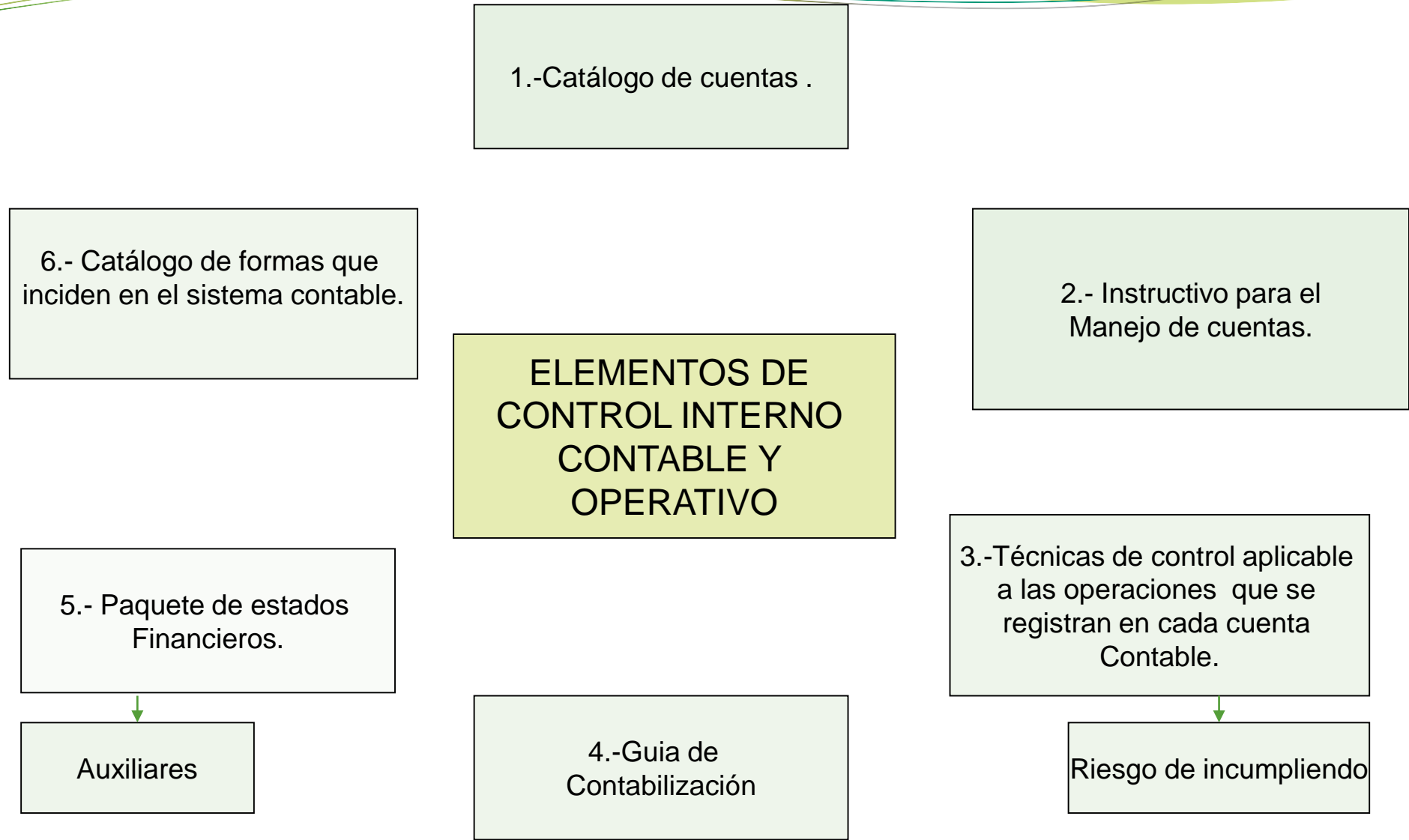
## SUPERVISIÓN

- Una buena planeación.
- Un buen diseño de formas e informes.





UAEM





# Objetivos para llevar un sistema contable



- Objetivos de Autorización.
- Objetivos de Procesamiento.
- Objetivos de verificación y evaluación.
- Objetivos de Salvaguarda.



UAEM

# 1. Catálogo de cuentas

- Relación ordenada y pormenorizada de las cuentas contables necesarias para registrar las transacciones financieras realizadas por una entidad.



UAEM

# Importancia de catálogo de cuentas

1. Es la base del sistema contable.
2. Ayuda a unificar criterios al contabilizar.
3. Ayuda a que el registro sea uniforme al reconocer las transacciones.
4. Es la base para la elaboración de los estados financieros.

## Nivel 2:

1-1. Activo Circulante

2-1. Pasivo Circulante

3-1. Capital Contable



UAEM

## 2. Instructivo para el manejo de cuentas

- Documento que detalla la descripción de los movimientos de cargo y abono de cada operación y de su registro contable inherente; a demás lo que representa el saldo de cada cuenta que forma parte del catalogo de cuentas.

SHCP  
SECRETARÍA DE HACIENDA  
Y CREDITO PÚBLICO



SUBSECRETARÍA DE EGRESOS  
UNIDAD DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

### INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

| NÚMERO  | GÉNERO | GRUPO             | RUBRO                    | CUENTA    | NATURALEZA |
|---------|--------|-------------------|--------------------------|-----------|------------|
| 1.1.1.1 | ACTIVO | ACTIVO CIRCULANTE | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | EFFECTIVO | DEUDORA    |

| CARGO |  | ABONO |   |
|-------|--|-------|---|
| No.   |  | No.   |   |
| 1     | Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior. | 1     | Por el depósito por el efectivo y cheques recibidos en caja por lo ingresos de la prestación de servicios.                    |
| 1.1   |  | 4.5   |   |
| 2     | Por el cobro de la prestación de servicios.  | 2     | Por el depósito del efectivo o cheques recibidos en caja por los ingresos por venta de bienes (comercializados o producidos). |
| 4.4   |  | 4.10  |   |
| 3     | Por el cobro de la venta de bienes (comercializados o producidos).                                   | 3     | Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de efectivo.     |
| 4.9   |  | 22.1  |   |
|       |  | 4     | Por el cierre de libros al final del ejercicio.   |
|       |  | 98.3  |   |



UAEM



SUBSECRETARÍA DE EGRESOS  
UNIDAD DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS

| NÚMERO  | GÉNERO | GRUPO             | RUBRO                    | CUENTA    | NATURALEZA |
|---------|--------|-------------------|--------------------------|-----------|------------|
| 1.1.1.1 | ACTIVO | ACTIVO CIRCULANTE | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | EFFECTIVO | DEUDORA    |

| No.      | CARGO  | No.       | ABONO   |
|----------|--|-----------|---|
| 1<br>1.1 | Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior. | 1<br>4.5  | Por el depósito por el efectivo y cheques recibidos en caja por lo ingresos de la prestación de servicios.                    |
| 2<br>4.4 | Por el cobro de la prestación de servicios.  | 2<br>4.10 | Por el depósito del efectivo o cheques recibidos en caja por los ingresos por venta de bienes (comercializados o producidos). |
| 3<br>4.9 | Por el cobro de la venta de bienes (comercializados o producidos).                                   | 3<br>22.1 | Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio del ente público, derivadas del extravío o robo de efectivo.     |
|          |  | 4<br>98.3 | Por el cierre de libros al final del ejercicio.   |

### 3. Técnicas de Control interno aplicables a las operaciones

- Medidas que deben aplicarse en las operaciones que se realizan para proteger los activos





UAEM

# Ejemplo

## ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

- Recabar requisitos fiscales contemplados en legislación para su deducibilidad.
- Llevar un control cada 15 días.
- La cancelación de este rubro debe tener la autorización de la alta administración.





UAEM

# Ejemplo

## UTILIDAD POR VENTA DE ACTIVO FIJO.

- La entidad debe emitir factura por la venta.
- Deben existir niveles de autoridad para la venta de activos.
- Obtener evidencia documental del precio de mercado.
- Observar disposiciones fiscales al respecto.



UAEM

## 4. Guía contabilizadora

- Documento que consigna el procedimiento de registro contable de un conjunto integrado de operaciones interrelacionadas.

| Núm | Operación           | Documento fuente                 | Asientos contable  | Registros auxiliares  |
|-----|---------------------|----------------------------------|--|---|
| 1   | Compra de mercancía | Factura electrónica de proveedor | Cargos:<br>1108 Almacén<br>1104 IVA Acreditable<br>Abono:<br>1102 Bancos (Contado)<br>2101 Proveedores (crédito)<br>2105 Doctos x pagar (Pagaré) | 1. Tarjetas de almacén.<br>2. Nombre del banco.<br>3. Tarjeta de control de proveedores o documentos. |

# Paquetes de estados financieros

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Variaciones en el Capital Contable.
- Estado de flujo de efectivo.





UAEM

# Auxiliares de los estados financieros

- Balanza de comprobación.
- Control de almacén a través de tarjetas.
- Antigüedad de saldos de clientes.
- Control de pagos de nómina.
- Antigüedad de saldos.





UAEM

# Catálogos de formas que inciden.

DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS  
"FORMATO DE INCIDENCIAS POR SERVICIO MEDICO O INCAPACIDAD"

TECAMACHALCO, PUE., A \_\_\_\_\_ DE 20\_\_  
SE SOLICITA LA JUSTIFICACION A FAVOR DE: \_\_\_\_\_  
NOMBRE: \_\_\_\_\_ CLAVE: \_\_\_\_\_  
PUESTO: \_\_\_\_\_ AREA/DEPARTAMENTO: \_\_\_\_\_  
 SERVICIO MEDICO ISSSTEP  INCAPACIDAD ISSSTEP  
POR EL DIA \_\_\_\_\_ DEL MES DE \_\_\_\_\_  
DE LAS \_\_\_\_\_ HORAS A LAS \_\_\_\_\_ HORAS.  
DESCRIPCION DEL MOTIVO: \_\_\_\_\_  
DOCUMENTO QUE SE ANEXA: \_\_\_\_\_  
ENTERADO SELLO RECIBE  
\_\_\_\_\_  
NOMBRE Y FIRMA AREA/DEPARTAMENTO QUE EXPIDE RECURSOS HUMANOS

- Se refiere a las formas o formatos que se utilizan como soporte para dar efecto al proceso contable, operativo y administrativo

1. Nombre con que se identifica.
2. Propósito.
3. Quién lo formula.
4. Qué lo origina.
5. Periodicidad.
6. Volúmenes.
7. Desde cuando esta en vigor.
8. Uso y destino de cada tanto.



UAEM

- Debes implementar el control interno analizando ciclos existentes en la organización, y creando las técnicas de control interno adecuada a cada ciclo de control de la entidad.







UAEM

# CICLOS DE TRANSACCIÓN

Para una mejor observación del control interno se revisaran ciclos de transacciones que se identifican en una entidad.



Transacción.- es el hecho económico que involucra cambios en la estructura financiera de una entidad.





UAEM

Los principales ciclos de transacciones en una empresa son:

- Ciclo de transacción de ingresos.
- Ciclo de transacción de tesorería.
- Ciclo de transacción de compras.
- Ciclo de transacción de Producción.
- Ciclo de transacciones de inventarios.
- Ciclo de transacción de nóminas.

- Por lo que las transacciones debe agruparse en ciclos que permitan establecer una relación entre las partes que intervienen en la estructura y para ello requieren llevar el siguiente proceso:





UAEM

## Proceso

1. Identificar funciones
2. Identificación de objetivos de control interno.
3. Identificar la documentación y procedimientos de cada función.
4. Obtención de información
5. Entrevistas y observación.
6. Identificación de técnicas
7. Riesgos de incumpliendo.

## Riesgos de incumplimiento

- Es la posibilidad en incurrir en un acto u operación que afecte a la entidad por no cumplir con la técnica de control interno.



# Documentación para conocimiento y establecimiento del control interno

- a) Cuestionario de control interno
- b) Relaciones escritas de control interno (narrativa)
- c) Diagramas de flujo de control interno





UAEM

# Cuestionario de Control Interno

- En este se lleva a cabo una serie de preguntas concretas al encargado de área y a algunos subordinados.

| PREGUNTAS | NO<br>APLICA | SI | NO | COMENTARIOS ACERCA DE LAS<br>CONTESTACIONES NEGATIVAS.<br>INFORMACIÓN ADICIONAL ACERCA DE<br>CONTESTACIONES POSITIVAS |
|-----------|--------------|----|----|---|
|-----------|--------------|----|----|---|



UAEM

| PREGUNTAS   | NO APLICA | SI | NO | COMENTARIOS ACERCA DE LAS CONTESTACIONES NEGATIVAS. INFORMACIÓN ADICIONAL ACERCA DE CONTESTACIONES POSITIVAS |
|---|-----------|----|----|--|
| 1.- ¿Existe el fondo de caja?   |           |    | no | Ya que no se tienen los fondos necesarios ni la seguridad adecuada para tenerla.                             |
| 2.- ¿Recae la responsabilidad principal de fondo de caja sobre una sola persona?  | No aplica |    |    |  |
| 3.- ¿Se autorizan préstamos a empleados por Funcionarios responsables con facultades para ello?                                       |           | Si |    | Solo se autorizan por el director general o el subdirector   |
| 4.- ¿Se concilian las cuentas bancarias en forma regular?   |           |    | No |  |
| 5.- ¿Se hace una revisión periódicamente de los documentos vencidos y pendientes de cobro, examinando las causas de la falta de pago? |           |    | no | Porque todavía no se tienen pero si se analizan en otro tipo de documentos contratos prestamos etc.          |





UAEM

# Relaciones escritas del control interno (Narrativa)

- Narraciones escritas que describen el flujo de ciclo de transacciones.



# Diagramas de flujo

- Descripción gráfica y concreta de un sistema que sirva de base para la planeación y evaluación de un control interno.



El diagrama de flujo debe presarse de tal forma que pueda ser leído de izquierda a derecha a lo largo de la hoja.



UAEM

# Bibliografía

- Aguirre J. (2001). Auditoria III Control interno. Áreas específicas de implementación. España: Cultural de Ediciones SA
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2018). Normas de auditoria y Normas para atestiguar. México: IMCP
- Isarza A. (2012). Control Interno y Sistemas de gestión de la calidad: Ediciones de la U
- Perdomo, A. (2008). Fundamentos de Control Interno. México: Thomson
- Santillán, J. (2015). Establecimiento de Sistemas de Control Interno. México: CENGAGE Learning Editores S.A. de C.V.
- Téllez, B. (2004). Auditoria un enfoque práctico. México: Thomson
- Whittington, R. (2005). Principios de Auditoria. México: Mc Graw Hill