



UAEM

Universidad Autónoma  
del Estado de México



**Licenciatura en Contaduría**  
**Sistemas de Control Interno**  
**Unidad de Competencia I**

**Tema:**

**“Conocimientos Básicos de  
Sistemas de Control Interno”**

**Por: Dra. REBECA TEJA GUTIÉRREZ**

Unidad de aprendizaje que se imparte en el 7° semestre  
de la Licenciatura en Contaduría Pública.

**Junio 2016**



## PRESENTACIÓN

El Control Interno es un elemento muy importante en el funcionamiento y operación de las empresas y tiene un gran efecto en la calidad, oportunidad y veracidad de la información que genera la empresa. El Contador Público puede llevar a cabo un trabajo más profundo o con un objetivo más preciso sobre el Control Interno de la empresa, inclusive puede emitir una opinión específica sobre el Control Interno, sin embargo en esta ocasión se abordaran los conocimientos básicos del sistema de control interno, que todo auditor debe conocer, con el fin de realizar una revisión al proceso administrativo, así como a los estados financieros conforme a las normas de auditoría generalmente aceptada.





## OBJETIVO

El objetivo es categorizar los conocimientos básicos y técnicos que sirven de base ó apoyo para instalar sistemas de control interno en cualquier tipo de entidad u organización.





## COMPETENCIAS

- El alumno expresara su definición de control interno, a fin de apropiarse del concepto para su aplicación en la practica profesional
- El alumno identificara la estructura del control interno, con el propósito de recrear los procesos administrativos de una empresa.
- El alumno explicará los elementos del control interno administrativo, para interpretar cada proceso administrativo que se implemente en la empresa.
- El alumno distinga los elementos del control interno contable y operativo, a fin de ordenar la secuencia de los procesos y procedimientos administrativos y contables que lleva una organización.



# CONTROL INTERNO

## DEFINICIÓN:

1. Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que:
  - Los activos estén debidamente protegidos.
  - Los registros contables sean fidedignos.
  - La actividad se realiza eficazmente de acuerdo con políticas trazadas por la gerencia.





## Otro Concepto

2. El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una seguridad razonable con la secuencia de objetivos.

El control interno permite a la dirección reaccionar rápidamente ante cambios en la condición del entorno.





# ANTECEDENTES

Castromán Diz & Porto  
Serantes, 2005

- El Manual de control Interno
- Factores ambientales.
- Fraudes
- Comportamiento
- importancia

valerio, 2014

- Garantizar
- Control Interno
- Eficaz

Norka Vilorio,  
2005

- Control Interno
- Fraude
- Eficaz

F. Rural, 2010

- Control Interno
- Control de Gestión
- Confianza



# ANTECEDENTES

(Wenton J. & Brinham,  
1994

- El manual de control interno procedimientos
- funciones y las responsabilidades
- evaluación y autocontrol
- procedimiento de control

Geovanny G. E.,  
2015

- El manual de control interno verificar
- función administrativa

Patiño Sanchez,  
2011

- EL objetivo manual de control interno
- Fraudes

(Astudillo  
Vanegas &  
Gomez Bravo,  
2011

- Control Interno





# EL CI PROPORCIONA INFORMACIÓN SOBRE:

Niveles de producción.

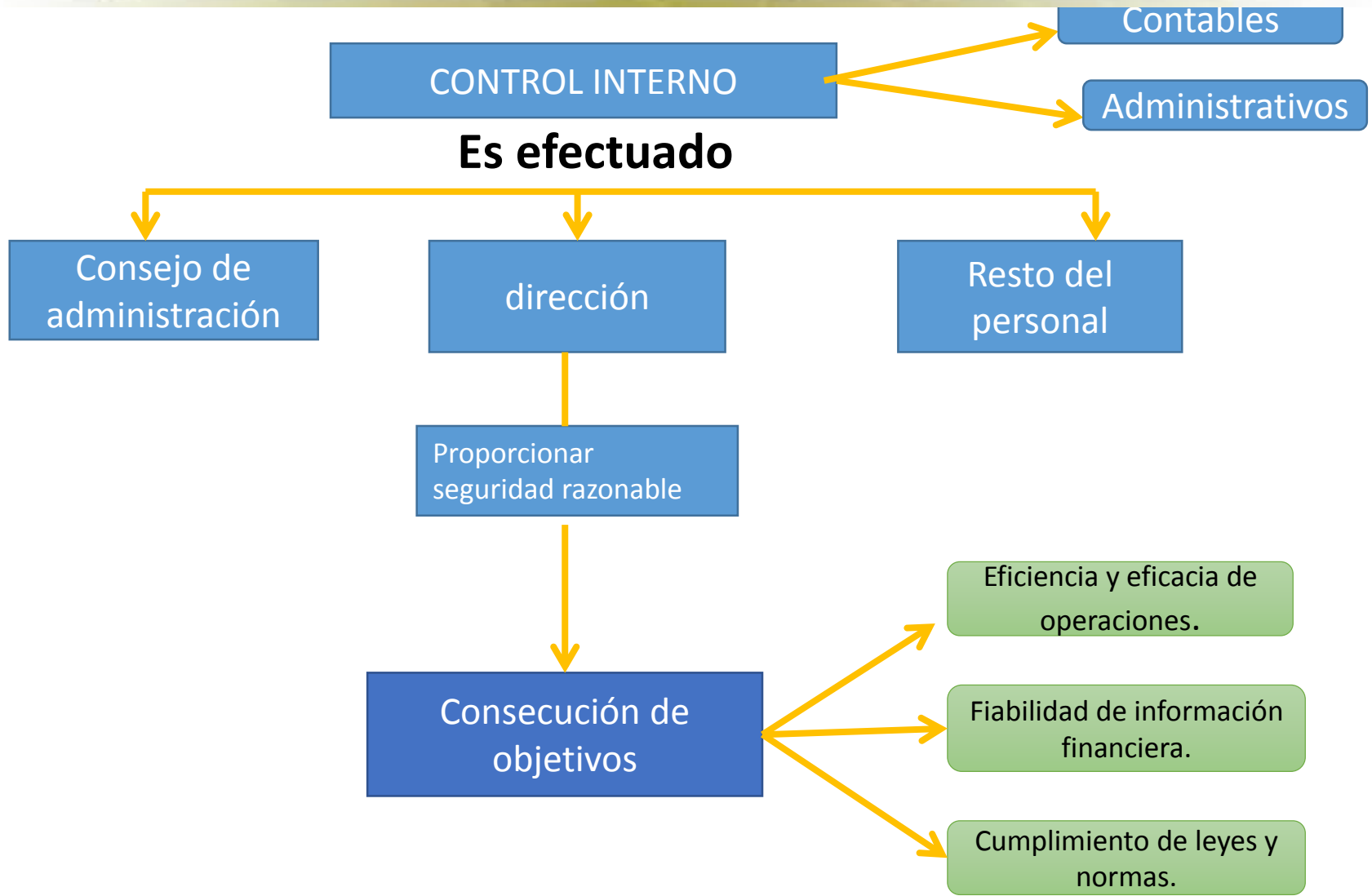


Existencias



Ventas







## Los controles contables comprenden:

\*El plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la confiabilidad de los registros contables.

\*Deben brindar seguridad razonable sobre lo siguiente:



Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.

Las operaciones se registran debidamente para facilitar la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad  
Lograr salvaguardar los activos.

Poner a disposición de la gerencia información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.

La existencia contable de los bienes se debe comparar periódicamente con la existencia física y se toman las medidas oportunas en caso de presentarse diferencias.



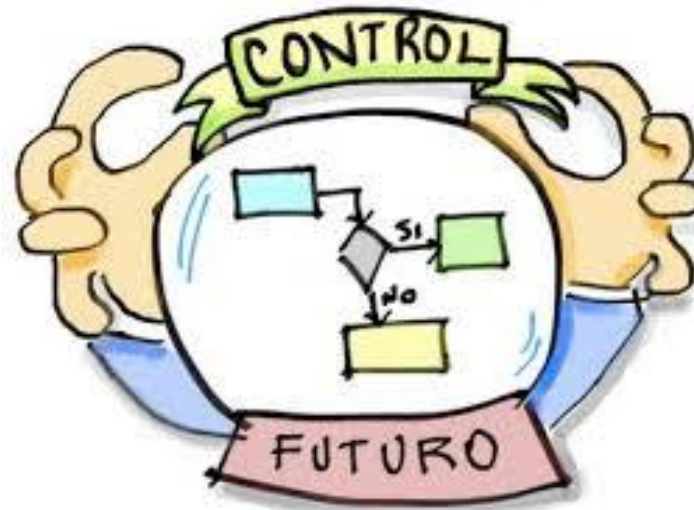
## Controles administrativos

No está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones de la empresa.





Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad.





Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial
- Sistemas de información contable
- Monitoreo de actividades



**RELIABLE CONTROL**



## COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL



Supervisión y seguimiento

Ambiente de Control



Información y comunicación



Evaluación de Riesgos



Actividades de Control



## Ambiente de control interno

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influncie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima





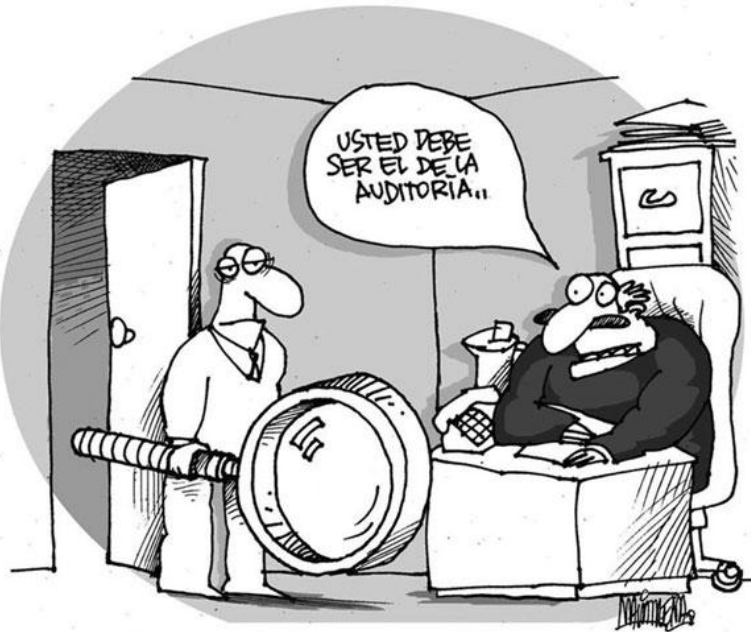


El ambiente de control tiene influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos.





Tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.



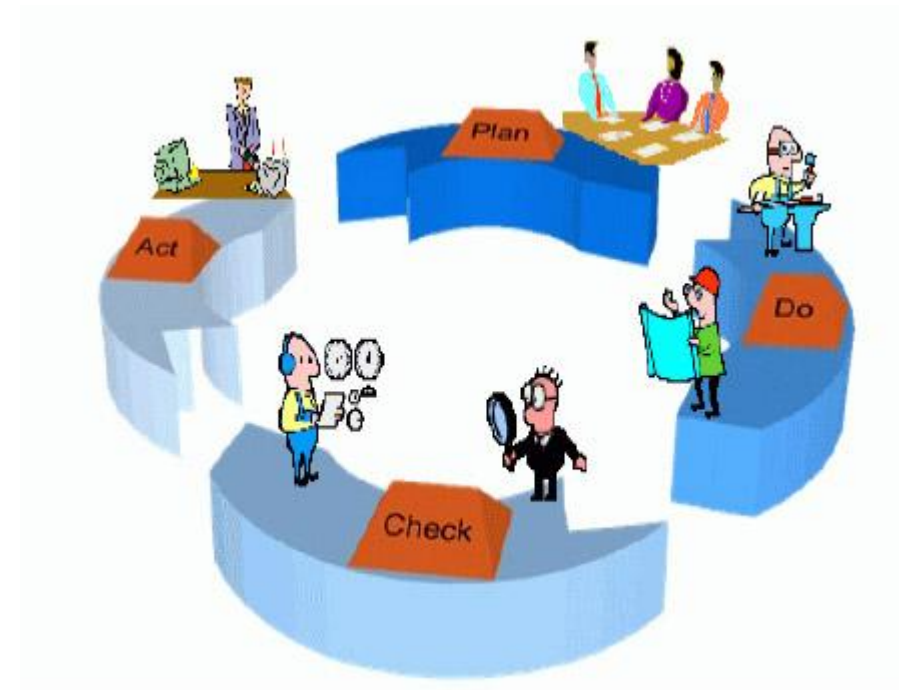
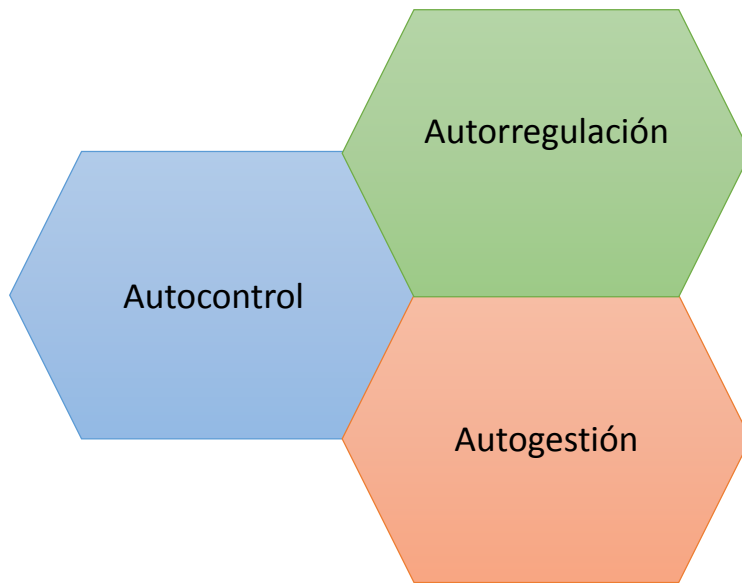


## Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:





## Elementos y principios básicos de control interno





## Autocontrol

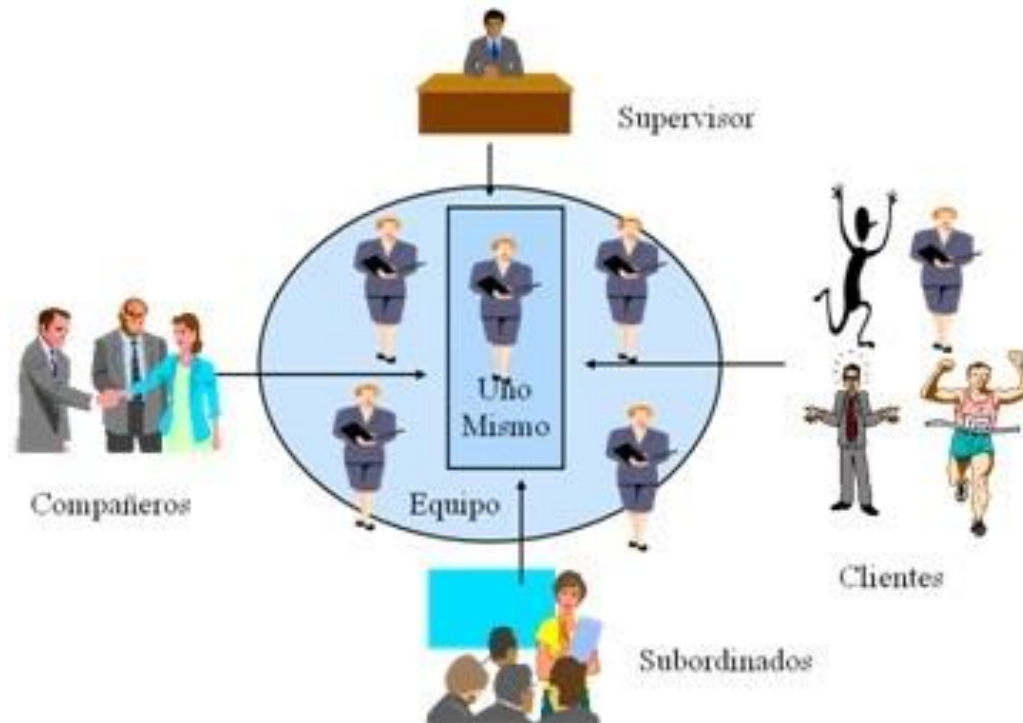
Capacidad de cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.





# Autorregulación

Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación





# Autogestión

Es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.









## ELEMENTOS BÁSICOS DEL CONTROL

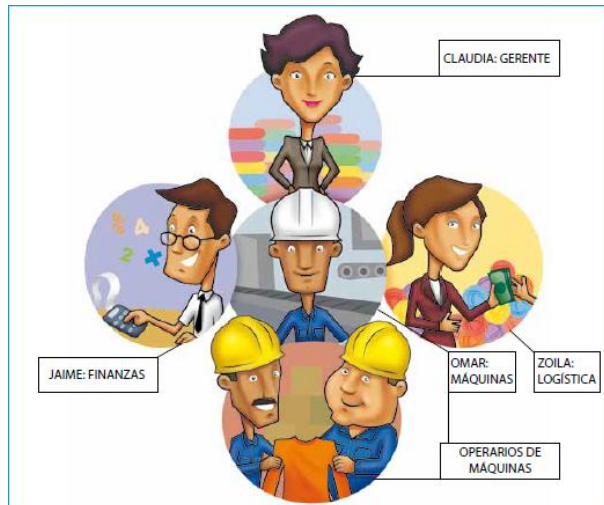
- Delimitación precisa de autoridad y niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para protección y utilización adecuada de recursos.
- Dirección y administración del personal.
- Sistema de evaluación.
- Aplicación de recomendaciones resultado de las evaluaciones del sistema de control interno.
- Mecanismos para el conocimiento de percepción.
- Establecimiento de sistemas de información para el control.
- Establecimiento de programas de inducción.
- Recepción de opinión de usuarios y clientes.
- Capacitación del personal.
- Actualización de empleados y directivos.
- Simplificación, actualización y procedimientos





## Puntos importantes para un buen control

1. Un plan que establezca claramente las líneas de autoridad y responsabilidad, separando funciones de operación, registro y custodia.
2. Una adecuada estructura contable, incluyendo técnicas presupuestales de costos, catalogo de cuentas, manual de procedimientos, flujo de transacciones.
3. Un departamento de auditoria interna, teniendo una continua revisión, evaluación y mejora.





## VENTAJAS DEL CONTROL INTERNO

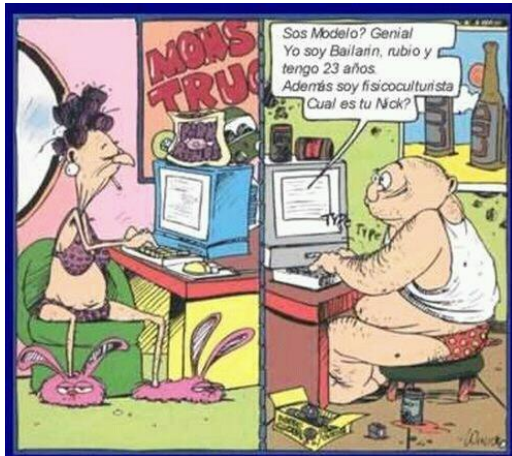
- Las ventajas del control interno son evidentes, puesto que conducen a una organización más eficiente.
- Controles internos fuertes asegurará que los recursos de la empresa son utilizados solamente para los fines previstos, enormemente minimizando el riesgo de mal uso de recursos.
- Previene irregularidades financieras por detectarlas rápidamente y así resolver los problemas que se presentan en forma oportuna.
- Puede evitar que a empleados de la compañía se les acuse de malversación de fondos ni irregularidades.





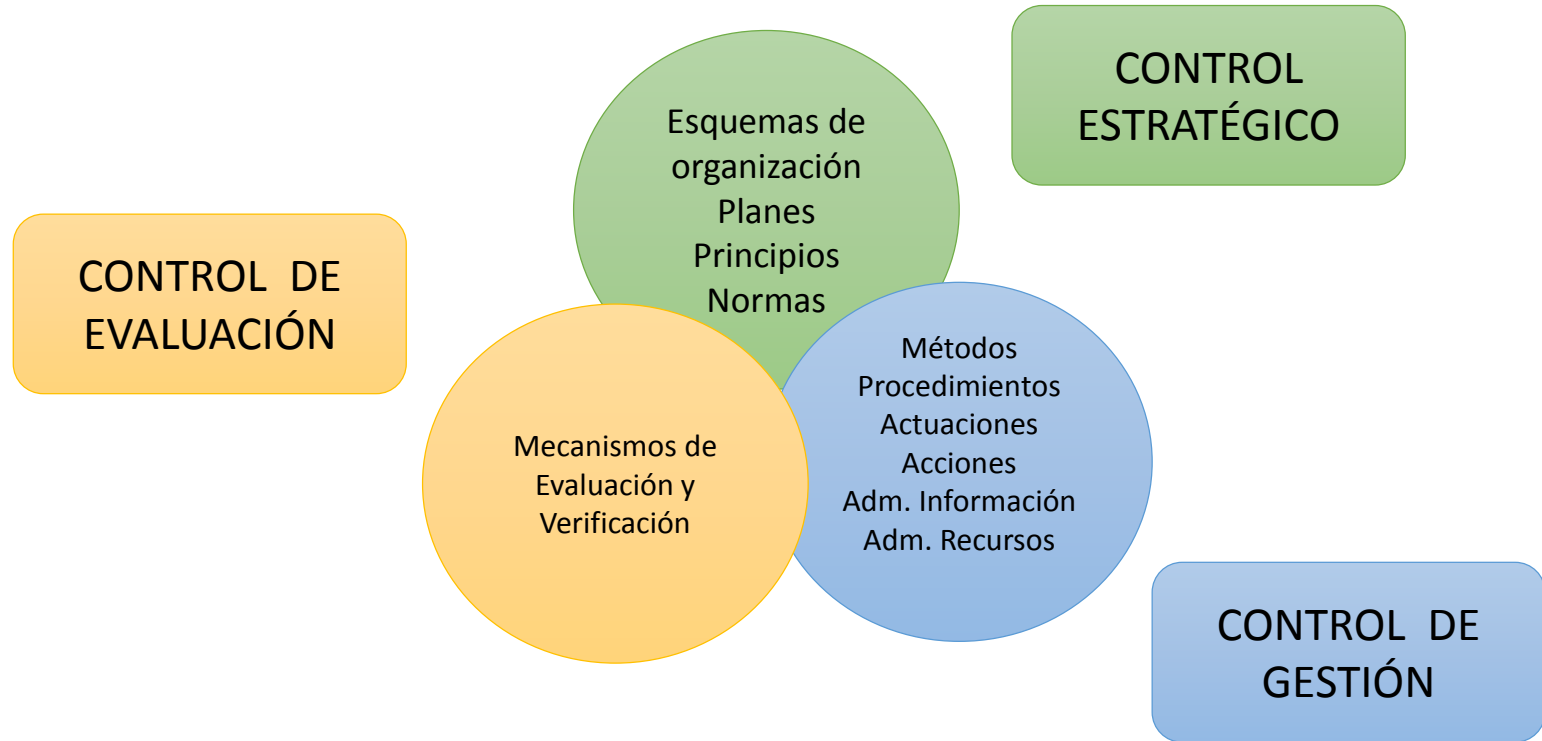
## DESVENTAJAS DEL CONTROL INTERNO

- Controles internos mal planeados o ejecutados, puede producir empleados frustración o apatía.
- Un sistema de control interno que está demasiado rígido diseñado para permitir la adaptación a una organización particular puede ser difícil de sostener.
- Puede causar auditores de una empresa, que los puede llevar a descansar otras medidas de comprobación de errores y fraude.





## SISTEMA DE CONTROL INTERNO



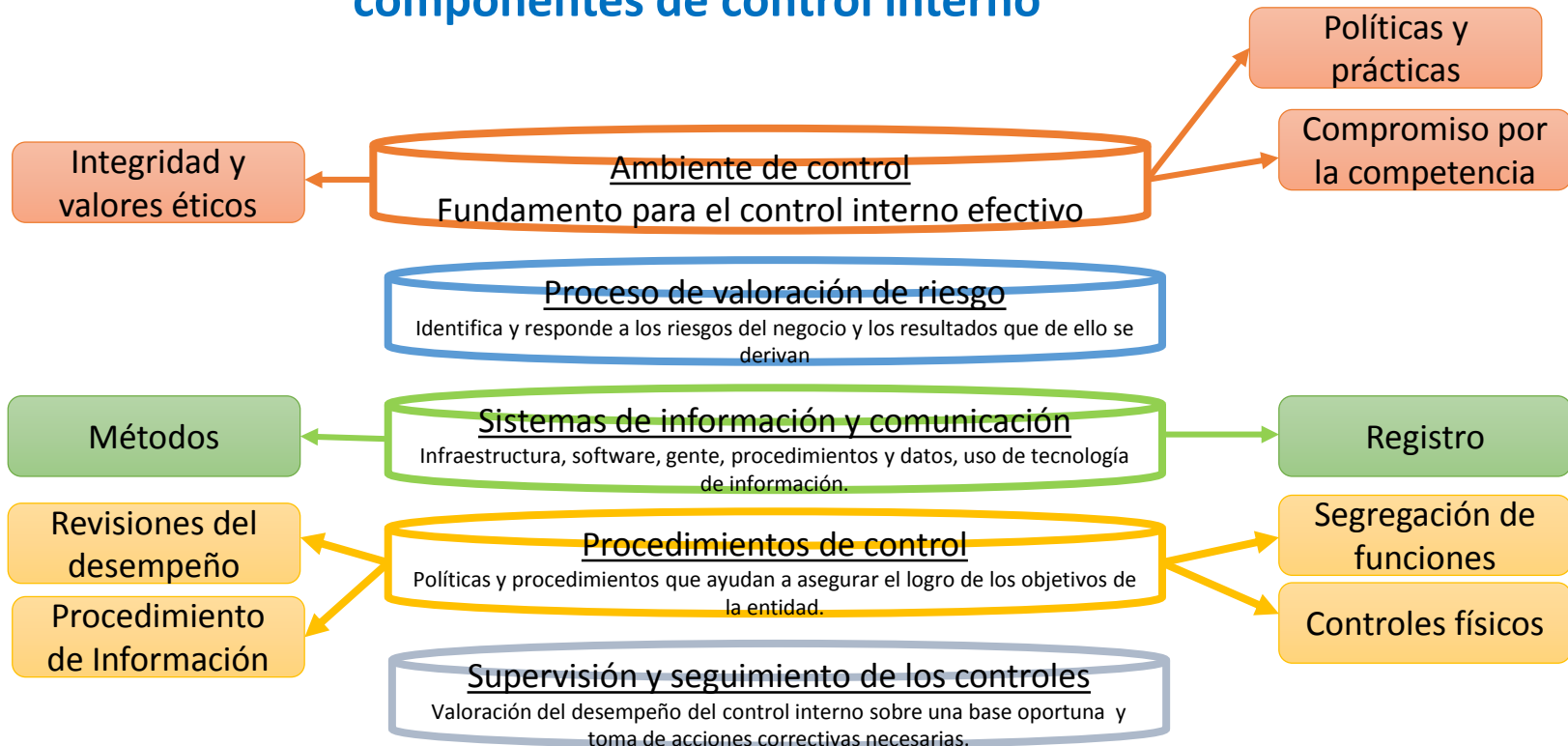


## IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO





## Elementos clave de los componentes de control interno





**UAEM**

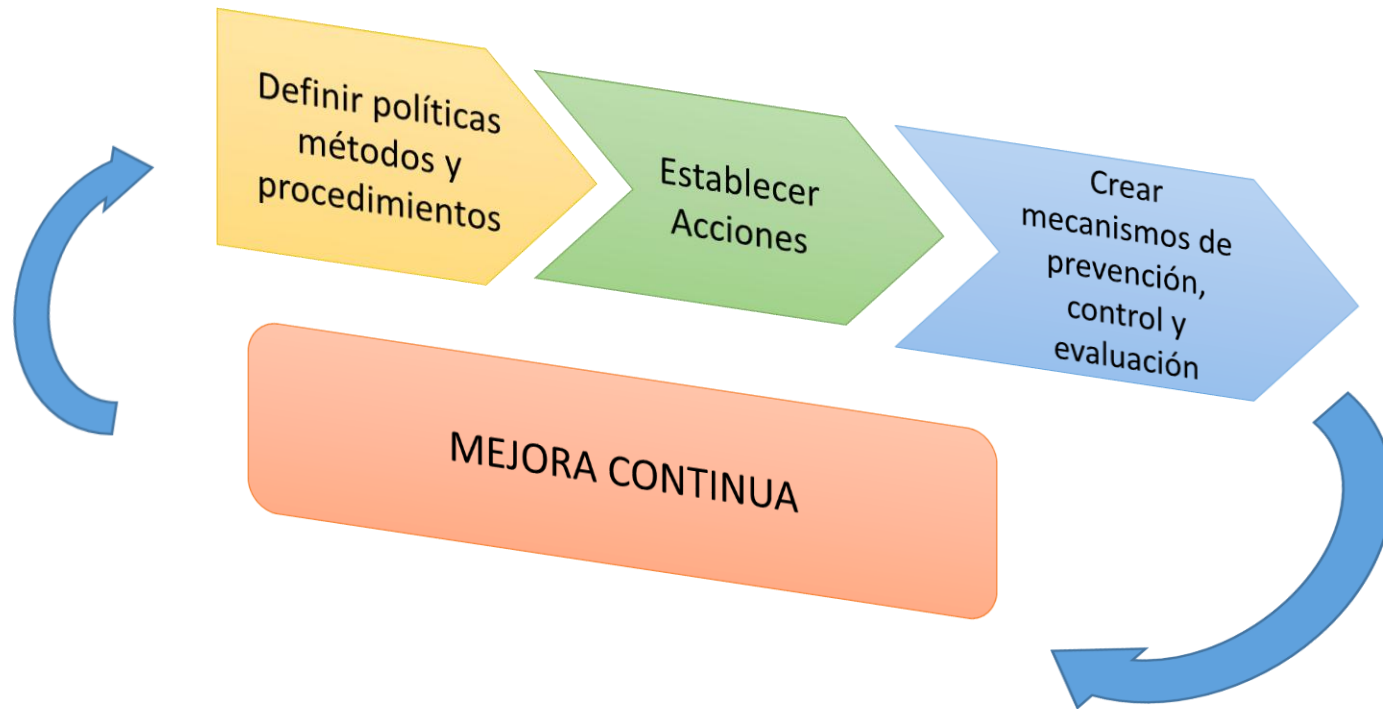
Universidad Autónoma  
del Estado de México







# CONTROL INTERNO





# **FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES**

**TODOS LOS MIEMBROS DE LA ORGANIZACIÓN SON RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO**





UAEM

Universidad Autónoma  
del Estado de México



**CONTROL INTERNO**

*Compromiso y Responsabilidad de Todos*



## BIBLIOGRAFÍA

1. Santillana González, Juan Ramón. Establecimiento de sistemas de control interno. Función de Contraloría. Ed. Ecafsa, 1ª. ed. México, 2001.
2. Brink, Victor y UIT, Herbert. Auditoria Interna Moderna. Ed. Ecafsa, 4ª ed. México, 1986.
3. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoria, Normas y Procedimientos de Auditoria. Boletines 3050 y 5030, México, 2000.



UAEM

Universidad Autónoma  
del Estado de México



# ¡Gracias!



[rebeteja@yahoo.com.mx](mailto:rebeteja@yahoo.com.mx)