



Nombre de alumnos: Michalina Anna Boltuc

Nombre del profesor: Reynaldo Francisco Manuel

Nombre del trabajo: Ensayo Unidad 2

Materia: Aplicación Práctica de Auditoría

Grado: 9

Grupo: Licenciatura en Contaduría Pública

PASIÓN POR EDUCAR

Comitán de Domínguez Chiapas a 30 de Mayo del 2020

ENSAYO: IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA

Este ensayo trata sobre la importancia del control interno en una empresa.

Pero primero, ¿qué es el control interno?

Control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos:

- eficacia y eficiencia de las operaciones
- fiabilidad de la información financiera
- cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Para que exista un buen control interno en una empresa se necesitan varios factores, como por ejemplo:

- Estructura jerárquica donde están bien definidas las líneas de autoridad y responsabilidad de cada función,
- Un buen contralor sobre las transacciones contables (sistema de autorización- aprobación- ejecución- registro),
- Adecuada segregación de funciones,
- Contratación de personal competente y adecuado para los puestos,
- Finanzas de manejo de algunos activos.

Para poder examinar correctamente las cuentas de los estados financieros y ejecutar el control interno se puede utilizar una de estas tendencias:

- Cuenta por cuenta (estipulando objetivos, control interno y procedimiento)
- Por grupos interrelacionados a partir de los controles de la organización del sistema de información, operación y contable.
- Por segmentos (de ingresos/ compras/ producción/ propiedad, planta y equipo/ impuestos/ inversiones/ financiación).

Procedimiento de control interno se puede aplicar a diferentes rubros:

1. DE EFECTIVO:

- **EN CAJA**
- **EN BANCO**

Objetivos:

- Determinar si los ingresos obtenidos, en efectivo y/o con cheques, son registrados

en los libros de contabilidad y si se han depositado íntegramente y de manera oportuna en las cuentas corrientes bancarias de la empresa.

- Determinar si los ingresos y los egresos de caja han sido registrados en el período

a que corresponden y si están correctamente registrados en los mayores auxiliares y en el mayor general.

- Determinar si los egresos registrados contablemente están sustentados documentariamente (Ejemplo: Facturas y/o boletas de venta, recibos por honorarios, etc.); asimismo verificar si corresponden al giro del negocio.

2. CUENTAS POR COBRAR

Objetivos:

- Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de ventas.
- Comprobar si los valores registrados son realizables en forma efectiva (cobrables en pesos).
- Comprobar si estos valores corresponden a transacciones y si no existen devoluciones descuentos o cualquier otro elemento que deba considerarse.
- Comprobar si hay una valuación permanente respecto de intereses y reajustes del monto de las cuentas por cobrar para efectos del balance.
- Verificar la existencia de deudores incobrables y su método de cálculo contable.

3. ACTIVOS FIJOS TANGIBLES

Objetivos:

- Comprobar la existencia real de los activos enunciados por la empresa.
- Verificar la exactitud de los registros de este componente para la totalidad de los activos que lo forman.
- Analizar que las modificaciones de la cuenta Propiedad, planta y equipo ha sido debidamente registradas.
- Indagar si los conceptos relacionados con este rubro (depreciaciones, ajustes por inflación, pérdida por obsolescencia, etc..) han sido estimados apropiadamente.
- Juzgar la correcta valuación y registro en los libros de contabilidad.
- Determinar la correcta clasificación y presentación de los activos fijos en los estados financieros.
- Determinar si la depreciación del período es razonable.

4. ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES

Objetivos:

- Que los gastos pagados por anticipado representan beneficios o servicios a ser recibidos o utilizados en los próximos ejercicios periodos, por los cuales se ha contraído una obligación o desembolsado fondos.
- Todas las transacciones o saldos de los gastos diferidos están adecuada e íntegramente contabilizados en los registros correspondientes.
- Todas las transacciones correspondientes a la cuenta de activos diferidos están registradas o atribuidas al periodo adecuado.
- Los montos de esta cuenta están debidamente calculados de acuerdo con la naturaleza y los términos de la transacción y las normas contables.
- Obtener certeza de la realidad de los valores registrados.

Analizando toda esta información sobre el control interno en las empresas, podemos darnos cuenta que es muy importante para poder proteger los activos de la entidad y para poder obtener información financiera correcta y oportuna. Gracias al control interno se puede también prevenir errores e irregularidades (o en caso de que existan poder descubrirlos a tiempo oportuno).