



**BENEMÉRITA UNIVERSIDAD
AUTÓNOMA DE PUEBLA**

FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA

Secretaría de Investigación y Estudios de Posgrado

**“REPERCUSIONES FINANCIERAS POR LA AUSENCIA, LA APLICACIÓN
INCORRECTA O LA NO APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS DE CONTROL
INTERNO EN PEQUEÑAS EMPRESAS DEL GIRO INDUSTRIAL EN LA
CIUDAD DE PUEBLA”**

TESIS

**Para Obtener el Grado de
Maestro en Gestión Organizacional.**

DIRECTOR (A):

Dr. Raúl Ramírez Pérez

Asesores:

**M.A. Olivia Espinosa González
M.C. Alberto Ituriel Dávila Sánchez**

PRESENTA:

Misael Altamirano Franquiz

Puebla, Pue. a Agosto de 2022



BUAP

“HUP, 50 años de enseñanza y salud”

Oficio No. FCP/SIEP-DIG.0030/2022

Asunto: Digitalización de la Tesis

C. ALTAMIRANO FRANQUIZ MISAEL

PRESENTE

Por medio del presente tengo a bien comunicarle que se autoriza la digitalización en formato PDF, de la Tesis denominada “REPERCUSIONES FINANCIERAS POR LA AUSENCIA, LA APLICACIÓN INCORRECTA O LA NO APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO EN PEQUEÑAS EMPRESAS DEL GIRO INDUSTRIAL EN LA CIUDAD DE PUEBLA”, a fin de sustentar el examen profesional para obtener el grado de MAESTRO EN GESTIÓN ORGANIZACIONAL.

Sin más por el momento, quedo de usted.

ATENTAMENTE

“Pensar Bien, Para Vivir Mejor”

H. Puebla de Z., 08 de septiembre de 2022

DRA. RAFAELA MARTÍNEZ MÉNDEZ
Secretaria de Investigación y Estudios de Posgrado



c.c.p. SIEP
RMM*/GMJ

Facultad
de Contaduría
Pública

Bldv. Capitán Carlos Camacho Espiritu,
No. 70 Col. Universidades,
Ciudad Universitaria,
Puebla, Pue. C.P. 72570
01 (222) 229 55 00 Ext. 5552

DRA. RAFAELA MARTÍNEZ MÉNDEZ

Secretaria de Investigación y Estudios de Posgrado

Facultad de Contaduría Pública

Benemérita Universidad Autónoma de Puebla

Presente

Por este conducto el que suscribe en mi calidad de **Director** de la tesis denominada: “**REPERCUSIONES FINANCIERAS POR LA AUSENCIA, LA APLICACIÓN INCORRECTA O LA NO APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO EN PEQUEÑAS EMPRESAS DEL GIRO INDUSTRIAL EN LA CIUDAD DE PUEBLA**”, elaborada por el alumno de la **MAESTRÍA EN GESTIÓN ORGANIZACIONAL** de nombre:

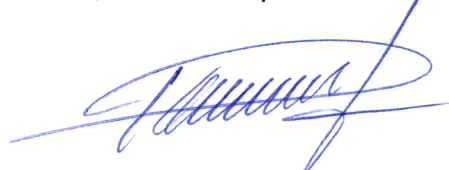
MISAEAL ALTAMIRANO FRANQUIZ

Informo a usted que a mi juicio el citado trabajo cumple con los requisitos técnicos y metodológicos necesarios, por lo que no tengo inconveniente en liberarlo para que se continúe con los trámites de titulación que procedan.

Sin otro particular, quedo de usted.

ATENTAMENTE

H. Puebla de Z., a 01 de septiembre de 2022



DR. RAÚL RAMÍREZ PÉREZ

c.c.p. Alumno(a)

DRA. RAFAELA MARTÍNEZ MÉNDEZ

Secretaria de Investigación y Estudios de Posgrado

Facultad de Contaduría Pública

Benemérita Universidad Autónoma de Puebla

P r e s e n t e

Por este conducto la que suscribe en mi calidad de **Asesora Metodológica** de la tesis denominada: “**REPERCUSIONES FINANCIERAS POR LA AUSENCIA, LA APLICACIÓN INCORRECTA O LA NO APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO EN PEQUEÑAS EMPRESAS DEL GIRO INDUSTRIAL EN LA CIUDAD DE PUEBLA**”, elaborada por el alumno de la **MAESTRÍA EN GESTIÓN ORGANIZACIONAL** de nombre:

MISAEAL ALTAMIRANO FRANQUIZ

Informo a usted que a mi juicio el citado trabajo cumple con los requisitos técnicos y metodológicos necesarios, por lo que no tengo inconveniente en liberarlo para que se continúe con los trámites de titulación que procedan.

Sin otro particular, quedo de usted.

ATENTAMENTE

H. Puebla de Z., a 01 de septiembre de 2022



M.A. OLIVIA ESPINOSA GONZÁLEZ

DRA. RAFAELA MARTÍNEZ MÉNDEZ

Secretaria de Investigación y Estudios de Posgrado

Facultad de Contaduría Pública

Benemérita Universidad Autónoma de Puebla

P r e s e n t e

Por este conducto el que suscribe en mi calidad de **Asesor Temático** de la tesis denominada: “**REPERCUSIONES FINANCIERAS POR LA AUSENCIA, LA APLICACIÓN INCORRECTA O LA NO APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO EN PEQUEÑAS EMPRESAS DEL GIRO INDUSTRIAL EN LA CIUDAD DE PUEBLA**”, elaborada por el alumno de la **MAESTRÍA EN GESTIÓN ORGANIZACIONAL** de nombre:

MISAEAL ALTAMIRANO FRANQUIZ

Informo a usted que a mi juicio el citado trabajo cumple con los requisitos técnicos y metodológicos necesarios, por lo que no tengo inconveniente en liberarlo para que se continúe con los trámites de titulación que procedan.

Sin otro particular, quedo de usted.

ATENTAMENTE

H. Puebla de Z., a 01 de septiembre de 2022

M.C. ALBERTO ITURIEL DÁVILA SÁNCHEZ

c.c.p. Alumno(a)

Contenido

RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I INTRODUCCIÓN	viii
II PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	ix
II.1 Planteamiento.....	ix
II.2 Pregunta de Investigación	x
II.3 Sistematización de la Pregunta de Investigación	x
III OBJETIVOS	xi
III.1 Objetivo General.....	xi
III.2 Objetivos Particulares.....	xi
IV JUSTIFICACIÓN.....	xi
V HIPÓTESIS	xiii
V.1 Variable independiente	xiii
V.2 Variable dependiente	xiii
VI DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	xiii
Método.....	xiii
Tipo de estudio	xiii
Enfoque de investigación.....	xiv
VII ALCANCES Y LIMITACIONES	xiv
CAPÍTULO I. PEQUEÑAS EMPRESAS	1
1.1 CONCEPTO DE EMPRESA	1
1.2 TRES ELEMENTOS DE LAS EMPRESAS	4
1.2.1 Elementos materiales o corpóreos	4
1.2.2 Elementos inmateriales o incorpóreos	5
1.2.3. Elementos personales	7
1.3 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS	8
1.3.1 Actividad o giro.	8
1.3.2 Tamaño de la Empresa.	10
1.3.3 Propiedad del capital	12
1.3.4 Ámbito de actividad.	13
1.3.5 Destino de los beneficios.....	13
1.3.6 Régimen Jurídico.....	14

1.4 UNIVERSO DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN LA CIUDAD DE PUEBLA.....	15
1.4.1 Empresas del giro industrial de la ciudad de Puebla	16
CAPÍTULO II. CONTROL INTERNO	19
2.1 ANTECEDENTES DE CONTROL INTERNO	19
2.2 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO	20
2.3 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.....	24
2.4 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO	27
2.5 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	30
2.6 CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	34
2.6.1 Según su relación con el controlado	34
2.6.2 Según la oportunidad de realización.....	34
2.6.3 Según su alcance.....	35
2.6.4 Por la función	35
2.7 MODELOS DE CONTROL INTERNO	36
2.7.1 Modelo de Control Interno COSO	37
2.7.2. Modelo de Control Interno CoCo.....	42
2.7.3 Modelo de Control Interno MICIL.....	45
2.7.7 Modelo de Control Interno VIENOT	48
2.7.8 Modelo de Control Interno CADBURY	49
2.7.9 Modelo de Control Interno TURNBULL.....	51
2.7.12 Modelo de Control Interno ACC.....	53
2.7.13 Modelo de Control Interno MECI	54
CAPÍTULO III. REPERCUSIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS	56
3.1 ANTECEDENTES DE LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO	56
3.2 PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS	58
3.3 COSTOS Y/O GASTOS INCURRIDOS POR LA FALTA DE DISCIPLINA EN LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO.	63
CAPÍTULO IV METODOLOGÍA EN INVESTIGACIÓN DE CAMPO.....	67
4.1 INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL	67
4.2 INVESTIGACIÓN DE CAMPO.....	67
4.3 INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	68
4.4 POBLACIÓN.....	68

4.5	MUESTRA	70
4.6	METODOLOGÍA	70
4.7	PRESENTACIÓN DE RESULTADOS Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN Y DIAGNÓSTICO	72
4.7.1	Presentación de resultados	72
4.7.2	Análisis de información y diagnóstico	90
4.8	ESTADO DEL PROBLEMA (HIPÓTESIS)	91
	PROPUESTA	93
	CONCLUSIONES	96
	REFERENCIAS	99
	ANEXO 1	101

RESUMEN

En las empresas, el control interno es una herramienta muy importante para salvaguardar los bienes de un ente económico en cualquiera de sus tamaños y de sus giros, así mismo es fundamental el verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, por lo que el presente trabajo tiene como objetivo identificar la repercusión financiera que tienen las pequeñas empresas del giro industrial en la ciudad de Puebla por la ausencia, la aplicación incorrecta o la no aplicación de las políticas de control interno que apoyen a la minimización de gastos y/o costos adicionales o extraordinarios en las empresas. Metodológicamente se aborda bajo el método mixto deductivo-inductivo considerando una muestra de 48 pequeñas empresas del giro industrial de la ciudad de Puebla, en las que se aplicó un cuestionario a los contadores, administradores y/o encargados de la administración de estas. Los resultados muestran las repercusiones financieras negativas que tienen las pequeñas empresas del giro industrial en la ciudad de Puebla por la ausencia, la aplicación incorrecta o la no aplicación de las políticas de control interno en la empresa, para aportar una posible solución para evitar costos y/o gastos adicionales se propone la implementación de formatos que regulen áreas funcionales de la organización.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Pequeñas Empresas, Políticas de Control Interno, Repercusiones Financieras, Costos y Gastos Extraordinarios.

ABSTRACT

In companies, internal control is a very important tool to safeguard the assets of an economic entity in any of its sizes and lines, likewise it is essential to verify the accuracy and reliability of financial information, so the present The objective of this work is to identify the financial repercussion that small companies of the industrial sector have in the city of Puebla due to the absence, the incorrect application or the non-application of internal control policies that support the minimization of expenses and / or additional or extraordinary costs in companies. Methodologically, it is approached under the deductive-inductive mixed method considering a sample of 48 small companies of the industrial sector of the city of Puebla, in which a questionnaire was applied to the accountants, administrators and/or those in charge of their administration. The results show the negative financial repercussions that small industrial companies have in the city of Puebla due to the absence, incorrect application or non-application of internal control policies in the company, to provide a possible solution to avoid costs and /or additional expenses, the implementation of formats that regulate functional areas of the organization is proposed.

Keywords

Internal Control, Small Businesses, Internal Control Policies, Financial Repercussions, Extraordinary Costs

I INTRODUCCIÓN

Para llevar una correcta administración de cualquier empresa, en cualquier giro, el encargado de la toma de decisiones por lo general debe implementar el proceso administrativo el cual se divide en 5 fases, la primera Planificar, la segunda Organizar, la tercera Dirigir, la cuarta Integrar y por último la de Controlar. Para establecer parte de lo anterior una de las herramientas usadas son las políticas de control interno que funcionan para mostrar las directrices que la entidad económica requiere para la implementación, vigilancia de su funcionamiento eficiente, detección de los desvíos respecto de lo predeterminado, y la adaptación conforme a las circunstancias de las políticas, normas y procedimientos que los conforman. Aunque muchos entes económicos tienen establecidos estas políticas de control interno, por casos fortuitos o fuerza mayor, descuidos, “urgencias” entre otras circunstancias se dejan a un lado dichas políticas y estas decisiones tienen repercusiones financieras.

Para el desarrollo del trabajo se siguió la estructura que a continuación se presenta:

Capítulo I se abordan que es una empresa y sus conceptos, los 3 elementos que deben tener las empresas, la clasificación que algunos autores consideran de las empresas y para concluir el número de empresas que conforman el universo de las pequeñas empresas del giro industrial en la ciudad de Puebla.

Capítulo II se aborda el control interno, los antecedentes que provocan la implementación de este, como se define, así mismo establecer la importancia y los objetivos de su implementación, los elementos que debe contener, junto con la clasificación del control interno, y para finalizar se comenta los diferentes modelos de control interno que se han trabajado.

Capítulo III se aborda el concepto de las políticas de control interno y las más importantes, así mismo y los tipos de controles que se pueden establecer y los costos y/o gastos financieros en los que podrían incurrir en las empresas.

Capítulo IV se aborda la metodología utilizada y se describe como fue diseñado el instrumento con el cual se recolecto información para analizar y poder obtener información que apoye a dar respuesta al problema planteado.

El trabajo continuo con una propuesta, conclusiones, referencias y anexos.

II PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

II.1 Planteamiento

En la actualidad para que las empresas tengan éxito, deben hacer lo posible para cuidar su patrimonio, y uno de los mecanismos más usado es establecer un control interno adecuado a sus necesidades y objetivos a los cuales quieren llegar, sin embargo, la mayoría de las pequeñas empresas no tienen establecido un correcto control interno; o en su caso aquellas que lo tienen no llevan la rigurosidad necesaria para la protección de los bienes de la empresa. En casi todos los casos en los cuales no se implementa un control interno ideal es porque los encargados de tomar las decisiones, no se preocupan tanto de dichos procedimientos haciendo una eliminación o disminución de los mismo o en otros casos puede existir una confusión o mala comprensión de los procedimientos implementados; y por estos motivos y más se tienen repercusiones que impactan financieramente a las empresas.

Lo que se sugiere a las personas que llegan a un puesto donde se deban tomar decisiones que tengan un impacto financiero en las empresas, es que analicen área por área con detenimiento, e instituyan en cada una de ellas un control

interno con relación a los objetivos de la empresa. Implementadas dichas políticas conocer los gastos y/o costos adicionales o extraordinarios más importantes, que se pudieran generar en cada área señalada para que se determine la repercusión financiera que provoca no llevar correctamente todas las implementaciones de control interno establecidas y de esa manera evitar disminuir el patrimonio de la empresa.

II.2 Pregunta de Investigación

¿En qué medida la ausencia, la aplicación incorrecta o la no aplicación de las políticas de control interno repercute financieramente en las pequeñas empresas del giro industrial de la ciudad de Puebla?

II.3 Sistematización de la Pregunta de Investigación

- 1.- ¿Cuáles son las pequeñas empresas?
- 2.- ¿Qué es el control interno?
- 3.- ¿Cuáles son las políticas de control interno importantes es una pequeña empresa del giro industrial?
- 4.- ¿Cuáles son las repercusiones financieras por las que una pequeña empresa puede atravesar?
- 5.- ¿Qué costos y/o gastos se podrían evitar por la correcta aplicación de las políticas de control interno?

III OBJETIVOS

III.1 Objetivo General

Identificar la repercusión financiera que tendrían las pequeñas empresas del giro industrial en la ciudad de Puebla por la ausencia, la aplicación incorrecta o la no aplicación de las políticas de control interno que apoyen a la minimización de gastos y/o costos adicionales o extraordinarios en las empresas.

III.2 Objetivos Particulares

- 1.- Definir a las pequeñas empresas
- 2.- Definir el control interno
- 3.- Conocer las políticas de control interno importantes en una empresa
- 4.- Establecer las repercusiones financieras por las que una empresa puede atravesar
- 5.- Establecer los costos y/o gastos que se evitarán por la correcta aplicación de las políticas de control interno.

IV JUSTIFICACIÓN

En la actualidad en un mundo globalizado los encargados de la toma de decisiones tienen a su cargo diferentes actividades, y una de ellas es el control de la mayoría de los procesos que se establecen en una empresa, y lo ideal es la implementación de políticas de control interno que ayuden a cuidar el patrimonio de las empresas. Lo que se pretende es explicar a los encargados de tomar decisiones

que tenga implicaciones financieras, que, por la ausencia, la aplicación incorrecta o la no aplicación de dichas políticas, se muestran las consecuencias que tiene en las áreas correspondientes, para una mejor decisión.

Inicialmente es importante construir una base teórica e identificar y caracterizar lo que son las políticas de control interno, adicionalmente se requiere identificar los problemas que existe cuando las empresas no llevan una correcta implementación de las políticas de control interno, por practicidad, desconocimiento o por apoyo en situaciones específicas, omiten dichas políticas, y muchas veces no conocen las repercusiones financieras. Las consecuencias que se podrían generar serían en un impacto monetario, una penalidad económica, tomar decisiones incorrectamente, pagar impuestos que no se habían considerado, que se reduzcan u omitan términos y plazos en ciertas notificaciones, doble acumulación de ingresos entre muchos más; para saber los impactos monetarios que se pudieran generar, se realizarán encuestas y entrevistas a los encargados de tomar decisiones y analizar las implicaciones que bajo el desarrollo de sus actividades han tenido y con ello generar una base de las consecuencias que existirían por dicha omisión.

Con la investigación que se realizó sobre la aplicación de la políticas de control interno se trata de que los encargados de tomar decisiones que tenga implicaciones financieras reduzcan o en ciertos casos eliminen los costos y/o gastos adicionales y extraordinarios que se generan por la ausencia, la aplicación incorrecta o la no aplicación en dichas políticas, por lo que las empresas se verían beneficiadas en contar con una base de las consecuencias que existen en estos casos en particular, y socialmente repercute en que estas empresas no perdieran patrimonio y siguieran presentes en el ámbito económico del país generando empleos y contribuyendo a la economía nacional.

V HIPÓTESIS

La ausencia, la aplicación incorrecta o la no aplicación de las políticas de control interno en las pequeñas empresas del giro industrial en la ciudad de Puebla repercute financieramente, generando gastos y/o costos adicionales o extraordinarios en las empresas.

V.1 Variable independiente

La ausencia, la aplicación incorrecta o la no aplicación de las políticas de control interno.

V.2 Variable dependiente

Generación de costos y/o gastos adicionales y extraordinarios

VI DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Método

La presente investigación se realizó bajo el método mixto deductivo-inductivo ya que se presenta la explicación del tema de manera general y se aplica a una muestra para después validar la información y llevarla nuevamente a la generalidad que permitirá cuantificar el efecto de la investigación

Tipo de estudio

El presente trabajo se realizó con un tipo de investigación descriptiva para la construcción del marco teórico que sirvió de apoyo al tema que permitió analizar las fuentes de información secundarias con el objetivo de describir temas y sistemas

relacionados con el origen del trabajo, haciendo un repaso a fundamentos, conceptos y teorías, etc., con un tipo correlacional ya que a través del establecimiento de políticas de control interno correctamente aplicados.

Enfoque de investigación

El trabajo se realizó haciendo un análisis de la información en forma cualitativa para después cuantitativamente validarlo o verificar la postura del investigador en el tema que se desarrolló apoyándose en una investigación de campo.

VII ALCANCES Y LIMITACIONES

El alcance del trabajo es contemplando o consultando en la literatura relacionada con el tema que está vigente en 2020-2022 y 5 años hacía atrás, y en algunos aspectos se consultaron fuentes con mayor tiempo de antigüedad.

Geográficamente el trabajo se desarrolló con los encargados de pequeñas empresas del giro industrial que geográficamente este domiciliada en la ciudad de Puebla, México

El trabajo tiene un corte transversal, porque se realizó en lo que comprende o es considerado en 2020-2022 como referencia para iniciar el desarrollo de la investigación y finalización de esta.

La limitante en la muestra es de los Contadores, Administradores y/o encargados de tomar decisiones que tengan implicaciones financieras en las pequeñas empresas del giro industrial, en la ciudad de Puebla, México.

CAPÍTULO I. PEQUEÑAS EMPRESAS

Durante el Primer capítulo se abordan 4 temas principales, en el primero conforme a diferentes autores se presenta que es una empresa y sus conceptos, en un segundo apartado los 3 elementos que deben tener las empresas, en un tercer apartado la clasificación que algunos autores consideran de las empresas y para concluir el número de empresas que conforman el universo de las pequeñas empresas del giro industrial en la ciudad de Puebla.

1.1 CONCEPTO DE EMPRESA

Para la presente investigación se considera que es importante conocer que es una empresa y existen ciertos textos que tratan de definir dicho concepto tanto en legislaciones vigentes como en la doctrina correspondiente del tema administrativo y se puede establecer algunos conceptos como los siguientes:

De primera instancia es posible hacer referencia al artículo 16 de la Ley Federal del Trabajo que define a la empresa de la siguiente manera: “la unidad económica de producción o distribución de bienes o servicios y por establecimiento la unidad técnica que como sucursal, agencia u otra forma semejante, sea parte integrante y contribuya a la realización de los fines de la empresa.”.

En otra legislación Vigente se puede encontrar el artículo 16 del Código Fiscal de la Federación en la cual define a la empresa como “la persona física o moral que realice las actividades a que se refiere este artículo, ya sea directamente, a través de fideicomiso o por conducto de terceros; por establecimiento se entenderá cualquier lugar de negocios en que se desarrollen, parcial o totalmente, las citadas actividades empresariales.”.

Las actividades económicas que se nombran en la definición del artículo 16 del Código Fiscal de la Federación son las siguientes:

I. Las comerciales que son las que de conformidad con las leyes federales tienen ese carácter y no están comprendidas en las fracciones siguientes.

II. Las industriales entendidas como la extracción, conservación o transformación de materias primas, acabado de productos y la elaboración de satisfactores.

III. Las agrícolas que comprenden las actividades de siembra, cultivo, cosecha y la primera enajenación de los productos obtenidos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

IV. Las ganaderas que son las consistentes en la cría y engorda de ganado, aves de corral y animales, así como la primera enajenación de sus productos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

V. Las de pesca que incluyen la cría, cultivo, fomento y cuidado de la reproducción de toda clase de especies marinas y de agua dulce, incluida la acuicultura, así como la captura y extracción de estas y la primera enajenación de esos productos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

VI. Las silvícolas que son las de cultivo de los bosques o montes, así como la cría, conservación, restauración, fomento y aprovechamiento de la vegetación de estos y la primera enajenación de sus productos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

De cierta manera no existe una definición concreta en la legislación vigente sin embargo es posible tomar en cuenta el concepto de empresa con forme a la doctrina siguiente:

Pina y Pina V (2006), definen la empresa como: Los comerciantes, a través de las actividades comerciales, realizan la función de traer bienes o servicios al mercado común con fines de lucro. Personalización a través de la organización de elementos heredados y personales de los esenciales, en general. , conforman su negocio.

- Según Barrera (1991), “Empresa es una organización de una actividad económica que produce o intercambia bienes o servicios para el mercado”.

Mendoza y Ortiz (2018), mencionan que la palabra empresa va más allá de definirse como una organización. En principio, se asocia al emprendimiento, a la realidad de ser emprendedor. Es comprensible si imagina cosas como "soñar con un negocio", "iniciar un negocio" o "destinado a una gran empresa". Es bueno aclarar que el objetivo primordial de una empresa no debe ser la obtención de utilidades, que deben ser más bien una consecuencia de su actividad, mas no su fin.

Pampillón (2007) hace referencia que la Empresas son todos aquellos agentes que participan en el proceso productivo; compran los factores de producción, realizan inversión y elaboran bienes y servicios.

Vizcarra (2014) hace referencia que la empresa es: Una Institución que se encarga de combinar los factores productivos con el objeto de producir un bien o un servicio que corre riesgos y, en compensación obtiene beneficios.

Así mismo, una organización cuenta con los medios adecuados para lograr un fin económico y también se observa que es un grupo de personas que, de común acuerdo, forman una asociación con el fin de realizar una actividad económica (Vizcarra, 2014).

Hernández (2014) menciona que no es fácil tener una sola definición. Según la primera aproximación, puede pensarse como un ente en el que los recursos (humanos, materiales, inmateriales) deben organizarse y administrarse de la mejor manera posible (a través de estructuras, reglas y procedimientos), se transforman en bienes y servicios para satisfacer necesidades, con el fin de distribuir utilidades para compartir con los propietarios, y operan siempre en condiciones de riesgo.

Y para concluir estos conceptos, Münch y García (2005) se refieren a que una empresa es un grupo social en el que, a través de la gestión del capital y el trabajo, los bienes y/o servicios producidos tienden a satisfacer las necesidades de la comunidad.

1.2 TRES ELEMENTOS DE LAS EMPRESAS

Davalos (2010) establece los siguientes elementos de las empresas y hace mención que: La empresa es una actividad que consiste en organizar ciertos elementos con el objetivo de producir o intercambiar bienes o servicios. Estos elementos son 3 y se han sido clasificados en: materiales o corporales, inmateriales o incorporales, y personales.

1.2.1 Elementos materiales o corpóreos

Las cosas tangibles son condiciones de derecho civil similares a la propiedad material. Los objetos físicos son objetos que tienen su lugar en el espacio y, por lo tanto, son visibles y tangibles. En factores físicos se consideran materias primas,

bienes inmuebles y productos. Para identificar dichos bienes se utilizará la clasificación de bienes muebles e inmuebles del Código Civil Federal (CCF).

- A. Bienes muebles Los bienes muebles, son artículos que se pueden mover de un lugar a otro (CCF Sección 735). Sin embargo, el Código Civil incluye en esta clasificación otros bienes según los criterios oficiales (artículos 754 a 759) del CCF
- B. Bienes inmuebles Los bienes inmuebles, a menudo involucran cosas que no se pueden mover de un lugar a otro, como la tierra y sus estructuras, incluyendo edificios y líneas fijas, y los derechos a todo (artículo 750, CCF).

1.2.2 Elementos inmateriales o incorpóreos

Los recursos inmateriales o incorpóreos son recursos que no son ni visibles ni intangibles, por lo que su realidad no es física sino únicamente jurídica. Los activos intangibles de una organización son clientes o equipos y propiedad intelectual:

- A. Clientela o avío: El cliente tiene una relación con el cliente y el proveedor. Con el tiempo, los comerciantes establecen relaciones con terceros con los que comercian; Estas relaciones se aplican no solo al cliente final, sino también a otros comerciantes que también suministran o prestan bienes o servicios. Cada una de estas personas es un cliente de la empresa. El avío se apoya en las listas de clientes y proveedores del comerciante. Esta lista le da valor a una compañía.
- B. Derechos de propiedad intelectual La propiedad intelectual es un conjunto de privilegios que sólo disfrutaban los creadores de productos industriales, artesanales, literarios o artísticos. La propiedad intelectual se divide en:

a. Derechos de Propiedad Industrial: Las leyes federales que protegen los derechos de propiedad industrial definen la propiedad industrial como el derecho exclusivo de usar un producto o proceso al que tiene derecho el creador. La propiedad industrial comprende los siguientes aspectos:

- Las invenciones.
- El modelo de utilidad.
- El diseño industrial.
- Las marcas.
- El aviso comercial.
- El nombre comercial.
- La denominación de origen.

b. El derecho de autor en la Ley Federal de Derechos de Autor (LFDA) establece que derecho de autor significa “reconocimiento por parte del estado a los autores de todas las obras literarias y artísticas mencionadas en el artículo 13 de la Ley Federal de Derechos de Autor. Esta ley sirve para proteger los privilegios y prerrogativas del autor es de carácter personal y patriarcal. (Artículo 11 de la LFDA). En otras palabras, son privilegios exclusivos de funcionamiento, así como los privilegios personales, los demás derechos a que tienen derecho los autores de obras literarias o artísticas originales. Los derechos de autor se clasifican de la siguiente manera:

- Derechos morales. Estos derechos incluyen el reconocimiento legal del autor de obras literarias o artísticas. Los derechos morales incluyen: el derecho al nombre, el derecho a editar o publicar, el derecho a la integridad, conservar y respetar la obra, y el derecho a la rectificación.
- Derechos patrimoniales. Estos derechos se relacionan con la explotación económica de obras de arte o literatura.

1.2.3. Elementos personales

Los recursos particulares de la compañía se refieren al personal de la compañía. El comerciante se ayuda de sus trabajadores, que son el personal de la compañía. Los trabajadores tienen la posibilidad de realizar distintas ocupaciones en la organización, inclusive de dirección. Sin que importe su designación, salario, capacidades u ocupaciones que desempeñen en una compañía, son trabajadores, de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo (LFT), todos aquéllos que prestan un servicio personal subordinado al jefe, puesto que este último tiene la facultad jurídica de mando y los primeros la obligación de obedecerlo. Por consiguiente, gerentes y empleados son trabajadores de una organización.

Las capacidades del personal determinan la calidad de los productos y servicios elaborados por la compañía; es esta calidad la que establece hasta cierto punto la producción y comercialización de bienes y servicios, lo cual perjudica el costo de la compañía.

Así mismo en los elementos personales se hace referencia que las personas que colaboran para las empresas cuentan con las siguientes características personales:

- Elementos humanos: Tiene relación con que toda compañía está constituida por personas que trabajan y/o hacen inversiones para su desarrollo.
- Aspiraciones: Son las aspiraciones o anhelos por conseguir algo que poseen los individuos que componen la organización.
- Realizaciones: Se entiende como las satisfacciones que sienten los miembros de la compañía una vez que logran consumir eso que aspiraban.
- Satisfacción de necesidades y deseos: La necesidad humana es el estado en el cual se siente la privación de ciertos componentes básicos (alimento, vestido, abrigo, estabilidad, sentido de pertenencia, estimación). Sin

embargo, los anhelos consisten en anhelar los satisfactores específicos para estas necesidades profundas (por ejemplo, una hamburguesa Mc Donalds para saciar la necesidad de alimento) (Davalos, 2010).

1.3 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

Conforme a Osorio (2010) hace la clasificación de las empresas de acuerdo con distintos criterios de la siguiente manera:

1.3.1 Actividad o giro.

Conforme a su actividad se divide en el Sector Primario, Secundario y Terciario y se describen de la siguiente manera:

Empresas del Sector Primario: Además nombrado extractivo, debido a que el factor esencial de la actividad se recibe de manera directa de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, sustracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etcétera.

Empresas del Sector Secundario o Industrial: Son aquellas que realizan cualquier transformación de materias primas. Abarca profesiones tan diversas como la construcción, la óptica, la madera, el textil, etc..

Empresas del Sector Terciario o de Servicios: Comprende las organizaciones cuyo componente principal son los seres humanos capaces de realizar un trabajo físico o intelectual. También incluye una amplia gama de organizaciones como transporte, banca, negocios, seguros, hoteles, consultoría, educación, restaurantes y más. (Osorio, 2010, s/p).

Sin embargo, en libro de Fundamentos de Administración de Educación superior abierta y a distancia de la Secretaria de Educación Pública (SEP, 2010) en este mismo rubro las clasifica en 3 secciones de la siguiente manera:

1.- Industriales (su actividad principal es la producción).

- a. Extractivas (explotación de recursos naturales, renovables o no renovables).
- b. Manufactureras (Transforman materias primas en productos terminados).
- c. Agropecuarias (explotación de la agricultura y la ganadería).

2.- Comerciales (su función es la compra-venta de productos terminados):

- a. Mayoristas (ventas a gran escala a otras empresas).
- b. Minoristas o detallistas (venden en pequeñas cantidades al consumidor).
- c. Comisionistas (venden mercancía que les dan a consignación, percibiendo una comisión).

3. Servicio (brindan un servicio a la comunidad y pueden ser o no con fines lucrativos).

- a. Transporte.
- b. Turismo.
- c. Instituciones financieras.
- d. Servicios públicos varios:
 - Comunicaciones.
 - Energía.
 - Agua.
- e. Servicios privados varios:
 - Asesoría.
 - Servicios contables, jurídicos, administrativos.
 - Promoción de ventas.
 - Agencias de publicidad

- f. Educación.
- g. Salubridad (hospitales).
- h. Fianzas y seguros

1.3.2 Tamaño de la Empresa.

Grandes Empresas: Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes. Mas de 200 trabajadores.

Medianas Empresas: En esta clase de organizaciones intervienen diversos centenares de individuos, principalmente poseen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funcionalidades, poseen sistemas y métodos automatizados (Entre 51 Y 200 Trabajadores).

Pequeñas Empresas: son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya comercialización anual en valores no excede un definido tope y el número de individuos que las componen no excede un definido límite. Entre 11 y 50 Trabajadores.

Microempresas: Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual. Hasta 10 Trabajadores (Osorio, 2010, s/p).

En este sentido la SEP (2010) relaciona de la siguiente manera la clasificación de su tamaño:

1. Financiero (el tamaño de la empresa se determina con base en el monto de su capital).
2. Personal ocupado.
 - a. Micro Industrial hasta 30, comercial hasta 5, servicios hasta 20.
 - b. Pequeña Industrial 31-100, comercial 6-20, servicios 21-50.

- c. Mediana Industrial 101-500, comercial 21-100, servicios 51-100.
- d. Grande Industrial más de 500, comercial más de 100, servicios más de 100.

3. Producción (grado de maquinización que existe en proceso de producción).

- a. Artesanal (empresa pequeña).
- b. Mecanizada (empresa mediana).
- c. Altamente mecanizada y/o sistematizada (gran empresa).

4. Ventas (el tamaño de la empresa es en relación con el mercado que la empresa abastece y el monto de las ventas).

- a. Pequeña: mercados locales.
- b. Mediana: mercados nacionales.
- c. Grande: mercados internacionales

La secretaria de economía (SE) clasifica a las empresas por su tamaño conforme a los parámetros mostrados en la tabla 1.1:

Tabla 1.1 Estratificación de las empresas

Tamaño	Sector	Rango de número de trabajadores	Rango de monto de ventas anuales (mdp)	Tope máximo combinado*
Micro	Todas	Hasta 10	Hasta \$4	4.6
Pequeña	Comercio	Desde 11 hasta 30	Desde \$4.01 hasta \$100	93
	Industria y Servicios	Desde 11 hasta 50	Desde \$4.01 hasta \$100	95
Mediana	Comercio	Desde 31 hasta 100	Desde \$100.01 hasta \$250	235
	Servicios	Desde 51 hasta 100		
	Industria	Desde 51 hasta 250	Desde \$100.01 hasta \$250	250

Fuente: Diario Oficial de la Federación 28/02/2019

Es posible apreciar en la Tabla 1.1 que maneja 3 tamaños de empresas que conforman a las Micro, Pequeñas y medianas empresas (MiPymes) en las cuales se manejan 3 sectores que son el comercial, el industrial y el de servicios.

Se aprecia que para ser consideradas como una Microempresa de cualquier sector deben tener un máximo de 10 trabajadores y un rango de ventas anuales con un tope de ingresos de 4 millones de pesos.

Para ser considerada una pequeña empresa se estima que para el sector comercial es necesario contar de 11 a 30 trabajadores, sin embargo, para el sector industrial y de servicios es pertinente contar con 11 a 50 trabajadores y considerando la variable de las ventas en los 3 sectores se considera una pequeña empresa cuando sus ventas van desde 4.01 a 100 millones de ventas anuales.

Para ser catalogada una empresa como mediana en los tres sectores considerando la variable del número de los trabajadores cada uno tiene un dato diferente, en este sentido para el sector comercial se considera de 31 a 100 trabajadores, para el sector de servicios de 51 a 100 trabajadores y para el industrial de 51 a 250 trabajadores, y considerando la variable de las ventas anuales en 3 casos aplica de los 100.01 a 250 millones de ventas anuales.

Para la presente investigación se tomó en cuenta a las Pequeñas empresas del sector industrial de la ciudad de Puebla.

1.3.3 Propiedad del capital

Empresa Privada: La propiedad del capital está en manos privada.

Empresa Pública: Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

Empresa Mixta: Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares (Osorio, 2010, s/p).

En este apartado la misma SEP (2010) tiene la siguiente clasificación:

1. Públicas (los recursos monetarios para su constitución son del sector público, gobierno).
 - a. Centralizadas.
 - b. Desconcentradas.
 - c. Descentralizadas.
 - d. Estatales.
 - e. Mixtas o paraestatales.
2. Privadas (el capital es aportado por particulares).

1.3.4 Ámbito de actividad.

Empresas Locales: Aquellas que operan en una ciudad o municipio.

Empresas Regionales: Son empresas que venden en más de una provincia o región.

Empresas Nacionales: cuando sus compras se realicen sobre la práctica totalidad del territorio del país o del país.

Empresas Multinacionales: Ya que sus actividades abarcan varios países y sus recursos pueden destinarse a cualquier país (Osorio, 2010, s/p).

1.3.5 Destino de los beneficios

Empresas con Ánimo de Lucro: Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.

Empresas sin Ánimo de Lucro: En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo (Osorio, 2010, s/p).

1.3.6 Régimen Jurídico

1. Sociedad en Nombre Colectivo Existe bajo una razón social y en la que todos los socios responden, de modo subsidiario, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales.

2. Sociedad en Comandita Simple Es la existente bajo una razón social y está formado de uno o diversos socios comanditados que responden, de forma subsidiaria, sin límite y solidariamente, de las obligaciones sociales, y de uno o diversos comanditarios que sólo permanecen obligados al pago de sus aportaciones.

3. Sociedad de Responsabilidad Limitada Es la que se constituye entre socios que únicamente permanecen obligados al pago de sus aportaciones, sin que las partes sociales logren estar representadas por títulos negociables, a la orden o al portador, puesto que únicamente van a ser cedibles en los casos y con los requisitos que instituye la presente ley.

4. Sociedad Anónima Es la que existe bajo una denominación y se compone exclusivamente de socios cuya obligación se limita al pago de sus acciones.

5. Sociedad en Comandita por Acciones Es la que está formado de uno o diversos socios comanditados que responden de forma subsidiaria, sin límite y solidariamente, de las obligaciones sociales, y de uno o diversos comanditarios que sólo permanecen obligados al pago de sus acciones.

6. Sociedad de Capital Variable El capital social será susceptible de aumento por aportaciones posteriores de los socios o por la admisión de nuevos socios, y de disminución de dicho capital por retiro parcial o total de las aportaciones.

7. Sociedad Cooperativa Es una manera de organización social incorporada por personas físicas basado en intereses comunes y en los principios de solidaridad, esfuerzo propio y ayuda recíproca, destinados a satisfacer necesidades particulares y colectivas, por medio de la ejecución de ocupaciones económicas de producción, repartición y consumo de bienes y servicios (Osorio, 2010, s/p).

1.4 UNIVERSO DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN LA CIUDAD DE PUEBLA

Conforme a los Censos Económicos 2019 se presentan que en el estado de Puebla existen, un total de 405 mil 111 establecimientos con 1 millón 548 mil 693 personas empleadas en dichos establecimientos.

Del Universo Anterior el 48.2% de los establecimientos corresponde al sector Comercio, 33.6% a los Servicios, 18.2% a la Industrial.

Las empresas que predominan en el estado se dividen de la siguiente manera, las microempresas (de 0 a 10 Personas empleadas), las cuales representan el 96.6% del universo y éstas dan empleo al 52.2% del Personal ocupado en la entidad. Por su parte, las pequeñas y medianas empresas (11 a 250 personas empleadas) representan el 3.2% de los establecimientos y dan empleo al 28.7% del personal, en tanto que las Grandes empresas (de 251 y más personas empleadas) representan sólo 0.1% y su Personal ocupado representa el 19.1% de los puestos de trabajo en el estado.

1.4.1 Empresas del giro industrial de la ciudad de Puebla

Así mismo en la Secretaría de Economía del Estado de Puebla, considerando los Censos Económicos de 2019 se realizó la consulta de la actividad económico Industrial referente a la Industria manufacturera de la Ciudad de Puebla Identificada como Heroica Puebla de Zaragoza mostrado en la imagen 1.1.

Imagen 1.1 Datos de Consulta

The screenshot shows the 'Registro Estadístico Empresarial' interface with the following filters:

- Actividad económica:** (31) Industrias manufactureras, (32) Industrias manufactureras, (33) Industrias manufactureras.
- Área geográfica:** (114) PUEBLA, (0001) Heroica Puebla de Zaragoza.
- Giro o sector comercial:** Seleccione un giro comercial (dropdown menu).
- Personal ocupado:** 0 a 5 personas, 6 a 10 personas, 11 a 30 personas, 31 a 50 personas, 51 a 100 personas, 101 a 250 personas, 251 y más personas.

Fuente: Secretaria de Economía, Censos Económicos 2019

Imagen 1.2 Número de Empresas

The screenshot displays two tables:

Tamaño	Cantidad
Micro	6187
Pequeña	479
Mediana	135
Grande	43
Total	6844

Región	Cantidad
Puebla	6844

Fuente: Secretaria de Economía, Censos Económicos 2019

En la imagen 1.2 se muestran los resultados obtenidos en la consulta anterior donde arroja que en la ciudad de Puebla existe 6,844 empresas del sector industrial, y en dicho rubro se aprecia que el 90.40% son microempresas, el 7.00% corresponde a las pequeñas empresas, así como el 1.97% son empresas medianas y el 0.63% son empresas grandes.

Con a la información anterior, por tal motivo el presente trabajo se enfocó en empresas pequeñas, así como en el sector industrial. Teniendo una población de 479 empresas.

Se considera importante establecer que es una empresa industrial y las características que lo conforman por que se aborda lo siguiente:

De acuerdo con López (2020) una empresa industrial es aquella que compra bienes o extraen materias primas y los transforma en bienes distintos utilizando tecnología, maquinaria, herramientas, etc., y el producto que vende es diferente al que entro a la empresa.

Algunas características de una empresa industrial son las siguientes:

- Transforman bienes.
- Utiliza maquinaria, herramientas o tecnología para el proceso de transformación.
- Suelen producir gran cantidad de unidades.
- Producen en cadena.

Tipos de empresas industriales

Teniendo en cuenta lo anterior, se puede decir que la clasificación más significativa de este tipo de empresas suele ser aquella que distingue a las extractivas de las manufactureras. A continuación, se muestran diferentes clasificaciones:

Según el producto fabricado:

- Ligera: Produce bienes de consumo.
- Pesada: Produce bienes de equipo o capital y utiliza grandes cantidades de materias primas o energía.

Según la obtención de insumos:

- Extractivas: Extraen recursos naturales y los transforman.
- Manufactureras: Transforman materias primas y las convierten en productos semiterminados o terminados.

Teniendo un contexto del concepto de una empresa, los elementos que la conforman, el cómo se clasifican, también se menciona los que tiene que ver con las empresas industriales sus características y su clasificación, así mismo se plantea el universo de pequeñas empresas del giro comercial en la ciudad de Puebla, con dicha información se da apertura al siguiente capítulo el cual consideraría el control interno que deben llevar las empresas antes descritas y clasificadas en el tema mencionado en este capítulo.

CAPÍTULO II. CONTROL INTERNO

En el desarrollo del segundo capítulo se aborda el control interno, los antecedentes que provocan la implementación de este, conforme a algunos autores como lo definen, así mismo establecer la importancia y los objetivos de su implementación, los elementos que debe contener, junto con la clasificación del control interno, y para finalizar se comentaran los diferentes modelos de control interno que se han trabajado.

2.1 ANTECEDENTES DE CONTROL INTERNO

El origen del control interno suele ser cuando surge la partida doble como uno de los controles, pero no fue hasta finales del siglo XIX que los empresarios comenzaron a preocuparse por crear y construir suficientes instituciones para proteger sus bienes.

A finales de siglo, debido al aumento dramático en la producción, los empresarios no pudieron resolver de forma independiente los problemas de producción, comerciales y administrativos y se vieron obligados a descentralizar funciones dentro de la organización de manera simultánea y establecer sistemas y procedimientos para prevenir o minimizar el fraude o error y así comenzó a sentir la necesidad de llevar el control del negocio, el control se establece porque estaba más enfocada en las etapas de producción y comercialización que en la gestión u organización, reconociendo la necesidad de implementar un sistema de control debido al importante crecimiento de la entidad. Como tal, el control surge como una función de gestión que asegura y verifica que los planes y políticas predeterminados se lleven a cabo según lo acordado (Rivero Bolaños & Campus Chaurero, s.f.).

En consecuencia, los contadores han desarrollado una verificación interna, denominada: “Organizar y coordinar el sistema contable y los procesos aplicables

diseñados para que sean lo más prácticos y económicos posibles para la gestión, con la máxima protección, control y veracidad de la información”.

Debido a un cambio conceptual, el término Control Interno ha reemplazado al término comprobación Interna ya que su contenido ha cambiado significativamente. En resumen, el crecimiento económico e industrial de las empresas ha llevado al establecimiento y gestión de entidades más complejas y ha hecho necesario el establecimiento de controles, normas y procedimientos para hacer frente a la nueva situación.

El control interno ha sido de interés para la mayoría de las partes, aunque con diferentes enfoques y terminología, como lo demuestra una revisión de artículos publicados por manuales de auditoría, organismos profesionales, universidades y autores individuales. (Ídem,).

2.2 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO

La primera definición formal de control interno fue desarrollada originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949 (Ballesteros Cerchiaro, s.f.): El control interno consiste en un plan organizacional de todos los métodos y medidas coordinadas acordadas dentro de la empresa para proteger los activos de la empresa, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, mejorar la eficiencia operativa y adherirse a los principios de gestión establecidos, un "sistema" del Control interno va más allá de los asuntos directamente relacionados con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, "Examen del Control Interno", Boletín 5 de la Comisión de Procedimientos de Auditoría, México, 1957: En un sentido más amplio, el control interno es el sistema de gestión de las entidades

económicas. En este sentido, el término gestión se utiliza para describir la gama de actividades necesarias para lograr los objetivos del operador económico. Como tal, atañe a la gestión, financiación, promoción, distribución y consumo de las actividades empresariales, las relaciones públicas y privadas, y la vigilancia general de aquellos cuyo legado depende de su protección y desarrollo (Monge, 2019).

William L. Chapman, Procedimientos de Auditoría, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires, 1965: Se entiende por control interno: un conjunto de métodos y procedimientos que son coordinados y aplicados por una empresa para proteger sus activos, verificar la oportunidad de los datos contables, y el grado en que son confiables. Inspira a mejorar la eficiencia de la empresa y así administrar y seguir las reglas establecidas por la política de gestión de la empresa (Monge, 2019).

En 1971 se define el Control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria como: El control interno se puede definir como el plan organizacional de una entidad y un conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas diseñadas para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Proteger los activos de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, error, fraude o irregularidad.
- Cumplir con las leyes, reglamentos y directivas, y alentar a los miembros de la organización a adherirse a las políticas y metas de la organización.
- Acceso a datos financieros y de gestión completos y confiables a través de informes oportunos (Monge, 2019).

Los controles internos definen un conjunto de actividades y áreas dentro de una empresa para garantizar la protección de los recursos de la empresa, verificar la

información financiera y de gobierno inherente a las operaciones de la empresa y mejorar la eficacia de las directrices y los procesos de las políticas de la empresa (W Johnson & W Melicher, 2004).

Esto se debe a que las empresas planifican, desarrollan y ejecutan estrategias y actividades dedicadas a mejorar los procesos de comunicación y control interno.

De acuerdo con Meléndez (2016) define el control interno como: un proceso ejercido por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una entidad para proporcionar un nivel razonable de seguridad para el logro de sus objetivos relacionados. Operaciones, Información y Cumplimiento (p. 23).

Rivas (2011) menciona que el concepto de control interno ha cambiado, la estructura organizacional ha cambiado y muestra tres generaciones de control interno:

“Primera generación: Los controles internos en esta etapa son empíricos basados en procedimientos de prueba y error. Esta generación, aunque desfasada, sigue siendo de aplicación generalizada. La causa principal del uso persistente es en gran parte la falta de profesionalismo de la persona responsable del control interno. Esta etapa está íntimamente relacionada con el control contable y administrativo.

Segunda generación: Esta etapa se caracteriza por el sesgo legal. Se pueden imponer estructuras y prácticas de control interno, especialmente en el sector público, pero lamentablemente opera muy cerca de los límites (oficiales) de cumplimiento y lejos de los límites (técnicos) de calidad, distorsionando así su percepción. Se enfoca en evaluar el control interno como medio para determinar el alcance de un estudio de auditoría, por lo tanto, el control interno consiste en un

plan organizacional y un conjunto de métodos y procedimientos para asegurar la suficiencia de los activos, la confiabilidad de los registros contables y las actividades de la entidad. alinearse efectivamente con las pautas de aplicación de la ley.

Tercera generación: Actualmente se están enfocando en la calidad posicionada en los niveles estratégicos y de alta dirección como un requisito para asegurar la efectividad del control interno. Aquí es donde los esfuerzos de COSO en la década de 1990 fueron reconocidos y complementados por una nueva dirección estratégica y un aumento en el tamaño de la organización.

De igual manera Rivas (2011) menciona que durante la última década, los principales objetivos del control interno han sido aumentar la eficiencia, reducir el riesgo de lograr los objetivos y ayudar a asegurar la confiabilidad de la información financiera, administrar y proteger los recursos y cumplir con las leyes aplicables así como los términos y condiciones de los contratos (p. 120).

Rivas (2011) define el control interno desde el punto de vista del modelo COSO de la siguiente manera: Está enfocado en lograr los siguientes objetivos: eficacia y eficiencia, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento del estado de derecho vigente. De acuerdo con esta definición, el control interno es una serie de actividades paralelas realizadas por todos los miembros de una empresa para lograr los objetivos organizacionales, prevenir la pérdida de recursos, garantizar la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes aplicables por parte de la empresa. Se enfatiza que los controles internos efectivos solo pueden ayudar a una organización a lograr sus objetivos, pero no garantizan su éxito.

A su vez, el modelo canadiense COCO (Criteria of Control), publicado tres años después de COSO, define el control interno y simplifica los conceptos y el lenguaje,

facilitando la discusión de la naturaleza del control en cada nivel de la organización en un lenguaje que todos los empleados pueden utilizar.

Por lo tanto, Rivas (2011) afirma: “El modelo COCO es el resultado de una revisión exhaustiva del informe COSO por parte del Consejo Canadiense de Normas de Auditoría con el fin de simplificar el enfoque basado en modelos y hacerlo fácil de entender mejor, teniendo en cuenta el propósito de mejorar los controles, describir y definir los controles es casi idéntico al modelo COSO:

El control interno se define desde la perspectiva de este modelo de la siguiente manera: “El control consiste en elementos de la organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y objetivos) que juntos ayudan a que todos alcancen la meta. Estos objetivos pueden caer en una o más de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- Fiabilidad de los informes internos o externos;
- Cumplir con las leyes y reglamentos aplicables, así como con las políticas internas” (Rivas, 2011, p. 121).

2.3 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Conforme a Ruiz y Escutia (s,f) mencionan que el control interno tiene los siguientes objetivos:

- a) Procesamiento de la información Los controles ejercidos durante el procesamiento de la información deben asegurar la confiabilidad de la información contable y lograr los siguientes siete objetivos:
 - 1.- Todas las actividades se tienen en cuenta
 - 2.- Todas las actividades se suponen reales
 - 3.- Valoración de todas las empresas sobre la base de una contabilidad adecuada

4.- Todas las transacciones se registran en el período contable correspondiente.

5.- Todas las actividades están correctamente clasificadas

6.- Resume con precisión todas las transacciones.

7.- Todas las operaciones se comunican con precisión a un especialista.

Cabe mencionar que el procesamiento de la información financiera está sujeto a los supuestos subyacentes establecidos en las Normas de Información Financiera. De acuerdo con la NIF A-1 "Estructura de las Normas de Información Financiera". Los postulados son un requisito previo para administrar el entorno en el que se utilizan los sistemas de información contable para registrar actividades que tienen un efecto económico en la entidad que debe operar.

- b) Separación de funciones Los controles deben garantizar la separación adecuada de las funciones de manera que no puedan ocurrir errores o anomalías u ocultarse a ningún empleado o grupo de empleados en el curso normal del negocio. No siempre es posible segregar por función debido a la cantidad de empleados requeridos, sin embargo, en tales casos se deben aplicar controles adicionales para compensar la falta de separación.

Según Ruiz (2012) los objetivos del control interno pueden ser clasificados de la siguiente manera:

Básicos

- Provocar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adherencia a las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad.
- Promover la productividad.
- Proporcionar razonables, confiabilidad, capacidades e integridad de la información financiera, administrativa y de operación creada en la organización.
- Protección de los activos de la entidad

Es importante recordar que la contabilidad de control interno debe desarrollarse sobre la base de los siguientes objetivos comunes:

- a) Los objetivos del sistema contable: el sistema de contabilidad puede ser útil y confiable debe tener modos y libros de registro: (i) solo identificar y solo registrar transacciones a plazo real que aplican los criterios gestionados; (ii) describiendo temporalmente todas las transacciones en los detalles necesarios, lo que permite su clasificación apropiada; (iii) determinar el valor de las transacciones en las unidades de divisas; (iv) registrar transacciones dentro del límite de tiempo apropiado; (v) actual y relevante para identificar estas actividades en los estados financieros.
- b) Objetivos autorizados: todas las actividades deben realizarse de acuerdo con los derechos administrativos generales o detallados: (i) las licencias deben acordarse con los criterios establecidos por los niveles administrativos apropiados; (ii) la transacción debe ser realmente importante para aprender y transferirlos; (iii) Se considera que todas las transacciones que cumplan con los requisitos de la garantía se consideran tales y se manejan según la capacidad; (iv) Los resultados de procesamiento de transacciones deben ser notificados de tiempo y formulario y soporte con archivos apropiados.
- c) Procesamiento y clasificación de transacciones: todas las transacciones deben registrarse para que los estados financieros puedan prepararse de acuerdo con las Normas de Información Financiera u otras normas aplicables a los informes y datos anteriores sobre tenencia de activos se mantengan en registros apropiados: (i) Las transacciones deben estar clasificado de manera que permita la preparación de estados financieros de acuerdo con las normas y estándares de información financiera. (ii) Las transacciones deben registrarse en el mismo período contable ciudadano que las transacciones que afectan a más de un ciclo. Si existe una relación entre los diferentes ciclos, estos deben estar completamente definidos para verificar que se han realizado los "cortes" operativos.

- d) Protección física: Sólo se permite el acceso a la propiedad de acuerdo con las reglas establecidas por la administración, los embargos completos se tramitan en la forma prescrita y se respetan las autorizaciones vigentes.
- e) Verificación y evaluación: Los datos de registro relacionados con los bienes del fideicomiso deben cotejarse con los bienes físicos existentes dentro de un período de tiempo razonable. Se toman las acciones adecuadas y oportunas cuando se identifica una diferencia, ya que se requieren controles relacionados con la verificación y evaluación periódica de los saldos presentados en los estados financieros. Este objetivo complementa significativamente todos los demás objetivos. El contenido de los informes, bases de datos y documentos debe verificarse y evaluarse periódicamente.

2.4 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

La importancia de la implementación del control interno depende mucho de la perspectiva de cada uno de los que toman decisiones en las organizaciones y de acuerdo con algunos autores ellos establecen porque es importante de la siguiente manera:

Hurtado, Arroyo y Guzmán (2019), hacen referencia que existe una importancia de control interno de 2 puntos de vista:

Desde el punto de vista de la gerencia, es responsabilidad de la gerencia establecer procedimientos de control interno, aunque debido a limitaciones de tiempo y recursos, la revisión del control interno realizada no fue tan frecuente como se deseaba.

Dado que este último enfoque se establece desde el punto de vista del auditor, una revisión de los controles internos es esencial en cualquier auditoría, ya que el auditor debe hacerlo para cumplir con las normas.

Si bien es bien sabido que la minimización de los riesgos derivados en cualquier circunstancia es conveniente para cualquier empresa, también cabe señalar que estos riesgos deben ser gestionados y en este sentido el departamento de control interno juega un papel importante en la empresa.

De igual forma, en el caso de Moreno (2020), menciona la importancia del control interno en las empresas donde es importante definir lo que se debe hacer. Cómo, a quién, cuándo y qué entregar en cada situación es un paso necesario para el éxito de una empresa, ya que define algunas de las responsabilidades de cada uno y brinda mayor claridad sobre cómo aumentar el valor en cada puesto, así como las posibles intervenciones en cada de ellos Analizan con las actividades de la organización, los riesgos que afectan el logro de los objetivos del negocio.

Esto se logra a través de la integración de un sistema de control interno que define políticas, procedimientos, descripciones de puestos e indicadores de desempeño, teniendo en cuenta el riesgo que las actividades de cada entidad generan costos económicos, lo que conduce a la adecuada gestión y optimización de los recursos de la empresa para prevenir riesgos que obstaculicen el logro de metas y estrategias y apoyar su crecimiento.

La gestión de riesgos es una forma de aplicar alternativas cuando los nuevos proyectos se encuentran con obstáculos. En ese caso, debe determinar qué funciona y qué no, y probar y optimizar todos los escenarios posibles. Así mismo, es muy importante identificar todos los riesgos de la empresa, por lo que es importante establecer controles internos para asegurar los objetivos estratégicos,

operativos e informativos, financieros y cumplir con las leyes y reglamentos que aplican a las operaciones de la empresa.

Establecer controles internos dentro de la empresa que estandaricen y escalen las operaciones, definan metas medibles para cada proceso y ubicación, creen mecanismos de monitoreo continuo para verificar el cumplimiento de los objetivos y aseguren la confiabilidad de la información generada (Moreno, 2020).

Para Servin (s, f.), la importancia del control interno en la empresa analizada comienza con comprender el propósito del control interno, que es proteger los recursos de la empresa o empresa y evitar pérdidas por fraude o negligencia, como : impacto en el logro de los objetivos de la organización.

Las pequeñas empresas a menudo no tienen un sistema de gestión claro y las metas y los planes a menudo no están escritos, sino que se desarrollan con la experiencia; resuelva los problemas a medida que surjan, invierta sin un plan, cree departamentos según sea necesario y más.

Todo ello puede dar lugar a situaciones imprevistas con consecuencias financieras, como malversación o pérdida de activos, infracciones de normas legales o fiscales que den lugar a posibles responsabilidades, fraudes. La información financiera fraudulenta puede dañar la reputación de una empresa. Estas situaciones se pueden prevenir mediante la gestión previa de los controles internos.

Mucha gente puede pensar que esto no se aplica a una empresa en particular o tamaño de empresa porque "todavía somos pequeños". Sin embargo, el tamaño de la organización no es un factor para determinar la importancia o presencia del control interno, ya que en las organizaciones existe un solo dueño que toma decisiones, participa en el trabajo y administra el sistema contable, el sistema

contable también necesita tener un solo dueño. sistemas de control apropiados al tamaño y operaciones de la organización.

La construcción de un sistema de control interno adecuado a cada tipo de organización permitirá optimizar el uso de los recursos cualitativos con el fin de lograr una adecuada gestión financiera y administrativa y lograr un alto nivel de eficiencia.

La presencia de un sistema de control actualizado en las principales áreas de actividad de la empresa proporcionará el sistema informático y ayudará a tomar las decisiones correctas, así como facilitará la gestión y la auditoría financiera.

Finalmente, el control interno en las empresas es una tarea ineludible para quienes quieren competir en su negocio; cuando una empresa implementa controles internos para reducir la cantidad de errores y fraudes en la información financiera, los reguladores la clasificarán como una empresa que cumple con las leyes y regulaciones, lo que tendrá un impacto positivo en el negocio de la empresa e incluso puede atraer inversores para que se concentren en el crecimiento. de la compañía (Servin, s, f.).

2.5 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Los componentes del control interno son:

Ambiente de control: forma la base de otros elementos y decisiones de la organización y afecta las percepciones de los empleados sobre los problemas de control. Proporcionar estructura y disciplina.

Evaluación de riesgos: Este componente identifica y analiza los riesgos asociados a las operaciones de la empresa para determinar la gestión futura de la empresa.

Actividades de control: Políticas destinadas a asegurar que las medidas preventivas aplicadas son consistentes con los objetivos establecidos.

Información y comunicación: Esfuerzo por proporcionar la información necesaria a las personas y departamentos que integran la empresa para asegurar el buen funcionamiento de estos elementos.

Supervisión y seguimiento: Se refiere a la actividad de revisar tareas para verificar la finalización del trabajo (Rivas, 2011, p. 122-124).

Los elementos de control interno se determinan de acuerdo a las características y necesidades de cada empresa, pero recomendamos analizarlos en relación con las metas de la organización: los elementos representan otras vías disponibles para lograr la meta y luego se convierten en la guía para la implementación del SCI. Estos objetivos guían las decisiones de individuos y corporaciones para comprender cómo funciona el sistema y crear la estructura adecuada; Además, te permiten medir el progreso de las empresas pues cuando son específicos, medibles, alcanzables, relevantes y temporales (SMART), se convierten en estándares de desempeño claros, por lo que comprenderlos, analizarlos e integrarlos es fundamental para las organizaciones y fuerzas de trabajo (Universidad Panamericana, 2019).

Hoy en día, una empresa, cualquiera que sea su naturaleza, tamaño o condición, es impensable sin un mínimo control interno. El control interno está íntimamente relacionado con la gestión y organización de las empresas.

Para implementar el control interno en una entidad económica es necesario conocer el diseño de la organización; los flujos de información; la documentación, contabilidad y procedimientos administrativos.

Varios controles internos se relacionan con los estados financieros: son aquellos que afectan los procesos de información contable de una empresa y cumplen objetivos relacionados con la confiabilidad de la información contable y con la seguridad de los estados financieros, protección de activos, tales como órdenes de cobro y pago, conciliaciones bancarias, inventario, revisiones de cuentas y más (Casal, 2004).

Por otro lado, el control interno, cuando se aplica administrativamente, tiene como objetivo promover actividades más eficientes y eficaces que pueden estar relacionadas con la producción, las relaciones personales, etc. (Casal, 2004).

Las decisiones de una empresa para administrar los riesgos comunes, así como los que resultan de circunstancias menos comunes, pueden causar un daño grave a la administración si no se tienen en cuenta todas las circunstancias que puedan ocurrir (Gomez, 2001).

Conforme a Sy Corvo (2018) considera 7 elementos del control Interno y los clasifica de la siguiente manera:

1.- Separación de tareas: La separación de funciones incluye la separación de responsabilidades de contabilidad, depósito, informes y auditoría. Las responsabilidades adicionales están segregadas y es menos probable que un empleado cometa actividades fraudulentas. Para las pequeñas empresas con solo un puñado de empleados de contabilidad, se puede compartir el mismo objetivo entre dos o más personas o pedirles a los asociados que revisen tareas importantes.

2.- Controles de acceso: Controlar el acceso a diferentes partes del sistema de contabilidad con contraseñas, claves y registros de acceso electrónico puede

evitar que usuarios no autorizados accedan al sistema y al mismo tiempo garantizar que se pueda identificar la fuente de errores o discrepancias.

3.- Auditorías físicas: Las auditorías físicas implica el conteo manual de efectivo y cualquier activo físico registrado en el sistema contable; como suministros, materiales y herramientas. El conteo real puede revelar desviaciones ocultas en los saldos de las cuentas que no se registran en los registros electrónicos.

4.- La estandarización de los documentos utilizados para las transacciones financieras, como facturas, solicitudes internas de suministros, recibos de inventario e informes de gastos de viaje, que pueden ayudar a garantizar la coherencia del mantenimiento de registros a lo largo del tiempo. El uso de formatos de documentos estándar puede facilitar la revisión de registros anteriores al encontrar el origen de las discrepancias en su sistema. La falta de estandarización puede dar lugar a que se omitan elementos o se malinterpreten durante dicha revisión.

5.- Balances de prueba: El uso de un sistema contable de doble entrada mejora la confiabilidad al asegurar que los libros estén siempre en equilibrio. Sin embargo, los errores pueden provocar que el sistema se desequilibre en cualquier momento. El cálculo de un balance de comprobación diario o semanal puede proporcionar información periódica sobre el estado del sistema. Esto permite detectar e investigar las diferencias lo más rápido posible.

6.- Conciliaciones periódicas: Las conciliaciones contables puede asegurar que el saldo del sistema contable coincida con el saldo de otras entidades como bancos, proveedores y clientes de crédito. Las diferencias entre estos tipos de cuentas adicionales pueden revelar errores o discrepancias en las propias cuentas, también pueden indicar que pueden ocurrir errores en otras entidades.

7.- Autoridad para aprobación: Exigir a un administrador que autorice cierto tipo de transacciones puede aumentar el nivel de rendición de cuentas en los asientos contables. Esto demuestra que las transacciones han sido verificadas, analizadas y aprobadas por las autoridades pertinentes. Los requisitos de aprobación para gastos y pagos grandes evitan que empleados sin escrúpulos

participen en transacciones fraudulentas graves con fondos de la empresa (Sy Corvo, 2018).

2.6 CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Conforme a Salas (2011) Los controles de la organización de una manera convencional pueden clasificarse de la siguiente forma:

2.6.1 Según su relación con el controlado

Control interno: Implementado como parte de las funciones de la organización.

Control externo: Se realiza por agentes externos de la organización.

Control directo: los controles pueden definirse claramente o diseñarse específicamente para un proceso, producto o persona.

Control indirecto La influencia del proceso indirecto se extiende a otros factores controlados.

2.6.2 Según la oportunidad de realización

Control previo: Cuando las tareas de control se realizan antes de que la acción surta efecto.

Control perceptivo o concurrente: Esto es lo que sucede cuando se realizan actividades administrativas.

Control posterior: Este es el paso dado después de que se toma la acción. Este control incluye una auditoría.

2.6.3 Según su alcance

Sobre las personas: Aplican a la presencia de las personas en la organización.

Sobre los procesos: Aplican al funcionamiento de los procesos.

Sobre la gestión: se ocupan del control o gestión por parte del directivo de los recursos empresariales y la consecución de los objetivos.

2.6.4 Por la función

Control administrativo: Aplica a todas las operaciones de la organización.

Control financiero: Aplica a las operaciones que involucran recursos financieros.

Control técnico: Aplican las actividades técnicas relacionadas al giro del negocio.

Control jurídico: Aplica a los aspectos jurídicos que afectan a la gestión.

2.6.5 Otras clasificaciones

Como un aspecto adicional a estas cuatro clases del control, es oportuno mencionar una clasificación más:

Control preventivo: Es el trabajo realizado específicamente en equipos y máquinas antes de que fallen.

Control detective: Este es el trabajo realizado para descubrir rápidamente cualquier error. Este método es especialmente evidente en los sistemas

informáticos donde el ordenador avisa de diferencias o no procesa datos que no corresponden al sistema o programa previamente desarrollado.

Control correctivo: Es un control que se ejerce tomando acciones correctivas.

2.7 MODELOS DE CONTROL INTERNO

A medida que evolucionó la teoría del control interno, los controles se definieron originalmente como mecanismos o métodos diseñados para prevenir o detectar actividades no autorizadas. Actualmente, el control se define como un proceso que aumenta las posibilidades de alcanzar los objetivos de una organización.

Los modelos de control empresarial surgieron como una propuesta para ofrecer nuevas formas de mejorar y potenciar el control en las organizaciones.

Estados Unidos fue uno de los primeros países en desarrollar un modelo de control interno, conocido como Informe COSO, publicado en 1992. Este modelo proporciona un mejor control interno y gobierno corporativo en las organizaciones.

A partir de la divulgación del informe COSO, se han publicado en varios países del mundo diversos modelos de Control, además del COSO (EE. UU.), que es la base principal de algunos de los siguientes modelos que existen alrededor del mundo: Coco (Canadá), Cadbury y Turnbull (Reino Unido), Vienot (Francia), Peters (Holanda), King (Sudáfrica), Acc (Australia), Meci (Colombia), Cobit (EE. UU.), Micil, Aec y Sac (Latinoamérica).

2.7.1 Modelo de Control Interno COSO

Cabay y Quezada (2010), hacen mención que el modelo de control interno COSO (*Committee of Sponsoring Organizations*) El modelo o informe COSO es un modelo que propone un nuevo marco conceptual de control interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos utilizados sobre este tema.

El Control Interno-Marco Integrado, mejor conocido como el Modelo de Control COSO, fue desarrollado por la Comisión Nacional sobre Reportes Financieros Fraudulentos de los Estados Unidos de Norteamérica (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comision*) en septiembre de 1992, en su elaboración 139 participaron representantes de organizaciones profesionales de contadores, de ejecutivos de finanzas y de auditores internos.

El modelo COSO, tanto con la definición de Control que propone, como con la estructura de Control que describe, fomenta una nueva cultura de gobierno en todo tipo de organizaciones y sirve de base para otras definiciones y modelos de control a nivel internacional.

Definición de Control

El modelo COSO define al Control Interno como: “Un proceso efectuado por el Consejo de Administración la Dirección y el resto del personal de una organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos dentro de las siguientes áreas: efectividad, eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y normas aplicables”.

En este sentido, debe entenderse que el control interno concierne a las personas y por lo tanto en cualquier parte de un sistema, proceso, función o actividad y no por separado, como es teóricamente posible, interpretado sobre la

base de las declaraciones del proceso administrativo que realizan organización, gestión, planificación, dirección y control.

El concepto de control como proceso implica que es un medio para un fin y, por lo tanto, el control no es un fin en sí mismo. Es parte de los procesos administrativos básicos (planificación, implementación y seguimiento) y para que sea eficaz debe construirse "dentro" de la infraestructura de la organización, es decir, el control debe estar integrado en el sistema operativo. los procesos no se agregan ni se imponen a esos sistemas.

En este modelo, el control interno es el "corazón" de la organización, su cultura y las normas sociales y ambientales que la rigen.

El COSO asume como premisa básica que todos los empleados de la organización dentro de su alcance participan en el proceso de control y son responsables del mismo. Dado que el sistema de gestión es diseñado, instalado y operado por los empleados y modificado para su evaluación final, este modelo de gestión pone gran énfasis en los aspectos de competencia, honestidad y respeto por los factores humanos.

En este modelo, todos los miembros de la organización son responsables del control interno, el nivel de responsabilidad depende de la función que realicen en la empresa, como se muestra a continuación:

Tabla 2.1 Nivel de responsabilidad en el Control interno conforme a sus puesto y funciones.

PUESTO	FUNCIONES
La administración	O cualquier nombre que se le asigne al gerente máximo, en el que la responsabilidad de controlar, necesita administrar y enmendar el método de controlar a los participantes. A cambio, identifican cada función, establecen políticas más detalladas y procesos de control interno. La responsabilidad es una cascada organizada.
Responsables de las funciones financieras	Los directores financieros y su equipos son fundamentales ya que sus operaciones están vinculadas al resto de operaciones y funciones de la empresa. Por regla general, se encargan de la elaboración de presupuestos y la planificación financiera. Controlan, monitorizan y analizan los resultados no sólo desde el punto de vista económico sino en muchos casos respecto al resto de operaciones de la organización y al cumplimiento de los requisitos legales. El director financiero, el jefe de contabilidad y otros responsables de las funciones financieras de una organización juegan un papel importante en la determinación de cómo la administración ejerce el control.
Consejo de administrativo	La administración es responsable ante la junta, la cual debe brindar asesoramiento, orientación y un conocimiento profundo de las actividades de la organización. Debe prepararse para posibles fallas de gestión en contacto con la alta dirección, con los responsables de finanzas, derecho y auditoría. Muchas juntas llevan a cabo sus funciones a través de comités. La función y la importancia de su trabajo varía según la

	<p>organización, pero a menudo incluye las áreas de auditoría, compensación, finanzas, designación y más. Cada comité puede centrarse en ciertos elementos de control interno.</p>
<p>Comité de auditoría</p>	<p>El comité o la junta directiva se encuentra en una posición privilegiada para preguntar a los gerentes cómo cumplen con sus obligaciones de información financiera y garantizar que se tomen medidas correctivas. A veces, el comité está mejor posicionado dentro de la organización para identificar situaciones en las que la alta dirección intenta pasar por alto el control interno o tergiversar los resultados financieros y tomar las medidas adecuadas. Entonces, hay momentos en que un comité o consejo enfrenta problemas o circunstancias graves. En este sentido, la Comisión de Treadway hizo recomendaciones generales sobre la estructura y funciones del comité de auditoría.</p>

Auditores internos	Desempeñan un papel importante en la evaluación de la eficacia del sistema de gestión y la recomendación de mejoras. De acuerdo con las normas emitidas por el Instituto de Auditoría Interna, los auditores internos deben verificar: “La confiabilidad, integridad de la información financiera y operativa y los procedimientos utilizados para determinar, medir, clasificar y difundir dicha información”. “Sistemas establecidos para hacer cumplir las políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos” “Medios utilizados para proteger los bienes y verificar su existencia”. "Actividades para determinar si los resultados son consistentes con las metas y suposiciones establecidas y si se están llevando a cabo de acuerdo con los planes previstos". El auditor interno (AI) es responsable de todas las actividades de la entidad. Los AI solo pueden ser imparciales si no están obligados a someter su juicio a otros. La forma principal de garantizar la objetividad de la auditoría es designar al personal adecuado para realizar esta función a fin de evitar posibles conflictos de intereses y sesgos. La función de AI no es la principal responsable de establecer controles internos
Otros empleados	El control interno es hasta cierto punto responsabilidad de todos los empleados; casi todos generan información para usar en el sistema de prueba o para realizar funciones de prueba.
Auditoría externa	Contribuyen al logro de objetivos, expresan opiniones independientes y objetivas, contribuyen directamente a través de la auditoría de estados financieros.

Fuente: (Cabay y Quezada, 2010, p. 28-29)

2.7.2. Modelo de Control Interno CoCo

Este modelo fue dado a conocer por el Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA) a través de un consejo encargado de diseñar y emitir criterios o lineamientos generales sobre control, el consejo denominado *The Criteria of Control Board*.

El modelo *Canadian Criteria of Control Committee* o COCO es producto de una profunda revisión del Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO y cuyo propósito fue hacer el planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones. El resultado es un modelo conciso, dinámico, encaminado a mejorar el Control, el cual describe y define al Control en forma casi idéntica a lo que hace el modelo COSO.

El objetivo del COCO es desarrollar lineamientos generales para el diseño, evaluación y reporte de los sistemas de control en una organización. Y plantarlos en los siguientes aspectos:

Estructura del Control: Un cambio importante propuesto por el modelo canadiense es que en lugar de conceptualizar el proceso de control como una pirámide de componentes y factores interrelacionados, proporciona un punto de referencia a través de veinte criterios comunes que los empleados de toda la organización pueden usar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar los controles.

Los criterios son aquellos que son necesarios para comprender y, en su caso, aplicar el sistema de gestión de COCO. Se necesitan análisis y comparaciones apropiados para interpretar los criterios en el contexto de una organización en particular y para evaluar la efectividad de los controles existentes.

El llamado ciclo de entendimiento básico del control, como se representa en el modelo, consta de cuatro pasos, que comprenden veinte criterios generales, conformando un ciclo lógico de actividades que deben seguirse para asegurar el alineamiento con los objetivos de la organización, como se detalla a continuación:

Propósito:

1. Los objetivos deben ser comunicados.
2. Se deben identificar los riesgos internos y externos que afecten el logro de objetivos.
3. Las políticas para apoyar el logro de objetivos deben ser comunicadas y practicadas para que el personal identifique el alcance de su libertad de actuación.
4. Se deben establecer planes para guiar los esfuerzos.
5. Los objetivos y planes deben incluir metas, parámetros e indicadores de medición de desempeño.

Compromiso

1. se deben establecer y comunicar los valores éticos de la organización.
2. Las políticas y prácticas sobre recursos humanos deben estar consistentes de los valores éticos de la organización, así como el logro de sus objetivos.
3. la autoridad y responsabilidad debe estar claramente definidas y consistentes de los objetivos de la organización para que las decisiones se tomen por el personal apropiado.
4. se debe fomentar una atmósfera de confianza para apoyar el flujo de la información.

Aptitud

1. El personal debe tener los conocimientos habilidades y herramientas necesarios para el logro de objetivos.
2. El proceso de comunicación debe apoyar los valores de la organización.

3. Se debe identificar y comunicar información suficiente y relevante para el logro de objetivos
4. Las decisiones y acciones de las diferentes partes de una organización deben ser coordinadas
5. Las actividades de control deben ser diseñadas como una parte integral de la organización

Evaluación y aprendizaje

1. Se debe monitorear el ambiente interno y externo para identificar información que Oriente hacia la revaluación de objetivos
2. El desempeño debe ser evaluado contra metas e indicadores
3. Las premisas consideradas para el logro de los objetivos deben ser revisadas periódicamente
4. Los sistemas de información deben ser evaluados nuevamente en la medida en que cambien los objetivos y se precisen deficiencias en la información
5. Debe comprobarse el cumplimiento de los procedimientos modificados
6. Se debe evaluar periódicamente el sistema de control e informar los resultados

El COCO parte de la idea de que la unidad más pequeña en una organización es la persona, tomada individualmente y una persona ejecuta una tarea guiada por el entendimiento de:

- Su propósito (objetivo).
- El apoyo en su capacidad o aptitud para alcanzarlo (información, herramientas y habilidades).
- El sentido de compromiso para realizar debida y oportunamente su tarea.
- Que la misma persona debe vigilar y evaluar su desempeño.

En este modelo, es importante reiterar que las mismas personas necesitan monitorear y evaluar su trabajo y entorno para aprender de la experiencia y así poder hacer mejor su trabajo de realizar los cambios necesarios.

La estructura del modelo canadiense requiere creatividad en la interpretación y aplicación, este modelo se puede adaptar a cualquier organización si satisface las necesidades de sus propios intereses o se puede utilizar como punto de referencia para desarrollar su propio modelo.

Para que este modelo funcione con éxito, se requiere un alto nivel de participación de las partes interesadas, así como una comprensión profunda de los objetivos generales y específicos de la empresa.

También es importante tener una comprensión clara de las fortalezas y debilidades de la organización, su relación con los riesgos y la mejor manera de lograr los objetivos establecidos.

2.7.3 Modelo de Control Interno MICIL

Incluye proporcionar un ambiente de control adecuado como parte central que contribuye al funcionamiento eficiente de otros departamentos, asegurando que funcionen de manera efectiva en todos los niveles de la organización.

Objetivos

Crear un marco de referencia para las necesidades y expectativas de los directores de empresas privadas, agencias gubernamentales, organizaciones de la sociedad civil y otras partes interesadas.

Estructura

1. Ambiente de control y trabajo institucional.
2. Evaluación de los riesgos para obtener objetivos.
3. Actividades de control para minimizar los riesgos.
4. Información y comunicación para fomentar la transparencia.
5. Supervisión interna continua y externa periódica.

Origen

Latinoamérica

El modelo de Control Interno Micil su puesta en marcha fue a partir del año 2003. (Rivas, 2011).

2.7.4 Modelo de Control Interno COBIT

Se desarrolla en elementos que incluyen 36 procesos de alto nivel y 215 objetivos de control en ambientes TI.

Objetivo

Enfatizar el concepto de control interno, considerarlo en una perspectiva integrada de los sistemas de información y todos los aspectos de la organización.

Estructura

Se interrelacionan matricialmente: requerimientos del negocio (calidad, fiduciarios, seguridad), recursos de TI (gente, sistemas de aplicación, tecnología, instalaciones, datos) y procesos de TI (dominios, proceso y actividades).

Origen

Estados Unidos

El modelo de Control Interno se implementó a partir de 1996. (Gómez y Tenesaca, 2012).

2.7.5 Modelo de Control Interno KING

Este informe se enfoca en el gobierno corporativo con una filosofía de liderazgo, sustentabilidad y ciudadanía corporativa; De manera similar, analiza un enfoque basado en el riesgo para la auditoría interna.

Objetivos

Establecer principios de buenas prácticas corporativas para todo tipo de organizaciones les permite adaptarse a los requisitos legales ya los cambios en las tendencias de gobierno corporativo en el ámbito internacional.

Estructura

1. Liderazgo ético y ciudadanía corporativa.
2. Roles y responsabilidades del Consejo de Administración.
3. Roles y responsabilidades del Comité de Auditoría.
4. Gobernanza del riesgo.
5. Gobernanza de las tecnologías de la información.
6. Cumplimiento con leyes, regulaciones, códigos y estándares.
7. Roles y responsabilidades de la función de Auditoría Interna.
8. Gobernanza de las relaciones con accionistas.
9. Informes integrados y revelaciones.

Origen

Sudáfrica

El modelo de Control Interno se implementó a partir del año 1994. (Estrada, 2017).

2.7.6 Modelo de Control Interno PETERS

Fundamentado en los principios del modelo COSO.

Objetivos

Establecer niveles de madurez para cada elemento del Control Interno.

Estructura

Componentes del Modelo COSO adaptados a los requisitos y necesidades particulares de las entidades públicas de Holanda.

Origen

Holanda (Estrada, 2017).

2.7.7 Modelo de Control Interno VIENOT

Fundamentado en los principios del modelo COSO.

Objetivo

Establecer recomendaciones, entre las cuales se destacan los derechos, obligaciones y responsabilidades de supervisión y control, basadas en las reflexiones de Comisión Treadway.

Estructura

Componentes del Modelo COSO adaptados a los requisitos y necesidades particulares de las entidades públicas de Francia.

Origen

Francia

El modelo de Control Interno se implementó a partir del año 1995. (Estrada, 2017).

2.7.8 Modelo de Control Interno CADBURY

Su enfoque principal está en las políticas públicas, el código de ética y el análisis de los aspectos financieros del gobierno corporativo, lo que le permite hacer una contribución activa a su promoción en general y los principios de funcionamiento resultantes.

Objetivos

Proporcionar una razonable seguridad en:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones.

- b) Confiabilidad de la información y reportes financieros.
- c) Cumplimiento con leyes y reglamentos
- d) Salvaguardar el patrimonio

Ampliar la comprensión de Control a un nivel más desarrollado, enfocándose en una conceptualización más metodológica del sistema de control.

Estructura

- 1. Vigilancia
- 2. Ambiente de control
- 3. Actividades de control
- 4. Mayor evaluación de riesgos

Elementos

- 1. Revisión de la estructura y responsabilidades de los Consejos de Administración y recomendación sobre un Código de Buenas Prácticas Corporativas.
- 2. Considera el rol de los auditores y aborda una serie de recomendaciones a la profesión contable.
- 3. Trata sobre los derechos y responsabilidades de los accionistas.

Origen

Reino Unido

El modelo de Control Interno se implementó a partir del año 1991. (Estrada, 2017).

2.7.9 Modelo de Control Interno TURNBULL

Es la adopción de un enfoque basado en riesgos para establecer un sistema de control interno y revisar su efectividad.

Objetivos

Ayudar a las empresas públicas a cumplir con los requisitos de control interno

El modelo Turnbull no pretende proporcionar una metodología de control interno.

Este modelo tiene por objeto proporcionar una gama de herramientas y directrices para complementar el diseño de un sistema de control interno para lograr los objetivos de la empresa y proteger los activos de la organización.

Estructura

1. Mantenimiento del Sistema de Control Interno
2. Revisión de la efectividad del Control Interno.
3. Declaración del Consejo de administración sobre el Control Interno.
4. Auditoría Interna

Origen

Reino Unido

El modelo de Control Interno se implementó a partir del año 1999. (Estrada, 2017).

2.7.10 Modelo de Control Interno AEC

Es una metodología utilizada para analizar los objetivos clave de una organización, así como los riesgos asociados con el logro de esos objetivos y los controles internos para gestionar estos riesgos.

Objetivos

Razonabilidad en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Estructura

1. Definición de las acciones de mejora.
2. Priorizar según la probabilidad de ocurrencia e impacto en los objetivos.
3. Aportar acciones de mejora y consolidar propuestas (precisión, forma, recursos, fechas).
4. Divulgación (informes, acciones y compromisos).
5. Confrontar riesgos en el cumplimiento de los objetivos VS controles establecidos.

Origen

Canadá

El modelo de Control Interno se implementó a partir del año 1980. (Estrada, 2017).

2.7.11 Modelo de Control Interno SAC

Se basa en un modelo de metadatos que proporciona integración semántica de control de acceso e infraestructura de reconocimiento externo

Objetivos

Garantiza la compatibilidad de propiedades que se pueden transferir de forma segura, evitando tener que liberarlas localmente por parte del administrador del sistema.

Estructura

Se basa en información semántica para garantizar que se tengan en cuenta las propiedades específicas de los recursos disponibles (lo que se conoce como “introspección de contenido”).

El modelo de Control Interno se estipulo a partir del año 1991. (Gómez y Tenesaca, 2012).

2.7.12 Modelo de Control Interno ACC

Enfatiza la importancia del autocontrol y la confianza mutua. Enfatiza el conocimiento y las habilidades para las actividades de desarrollo. Incluye un modelo de gestión de riesgos.

Objetivos

Optimice la toma de decisiones para ayudar a alcanzar los objetivos de los empleados y otros grupos de interés.

Estructura

1. Establecer el contexto.
2. Identificar los riesgos.
3. Analizar los riesgos.
4. Evaluar los riesgos.
5. Tratar los riesgos.
6. 6 monitorear y supervisar.
7. Comunicar y consultar.

Origen

Australia

El modelo de Control Interno se implementó a partir del año 1998. (Estrada, 2017).

2.7.13 Modelo de Control Interno MECI

Se basa en los principios de autonomía, autogobierno y autorregulación. Especifica los requisitos para cada elemento de control. Combina un sistema de calidad, control interno y gestión basada en resultados.

Objetivos

Proporcionan un marco para la evaluación estratégica, la alineación de la gestión y la revisión del proceso administrativo y, si bien promueven un marco único, pueden adaptarse a las necesidades, metas y objetivos del proyecto, estructura, tamaño, procesos y servicios específicos para cada organización.

Estructura

1. Talento humano.
2. Direccionamiento estratégico.
3. Administración del riesgo.
4. Autoevaluación institucional.
5. Auditoría Interna.

Origen

Colombia

El modelo de Control Interno se implementó a partir del año 2005. (Estrada, 2017).

Se puede establecer que la mayoría de los modelos de control interno que se han comentado durante el desarrollo del presente trabajo tienen como su base esencial el modelo de control interno de estados unidos COSO y se van adaptando a los requerimientos de cada país.

Los temas desarrollados del control interno son pertinentes para conocer los objetivos que persigue la implementación del control interno y con así establecer los elementos necesarios para su puesta en marcha y los modelos en los cuales algunas empresas basan la imposición del control interno, con esta información de continua con el siguiente capítulo que abarcan las principales políticas de control interno que deben llevar las pequeñas empresas del giro industrial en la ciudad de Puebla.

CAPÍTULO III. REPERCUSIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS

En el presente capítulo se establecen algunas de las consecuencias que generan por la ausencia, la aplicación incorrecta o la no aplicación de las políticas de control interno en las organizaciones, estableciendo las principales políticas de control interno que deben contar las empresas y así mismo las actividades de control y sus consecuencias financieras.

3.1 ANTECEDENTES DE LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO

La implementación de controles internos implica que en cada área funcional de la empresa se apliquen unos controles establecidos, convirtiéndose en un proceso continuamente integrado y dinámico, por lo que antes de su implementación, la unidad económica debe establecer objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí para asegurar que la organización se desarrolle y logre sus objetivos.

Hay riesgos que se pueden asociar al error humano, como tomar malas decisiones, errores simples o colusión de muchas personas. Por ello es importante contratar personal con sólidas habilidades técnicas, integridad y valores éticos, así como la correcta asignación de responsabilidades claramente definidas, cuando corresponda, para que no se rompa la cadena de control, mejorando la aplicación. En el entorno, cada persona es un eslabón que, en cierta medida, asegura la eficiencia y eficacia de la cadena.

Las pequeñas empresas pueden aplicar diferentes factores ambientales de control que las grandes empresas. El hecho de que una pequeña empresa no tenga un código de conducta escrito no significa que no tenga una cultura que enfatice la importancia de la honestidad y el comportamiento ético.

En este caso, los dueños de una pequeña empresa pueden comunicar oralmente a través de reuniones individuales con los empleados la importancia de un compromiso con la integridad y el comportamiento ético; también puede pasárselos a sus proveedores y clientes durante el proceso de negociación.

El proceso de evaluación de riesgos suele estar menos formalizado y estructurado en las empresas más pequeñas, pero la base de este elemento de control interno es necesaria en todas las organizaciones, independientemente de su tamaño.

Las pequeñas empresas deben tener objetivos específicos, aunque estos pueden ser más implícitos que explícitos. En las empresas más pequeñas, es más fácil comunicar los objetivos a los empleados de forma directa y continua.

Identificar y analizar los riesgos que pueden impedir el logro de los objetivos a menudo implica la recopilación directa de información proporcionada por los empleados o terceros. Los empresarios pueden recopilar información sobre las amenazas que plantean los factores externos a través del contacto directo con clientes, proveedores, bancos, abogados, auditores independientes y terceros.

Los mecanismos de gestión de riesgos están disponibles para las pequeñas empresas, así como aquellos que surgen de circunstancias menos comunes (por ejemplo, nuevas regulaciones, recesión económica, nuevas líneas de productos que ingresan al mercado), tal vez informales, pero muy efectivos. Los planes de acción se pueden crear rápidamente con unos pocos participantes.

Los conceptos básicos de control utilizados en las pequeñas empresas no difieren significativamente de los de las organizaciones más grandes, aunque el grado de formalización de sus operaciones variará mucho según el tamaño de la empresa.

Las pequeñas empresas pueden encontrar que algunos controles no siempre son apropiados para su organización debido a la efectividad que a menudo se observa en los controles aplicados por la alta dirección.

La comunicación interna se lleva a cabo durante las reuniones y actividades diarias que involucran al personal clave.

La supervisión diaria de las pequeñas empresas suele ser informal e involucra al director ejecutivo y otros empleados clave.

En las pequeñas empresas, las auditorías no programadas de los controles internos pueden resultar difíciles, lo que se compensa con actividades de supervisión diarias muy eficaces.

Debido a la estructura más simple de las pequeñas empresas, las debilidades identificadas durante el monitoreo se comunican fácilmente a la persona adecuada.

3.2 PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS

La política se puede definir como una declaración general que guía la toma de decisiones. Una política es una línea de actuación predefinida que se sigue dentro de una organización para llevar a cabo todas las actividades, incluidas las no previstas. La política puede clasificarse en:

Política general: Se establece para todas las entidades y para un caso específico. A menudo comienza fuera de la organización, por ejemplo, en las leyes y reglamentos que rigen el sistema administrativo.

Política específica: son establecidas por la alta dirección de cada organización y afectan a toda la organización.

Política para unidades: Son las unidades que se establecen en la operación. Los niveles más bajos y su uso están limitados a unidades operativas

dentro de una unidad. Los siguientes criterios son aplicables a la política de cada entidad:

- Establecer una política por escrito y organizarla sistemáticamente en lineamientos o instrucciones, según corresponda, para asegurar la implementación eficiente, eficaz y económica de las actividades autorizadas y brindar una seguridad razonable de que los recursos están debidamente protegidos.
- Comunicar la política a todos los funcionarios y empleados de la organización que tengan la responsabilidad de contribuir al logro de las metas de la organización.
- Elabora la política en concordancia con la normatividad correspondiente y ser coherente con la política general dictada.
- Revisar periódicamente la política a medida que cambien las circunstancias, si es necesario.

Al establecer una política de control interno, se deben implementar procedimientos para mantener razonablemente el control sobre la organización, y algunos de los principios que se pueden desarrollar incluyen:

- Delimitación de responsabilidades.
- Delimitación de autorizaciones generales y específicas.
- Segregación de funciones de carácter incompatible.
- Prácticas sanas en el desarrollo del ejercicio.
- División del procesamiento de cada transacción.
- Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
- Rotación de deberes.
- Instrucciones por escrito.
- Cuentas de control.
- Evaluación de sistemas computarizados.
- Evitar uso de efectivo.

- Uso mínimo de cuentas bancarias.
- Depósito inmediato e intacto de fondos.
- Identificación de puntos clave de control en cada actividad, proceso o ciclo.
- Gráficas de control.
- Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.
- Actualización de medidas de seguridad.
- Registro adecuado de toda la información.
- Conservación de documentos.
- Uso de indicadores.
- Prácticas de autocontrol.
- Definición de metas y objetivos claros.
- Hacer que el personal sepa por qué hace las cosas

Teniendo esto en cuenta, existen tres tipos de control interno que ayudarán a mejorar el desempeño de la organización y cuidar los recursos, esfuerzos y ambiente laboral de cualquier negocio. Estos controles lo ayudan a prevenir, detectar y reparar errores y amenazas.

Control interno preventivo:

Este tipo de control está diseñado para prevenir cualquier riesgo de error o fraude; es decir, se utiliza para prevenir eventos que afecten las metas de la organización y ayudar a prevenir la pérdida de activos.

El primer paso para implementar un control interno proactivo es definir la visión y misión de la empresa, junto con un código de conducta que establezca reglas claras sobre lo que la organización espera de cada uno de sus empleados. Luego, es necesario definir y distinguir claramente cada cargo para que queden claras las responsabilidades de todos los integrantes de la empresa. Un punto muy importante

a considerar es conocer el historial de empleados, proveedores y clientes para asegurar que se alineen con los valores de la empresa para una relación duradera.

La separación de responsabilidades también es clave para el control preventivo. Las funciones deben segregarse en diferentes áreas y personas, y los procesos operativos deben estar claramente definidos. Considere usar un software que ayude a los miembros de su organización a realizar un seguimiento de sus funciones. Es poco probable que los controles preventivos funcionen, por lo que necesita controles de detección.

Control interno de detección:

Este tipo de control ayuda a identificar errores que no fueron cubiertos por los controles preventivos y ayudan a detectar irregularidades en conciliaciones bancarias, recuentos de inventario físico, registro de activos y el cumplimiento en las obligaciones fiscales.

La función de este control es detectar una diferencia significativa en los informes de diferentes campos, para que la administración pueda calcular posibles costos y realizar actividades de reparación.

Los controles de detección pueden enfocarse en:

- Supervisión
- Revisión de registros
- Auditorías de sistemas
- Archivos comprobadores de integridad

En los procesos operativos, estas tareas de detección las puedes realizar a través de software específico, el cual podrá ponerte en alerta ante una posible falla dando paso a la aplicación de medidas correctivas para evitar daños como la pérdida de activos, recursos e incumplimiento de políticas.

Control interno correctivo:

Cada operador debe realizar comprobaciones correctivas para abordar los problemas descubiertos cuando los controles preventivos son ineficaces.

Se trata de arreglar algo no deseado. Cuando se descubren errores o incumplimientos, los controles correctivos deben sugerir soluciones y establecer nuevas medidas para prevenir errores.

La acción correctiva es establecer un monitoreo continuo de las áreas afectadas para asegurar que el mismo problema no vuelva a ocurrir. Algunas empresas fomentan el uso de buzones o herramientas de informes que permiten a los empleados informar sobre ciertas actividades que son inusuales y contrarias a la política de la empresa. Asimismo, el uso de controles o verificaciones no anunciadas para evitar que los empleados intenten encubrir ciertas violaciones. En una organización, la comunicación debe ser flexible, consistente y transparente para inspirar confianza entre todos los miembros.

Los controles que ayuden a mantener la organización de la empresa en relación con la información financiera y administrativa, así como en todas las partes del negocio de la empresa; aumentando así la competitividad y la productividad de las empresas.

Y por lo consiguiente se pueden nombrar algunas políticas que se consideran importantes para cada uno de los puntos siguientes:

Políticas de control interno para salvaguardar los activos

- . Mantenimiento preventivo
- . Separación de funciones y responsabilidades

- . Política de seguros
- . Depósito total de los ingresos monetarios
- . Emisión de cheque por cada egreso
- . Restricciones de acceso a la información y áreas físicas
- . Controles adecuados de supervisión (personales o automáticos)

Políticas de control interno para la obtención de información confiable

- . Manual de contabilidad
- . Conciliación de la información sintética con la analítica
- . Información cruzada de fuentes diversas
- . Comparación de la información propia con la de terceros
- . Comparación de datos históricos con los pronosticados
- . Política de facturación a público en general

Políticas de control interno para promoción de la eficacia y eficiencia operativa

- . Recursos humanos
- . División adecuada del trabajo
- . Diagramas de flujos de información y manuales de procedimientos
- . Entre otras.

3.3 COSTOS Y/O GASTOS INCURRIDOS POR LA FALTA DE DISCIPLINA EN LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO.

Es primordial en este punto de la investigación establecer una diferencia entre lo que es un costo y un gasto para una empresa y se puede manejar de la siguiente manera:

El costo se puede definir como la Salida de dinero que se utiliza en aspectos directamente vinculados con la producción de un bien o servicio, sus características principales son que están vinculados a la producción, es indispensable para generar ingresos, genera un retorno de dinero, y mencionan algunos tipos de costo que pueden ser los costos fijos, los costos variables, los costos directos e indirectos, y uno de los ejemplos son las compras de materia prima, pago de luz de la maquinaria que se ocupa para la transformación.

Los gastos se pueden conceptualizar como la salida de dinero que se utiliza en aspectos operativos de la empresa y no tienen un vínculo directo con la producción de bienes y servicios, sus características principales radican en que está vinculado con la parte administrativa, es indispensable para mantener la parte operativa de la empresa y como tal genera un retorno de dinero a la empresa, y se pueden clasificar de una manera de gastos fijos, gastos variables, gastos operacionales y gastos no operacionales, para finalizar se puede dar un ejemplo como lo son los salarios del personal administrativo (Chen, 2008).

Conforme algunos parámetros se establecen algunos costos y/o gastos extraordinarios en ciertas áreas generales de la empresa como puede ser las siguientes:

Costos y/o Gastos en Efectivo y equivalentes

- Robo efectivo de caja
- Malversaciones de los fondos de efectivo.
- Errores de caja. -
- Pagos en exceso a los proveedores, prestadores de servicios, etc.
- Cobro de comisiones por que la empresa tenga insuficiencia de liquidez para cubrir sus necesidades

Costos y/o Gastos en cuentas por cobrar

- Retrasos en los pagos por una falta de control en la emisión de facturas que afectan la operatividad de la empresa.
- El impago por un análisis incorrecto de la capacidad de pago de cliente
- La recuperación de cartera por medio de intermediarios.

Costos y/o Gastos en cuentas por pagar

- Pagos duplicados a proveedores
- Depósito indebido proveedores
- Anticipos a proveedores sin sustento
- Intereses generados por pagos atrasados a proveedores

Costos y/o Gastos en Inventarios

- Altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Fraudes en la entrada y salida de mercancía,
- Robos de la mercancía.
- Daños físicos.
- Dejar de realizarse ventas por falta de mercancías

Y en la mayoría de los casos es necesario establecer controles para su mejor funcionamiento y entre ellos se encuentra la implementación de formatos. Los formatos de control interno de las empresas ayudan a establecer las bases para gestionar de una manera más detallada cada una de las fases por las que pasan los bienes de las empresas y así analizar y poder mejorar o en su defecto corregir cualquier anomalía que represente en un futuro problema para la organización.

De manera general se puede establecer que al tener en cuenta la clasificación de las empresas que es propuesta por la Secretaría de Economía que

estipula que las pequeñas empresas del giro industrial tienen de 11 a 50 trabajadores de ahí se plantea la población y la muestra para la presente investigación.

Después de una investigación documental del control interno, existen diferentes modelos de control interno en el mundo, sin embargo, el modelo principal es un modelo de estados unidos llama COSO, el cual está orientado a cumplir con las metas organizacionales, así como a prevenir la pérdida de recursos, asegurar la información financiera para que sea confiable y que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones que le sean aplicadas, y dicho modelo requiere que sea construido dentro de la infraestructura de la organización, es decir, que los controles deben ser incorporados a los sistemas que actualmente ya existen en la empresa y no en procesos diferentes o por separado, para que se integren de manera general a cada uno de ellos, y si en dado caso no tuviera una estructura general se implementaría en las áreas funcionales de una empresa que son la dirección, recursos humanos, producción, ventas y finanzas. Y los elementos que lo integran son el Ambiente de Control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y el monitoreo.

Considerando lo anterior es pertinente establecer las actividades de control que son importantes para el correcto funcionamiento de la organización, las cuales son las políticas de control interno que una pequeña empresa del giro industrial de la ciudad de Puebla debe llevar a cabo para evitar repercusiones financieras disminuyen o eliminando los costos y/o gastos adicionales o extraordinarios.

Los temas desarrollados durante el presente capítulo son las políticas de control interno, las formas de control y los posibles costos y/o gastos que surgen por la ausencia, la aplicación incorrecta o la no aplicación de las políticas de control interno dando pie a la forma metodológica de cómo se desarrolló la investigación de campo.

CAPÍTULO IV METODOLOGÍA EN INVESTIGACIÓN DE CAMPO

El presente capítulo incluye la metodología utilizada y se describe como fue diseñado el instrumento con el cual se recolectó información para analizar y poder obtener información que apoye a dar respuesta al problema planteado.

4.1 INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Para la investigación documental se recurrió al acopio de información a través de consultar fuentes secundarias como son: revistas, tesis, libros, páginas web, libros electrónicos, etc. Con la información recopilada se procedió y sirvió para analizar y seleccionar para la realización del marco teórico.

4.2 INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Para la investigación, se partió de la construcción teórica, con base a ello se construye el instrumento del Anexo 1, mismo que fue revisado 5 veces para dejar el instrumento definitivo.

Una vez que se tiene el instrumento, se determinó a las personas objeto de estudio de la siguiente manera:

La investigación de campo fue dirigida a Contadores Públicos, Administradores y/o encargados de empresas de la ciudad de Puebla, que se encuentran laborando en pequeñas empresas del giro industrial, como instrumento se aplicó un instrumento (Anexo 1) con el fin de obtener información que apoye a dar respuesta al problema planteado.

El 24 de noviembre se aprobó el instrumento (Anexo 1) para realizar su implementación a la población muestra del estudio.

El 4 de febrero de 2022 se cerró el cuestionario teniendo un total de 48 personas que contestaron el cuestionario por parte de los Contadores Públicos, Administradores y/o encargados de empresas de la ciudad de Puebla, que se encuentran laborando en pequeñas empresas del giro industrial.

4.3 INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

El instrumento para obtener la información de campo es un cuestionario (Anexo 1) y se origina con base en la información teórica, el cual consta de 31 ítems, con respuestas politómicas de Sí, No, Parcialmente y con la opción de una respuesta abierta Otros, finalmente se compartió de manera digital por medio de la plataforma Microsoft Forms aplicado a la población propuesta en el siguiente apartado, así mismo se analizó la información donde el número de empresas que realizan ciertas acciones descritas en el cuestionario y se determina si llevan las políticas de control interno o que deficiencias tienen.

4.4 POBLACIÓN

En la Secretaría de Economía del Estado de Puebla, considerando los Censos Económicos de 2019 se realizó la consulta de la actividad económico comercial referente a las industrias manufactureras de la Ciudad de Puebla Identificada como Heroica Puebla de Zaragoza mostrado en la imagen 4.1.

Imagen 4.1 Datos de Consulta

Registro Estadístico Empresarial

Actividad económica

- (23) Construcción
- (31) Industrias manufactureras
- (32) Industrias manufactureras
- (33) Industrias manufactureras
- (43) Comercio al por mayor
- (46) Comercio al por menor
- (48) Transportes, correos y almacenamiento
- (49) Transportes, correos y almacenamiento

Área geográfica

- (114) PUEBLA
 - (0001) Heroica Puebla de Zaragoza
 - (0125) San José el Aguacate
 - (0129) Los Ángeles Tetela
 - (0132) San Antonio Arenillas
 - (0133) San Andrés Azumiatla
 - (0136) Buenavista Tetela
 - (0138) Calderón (Cruce el Oasis)

Giro o sector comercial

Seleccione un giro comercial

Personal ocupado

0 a 5 personas
 6 a 10 personas
 11 a 30 personas
 31 a 50 personas
 51 a 100 personas
 101 a 250 personas
 251 y más personas

Fuente: Secretaría de Economía, Censos Económicos 2019

Imagen 4.2 Número de Empresas

Unidades económicas por tamaño		Unidades económicas por región	
Tamaño	Cantidad	Región	Cantidad
Micro	6187	Puebla	6844
Pequeña	479		
Mediana	135		
Grande	43		
Total	6844		

Fuente: Secretaría de Economía, Censos Económicos 2019

Con la información anterior el presente trabajo se enfocó en empresas pequeñas del sector industrial de la ciudad de Puebla. Teniendo una población de 479 empresas para el presente trabajo.

4.5 MUESTRA

Partiendo de una población de 479 empresas, aplicando una fórmula estadística con un nivel de confianza del 95%, un margen de error estimado del 10%.

La fórmula utilizada para determinar el tamaño de la muestra fue:

$$\text{Tamaño de la Muestra} = \frac{k^2 pqN}{e^2(N - 1) + k^2 pq}$$

Donde:

N= es el tamaño de la población de 479 pequeñas empresas del giro comercial en la ciudad de Puebla.

k = es el nivel de confianza que se asignó es de 95% = 1.96

e = el error muestral asignado de 10%

p = probabilidad de ocurrencia del evento 50%

q = probabilidad de no ocurrencia del evento 50%

n= tamaño de la muestra

$$n = \frac{1.96^2(0.50)(0.50)479}{0.10^2(479 - 1) + 1.96^2(0.50)(0.50)} = 81$$

La muestra resultante para el presente trabajo es aplicarles un cuestionario (Anexo 1) a los Contadores Públicos, Administradores y/o encargados de la administración de 80 pequeñas empresas del giro industrial en la ciudad de Puebla.

4.6 METODOLOGÍA

La metodología describe de una forma general que se hizo en la construcción teórica y en el trabajo de campo.

Para el desarrollo del trabajo se inició con una construcción teórica de la empresa, su concepto de esta, así como los elementos que deben tener para considerarse una empresa, también es importante abordar como se clasifican ya que de este dato surge la población muestra del estudio que son las pequeñas impresas del giro industrial de la ciudad de Puebla.

La segunda parte de la construcción teórica hace referencia al control interno en las organizaciones, iniciando por los antecedentes del control interno, su conceptualización, así como establecer cuáles son sus objetivos, su importancia, los elementos que lo integran, la forma en que se clasifican y los diferentes modelos que existen del control interno.

Después del análisis de los diferentes modelos de control interno se llegó a la conclusión que el Modelo COSO es la base de todos los modelos y solo los adaptan a cada uno de los países que han generado un modelo diferente por lo cual la propuesta del presenta trabajo se basa en el modelo de control interno COSO.

En la parte final teórica se abordan las políticas de control interno que se deberían manejar en las pequeñas empresas del giro industrial y las consecuencias del llevarlo parcialmente y no hacerlo.

El desarrollo de la investigación de campo el cual fue mencionado en el punto 4.2 del presenta Capitulo, el cual se inició su aplicación a partir del 24 de noviembre de 2021, y se envió de manera electrónica a los Contadores Públicos, Administradores y/o encargados de la administración de la pequeña empresa del giro industrial de la ciudad de Puebla.

En cuanto a la aplicación del instrumento se comenta que se mandó de manera digital con la plataforma Microsoft Forms a 80 Contadores Públicos, Administradores y/o encargados de la administración de pequeñas empresas del giro industrial de la

ciudad de Puebla de las cuales contestaron solo 48 personas, es decir una tasa de respuesta del 60%

4.7 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN Y DIAGNÓSTICO

4.7.1 Presentación de resultados

Conforme a la aplicación del instrumento (Anexo 1) a la muestra que se estableció de 80 personas y se por limitaciones de tiempo se recopiló la información de 48 contadores, administradores y/o encargados de pequeñas empresas del giro industrial de la ciudad de Puebla, se recopiló la siguiente información.

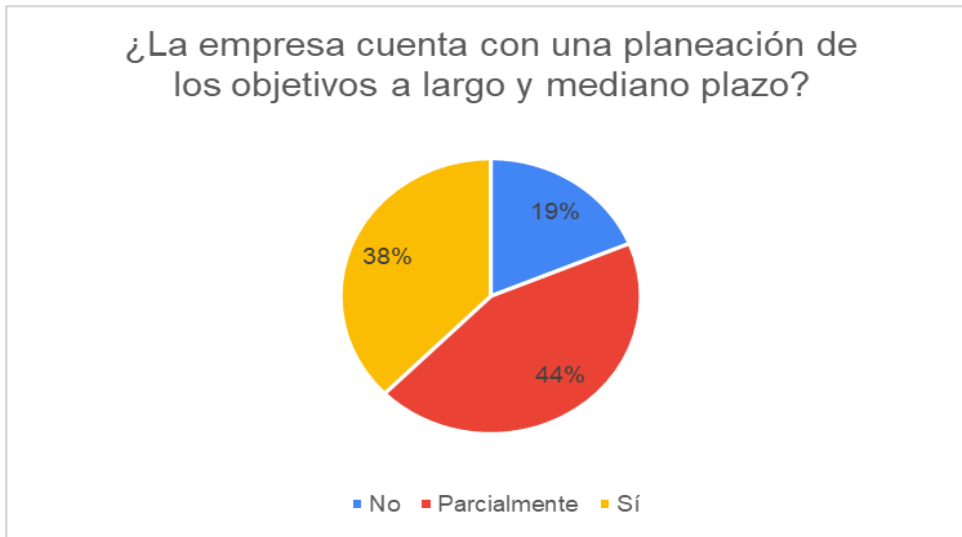
Gráfica 4.1 Número de Empleados



Fuente: Elaboración propia.

Es importante establecer que son consideradas las pequeñas empresas del giro industrial aquellas empresas que cuentan con rango de trabajadores de 11 a 50 empleados y la mayoría de las empresas encuestadas se encuentran entre 11 a 20 empleados.

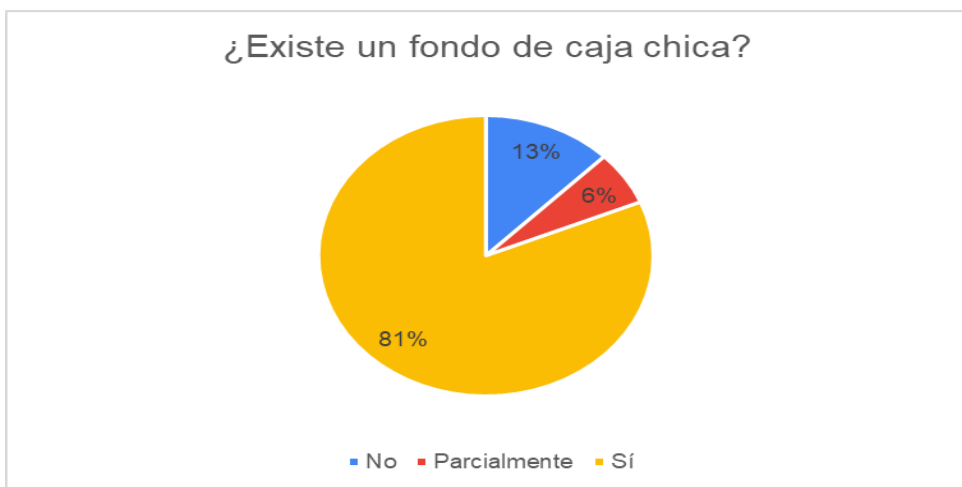
Gráfica 4.2 Planeación de Objetivos



Fuente: Elaboración propia.

Conforme a la relación de las pequeñas empresas muy pocas cuentan con una planeación de objetivos en un largo y mediano plazo, por tal motivo es pertinente generar propuestas para subsanar dicha observación.

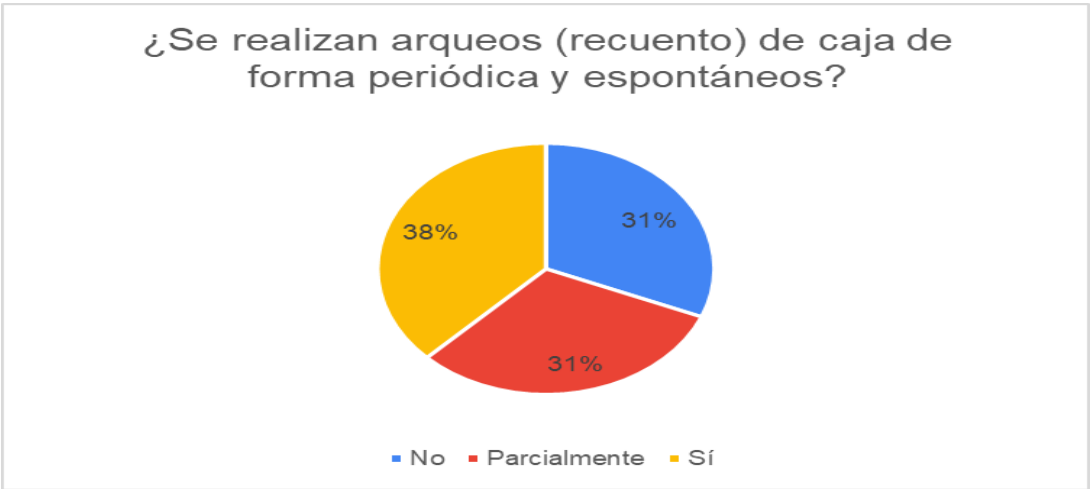
Gráfica 4.3 Caja Chica



Fuente: Elaboración propia.

En una empresa siempre existen gastos pequeños que se necesitan solventar de una manera rápida y como resultado muestra que la mayoría de dichas empresas si tiene un fondo de caja chica.

Gráfica 4.4 Arqueos de caja chica



Fuente: Elaboración propia.

Considerando la pregunta anterior donde una gran mayoría de empresas tiene una caja chica solo un poco más de la mitad de ellos realiza arqueos de caja para verificar que esta cuenta no tenga faltantes o valores duplicados, para lo cual es necesario crear una propuesta para su verificación constante.

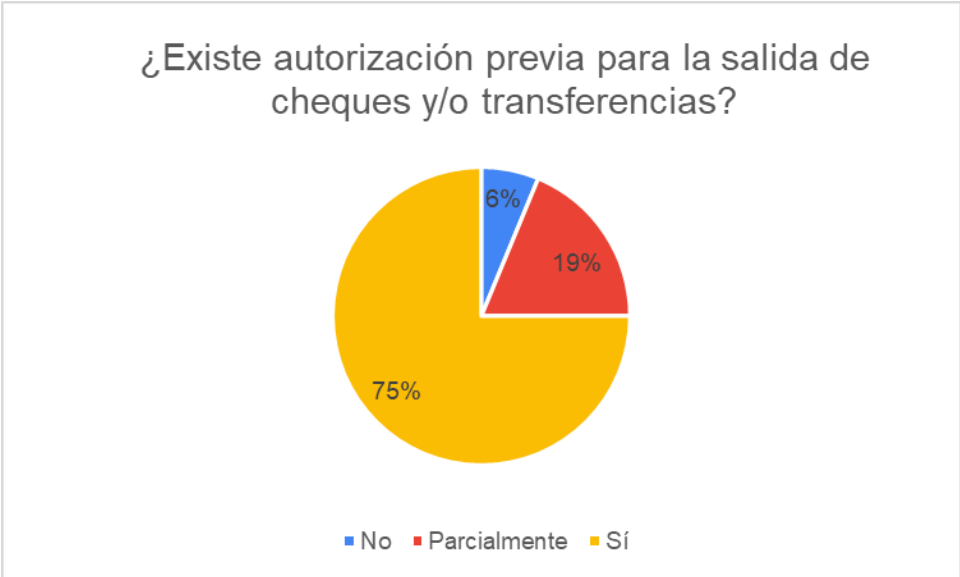
Gráfica 4.5 Cuentas bancarias



Fuente: Elaboración propia.

Con referencia a las cuentas bancarias es posible apreciar no existe problema ya que la mayoría de las empresas tienen un responsable de llevarlas que de cierta manera da seguridad.

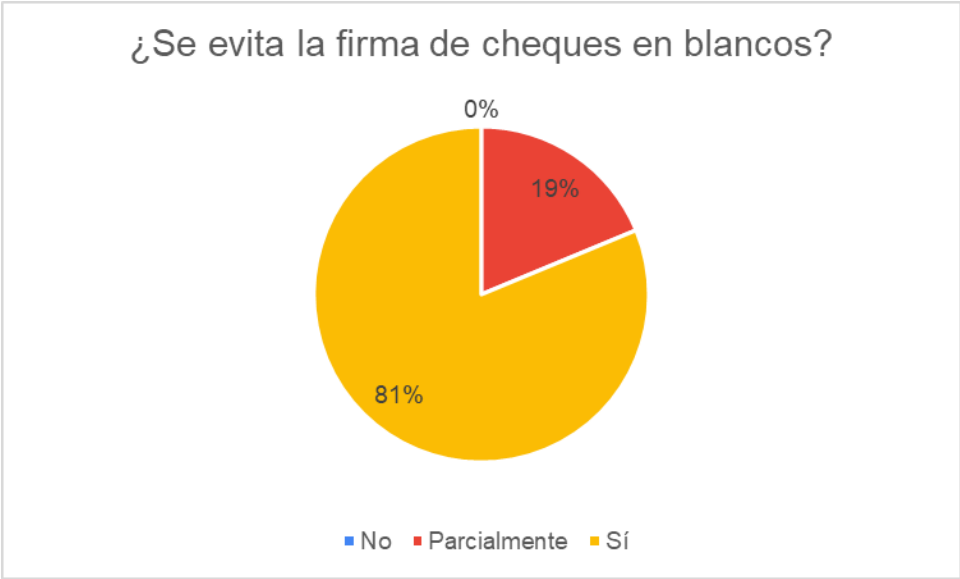
Gráfica 4.6 Autorización de erogaciones



Fuente: Elaboración propia.

En esta situación las empresas cumplen con los requisitos para la emisión de cheques o transferencias, solo una cuarta parte tiene carencias por tal motivo es relevante generar un documento que subsane dicha situación.

Gráfica 4.7 Cheques en blanco



Fuente: Elaboración propia.

Referente a los cheques es blanco en su mayoría de las empresas evitan la firma de los cheques en blanco, solo en algunos casos por cuestiones de practicidad lo hacen, pero siempre resguardados por personal de confianza, sin embargo, es necesario evitarlo.

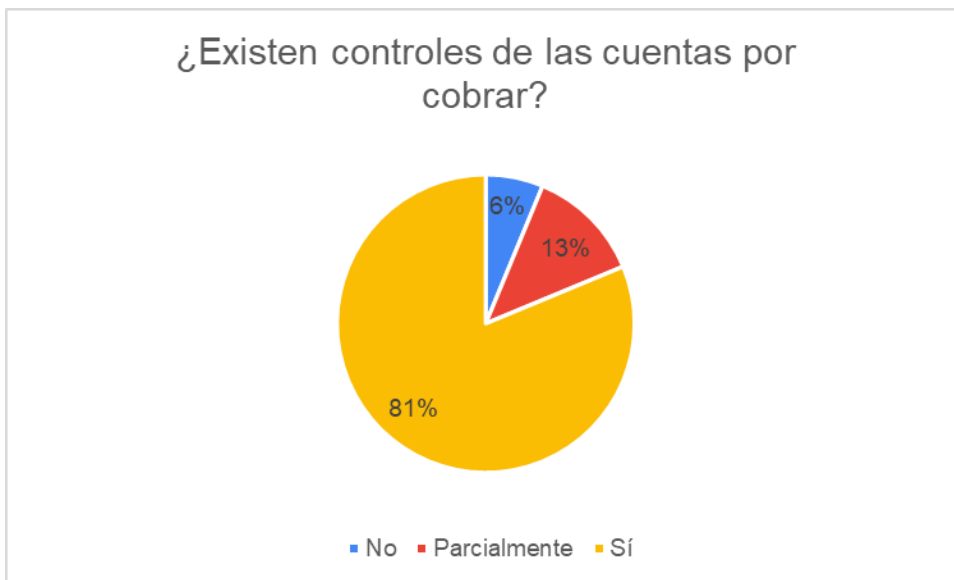
Gráfica 4.8 Registro de retiros de dinero



Fuente: Elaboración propia.

Existe un manejo adecuado en los registros de las erogaciones de la empresa.

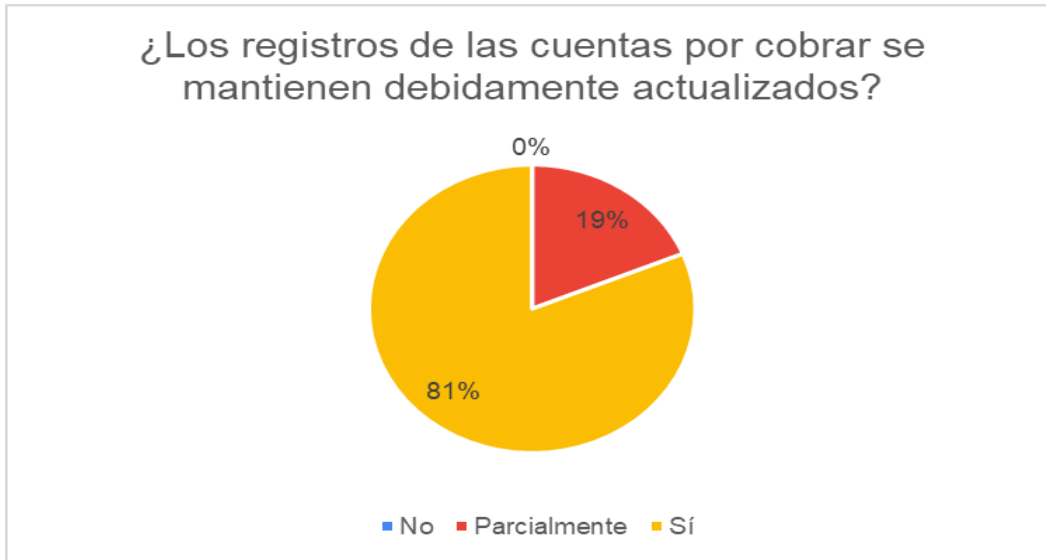
Gráfica 4.9 Controles cuentas por cobrar



Fuente: Elaboración propia.

Los controles de las cuentas por pagar son adeudados en la mayoría de las empresas

Gráfica 4.10 Registro cuentas por cobrar



Fuente: Elaboración propia.

Y las mismas empresas que consideran que tiene un adecuado control de las cuentas por pagar tienen actualizados sus registros.

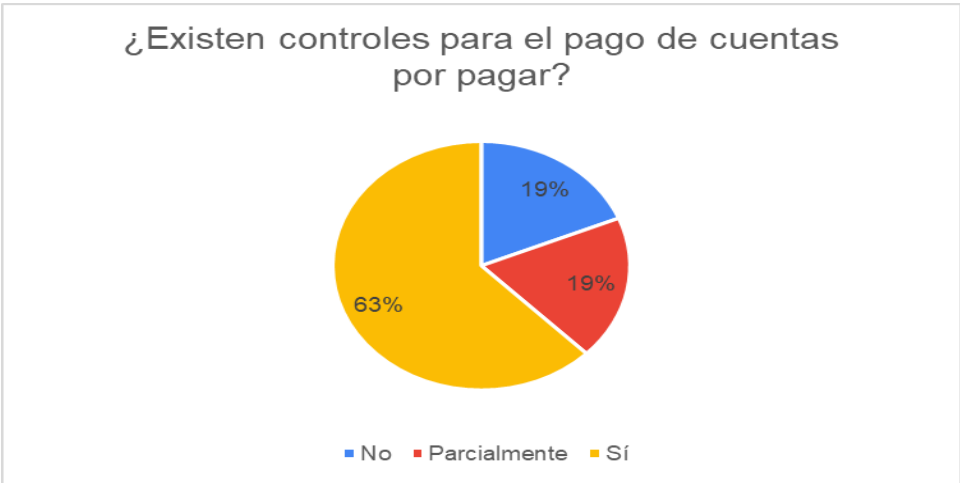
Gráfica 4.11 Estrategias de cobranza



Fuente: Elaboración propia.

Considerando las estrategias de cobranza la mitad de ellas las tiene es importante analizar un método estándar para generar dichas estrategias para el resto que no lo tiene.

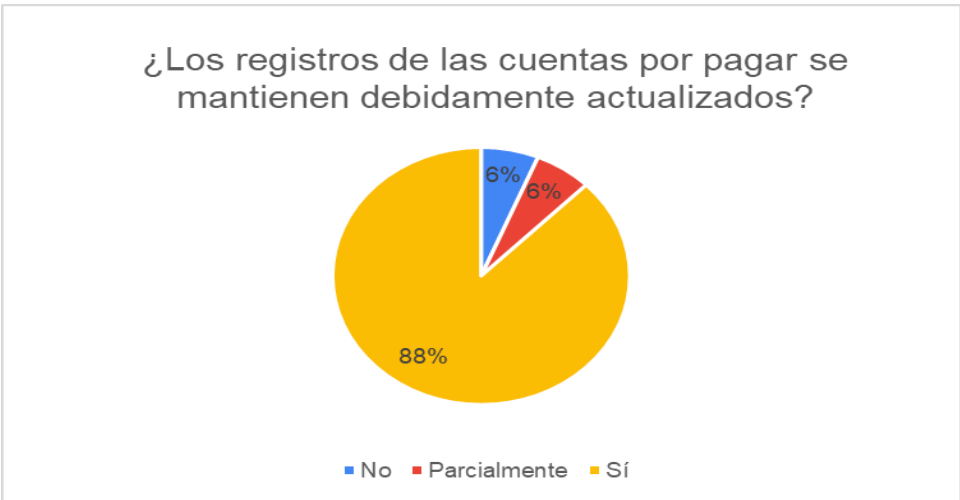
Gráfica 4.12 Control de cuentas por pagar



Fuente: Elaboración propia.

Conforme a las cuentas por cobrar una gran parte de las empresas cuenta con un control para las cuentas por cobrar y dicho esto es relevante generar formatos para su control.

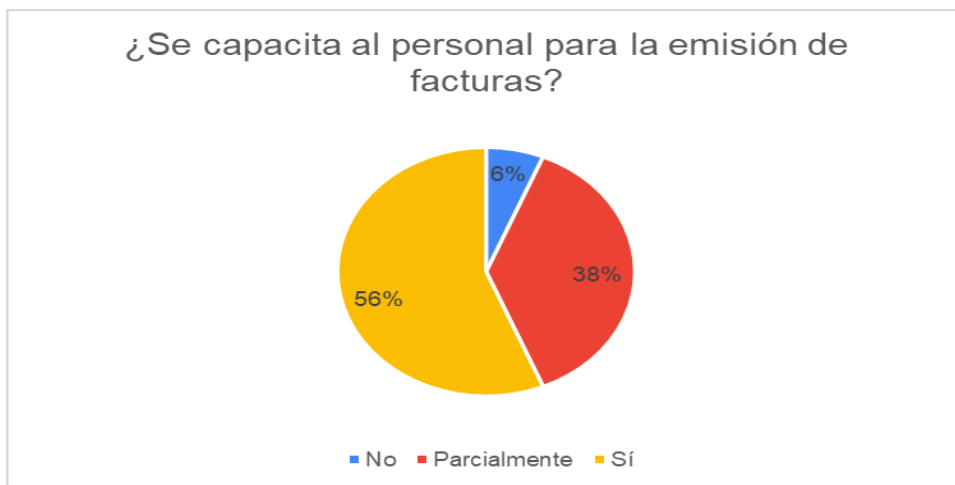
Gráfica 4.13 Registros de cuentas por pagar



Fuente: Elaboración propia.

Es importante analizar los controles y los registros de las cuentas por pagar ya que uno de los problemas que existen en este rubro es el pago doble de facturas.

Gráfica 4.14 Capacitación al personal



Fuente: Elaboración propia.

Actualmente la emisión de facturas es un tema importante tanto para efectos financieros como fiscales y más de la mitad de las empresas capacita al personal en la emisión de esta y es importante capacitarlos de manera constante además de las constantes actualizaciones de la emisión de facturación.

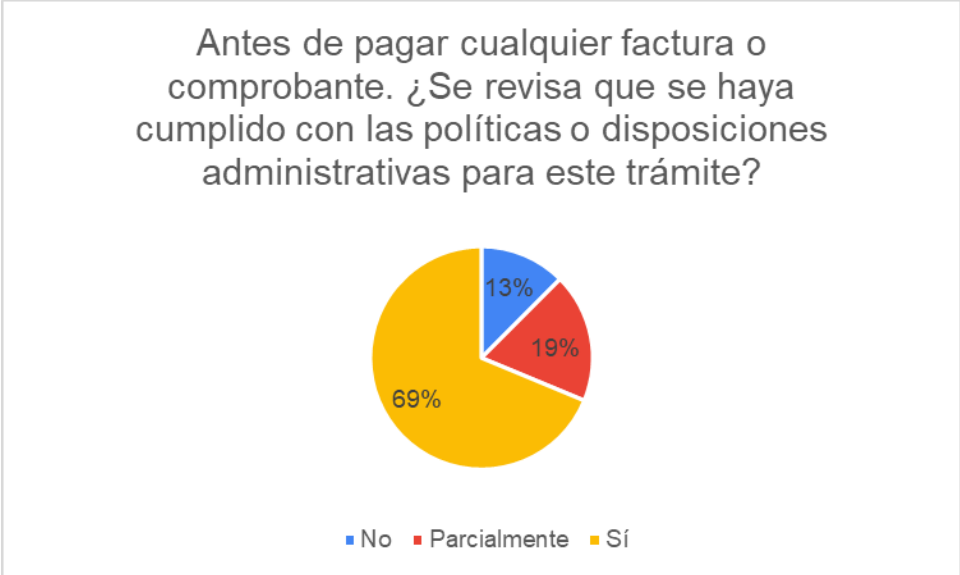
Gráfica 4.15 Selección de proveedores



Fuente: Elaboración propia.

Solo la mitad de las empresas tiene un método para la elección de un proveedor, por tal motivo es necesario establecer una lista de comprobación de los requisitos que debe contar un proveedor para que se tenga las características principales que ayuden a una buena elección y pueda contribuir a reducir costos y/o gastos adicionales en dicho rubro.

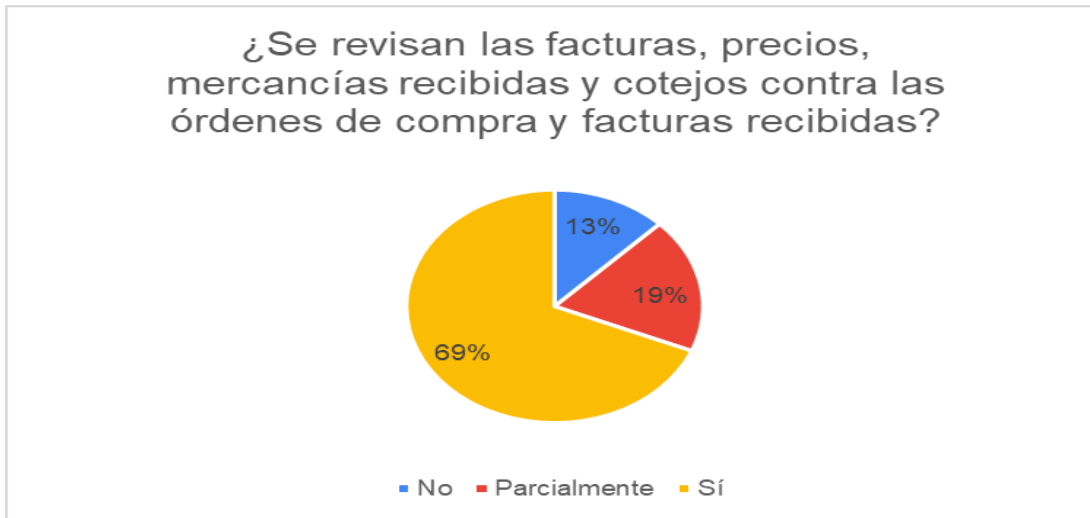
Gráfica 4.16 Requisitos administrativos



Fuente: Elaboración propia.

Solo dos terceras partes de las empresas revisan que las facturas a pagar cumplan con los requisitos que para ello se establecieron y es de relevancia considerar que con relación al no llevar un control de las cuentas por pagar se tenga este tipo de inconvenientes.

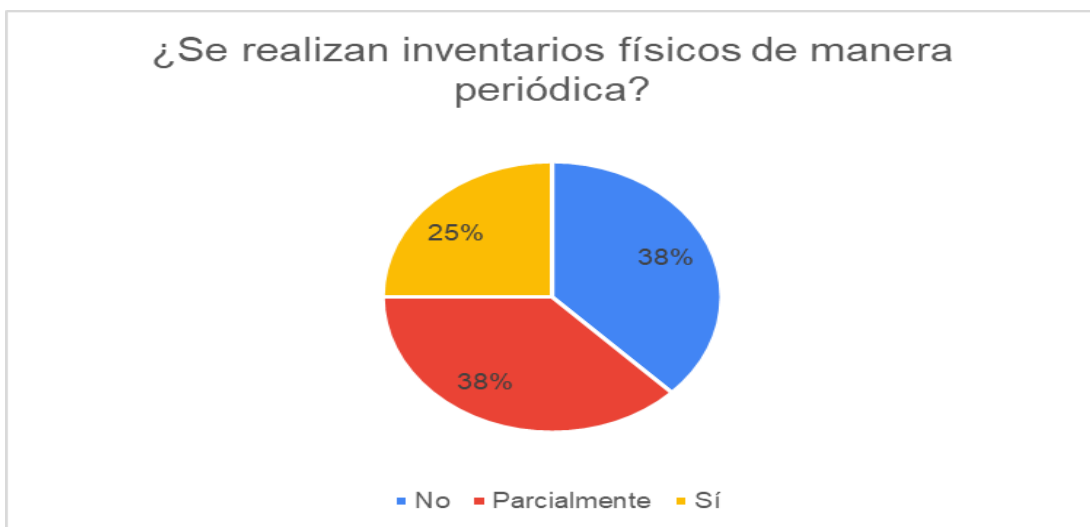
Gráfica 4.17 Cotejo de facturas



Fuente: Elaboración propia.

De la misma manera en el ramo de inventarios una parte importante de las empresas realizan un correcto cotejo de lo pedido con lo recibido es importante generar un formato para su correcta comparación para evitar mercancía diferente a la solicitada.

Gráfica 4.18 inventarios



Fuente: Elaboración propia.

Es preocupante que solo el 25% de las empresas considera importante la realización de inventario físico de manera periódica, ya que con esto se pueden evitar robos, o pérdidas de materia prima.

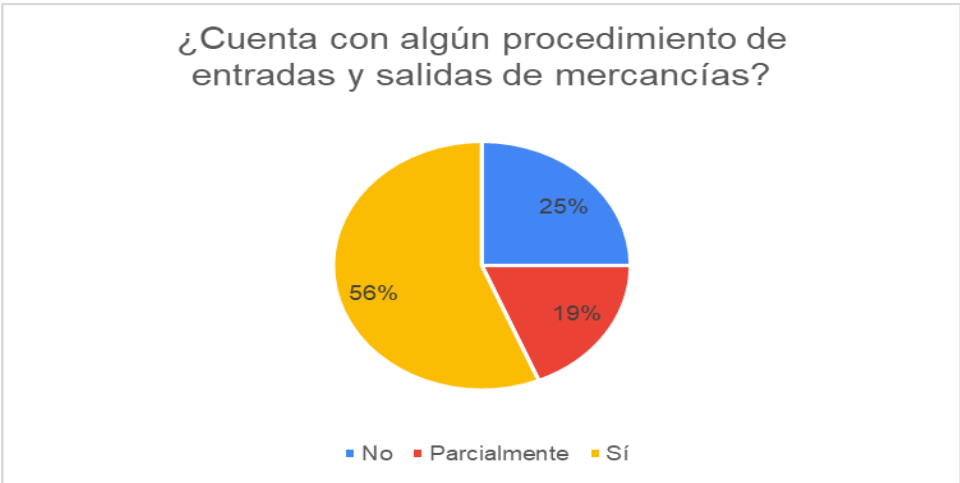
Gráfica 4.19 Faltantes de inventario



Fuente: Elaboración propia.

Con la misma tendencia si no se hacen inventarios físicos de manera frecuente solo 25% de las empresas tiene los controles para identificar faltantes en los mismo y es de relevancia generar los controles en los inventarios.

Gráfica 4.20 Entradas y salidas de mercancías



Fuente: Elaboración propia.

Existe un 56% de las empresas que tiene un procedimiento de entradas y salidas de mercancías de tal manera que es pertinente establecer los controles necesarios para el rubro de inventarios.

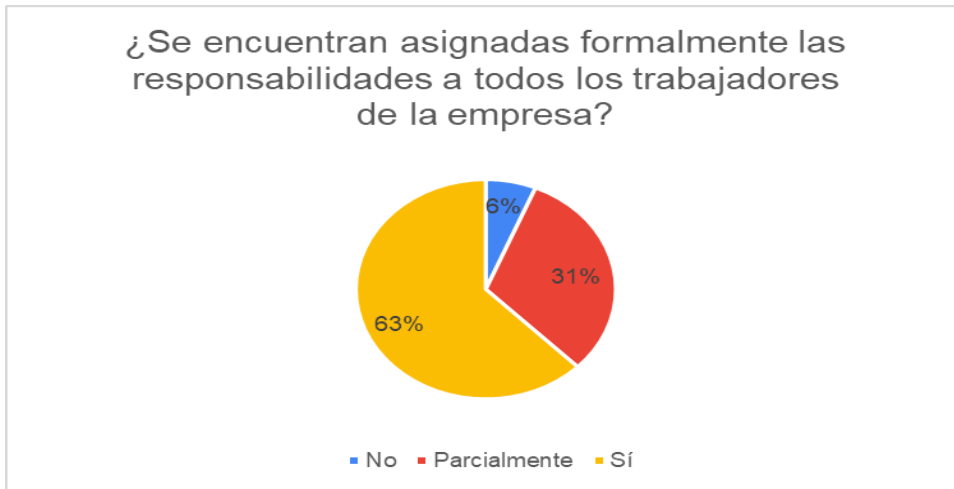
Gráfica 4.21 Ingresos obtenidos



Fuente: Elaboración propia.

De cierta manera solo el 38% deposita los ingresos en efectivo en la cuenta, con ello existe la posibilidad de que puedan existir robos o un mal control de los ingresos y es pertinente considerar controles efectivos en los movimientos en efectivo.

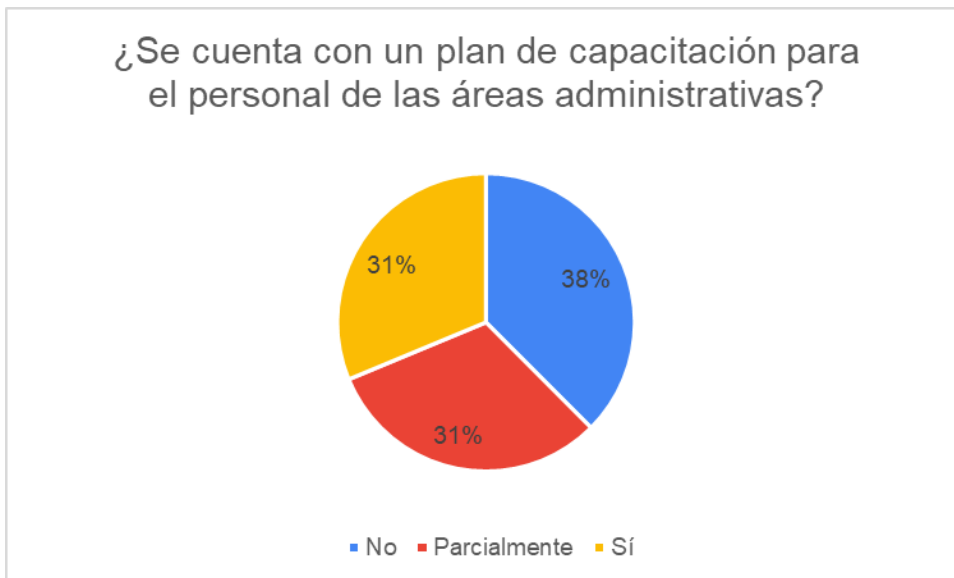
Gráfica 4.22 Responsabilidades de los trabajadores



Fuente: Elaboración propia.

Solo el 63% de las empresas manifiesta que sus trabajadores tienen correctamente formuladas sus responsabilidades por tal motivo seria pertinente generar un control de información de los puestos que tienen y que responsabilidades del debe manejar cada uno.

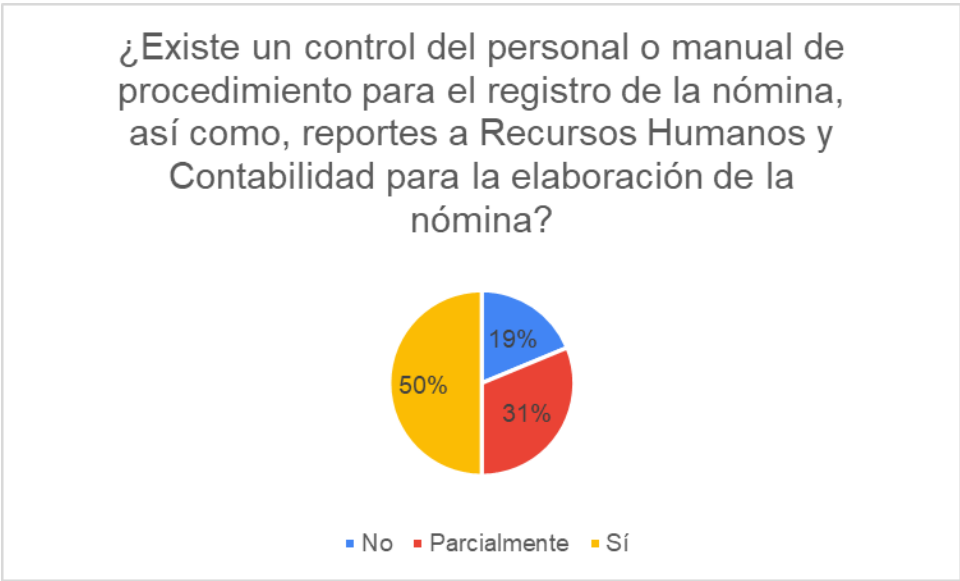
Gráfica 4.23 Plan de capacitación



Fuente: Elaboración propia.

En la mayoría de las empresas con un 38% no se cuenta con un plan de capacitación al personal un 31% lo hace parcialmente y el 31% si lo hace es de su importancia tratar de capacitar constantemente al personal.

Gráfica 4.24 Manuales de nomina



Fuente: Elaboración propia.

La parte de recursos humanos tiene ciertas deficiencias a nivel general, dado que solo el 50% de las empresas cuenta con proceso para la elaboración de nómina el otro 50% puede que lo tengan de manera general, pero se puede asumir que cuenta con ciertas deficiencias que se deben solventar.

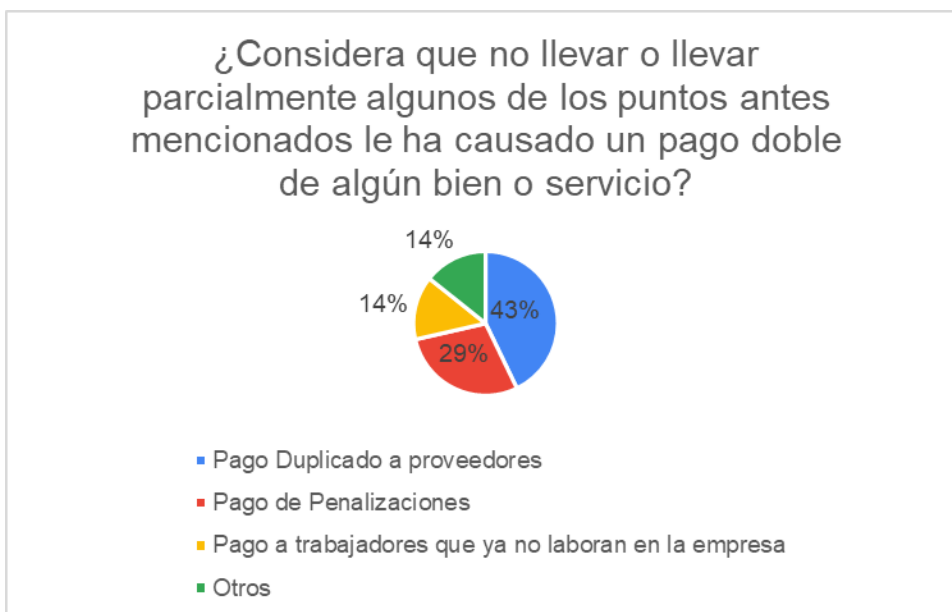
Gráfica 4.25 Resguardo de información



Fuente: Elaboración propia.

En este sentido la información de la empresa resguarda de manera segura por el 94% de las empresas es un punto que la mayoría coincide considerablemente.

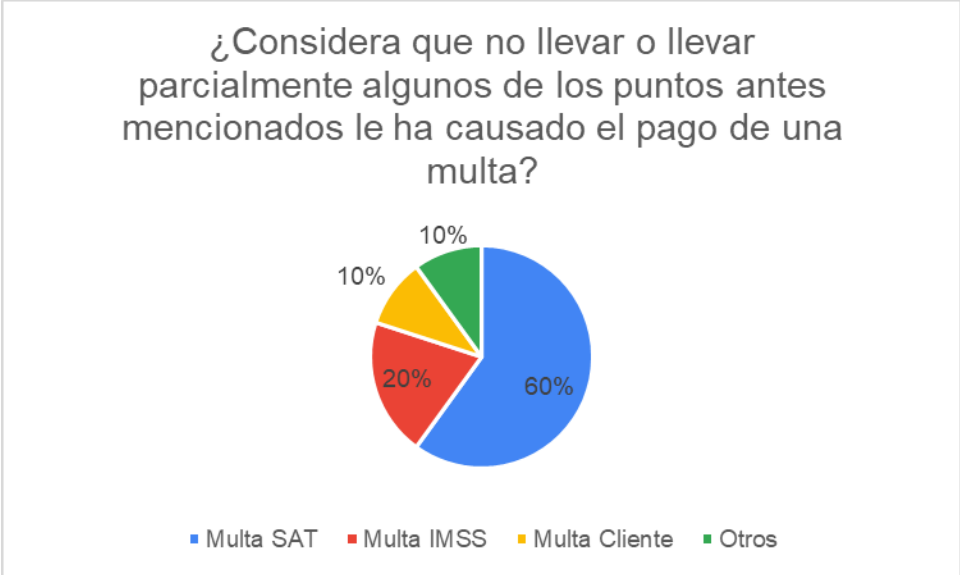
Gráfica 4.26 Gastos dobles



Fuente: Elaboración propia.

Los principales gastos y/o costos adicionales que las empresas coinciden que han pasado por no llevar un control interno adecuado de primera instancia es el pago duplicado a proveedores, y en segundo lugar las penalizaciones que se pagan por no pagar en tiempo y forma, por tal motivo es pertinente establecer controles internos en las cuentas por pagar.

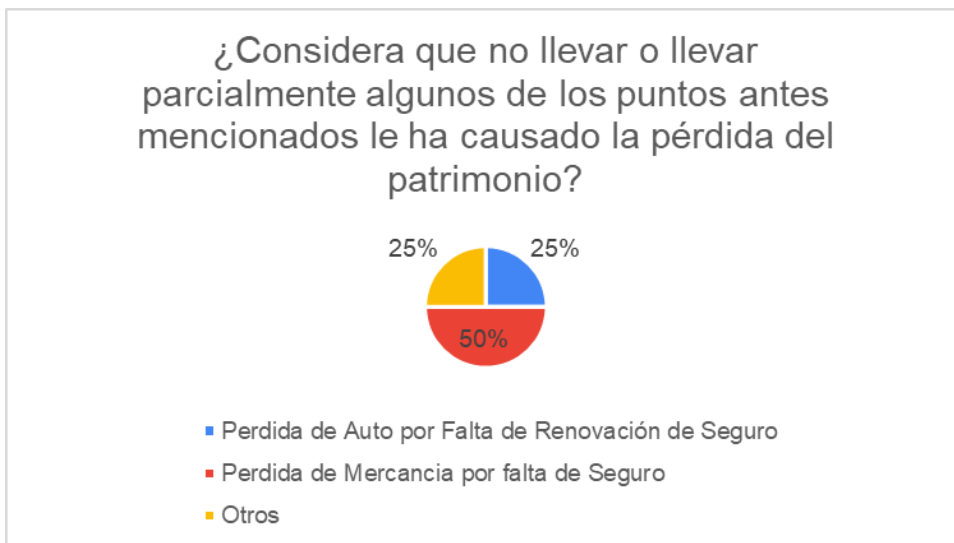
Gráfica 4.27 Multas



Fuente: Elaboración propia.

Las empresas tienen un control poco adecuado en el ramo de las contribuciones, ya que las multas que se presentan con una mayor cuantía son ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT) y en segundo lugar ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) dado lo anterior es trabajar en el control de las contribuciones.

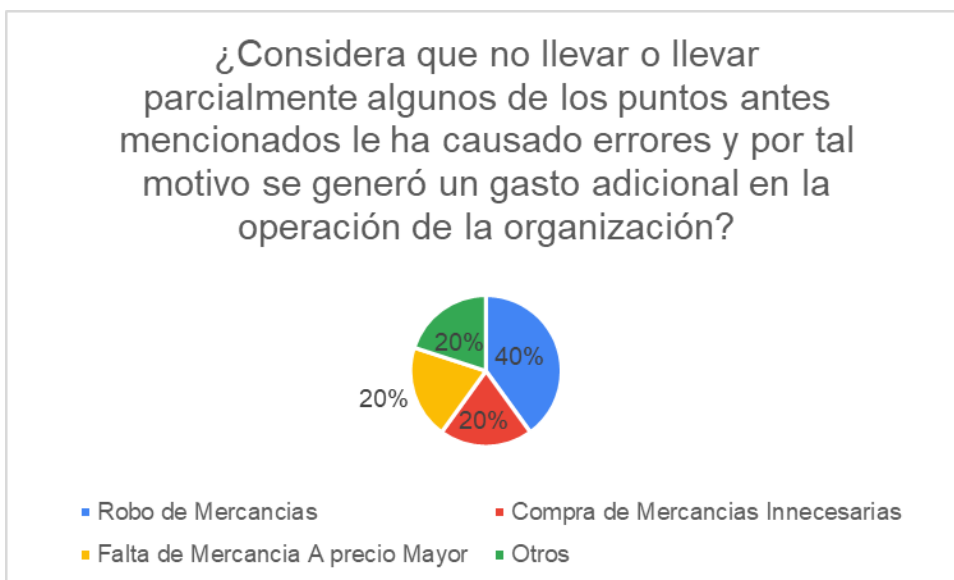
Gráfica 4.28 Pérdida de patrimonio



Fuente: Elaboración propia.

Las empresas consideran que al no tener el control de las renovaciones de seguro han tenido impactos en los activos fijos que al tener algún percance corren por su cuenta los gastos adicionales que ello genere.

Gráfica 4.29 Gastos adicionales



Fuente: Elaboración propia.

Y para finalizar es importante establecer que las empresas consideran que la falta de controles en los inventarios ha causado un detrimento en la empresa ya que existe robo de mercancía, o en dado caso se comprar mercancía de más ya que no se conocía si tenían o no dicha mercancía si no hasta llegar al almacén, por tal motivo es pertinente trabajar el rubro de inventarios los controles internos.

4.7.2 Análisis de información y diagnóstico

Conforme a el estudio de campo que se realizó con base en el cuestionario (Anexo 1) aplicado a 48 Contadores Públicos, Administradores y/o encargos de la administración de las pequeñas empresas del giro industrial en la ciudad de Puebla es importante establecer que existen cierto control en las áreas de bancos, cuentas por cobrar, en algunos procesos administrativos que mantienen a la empresa sin tener algún impacto financiero por la omisión voluntaria o involuntaria de los procesos de control interno.

Es relevante mencionar que si existen riesgos en áreas fundamentales de las empresas que se debe poner atención, por ejemplo:

- En la gráfica 3.3 se menciona que una mayoría de empresa lleva fondos de caja chica, sin embargo, en la gráfica 4.4 los arqueos de caja no se llevan de una manera frecuente y eso puede provocar un impacto financiero,
- En las cuentas por pagar con relación a las gráficas 4.12 y 4.26 uno de los problemas que se ha presentado es el pago duplicado de algunas facturas, ya que al no tener un control de las cuentas por pagar no se sabe si se ha pagado o no un comprobante emitido.
- Considerando la información de las gráficas 4.14 y 4.18 hace falta control en los inventarios, ya que algunas de ellas no hacen los inventarios físicos o no

tienen los controles necesarios para identificar si existen faltantes en los mismos;

- Con base a la gráfica 4.27 se puede identificar que uno de los gastos adicionales que se hace es en el pago de los impuestos ya que al no tener y control adecuado de los mismos se llegan a pagar recargos, actualizaciones y multas.
- Con relación a la gráfica 4.28 que el activo fijo debe tener su control en los mantenimientos, renovaciones de seguros, entre otros, ya que eso causa detrimentos en el patrimonio de las organizaciones.
- Y el punto más importante que considero que ayuda a evitar estos costos y/o gastos adicionales es el capital humano y en este sentido es de suma importancia que el personal este capacitado constantemente y así se minimizan dichas repercusiones financieras en las empresas.

4.8 ESTADO DEL PROBLEMA (HIPÓTESIS)

La hipótesis enunciada como:

La ausencia, la aplicación incorrecta o la no aplicación de las políticas de control interno en las pequeñas empresas del giro industrial en la ciudad de Puebla repercute financieramente, generando gastos y/o costos adicionales o extraordinarios en las empresas.

Con base en la aplicación teórica y la investigación de campo se puede establecer que se prueba parcialmente la hipótesis ya que la falta de control interno en las empresas del giro industrial de la ciudad de Puebla tiene repercusiones

financieras principalmente en las áreas de efectivo y equivalentes, cuentas por pagar, activo fijo, inventarios e impuestos, conforme a los resultados obtenidos en las gráficas 4.4, 4.18, 4.26, 4.27, 4.28 y 4.29 sin embargo, es necesario analizar si la implementación de algún tipo de formato de control en las áreas cumpliría la función para solventar dicha situación.

Después de establecer la forma en que se realizó el estudio de campo, estableciendo la población y la muestra, se recabó información de los resultados por la ausencia, la aplicación incorrecta o la no aplicación de las políticas de control interno que generan gastos y/o costos adicionales o extraordinarios que han tenido las empresas del giro industrial de la ciudad de Puebla por lo cual se presenta una propuesta de formato que ayudará a reducir o evitar dichos costos y/o gastos.

PROPUESTA

La propuesta que se presenta se realizó con la construcción teórica que se desarrolló durante el presente trabajo y con los hallazgos que se encontraron en la investigación de campo que se realizó a una muestra seleccionada que sirvió para apoyar los resultados obtenidos y el objetivo de la propuesta establecida.

La propuesta está dirigida a los contadores, administradores y/o encargados de administrar las pequeñas empresas del giro industrial de la ciudad de Puebla que puedan implementar mejoras en los controles interno de sus organizaciones y así evitar costos y/o gastos innecesarios.

Lo que se pretende es establecer formatos de control en cada una de las áreas de oportunidad que se cuenta en las organizaciones antes descritas, y una de las primeras propuestas que se plantea es establecer una política de arqueos de caja chica de una manera periódica pero espontanea, para cubrir 2 áreas de oportunidad, la primera es en los resultados obtenidos en la gráfica 4.4 donde muy pocas empresas realizan los arqueos y la segunda en los resultados de la gráfica 4.26 donde los gastos que se realizan por este medio se evite el pago de duplicado de las mismas.

Dicho lo anterior se propone el siguiente formato de arqueo de caja que solventa los comentarios anteriores iniciando por los datos generales de la empresa y el departamento correspondiente, continuando con el conteo del efectivo en sus diferentes denominaciones, incluyendo datos generales de los gastos para evitar gastos duplicados y con ello se espera evitar los costos y/o gastos adicionales y las pérdidas que se puedan generar en dicho rubro.

Propuesta de formato para los arqueos de caja:

1	EMPRESA:			NOMBRE	FECHA
	PERIODO:			ELABORÓ	
	CEDULA: Arqueo de Caja			REVISÓ	
	Departamento:				
Cajero:					
2	EFFECTIVO - EQUIVALENTE DE EFFECTIVO				-
	- MONEDAS				-
		Denominaci	Cantidad	Total	
		0.10		-	
		0.20		-	
		0.50		-	
		1.00		-	
		2.00		-	
		5.00		-	
		10.00		-	
		20.00		-	
	- BILLETES				-
		Denominaci	Cantidad	Total	
		20.00		-	
	50.00		-		
	100.00		-		
	200.00		-		
	500.00		-		
	1,000.00		-		
3	DOCUMENTOS				-
	EGRESOS				-
	Proveedoro.	Factur.	Concepto	Importe	
4	SALDO				-
					-
				1.- TOTAL CAJA CHICA	-
	CAJERO			2.- TOTAL DOCUMENTOS	-
				TOTAL	-
				SALDO	
			DIFERENCIA		
ELABORÓ					
OBSERVACIONES					

Fuente: Elaboración propia.

Instrucciones

- 1.- Establecer los datos generales de la Empresa como los es su nombre, el periodo que abarca el arqueo de caja, el departamento al que pertenece el fondo de caja chica, y el encargado del manejo de la caja chica, así mismo es necesario establecer la persona que elaboró y reviso el arqueo y la fecha de esta.
- 2.- Realizar un conteo de las monedas y billetes con los que se cuentan en el fondo de caja chica estableciendo el número de unidades de cada denominación.

Realizar un llenado de la información de las facturas, comprobantes y/o vales del proveedor,
- 3.- numero de factura o comprobante, el concepto y el importe.
- 4.- Conocer el saldo de Caja Chica
- 5.- Sumar el saldo de efectivo más los documentos y con ello establecer el saldo total de debe coincidir con el saldo de la cuenta de caja chica
Firma del responsable de caja chica
Firma del que realizó el arqueo de caja
y si existen algún comentario adicional agregarlo

Con dicho formato se pretende reducir o eliminar los costos y/o gastos adicionales que se han generado en la en rubro de efectivo y equivalentes, también es posible establecer formatos para las demás áreas de oportunidad según sea el caso.

CONCLUSIONES

La empresa es un conjunto de personas que se reúnen para realizar actividades económicas con el fin de aportar al mercado bienes o servicios que satisfacen las necesidades de las personas, y de estas actividades podría ser la transformación de bienes donde al entrar a un proceso productivo se complementan ciertos factores de producción para dar como resultado un bien distinto al que entro al proceso, también puede ser el intercambio de bienes que solo son intermediarios del dichos productos, o también puede ser la prestación de servicios. Para poder cumplir con dichas actividades es necesario que cuentas con ciertos elementos como lo son los bienes tangibles, como lo son la infraestructura para realizar las operaciones necesarias, los materiales, entre otros, así mismo es necesario de personas que apoyen en todo este proceso de transformación, intercambio, o al brindar un servicio, y todas las relaciones que se tengan con los clientes, proveedores, y la capacidad para coordinar todos estos elementos y satisfacer las necesidades de la sociedad y al correr este riesgo en compensación tienen beneficios económicos. Para finalizar es importante establecer que una forma apropiada de medir el tamaño de la empresa es por el número de colaboradores con los que cuenta que en el caso de las empresas pequeñas del giro industrial se manejan que deben tener de 11 a 50 trabajadores.

Es relevante hacer mención que el control interno se puede establecer que son los sistemas adecuados con los cual cuentan las organizaciones para proteger su patrimonio y los bienes que tiene la empresa, y para ello es indispensable que en la empresa se deleguen funciones y no todo quede concentrado en una sola y con ello evitar fraudes. Por tal motivo es primordial que se genere un plan de organización donde se organicen los recursos con los que se cuenta para lograr los objetivos que son planteados por la empresa para que se procese la información y que sea confiable para la toma de decisiones, que exista una segregación de funciones para no concentrar el poder en unos cuantos, y salvaguarde los bienes, y

que haya una verificación y evaluación constante ya que si los objetivos no se cumplen poder modificar dicho plan. El modelo que se consideró en el presente trabajo fue el COSO (The Committee of sponsoring organizations) ya que existen diferentes modelos en cada país, sin embargo todos toman el modelo COSO y se adaptan a las necesidades de los países correspondientes, el cual establece que el principal elemento para llevar a cabo dicho control interno es el capital humano y con ellos apoyado de la cultura organizacional, las normas sociales y el ambiente asegurar la que se cumplan los objetivos establecidos por las empresas.

Y para llevar un adecuado control interno es necesario el establecimiento de políticas las cuales se puede establecer que son declaraciones de manera general que guían el comportamiento de las personas durante la toma de decisiones en las organizaciones, estas línea de conducta se tienen para las actividades se pueden establecer políticas que son de manera general para toda la organización, existen también políticas por áreas dentro de la misma y pueden existir políticas específicas que van dirigidas a ciertos procesos definidos. Con lo cual para la implementación de dichas políticas se requieren que se establezcan por escrito en manuales y con ello comunicarlo a todos los colaboradores para que estén enterados de ellos y por último se recomienda una revisión constante para evaluar y en dado caso mejorarlas. Así mismo es de suma importancia la diferencia entre costo y gasto, en la cual los costos son todas las erogaciones referentes al proceso de producción y el gasto se centraliza en la operatividad de la empresa y en dicho caso cuando en las políticas de control interno no se realizan de una manera adecuada incurren en ciertos gastos y/o costos que no se tienen considerados y eso afecta financieramente a la empresa.

Finalmente es posible concluir que en las pequeñas empresas del giro industrial de la ciudad de Puebla se presentan repercusiones financieras por la ausencia, la aplicación incorrecta o la no aplicación de las políticas de control interno, y las principales áreas de oportunidad que se pueden focalizar son en el

efectivo y los equivalentes, inventarios, cuentas por pagar, activos fijos y en las obligaciones fiscales, lo importante de esto es empezar a trabajar en dichas áreas para que se puedan reducir los costos y/o gastos adicionales o en un caso excelente eliminarlos, tomando como base las generalidades del presente trabajo es de suma importancia que se haga un análisis específico de cada empresa y para identificar lo que en las mismas deben mejorar para un mayor rendimiento de los recursos con los que dispone la organización y poder impactar de una manera oportuna en las pequeñas empresas que tanto lo necesitan, y por tal motivo se da cumplimiento los objetivos del presente trabajo.

REFERENCIAS

Ballesteros Cerchiaro, L. (s.f.). Wordpress.com. Obtenido de <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>

BARRERA GRAF, J. (1991). DERECHO MERCANTIL. UNAM.

Casal, A. M. (2004). El control interno en la Administración de las empresas. Instituto de Investigaciones Contables “Prof. Juan Alberto Arévalo”.

Cifuentes, J. L. (2014). Diccionario de economía: términos ideas y fenómenos económicos. Grupo Editorial Patria.

Código Fiscal de la Federación. (2021).

DE PINA, R., & DE PINA VARA, R. (2006). DICCIONARIO DE DERECHO. PORRUA .
Gómez, G. (11 de 05 de 2001). Gestipolis. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Ley Federal del Trabajo. (2021).

LOURDES, M. G. (S/F). FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Meléndez Torres, J. B. (2016). Control Interno. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

MENDOZA ROCA, C., & ORTIZ TOVAR, O. (2018). CONTABILIDAD FINANICERA PARA CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN . UNIVERSIDAD DEL NORTE .

Monge Ortega, M. G. (Agosto de 2019). Importación de Control Interno en una Asociación Civil: Estudio de Caso X, AC. Puebla, Puebla, México.

Ortiz, M. J. (2014). Administración de empresas. Difusora Larousse - Ediciones Pirámide.
Pampillón, R. (2007). DICCIONARIO DE ECONOMÍA. Departamento de Publicaciones del IE. María de Molin.

Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 115-136.

Rivero Bolaños, A., & Campus Chaurero, L. (s.f.). Monografias.com. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml>

Universidad Panamericana. (05 de Febrero de 2019). Obtenido de High Potential Development Center: <https://hipodec.up.edu.mx/blog/definicion-control-interno-y-componentes>

W Johnson, R., & W Melicher, R. (2004). Administración Financiera. México: Continental.

https://dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5551413&fecha=28/02/2019&print=true

<http://sie.puebla.gob.mx/sie/ree/index.html>

Sy Corvo, Helmut. (20 de October de 2020). Empresas comerciales: características, tipos, ejemplos. Lifeder. Recuperado de <https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>.

José Francisco López, 13 de febrero, 2020 Empresa industrial. Economipedia.com

<https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-costoy-gasto/>

ANEXO 1

**BENEMÉRITA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE PUEBLA
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
MAESTRÍA EN GESTIÓN ORGANIZACIONAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

Dirigido a: Las personas encargadas de la administración de las pequeñas empresas del giro comercial de la ciudad de Puebla.

Objetivo: Establecer si los encargados de administrar las pequeñas empresas del giro industrial en la ciudad de Puebla llevan controles internos y que repercusiones han tenido por llevarlos parcialmente o no llevarlos.

Instrucciones: Lea cuidadosamente las siguientes preguntas, seleccione la respuesta que se adapte mejor a la situación que se presenta en su empresa, conteste con sinceridad cada una de ellas. No hay respuestas correctas o incorrectas

La información que se recupere en este cuestionario es completamente confidencial y se utilizará únicamente en beneficio del presente trabajo de investigación.

1.- ¿Cuántos empleados tiene su empresa?

- A) 11-20 B) 21-30 C) 31-40 D) 41-50

2.- ¿La empresa cuenta con una planeación de los objetivos a largo y mediano plazo?

- A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro _____

3.- ¿Existe un fondo de caja chica?

- A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro _____

4.- ¿Se realizan arqueo de caja de forma periódica y espontáneos?

- A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro _____

5.- ¿Se ha responsabilizado a una sola persona para el manejo de las cuentas bancarias?

- A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro _____

6.- ¿Se realiza cada final de mes, conciliaciones bancarias?

- A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro _____

7.- ¿Existe autorización previa para la salida de cheques y/o transferencias?

- A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro _____

8.- ¿Se evita la firma de cheques en blancos?

- A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro _____

9.- ¿Se registra oportunamente en un sistema los retiros de dinero que se realizan?

- A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro _____

- 10.- ¿Existen controles de las cuentas por cobrar?
 A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____
- 11.- ¿Los registros de las cuentas por cobrar se mantienen debidamente actualizados?
 A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____
- 12.- ¿Cuenta con alguna estrategia de cobranza?
 A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____
- 13.- ¿Existen controles para el pago de cuentas por pagar?
 A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____
- 14.- ¿Los registros de las cuentas por pagar se mantienen debidamente actualizados?
 A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____
- 15.- ¿Se capacita al personal para la emisión de facturas?
 A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____
- 16.- ¿Se sigue algún método para la selección de proveedores?
 A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____
- 17.- Antes de pagar cualquier factura o comprobante. ¿Se revisa que se haya cumplido con las políticas o disposiciones administrativas para este trámite?
 A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____
- 18.- ¿Se revisan las facturas, precios, mercancías recibidas y cotejos contra las órdenes de compra y facturas recibidas?
 A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____
- 19.- ¿Se realizan inventarios físicos de manera periódica?
 A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____
- 20.- ¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en los inventarios?
 A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____
- 21.- ¿Cuenta con algún procedimiento de entradas y salidas de mercancías?
 A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____
- 22.- ¿Los ingresos obtenidos en efectivo son depositados en las cuentas bancarias al final de día?
 A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____
- 23.- ¿Se evita el uso de dinero en efectivo?
 A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____

24.- ¿Se encuentran asignadas formalmente las responsabilidades a todos los trabajadores de la empresa?

A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____

25.- ¿Se cuenta con un plan de capacitación para el personal de las áreas administrativas?

A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____

26.- ¿Existe un control del personal o manual de procedimiento para el registro de la nómina, así como, reportes a Recursos Humanos y Contabilidad para la elaboración de la nómina?

A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____

27.- ¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes tanto ingresos y egresos?

A) Si B) No C) Parcialmente D) Otro_____

28.- ¿Considera que no llevar o llevar parcialmente algunos de los puntos antes mencionados le ha causado un pago doble de algún bien o servicio?

A) No B) Si c) Si su respuesta fue si, ¿cuáles nos podría mencionar?

29.- ¿Considera que no llevar o llevar parcialmente algunos de los puntos antes mencionados le ha causado el pago de una multa?

A) No B) Si c) Si su respuesta fue si, ¿cuáles nos podría mencionar?

30.- ¿Considera que no llevar o llevar parcialmente algunos de los puntos antes mencionados le ha causado la pérdida del patrimonio?

A) No B) Si c) Si su respuesta fue si, ¿cuáles nos podría mencionar?

31.- ¿Considera que no llevar o llevar parcialmente algunos de los puntos antes mencionados le ha causado errores y por tal motivo se generó un gasto adicional en la operación de la organización?

A) No B) Si c) Si su respuesta fue si, ¿cuáles nos podría mencionar?

¡Gracias por contestar este cuestionario! Agradecemos mucho su participación.