

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA Y ADMINISTRACION



DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

TESIS QUE SIRVE PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRIA EN
NEGOCIOS INTERNACIONALES

SILVIA CAROLINA CERDA LUNA
MATRICULA 1104311

Asesor: C.P.C. JOSE LUIS ELIZONDO CANTU

Jurado: C.P.C. JOSE LUIS ELIZONDO CANTU
DRA. PAULA VILLALPANDO
DR. FRANCISCO JAVIER JARDINES

CIUDAD UNIVERSITARIA A JUNIO DE 2010

AGRADECIMIENTOS

Esta tesis representa el esfuerzo y dedicación empleado a lo largo de 4 años, mismos en los que han estado conmigo muchas personas las cuales sin su valiosa aportación no hubiera sido posible la conclusión de esta etapa y para a todas aquellas que plasmaron su huella en mi camino.

A mi padre, quien es y será siempre mi inspiración en la vida, pues gracias a él comprendo la importancia de ser perseverante y luchar por lo que quiero, él es quien me enseñó, que solo se requiere pensar en grande para obtener lo que deseas y a quien agradezco su apoyo, su guía y su confianza en la realización de mis sueños. Soy afortunada por contar siempre con su amor, comprensión y ejemplo. Esta tesis es suya.

A mi madre, con mucho cariño, por los conocimientos que me brindó, y su apoyo incondicional en todos los momentos difíciles que enfrenté durante mis estudios profesionales, por su amistad y por siempre estar conmigo y mostrarme que siempre se puede crecer más, ella es un vivo ejemplo de eso por lo cual es mi gran orgullo.

A mis maestros quienes compartieron conmigo sus conocimientos y lograron hacer de mí una verdadera profesional, porque a ellos debo en gran medida la finalización de mi maestría.

INDICE

	Página
CAPITULO I CONSIDERACIONES GENERALES	4
CAPITULO II MARCO TEORICO	11
CAPITULO III INVESTIGACION DE CAMPO	18
CAPITULO IV COMPROBACION DE HIPOTESIS	31
CAPITULO V CONCLUSION	34
CAPITULO VI BIBLIOGRAFIA	36

CAPITULO I CONSIDERACIONES GENERALES

A. Introducción

El control interno ha sido instituido con el objetivo que las empresas mexicanas logren sus objetivos así como que utilicen eficientemente los recursos con los que cuentan obteniendo así los logros financieros y sociales que desean, así mismo ayuda en gran medida a mitigar el riesgo de que se cometan fraudes, errores y/o violación de políticas de la Compañía.

Las empresas mexicanas no están conscientes de la importancia que tiene el control interno en la actualidad. Si bien es un hecho que el tener un control interno adecuado que ayude a mitigar riesgos a nivel estado financiero no garantiza la ausencia de fraudes y o errores, es importante destacar que el porcentaje de que esto ocurra es mucho menor, además de que ayuda en gran medida a que los procesos de las empresas sean más transparente y aporten eficiencia, así como que influye en la generación de información financiera correcta.

Una empresa sin un adecuado control interno instituido tenderá a contar con procesos ineficientes y con poca o nula confiabilidad en la información financiera con la que cuenta. Esto es muy importante principalmente para inversionistas, accionistas o cualquier interesado en la entidad.

Aún cuando las empresas mexicanas cuenten con un control interno en sus procesos, es importante hacer mención que los integrantes de las organizaciones son responsables en gran medida de que estos se desempeñen de acuerdo a las políticas establecidas, mas sin embargo las empresas deben de transmitirlo a sus integrantes y asegurarse del cumplimiento de los mismos a través de revisiones periódicas.

El cumplimiento del control interno en las organizaciones mexicanas originará la existencia de una cobertura de posibles contingencias así como verificación de que la información financiera generada es confiable y puede ser utilizada.

En la actualidad, las empresas mexicanas no cuentan con sistemas de control interno adecuados que ayuden a mitigar riesgos, si bien tienen controles internos en ciertos procesos, consideramos que deben de realizar énfasis en las metas y objetivos financieros que tienen con el propósito de crear un ambiente de control interno definido encaminado a objetivos claros y concisos.

El que las empresas mexicanas cuenten con un control interno adecuado permitirá el cumplimiento de los objetivos así como la confiabilidad de su información financiera.

En la actualidad, con la entrada de empresas medianas y grandes cuyos corporativos se encuentran en el extranjero se vienen una serie de pronunciamientos por ejemplo:

- Modelo COSO: que permite lograr la eficiencia de control interno en la consecución de la efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad en los reportes financieros y cumplimiento de las leyes y los reglamentos.
- Gobierno Corporativo: este concepto se populariza hace 20 años por la emisión de la Ley Sarbanes – Oxley, y va enfocado principalmente a la rendición de cuentas por parte del Consejo de Administración a los Accionistas. Según la OCDE, implica un conjunto de relaciones entre la dirección de las empresas, su consejo, sus accionistas y los terceros interesados.
- Ética empresarial: Es una rama de la ética aplicada, se ocupa del estudio de las cuestiones normativas de naturaleza moral que se plantean en el mundo de lo negocios, la gestión empresarial, la organización de una corporación, las conductas en el mercado y las decisiones comerciales.

Nuestra investigación no abarca los conceptos anteriormente mencionados, ya que nuestro enfoque se realizó a empresas mexicanas pequeñas y medianas.

B. Objetivos de la investigación.

Nuestro objetivo principal de esta investigación es:

- Comprobar que las deficiencias en los estados financieros se deben a la falta de control interno en las empresas mexicanas.

Así mismo, pretendemos que mediante nuestra investigación podamos llegar a las empresas mexicanas y ayudarlas a que estén al tanto de la importancia que tiene el contar con un sistema de control interno adecuado, ya que a través de este, podrán proteger sus activos evitando así toda clase de pérdidas y fraudes. Así pues mediante el cumplimiento de este, aseguraremos la veracidad de los datos contables lo que ayudarán a las empresas en su toma de decisiones, mejorando de esta manera la administración de las mismas, estimulando a sus integrantes al seguimiento del sistema de control interno que se implemente.

C. Formulación del problema.

¿Por qué las empresas mexicanas son susceptibles a deficiencias financieras que afectan la confiabilidad de su información financiera?

Actualmente no todas las empresas mexicanas cuentan con ambientes de control interno que eviten retrabajos, ineficiencias, fraudes, errores, etc.

Nuestra investigación consiste en comprobar que las empresas mexicanas carecen de ambientes de control adecuados lo que las hace más vulnerables a tener los riesgos mencionados en el párrafo anterior.

Cabe destacar que todos aquellos errores que se cometen en la generación de la información financiera de las empresas comienzan desde las actividades de iniciación y autorización de los procesos, de ahí la importancia de contar con sistemas de control interno específicos.

D. Antecedentes del problema.

La importancia de contar con ambientes de control interno adecuados en las empresas se acentuó en gran medida desde el caso de Enron en el año 2001, que era una empresa de energía en Estados Unidos muy importante que tuvo una serie de técnicas contables fraudulentas apoyadas por la firma que las auditaba las cuales consistían en maquillar sus pérdidas contables, que de haber contado con un ambiente de control adecuado pudieron haber sido detectadas a tiempo.

A raíz de este suceso, se creó en Estados Unidos la Ley Sarbanes Oxley que tiene por objetivo la implementación de controles internos en los procesos de las organizaciones con el propósito de evitar la generación de información financiera poco confiable, dicha Ley es obligatoria para todas aquellas empresas que cotizan en Bolsa.

Otra empresa muy famosa que estuvo involucrada en desviaciones en la información financiera fue Xerox en el año 2002. Esta Compañía registró inapropiadamente ingresos durante cinco años (1997-2001) esto mediante la aceleración de todos aquellos ingresos procedentes de arrendamientos a largo plazo que se presentaban en contabilidad como a corto plazo. En este caso el problema surge de la falta de reconocimiento de ingresos adecuada, lo que repercute en la información financiera ya que hace que las utilidades contables sean mayores, lo que resulta muy atractivo a los inversionistas, mas sin embargo es un engaño.

Insistimos en el tema que, de haber contado con un ambiente de control interno apropiado encaminado al reconocimiento de ingresos en su período correspondiente, esta desviación se pudo haber detectado, como mencionamos anteriormente, la falta de reconocimiento de ingresos adecuada se dio en cinco ejercicios.

Por otra parte un ejemplo de una empresa que carecía de control interno apropiado es WorldCom, que en el año 2001 y 2002 se dio a conocer la falta de veracidad en su información financiera ya que contabilizaban como inversiones ciertas partidas que en realidad eran gastos las cuales debieron haber sido llevadas a resultados en el ejercicio en que se incurrieron de acuerdo a la normas contables específicas.

Este tipo de errores o desviaciones son muy comunes en las empresas, mas sin embargo el que se cuente con controles internos específicos en el área de gastos que delimiten cuándo deben de ser llevados a resultados los mismos puede ayudar a que se detecten estos errores a tiempo.

En una empresa que cuenta con un sistema de control interno adecuado en el que los registros contables son revisados y autorizados por personas distintas a las que los realizan y que cuentan con un apropiado "management review" ayuda

a mitigar el riesgo de que gastos se registren como inversiones y ocasionen que los gastos de operación reflejados en el estado de resultados disminuyan lo que ayude a incrementar la utilidad de operación de las empresas.

Muchos casos más podemos ejemplificar en los que la falta de control interno da como resultado desviaciones en la información financiera de hasta millones de pesos.

E. Elaboración de Hipótesis

Las empresas mexicanas son susceptibles a presentación de información financiera confiable y a fraude de las empresas mexicanas debido a fallas en el control interno.

F. Identificación de las variables

Variable independiente: Presentación de información financiera confiable y fraude de las empresas mexicanas

Variable dependiente: Fallas de control interno.

G. Limitaciones

Consideramos que derivado al contacto con diversas compañías que tenemos es posible obtener una evaluación adecuada con respecto a las fallas en control interno que pudieran afectar la información financiera generada por las Compañías.

Sin embargo las posibles limitaciones con las que podemos encontrarnos es la falta de revelación de los nombres de las personas que entrevistaremos y de las empresas en las que realizaremos nuestra investigación, derivado a la discreción de la información que daremos a conocer.

CAPITULO II MARCO TEORICO

¿Qué es el control interno?

Es un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.

Los elementos de control interno son siete y se encuentran en función de las actividades de control que se describen mas adelante en nuestro reporte:

1. Organización
2. Catálogo de cuentas
3. Sistema de contabilidad
4. Estados financieros
5. Presupuestos y pronósticos
6. Entrenamiento, eficiencia y moralidad del personal
7. Supervisión

Los principios de control interno son:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro
- Dualidad o plurilateral de personas en cada operación, es decir en cada operación de la empresa, cuando menos deben intervenir dos personas.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controlan su actividad.
- El trabajo de empleados será de complemento, y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

Objetivos del control interno:

- a) Prevenir fraudes
- b) Descubrir robos y malversiones
- c) Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna
- d) Localizar errores administrativos, contables y financieros
- e) Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedad y demás activos de la empresa.
- f) Promover la eficiencia del personal
- g) Detectar desperdicios innecesarios tanto de material, tiempo, etc.
- h) Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación (pruebas) y estimación de las cuentas sujetas a auditoría.

En cuanto a la comunicación efectiva de la información en el Control Interno, se identifica lo siguiente:

1. La información debe permitir a los funcionarios y empleados cumplir sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser

identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma adecuados

2. La supervisión del desempeño del organismo y sus partes componentes, opera mediante procesos de información y de exigencia de responsabilidades de tipos formales e informales. La cultura, el tamaño y la estructura organizacional influyen significativamente en el tipo y la confiabilidad de estos procesos.

El Control representa por principio una etapa o fase dentro de un proceso funcional, mismo que es identificado en toda organización independientemente del sector o giro al que pertenezca.

Ciertamente en su inicio en Control aparece con un enfoque que bien pudiera caracterizarse como de tipo negativo, es decir, aludiendo al hecho prohibitivo de no realizar operaciones, con base en ello solamente se señalaban pero sin aportar alguna otra solución al margen de ello representaba un avance en el orden y disciplina al efectuar operaciones.

El Control en lo general se asocia con actividades de Seguimiento, Vigilancia y Orden en la realización de actividades, estando inmerso en la organización instrumentando en ella los mecanicismos inherentes que garanticen la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, permitiendo con ello que exista claridad, validez y confiabilidad, aunado a un grado de certeza razonable.

Características de Control Interno:

1. Es un proceso: constituye una relación de operaciones es decir es plural no individual
2. Vigila cumplimiento: Da seguimiento en forma parcial o total a la realización de operaciones verificándolas y examinándolas
3. Detecta y corrige: identifica deficiencias en la operación, las analiza y en su caso las adecua.

El control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

1. Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
2. Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
3. Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
4. Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

La sola presencia del control da una garantía de que la realización de actividades estarán bien dirigidas y apegadas a los lineamientos establecidos sin embargo el éxito no será pleno si no existe involucramiento del personal relacionado.

Por control se entiende un proceso que da seguimiento y monitoreo a las operaciones celebradas en una organización para constatar la realización adecuada de operaciones.

El término control interno en forma específica hace alusión a la prevención de fraudes en forma preponderante.

Importancia:

Todas las empresas públicas, privadas y mixtas ya sean comerciales, industriales o financieras, deben de contar con instrumentos de control administrativo, tales como un buen sistema de contabilidad, apoyado por un catálogo de cuentas eficiente y práctico, deben contar, además con un sistema de control interno, para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros.

Luego entonces, un buen sistema de control interno es importante, desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja y bancos, mercancías, cuentas y documentos por cobrar, equipos de oficina, reparto, maquinaria, etc. es decir, un sistema eficiente y práctico de control interno, dificulta la colusión de empelados, fraudes, robos, etc.

Cuestiones respecto a la integridad o competencia de la administración

1. La administración está dominada por una persona y no hay un consejo o comité de vigilancia
2. Hay un estructura corporativa compleja donde la complejidad no parece estar justificada
3. Hay una continua falla para corregir debilidades importantes en el control interno donde tales correcciones son factibles.
4. Hay un alto porcentaje de rotación de personal clave financiero y de contabilidad
5. Hay una importante y prolongada escasez de personal en el departamento de contabilidad.

¿Qué es el ambiente de control?

El ambiente de control que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos.

Un ambiente de control fuerte por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo un ambiente fuerte no asegura, por si mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

1. La función del consejo de directores y sus comités
2. Filosofía y estilo operativo de la administración
3. Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad
4. Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos y segregación de deberes.

¿Qué son procedimientos de control?

Procedimientos de control que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr sus objetivos específicos de la entidad.

Procedimientos específicos de control incluyen:

1. Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
2. Verificar la exactitud aritmética de los registros
3. Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo estableciendo controles sobre:
 - cambios a programas de computadora
 - acceso a archivos de datos
4. Mantener y revisar las cuentas de control y las balanzas de comprobación.
5. Aprobar y controlar documentos
6. Comparar datos internos con fuentes externas de información
7. Limitar el acceso físico directo a los activos y registros
8. Compara y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidas a lograr objetivos como:

1. Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración
2. Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado
3. El acceso a activos y registro es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración

¿Por qué establecer un sistema de control?

La razón principal por la cual una compañía establece un sistema de control es para ayudarse a cumplir sus propias metas.

Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos, incluyendo el personal a fin de optimizar las metas de la compañía. Una parte importante de estos controles es la información precisa para la toma de decisiones.

Otra parte importante de la eficacia y eficiencia es la salvaguarda de activos y registros. Los activos físicos de una compañía pueden ser robados, mal utilizados o destruidos por accidente a no ser que estén protegidos con controles adecuados. Lo mismo se aplica a los valores no físicos tales como las cuentas por cobrar, documentos importantes (contratos confidenciales con el gobierno) y registros (mayor y diarios).

¿Qué son las actividades de control?

Las actividades de control son aquellas políticas y procedimientos para cumplir sus objetivos para propósitos de informes financieros. Existen potencialmente muchas actividades de control en cualquier entidad. Sin embargo se clasifican las siguientes cinco categorías que se analizan:

1. Separación adecuada de responsabilidad: Las tareas y responsabilidades esenciales relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos, deben ser asignadas a personas diferentes, se reduce notoriamente el riesgo de errores, despilfarros o actos ilícitos, y aumenta la probabilidad que, de producirse, sean detectados.
2. Autorización adecuada de operaciones y actividades: Los actos y transacciones relevantes sólo pueden ser autorizados y ejecutados por funcionarios y empleados que actúen dentro del ámbito de sus competencias.
La autorización debe documentarse y comunicarse explícitamente a las personas o sectores autorizados
3. Documentos y registros adecuados: Todo organismo debe contar con la documentación referente a su Sistema de Control Interno y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos. Debe ser completa y exacta y posibilitar su seguimiento para la verificación por parte de directivos o fiscalizadores Las transacciones o hechos deben registrarse en el momento de su ocurrencia, o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad y deberán clasificarse adecuadamente.
4. Control físico sobre activos y registros: El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, debe estar protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas, quienes están obligadas a rendir cuenta de su custodia y utilización.
5. Verificaciones independientes sobre el desempeño: Todo organismo debe contar con métodos de medición de desempeño que permitan la preparación de indicadores para su supervisión y evaluación. Los indicadores no deben ser tan numerosos que se tornen ininteligibles o confusos, ni tan escasos que no permitan revelar las cuestiones claves y el perfil de la situación que se examina.

¿Qué es un fraude?

El término fraude se refiere a un acto intencional por parte de uno o más individuos de entre la administración, empleados, o terceras partes, que da como resultado una representación errónea de los estados financieros. El fraude puede implicar:

1. Manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos.
2. Malversación de activos
3. Supresión u omisión de los efectos de transacciones en los registros o documentos
4. Registro de transacciones sin sustancia
5. Mala aplicación de políticas contables.

¿Qué es un error?

El término error se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros, como:

1. Equivocaciones matemáticas o de oficina en los registros subyacentes y datos contables
2. Omisión o mala interpretación de hechos
3. Mala aplicación de políticas contables

La responsabilidad por la prevención y detección de fraude y error descansa en la administración por medio de la implementación y continuada operación de sistemas de contabilidad y de control interno adecuados. Tales sistemas reducen pero no eliminan la posibilidad de fraude y error.

CAPITULO III INVESTIGACION DE CAMPO

A. Población y muestra

Tomaremos una muestra de empresas en las que aplicaremos nuestros procedimientos, las cuales son las siguientes:

1. Empresa, dedicada a la maquila de teléfonos celulares y diversos dispositivos telefónicos.
2. Empresa dedicada a comercializar productos farmacéuticos y de consumo.
3. Empresa dedicada a la realización de chocolate industrial.
4. Empresa que se dedica a proporcionar servicios de telefonía local al público en general y la prestación de servicio público de telecomunicaciones, principalmente de larga distancia nacional e internacional.
5. Empresa dedicada a la importación, venta y distribución de aceros especializados.

Nuestra investigación se centrará en las principales actividades de control interno que afectan la generación de la información financiera de las empresas las cuales son las siguientes:

- a) Separación adecuada de responsabilidad
- b) Autorización adecuada de operaciones y actividades
- c) Documentos y registros adecuados
- d) Control físico sobre activos y registros
- e) Verificaciones independientes sobre el desempeño

B. Entrevistas

Los puestos de las personas que entrevistamos son los siguientes:

1. Gerentes de finanzas
2. Contador General
3. Responsables de procesos

C. Resultados de la investigación y comprobación de hipótesis

Para efectos de nuestra investigación decidimos realizar un cuestionario relacionado con las principales actividades de control interno que se ven involucradas en la generación de información financiera.

Cabe mencionar que estas preguntas son sólo enunciativas más no limitativas, derivado a la importancia de estas actividades decidimos tomarlas en consideración para la comprobación de nuestra hipótesis, mas sin embargo es de mencionar la existencia de otras actividades que pueden demostrar la falta de control interno que afecta directamente la generación de la información financiera de las empresas mexicanas.

Partimos del siguiente cuestionario el cual aplicamos a los funcionarios mencionados anteriormente, cabe destacar que estos funcionarios corresponden a diversos niveles jerárquicos lo que nos ayuda a obtener una seguridad razonable de que abarcamos la operación de los procesos desde su iniciación y autorización hasta su registro contable. **(Favor de referirse a cuestionario en Anexo I)**

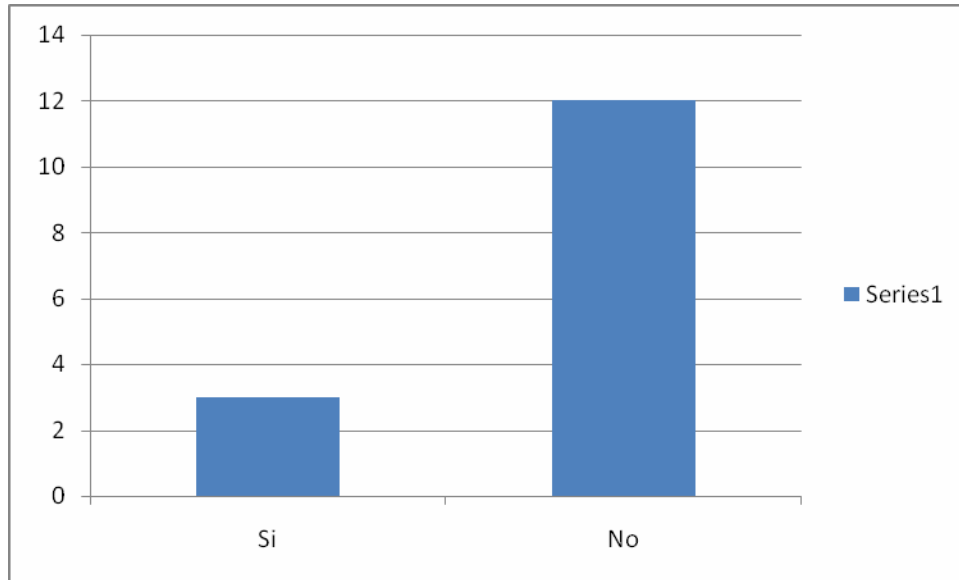
Por lo tanto los entrevistados fueron un total de 15 personas de compañías distintas cuyo domicilio fiscal es en México.

Por otra parte los resultados obtenidos del cuestionario anteriormente mencionado los damos a conocer por medio de gráficas que muestran las respuestas de las personas entrevistadas.

Es muy importante mencionar que después de haber realizado nuestras encuestas nos percatamos que en realidad **no existe control interno** en las empresas analizadas, por lo que su evaluación resulta complicada. Por consecuencia estas encuestas son partiendo de la base que no existe un control interno establecido y nuestras entrevistas comprueban que efectivamente no existe, lo que aumenta la existencia de errores que puedan afectar la información financiera.

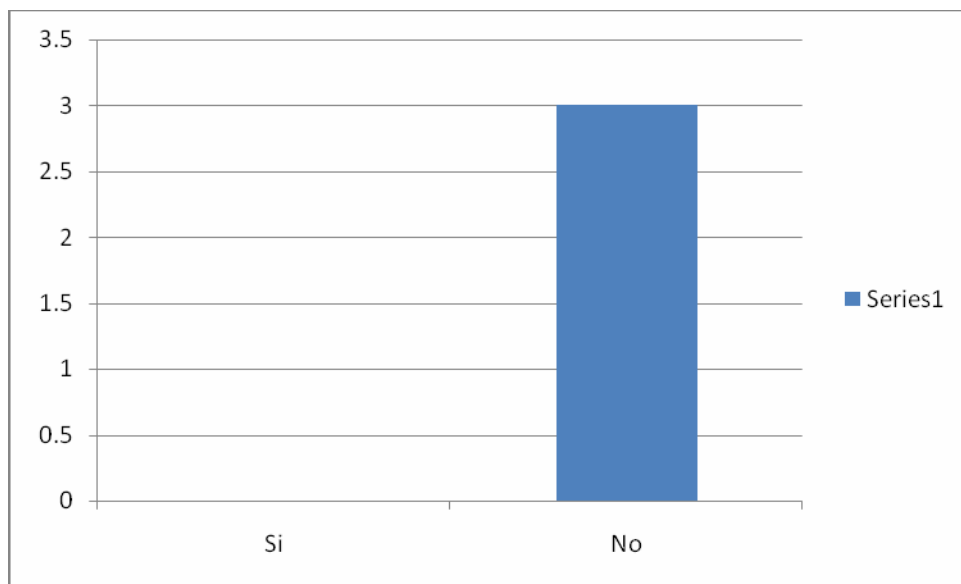
Separación adecuada de responsabilidad

1. ¿A su ingreso en la Compañía, obtuvo usted una descripción de puesto detallada la cual enumerara las actividades que realizaría a lo largo de su estancia?



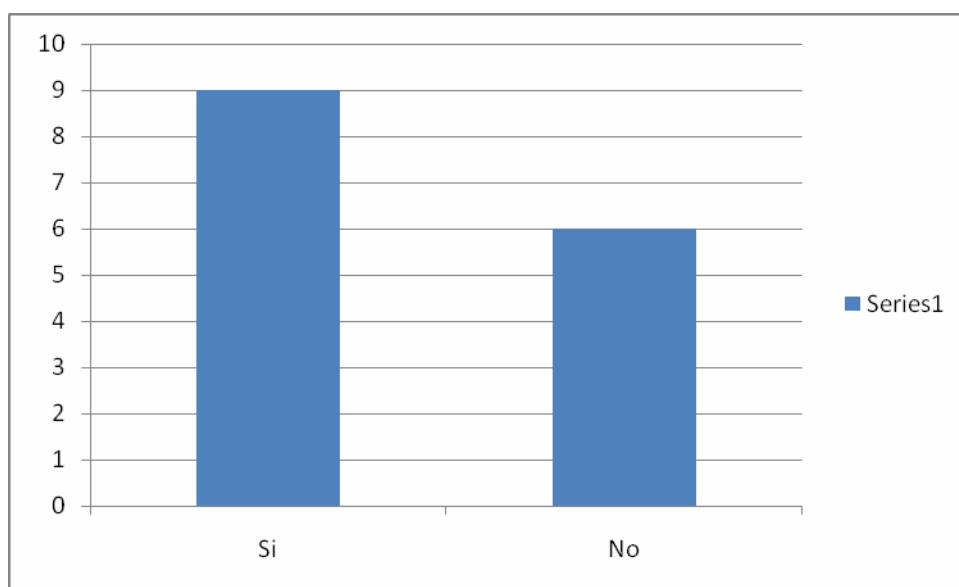
Cómo podemos observar en la gráfica anterior el 80% de los entrevistados mencionaron que a su ingreso **no** se les proporcionó una adecuada descripción de puestos lo que nos lleva a entender que el personal que labora en la empresa desconoce sus funciones lo que repercute en la realización de actividades que no corresponden a los trabajadores. **Es necesario que los empleados estén al tanto del adecuado desempeño de sus funciones de acuerdo a una descripción de puestos formalizada.**

2. Con relación a la pregunta anterior, en caso de haber optado por la respuesta “sí”, ¿realiza usted efectivamente las actividades detalladas en su descripción de puestos?



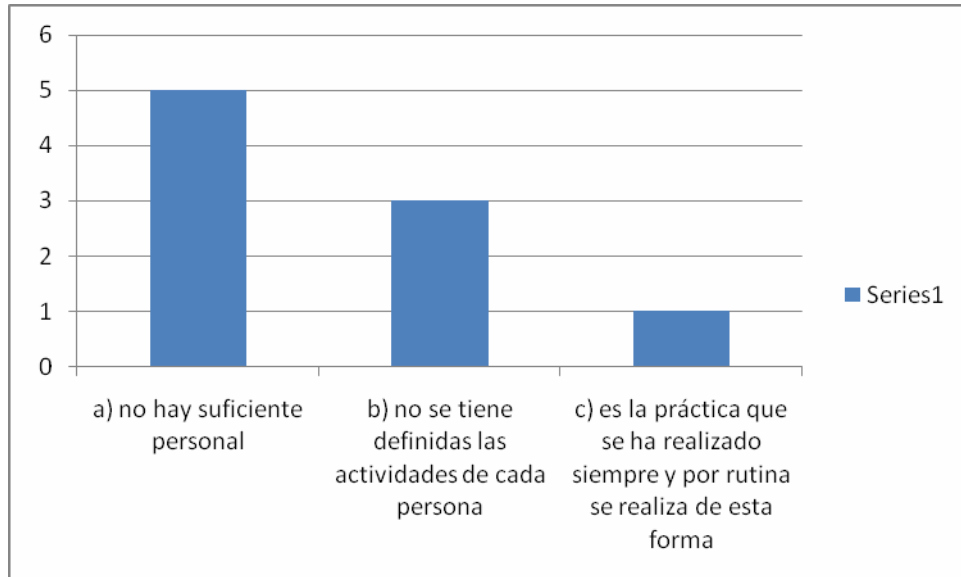
La gráfica de los resultados de la pregunta #2 se encuentra en función de la pregunta #1, el 20% de las personas en la pregunta #1 mencionaron que si se les proporcionó una adecuada descripción de puestos a su ingreso a la Compañía. Ahora bien de este 20% que está compuesto por 3 personas, nos percatamos que ninguna de estas personas desempeña las funciones mencionadas en su descripción, lo cual nos lleva a comprender que realizan funciones diferentes las cuales no se encuentran soportadas debidamente, por ende podemos creer que los empleados cuentan con múltiples actividades las cuales pueden llegar a afectar la información contable con facilidad. **El no contar con una vigilancia adecuada de las funciones que desempeñan los trabajadores en la Compañía puede ocasionar que estos realicen un sinnúmero de actividades que carezcan de control y así lleven a la Administración de la Compañía al desconocimiento de estas.**

3. ¿Es posible que en la Compañía en la que labora actualmente una misma persona realice diferentes funciones?



Según la gráfica anterior, encontramos que 9 personas de las 15 que entrevistamos tienen conocimiento que una misma persona realiza diferentes funciones a las cuales deberían de corresponder a su puesto, lo que significa que no existe una segregación adecuada de funciones. **El no contar con una segregación adecuada de funciones es signo de una falta de control en las actividades desempeñadas por los trabajadores de la Compañía por lo cual resulta complicado poder obtener una seguridad razonable de que la contabilidad se encuentra aislada y bajo control.**

4. Si su respuesta fue si, favor de mencionar la razón de esta situación.



Al 60% de las personas de la pregunta anterior cuya respuesta fue que si existe personal que desempeña diversas funciones, obtuvimos la respuesta de la razón de este hecho, de la cual un 56% mencionó que se debe a que no hay suficiente personal, mientras que un 33% argumentó que es debido a que no se tienen definidas las actividades de cada persona, y el resto concluyó que es la práctica que se ha realizado siempre y por rutina se realiza de esa forma.

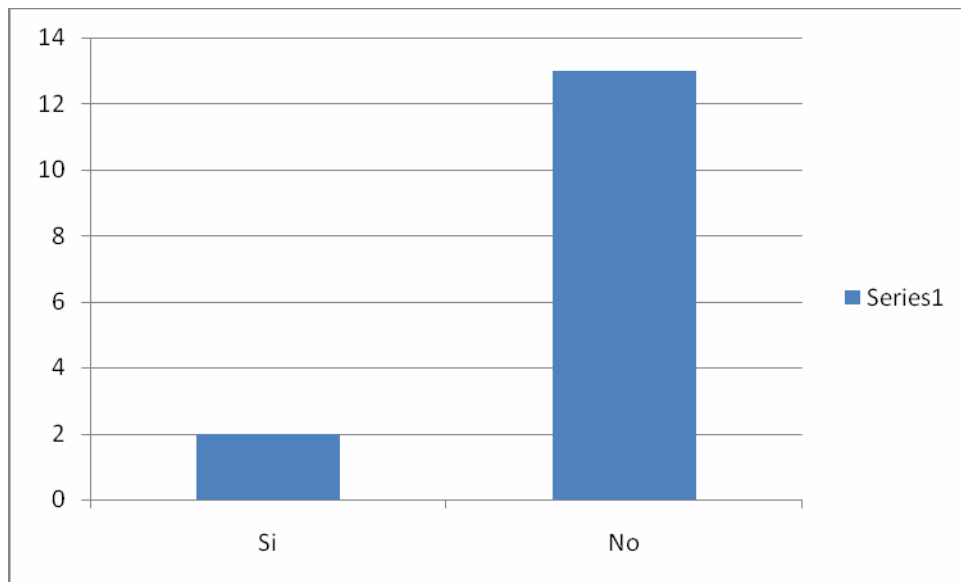
Es importante destacar que ninguna de las tres respuestas mencionadas anteriormente representa un indicio de un buen control interno, la explicación para cada respuesta se da a continuación:

- a) No hay suficiente personal: El hecho de que no exista suficiente personal no es una justificación para que una sola persona realice la misma función, este hecho se da en empresas pequeñas las cuales sólo cuentan con personal limitado, sin embargo, en nuestra investigación nos enfocamos en empresas de gran renombre y con un alto nivel de calidad lo cual nos llama la atención.
- b) No se tienen definidas las actividades de cada persona: Como lo hemos venido mencionando, es imprescindible se cuente con funciones definidas para cada persona, ya que en caso de existir errores u omisiones en las actividades desempeñadas por algún trabajador, el contar con su descripción de puesto puede ayudar en gran medida a localizar dichos errores u omisiones.
- c) Es la práctica que se ha realizado siempre y por rutina se realiza de esa forma: muchas Compañías caen en el error de realizar las funciones de acuerdo a la práctica que siempre se ha realizado, sin embargo esto puede repercutir en que dado el caso que la práctica sea incorrecta desde hace muchos años, los errores que se cometen se seguirán realizando a lo largo

del tiempo, por lo que es muy importante se realicen revisiones de los procesos e identifiquen áreas de mejora continua que ayuden al mejor desempeño de las funciones así como a la salvaguarda de todos los registros contables.

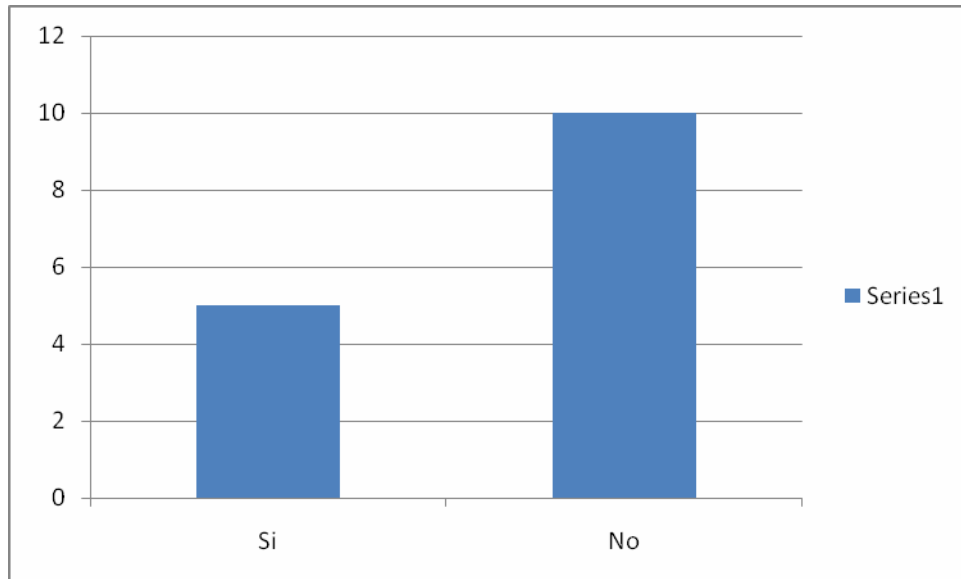
Autorización adecuada de operaciones y actividades

5. ¿A su ingreso a la Compañía se le proporcionó un organigrama el cual mostrara la persona o personas a quienes reportaría los resultados de su desempeño?



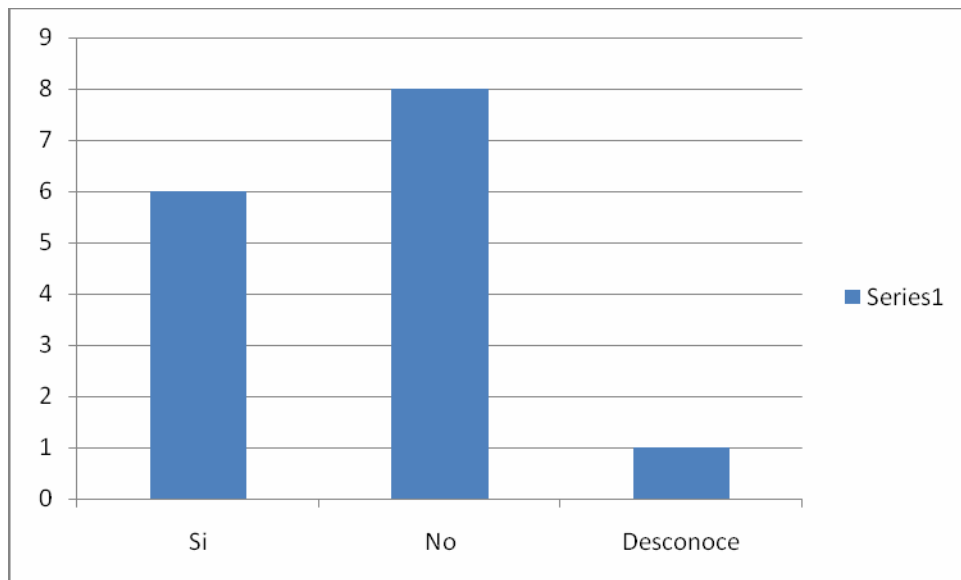
De la pregunta anterior, el 87% de los entrevistados nos mencionaron que no se les proporcionó un organigrama a su entrada a la Compañía, lo que representa un inadecuado control, ya que el no conocer a quien reportar el desempeño puede llegar a ocasionar confusiones a los trabajadores además de el desconocimiento ayuda a que a estos no se les realice una revisión y/o supervisión adecuada de sus funciones. **Lo que ocasiona que no se cuente con un adecuado management review.**

6. ¿Las pólizas manuales que se realizan cuentan con firma de realización y de autorización por parte de una persona distinta de quien lo realiza?



El 67% de las personas entrevistadas nos comentan que no se cuenta con revisión de una persona distinta a quien realiza la póliza manual lo que nos lleva a concluir que los registros se suben a la contabilidad sin una adecuada supervisión, **lo que ocasiona que no se cuente con un adecuado management review.**

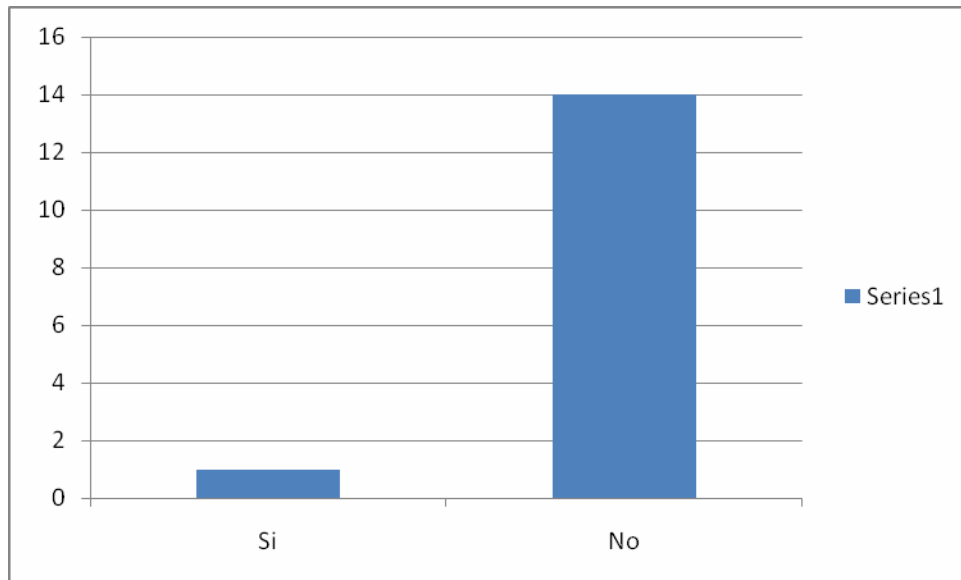
7. En el caso de pagos o compras, ¿la Compañía cuenta con límites de autorización de acuerdo a niveles jerárquicos y a importes de dinero significativos?



De la gráfica que se mostró anteriormente, el 53% de las personas entrevistadas menciona que la Compañía en donde trabajan no cuenta con límites de autorización de acuerdo a niveles jerárquicos o a importes significativos de dinero lo que nos lleva a considerar que **no existe un adecuado management review.**

Documentos y registros adecuados

8. ¿La Compañía cuenta con políticas de realización de pólizas manuales?

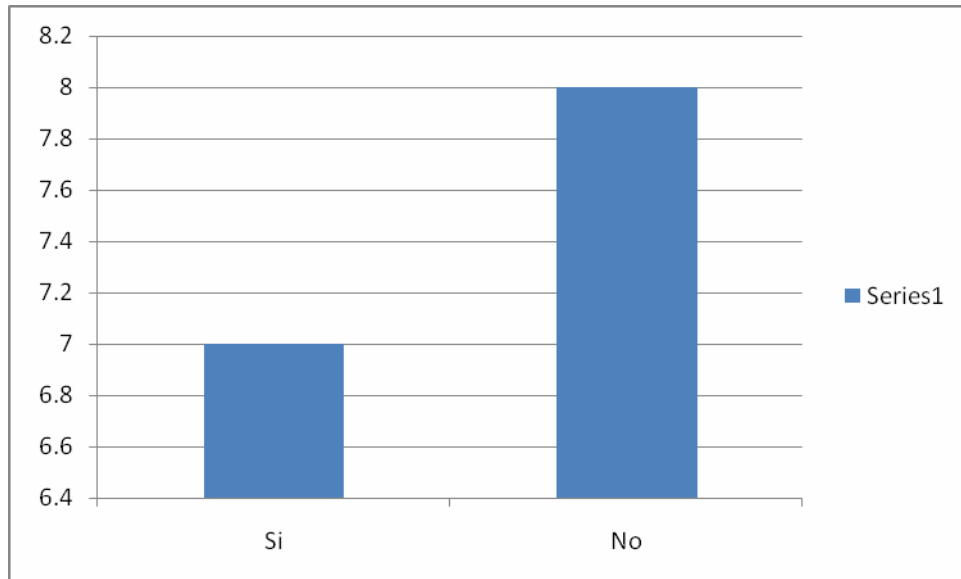


El 93% de las personas entrevistadas argumentan que la Compañía en donde laboran no cuenta con políticas de realización de pólizas manuales lo que nos lleva a entender que no se cuenta con un control adecuado del registro contable que realiza cada persona.

Estas políticas sirven principalmente para mencionar los registros contables específicos que cada usuario tiene autorización de realizar, por ejemplo “el usuario puede realizar registros contables sobre inversiones de activo fijo, depreciación de activo fijo, activos intangibles, amortización de activos intangibles” de esta manera, dicho usuario no podrá realizar otro tipo de movimientos que no sean los señalados por la política. Así mismo contará con las autorizaciones correspondientes, por ejemplo “Gerente de Inversiones” “Jefe de activo fijo”.

El no contar con este tipo de documentos permite un descontrol sobre la realización de registros contables lo que afecta directamente la generación de la información financiera.

9. ¿Es práctica normal de la Compañía que las transacciones de archiven con su debida documentación soporte que ampare dichos movimientos?

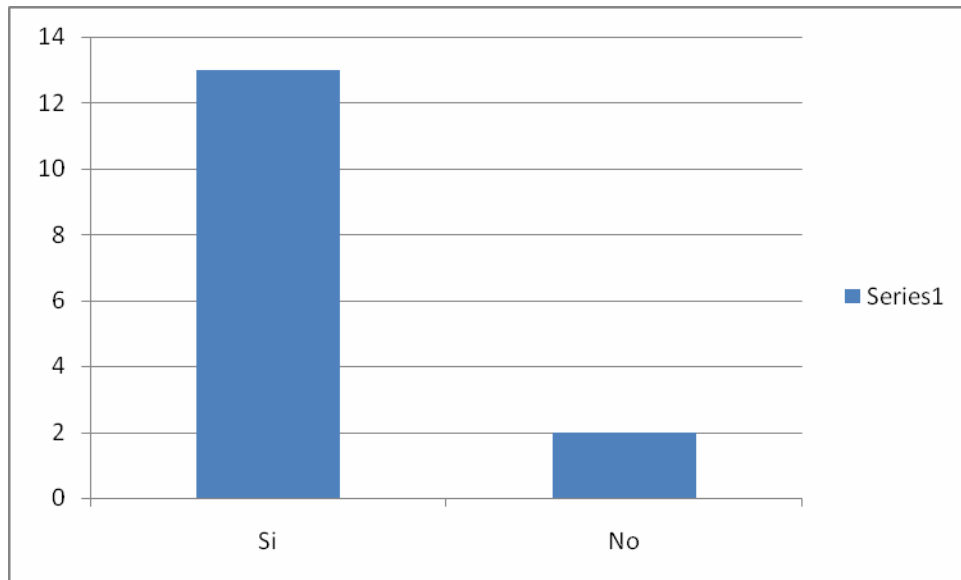


De la gráfica anterior obtuvimos que el 53% de las personas entrevistadas argumenta que no se guarda documentación adecuada que respalde los movimientos contables, mientras que el resto mencionó que sí.

Es muy importante contar con dicha documentación, ya que el tener bien soportado cada registro contable permite identificar errores oportunamente y específicamente

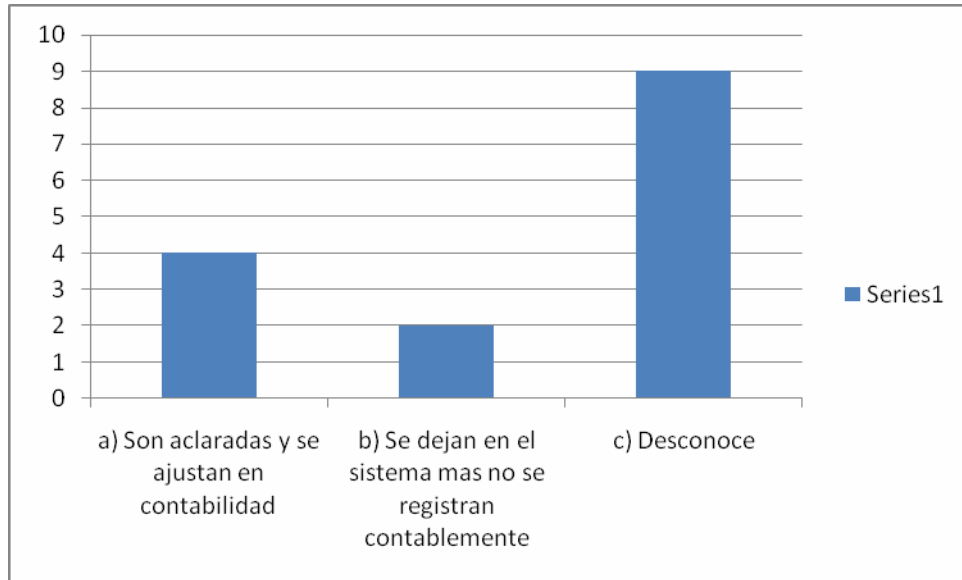
Control físico sobre activos y registros

10. En cuanto a los activos tangibles de la Compañía (inventarios, activos fijos), ¿se realizan conteos periódicos que aseguren la existencia de los mismos?



El 98% de los entrevistados contestó que si se realizan conteos periódicos de los activos tangibles con los que cuenta la Compañía, por lo que podemos observar que se cuenta con una correcta salvaguarda de dichos activos, sin embargo es de mencionarse que el conteo de los mismos es el primer paso en el proceso de la toma física de estos, posteriormente lo físico debe de ser comparado contra lo que está registrado en contabilidad y posteriormente ajustar diferencias en caso de existir las cuales es necesario estén debidamente autorizadas por el personal correspondientes. **El contar con el control de toma física no es suficiente para mitigar el riesgo del inadecuado registro contable de las existencias de la Compañía.** Derivado de este hecho decidimos cuestionar que es lo que sucede posterior al inventario de activos tangibles, en la siguiente pregunta puede observarse el resultado.

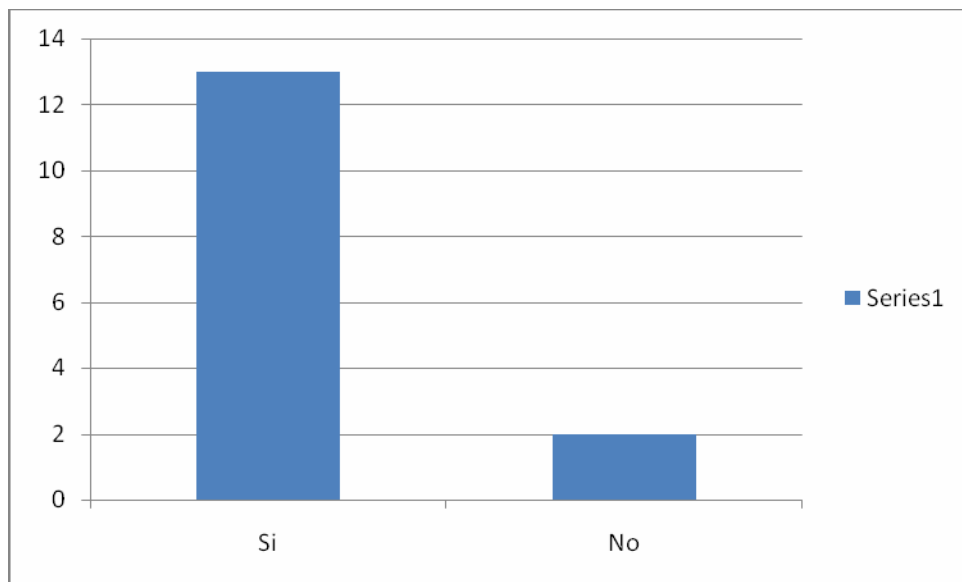
11. En caso de contar con diferencias en los conteos periódicos mencionados en la pregunta anterior, ¿qué se hace con estas?
- Son aclaradas y se ajustan en contabilidad
 - Se dejan en el sistema mas no se registran contablemente
 - Desconoce



Como puede observarse el 60% de los empleados entrevistados nos comentaron que desconoce lo que se realiza con las diferencias encontradas en los conteos físicos periódicos, mientras que el 27% argumenta que son aclaradas y ajustadas en la contabilidad y el 13% restante comenta que se dejan en el sistema y no son afectadas contablemente.

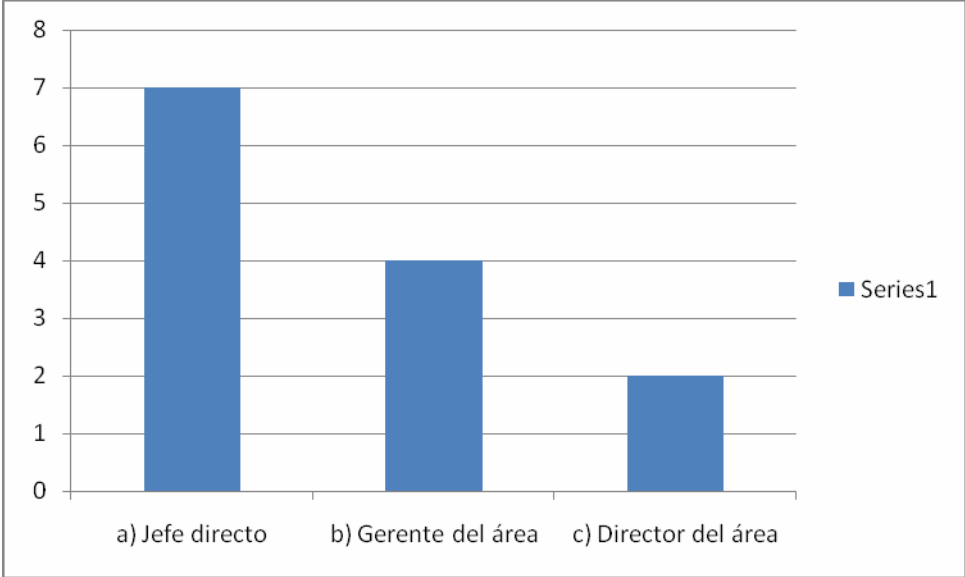
Verificaciones independientes de desempeño

12. ¿En la Compañía donde labora, es usted sometido a un procedimiento donde evalúen su desempeño en el año?



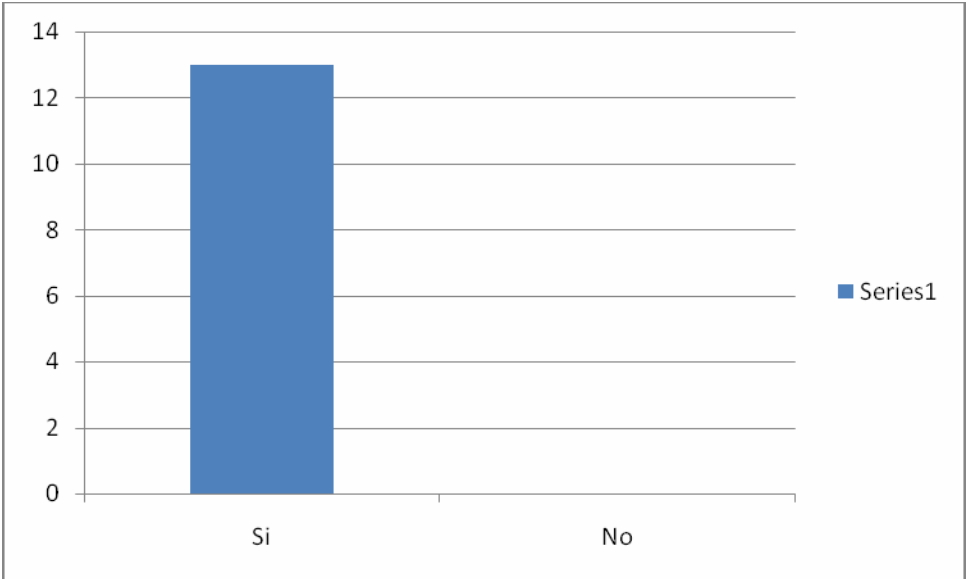
El 87% de las personas entrevistadas nos contestó que si son sometidos a procedimientos donde evalúan su desempeño, sin embargo no logramos comprender como es posible que evalúen el desempeño cuando no se cuenta con actividades específicas definidas formalizadas.

13. Si su respuesta fue si, ¿Quién es el encargado de evaluarlo?
- a) Jefe directo
 - b) Gerente del área
 - c) Director del área



Del 87% de la pregunta #12 que fueron las personas que si son sometidas a procedimientos donde evalúan su desempeño, notamos que el 54% de los trabajadores son evaluados por el jefe directo, el 31% lo son por el Gerente del área mientras que el 15% restante por el Director del área.

14. ¿El resultado de estas evaluaciones es utilizado para el otorgamiento de bonos?



Es importante hacer notar que el 100% de los resultados de las evaluaciones practicadas en los empleados son sujetas a otorgamiento de bonos, lo que el riesgo de que sean alteradas es muy alto debido a que los empleados poseen un grado de presión para el cumplimiento de objetivos.

CAPITULO IV COMPROBACION DE HIPOTESIS

Nuestra hipótesis

Las empresas mexicanas son susceptibles a presentación de información financiera confiable y a fraude de las empresas mexicanas debido a fallas en el control interno.

Nuestras variables

Variable independiente: Presentación de información financiera confiable y fraude de las empresas mexicanas

Variable dependiente: Fallas de control interno.

Nuestra comprobación

Derivado de los análisis que realizamos pudimos comprobar que efectivamente las empresas mexicanas analizadas no cuentan con control interno por lo que la repercusión en su información financiera es inminente.

A continuación detallamos por cada actividad de control, la deficiencia en el control interno y la sugerencia para mejora:

a) Separación adecuada de responsabilidad

Deficiencia encontrada: De acuerdo a los resultados de nuestra muestra, logramos identificar que las Compañías seleccionadas no cuentan con una separación adecuada de responsabilidad, esto debido a lo siguiente:

- Los empleados no cuentan con una orientación específica de sus funciones por lo que tenderán a realizar funciones que no les son propias de sus puestos.
- En el caso de las personas que efectivamente cuentan con descripciones de puestos encontramos que no desempeñan las mismas que se mencionan en el documento.
- Los trabajadores se han percatado que sus compañeros realizan diferentes funciones las cuales no están relacionadas, esta situación se presenta debido a que las Compañías no cuentan con suficiente personal, no se tiene definidas las actividades de cada persona y es la práctica que se ha realizado siempre y por rutina se realiza de esta forma.

Sugerencia de mejora: Con propósito de mitigar el riesgo que representa la presencia de esta deficiencia, sugerimos se realicen descripciones de puestos encaminadas expresamente a orientar a los trabajadores a conocer las actividades que realizarán. Así mismo, sería de gran utilidad que exista una

implementación de control interno en la cual esté involucrado un manual de ética empresarial que sirva de base para el desempeño de las actividades de los empleados de la organización.

b) Autorización adecuada de operaciones y actividades

Deficiencia encontrada: De acuerdo a los resultados obtenidos en las entrevistas que realizamos comprobamos lo siguiente:

- Las Compañías no proporcionan el organigrama que muestra los niveles jerárquicos de la organización, lo cual ayuda en gran medida a que los trabajadores conozcan y estén conscientes de las personas a quienes deben reportar su desempeño.
- Los registros contables no cuentan con evidencia de la persona que los realiza y de la persona que los autoriza para que estos sean afectados efectivamente en contabilidad, es decir que estos no son revisados por una persona distinta de quien los realiza, lo que lleva a que cualquier persona pueda afectar la contabilidad sin previa autorización.
- En caso de la existencia de pagos o compras de montos significativos la mayoría de las Compañías que revisamos no cuentan con límites o candados de autorización, por lo que existe el riesgo de que se realicen pagos o compras que no cuentan con autorización, lo cual puede afectar directamente las cuentas por pagar y el costo de ventas.

Sugerencia de mejora: Debido a la importancia de esta deficiencia sugerimos que la Compañía cuente con documentos que cuenten con firma de realización y de autorización de una persona distinta, previo registro contable en el sistema, así mismo proponemos que la Compañía establezca candados directamente en el sistema de acuerdo a montos significativos, es decir entre más representativo sea el importe un nivel jerárquico mayor será el designado para la autorización.

c) Documentos y registros adecuados

Deficiencia encontrada: Después de los resultados que obtuvimos detallamos lo siguiente:

- Las Compañías no cuentan con políticas de registro contable en las que se detallan los rubros que los usuarios pueden afectar, así mismo no se cuenta con documentación soporte que ampare las transacciones que se afectan en contabilidad lo que ocasiona que se tenga un riesgo de no estar al tanto de las operaciones que están siendo registradas.

Sugerencia de mejora: Con el objetivo de mitigar el riesgo que puede existir derivado de la deficiencia mencionada anteriormente sugerimos realizar un documento formalizado en el que se estipulen los rubros que cada usuario puede afectar así como determinar quiénes son las personas que pueden

autorizar las pólizas, esto con el propósito de llevar un control adecuado de la realización de los registros contables.

d) Control físico sobre activos y registros

Deficiencia encontrada:

- La Compañías no cuentan con un proceso adecuado de control de conteos físicos de los activos intangibles.

Sugerencia de mejora: Sugerimos que la Compañía establezca un flujograma en donde se estipule desde que se inicia el conteo físico hasta la generación del registro contable y proporcionarlo a todos los usuarios involucrados en el proceso, esto con el propósito de que comprendan para qué se realizan estas pruebas y estén conscientes del trabajo que están desempeñando y de esta manera evitar errores y omisiones en la contabilidad.

e) Verificaciones independientes sobre el desempeño

Deficiencia encontrada:

- Encontramos que los resultados de las evaluaciones de desempeño de los trabajadores no están diseñadas en función a las actividades que realizan por lo que no estas no son objetivos lo que puede repercutir en la generación de bonos de desempeño fantasma que afecten directamente el rubro de gastos así como el de efectivo.

Sugerencia de mejora: Con el propósito de llevar un buen control de los bonos de desempeño que se otorgan, sugerimos que las Compañías realicen un plan de compensación variable en el que determinen lo siguiente:

- Bases medibles sobre las cuales se puedan calcular los bonos (por ejemplo proporcionar un porcentaje en caso de llegar al EBIAT (utilidad antes de intereses e impuestos), sobre los ingresos, o sobre ventas, etc.)
- Políticas en donde se estipule a las personas que se le serán otorgados los bonos y en base a qué.
- Autorizaciones de personal correspondiente que revisen el cálculo que realice personal de nóminas (Directores de área, Gerentes, etc.).

CAPITULO V CONCLUSION

Después del análisis que realizamos en las empresas mencionadas anteriormente podemos concluir que las Compañías efectivamente no cuentan con control interno lo cual pueden afectar gravemente a la generación de su información financiera.

Como se pudo observar a lo largo de nuestra investigación, las Compañías cuentan con faltantes en el control interno que de no ser atendidas a tiempo pueden llegar a repercutir en los registros contables lo que ocasionará mal interpretación de los estados financieros, o bien errores u omisiones en los mismos, así como la posible realización de contabilidad creativa que como es bien sabido consiste en la transformación de los números de la contabilidad financiera de lo que realmente son, a lo que quien los prepara quiere que sean, aprovechando las reglas existentes y/o ignorando algunas o todas ellas.

Nuestro alcance que le dimos a la investigación fue limitativo, de haber contado con más evidencia e indagar en cada rubro de los estados financieros probablemente hubiéramos encontrado otros faltantes de control interno que también afectan los estados financieros.

Nuestro énfasis fue básicamente la búsqueda del mejoramiento del control interno de las empresas, detectado las deficiencias en caso de que existieran y proponiendo formas de mejorar o bien de eliminar las deficiencias principalmente en las empresas mexicanas pequeñas y medianas.

Las Compañías deben de tener en cuenta que las personas que autorizan operaciones no deben de tener el control sobre los activos relacionados, así mismo una organización debe tener una separación adecuada de responsabilidades con el propósito de obtener así eficacia y eficiencia en las transacciones de la entidad.

Con nuestra investigación comprobamos que las Compañías mexicanas pequeñas y medianas aun no tienen conciencia de la importancia en que radica el control interno, esperemos que con este trabajo las empresas puedan percatarse de lo significativo que resulta contar con un ambiente de control interno que asegure la generación de información financiera la cual será compartida con socios, accionistas, inversionistas, bancos, etc.

Así mismo, las empresas mexicanas analizadas deben de trabajar para lograr tener un ambiente de control interno de calidad ya que en la actualidad con los nuevos conceptos de control interno (COSO, Gobierno Corporativo, Ética empresarial, etc), consideramos que el trabajo para poder implementarlos en estas Compañías será mucho mayor.

Es muy importante la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas como se mencionó anteriormente, sin embargo para que las Compañías analizadas cuenten con estos elementos aún falta tener una organización adecuada y hacer conciencia a los empleados del impacto y magnitud que estos elementos pueden llegar a brindar a la empresa en el cumplimiento de objetivos financieros y sociales.

CAPITULO VI BIBLIOGRAFIA

“Fundamentos de control interno” Abraham Perdomo Moreno. Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales, S.A. de C.V. México, D.F. 1998. Páginas 3-27

“Normas Internacionales de Auditoría” Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. México D.F. Agosto 2000 Páginas 78-86

“Control interno y auditoria, su aportación en las organizaciones” Alfonso Amador Sotomayor. Monterrey, N.L. a Julio de 2002 Páginas 2-22

“Auditoria, Un enfoque Integral” Alvin A. Arens, James K. Loebbecke, Prentice Hall Hispanoamericana, S.A. México, 1996.