

4.6. CONTROL FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO

4.6.- CONTROL FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO.

A.- CONTROL INTERNO; AUDITORIA.

A.- CONTROL INTERNO. AUDITORIA.

B.- TIPOS DE CONTROL.

C.- METODOLOGIA DEL CONTROL.

D).- UTILIDAD DEL CONTROL.

Alfredo Mendoza López, C.P.

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA
U.A.N.L.

4.6. CONTROL FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO.

A.- CONTROL INTERNO, AUDITORIA.

El Control Interno lo constituyen una serie de medidas, procedimientos, métodos y formatos que a través de especialistas designados para ese efecto, permiten a una Empresa llevar a cabo sus operaciones y cumplir con sus objetivos, evitando el desperdicio, los errores, pérdida de tiempo y bienes.

La Auditoría es una técnica destinada al examen, comprobación y verificación de los registros que constituyen la contabilidad, además tiende a descubrir errores y fraudes, desviaciones en procedimientos y en general es una muy valiosa herramienta de la administración en los negocios, dentro del campo del Control Interno, por lo tanto, establece la veracidad de las cifras en libros y las de los Estados relativos.

Los informes de Auditoría señalan la extensión de las pruebas realizadas sobre los Estados Financieros.

Básicamente la Auditoría puede ser Interna o Externa, la primera es desarrollada por personal propio de la Empresa, la Externa por personal profesional independiente; los primeros efectúan pruebas analíticas, continuas y de rutina, los segundos ofrecen los siguientes servicios básicos.

- 1.- Análisis y examen de las cuentas.
- 2.- Interpretación de los Estados Financieros.
- 3.- Organización de Sistemas.
- 4.- Actúan como Asesores o Consultores.

Los objetivos de una Auditoría pueden ser según las personas para las cuales va dirigida.

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA
U.A.N.L.

a).- Dirección y Gerencias. (Ejecutivos).-

- 1.- Conocer las condiciones y progreso de su Empresa.
- 2.- Para proteger la Empresa de fraudes.
- 3.- Como base de la planeación para cambios y expansiones.
- 4.- Como protección contra malos sistemas, errores, descuidos, etc.

b).- Accionistas y Acreedores.-

- 1.- Obtener un buen informe sobre los Estados Financieros
- 2.- Obtener Estados Financieros certificados para fines de crédito.
- 3.- Determinar la productividad de su inversión.
- 4.- Evaluar la capacidad de pago de la Empresa.

c).- Fisco.-

- 1.- Obtener Estados Financieros Dictaminados.

d).- Servicios Públicos.-

- 1.- Obtener Estados Financieros certificados para solicitar aumento de tarifas.

e).- Bolsa de Valores.-

- 1.- Obtener Estados Financieros certificados para su registro y cotización.

También quiero hacer hincapié en los tipos de Auditoría:

- 1.- Detallada.- A base de examen completo de libros y registros.
- 2.- Continua.- Revisar los requisitos en forma periódica.
- 3.- Auditoría de Balance.- Analiza los Estados Financieros por un período y una fecha determinada.
- 4.- Auditoría de Caja.- Examina los movimientos de entradas y salidas de dinero (ingresos, egresos y gastos).

- 5.- Auditoría Especiales.- Las cuales se refieren a la revisión de algún aspecto específico, que el cliente solicite, tales como: Presupuestos, Impuestos, Costos, etc.

Los Auditores Externos tienen responsabilidades con sus clientes, el público, y otros auditores estando sujetos a normas establecidas de tipo técnico, legal y fiscal, dentro de un Código de Etica Profesional.

El corolario de los trabajos realizados a través de una Auditoría viene a ser el informe, dirigido a quien corresponde y debidamente respaldado por los papeles de trabajo del propio Auditor, es decir, donde se consigne que se hizo, cómo se hizo y que resultados se obtuvieron.

B.- TIPOS DE CONTROL.

Los tipos de Control más utilizados en la actualidad son:

- 1.- A base de Presupuestos.
- 2.- A través de la Auditoría Interna.
- 3.- A través de la Auditoría Externa.
- 4.- Por medio de Sistemas de Trabajo, formas de papelería y procedimientos que eviten desviaciones y errores en las operaciones e inclusive fraudes.

C.- METODOLOGIA DEL CONTROL.-

En base a un buen Sistema de Control Interno, la metodología consiste prácticamente en nunca salirse de la "Norma".

Las excepciones de una regla, sistema de procedimiento establecido significan puertas de escape que rompen el sistema de control interno y permiten lo que se quiere evitar: Desperdicio, errores, fraudes, gastos exagerados, etc.

Por lo tanto, la metodología, la sistematización de los procedimientos y normas de Control obligan a su implantación y observancia.

Las técnicas modernas de la Auditoría Administrativa, tienden a analizar o examinar los procedimientos para ver su correcta observancia, resultados, etc.,

La división de los gastos clásicos: Explotación (Costo) o producción y de distribución (Administración y Venta) más los financieros en fijos y variables es otro avance más hacia metas como el Punto de Equilibrio, mayores rendimientos, etc.

D.- UTILIDAD DEL CONTROL.

Las ventajas del Control Interno ya se han indicado antes; pretende conocer a tiempo las tendencias, evitar las desviaciones, los errores, fraudes, etc., y más que nada en un aspecto constructivo a contar con informaciones veraces, correctas y dignas de confianza, para la toma de decisiones..

La contabilidad sin un sistema debidamente organizado de controles, induce a errores que difícilmente pueden después superarse, así mismo, los datos estadísticos no comprobados, sin fuentes de origen controladas, producen índices incorrectos, que provocan decisiones equivocadas.

La era contemporánea se caracteriza por los aspectos básicos de la supervisión, la cual forma parte integrante del Control Interno, sobre todo en nuestro medio, señores conocedores de la idiosincrasia latinoamericana.

ESTADO DE CAJA

QUE TERMINA EL 31 de diciembre de 1973

POR EL

	Segundo Trimestre	PRIMER TRIMESTRE	
		Enero	Febrero
Saldo Inicial en Caja y Bancos	2'609,602	\$ 1'000,000	\$ 338,500
Ingresos: Cobranza	7'290,000	810,000	2'025,000
S u m a:	9'899,602	\$ 1'810,000	\$ 2'363,500
Egresos:			
Compras de Materia Prima	\$ 422,700	\$ 54,000	\$ 100,966
Mano de Obra	885,000	295,000	295,000
Gastos de Fabricación	111,000	37,000	37,000
Gastos de Administración	223,800	74,600	74,600
Gastos de Venta	532,700	510,900	510,900
Documentos por Pagar	1,650,000	1,650,000	1,650,000
Dividendos y Utilidades (1)	1,200,000		1,200,000
Impuestos (1)	600,000	500,000	
S u m a:	6'225,200	\$ 1'471,500	\$ 1'018,466
Saldo Final en Caja y Bancos	3'674,402	\$ 338,500	\$ 1'345,034

(1).- Cifras de acuerdo con las políticas de la Empresas.

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA U.A.N.L.

FLUJO DE CAJA.

PERIODO QUE TERMINA EL 31 de diciembre de 1973

PERIODO	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre	Total
Marzo				
\$ 1'345,034	\$ 2'609,602	\$ 3'674,402	\$ 5'463,570	
2'430,000	7'290,000	6'025,000	4'860,000	\$ 23'440,000
\$ 3'775,034	\$ 9'899,602	\$ 9'699,402	\$ 10'323,570	
\$ 147,932	\$ 302,898	\$ 422,703	\$ 375,732	\$ 1'383,130
295,000	885,000	885,000	590,000	2'950,000
37,000	111,000	111,000	81,000	384,000
74,600	223,800	223,800	208,800	945,200
510,900	1'532,700	1'532,700	1'080,300	5'306,000
		1,650,000	1'650,000	4'950,000
		1,200,000		1,200,000
100,000	600,000	200,000	250,000	1'200,000
\$ 1'165,432	\$ 3'655,398	\$ 6'225,200	\$ 4'235,832	\$ 18'318,330
\$ 2'609,602	\$ 2'609,602	\$ 3'674,402	\$ 5'463,570	\$ 6'121,670

ING. OSWALDO BARRONIERI M.
CONSULTOR OPS

Marzo de 1974.

ORGANIZACION PANAMERICANA DE LA SALUD
OFICINA SANITARIA PANAMERICANA
ORGANIZACION MUNDIAL DE LA SALUD

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA
U.A.N.L.