**El control interno**

Es un sistema de control financiero utilizado por las empresas.

Establecidos por la gerencia para que los procesos administrativos,   
Se desarrollen de manera secuencial y ordenada con el fin de salvaguardar los activos y obtener información confiable para la toma de decisiones además para que todas las actividades de la organización se realicen de manera eficiente.

La eficacia y la eficiencia operativa, busca el control interno.

**Eficacia:** Es lograr el objetivo

**Objetivo:** Es hacerlo con los menores recursos posibles.

**objetivos del control interno:**

* **Obtener información financiera oportuna confiable y suficiente** para la toma de decisiones
* **Obtener información técnica:** también para la toma de decisiones.   
  Ejemplo: estándar de producción: Si yo sé que el estándar es fabricar X cantidad de unidades, yo puedo controlar sabiendo que por dia se hacen tantas unidades.

Si se produjeran menos de esa cantidad puedo llamar a los responsables y preguntarles porque razón se produjeron menos. (sirve como herramienta de control).

* **Procurar medidas de protección uso y conservación:** de todos los recursos de la empresa financieros, materiales, técnicos, incluido el personal.
* Promover la eficiencia organizacional y de esa manera lograr los objetivos y la misión de la empresa.  
  finalmente el control interno busca asegurar que todas las operaciones realizadas se realicen dentro de las normas constitucionales, legales y reglamentarias de la empresa.

Nota: nadie pone un sistema de control interno para delinquir.

El sistema de control interno busca evitar los delitos.

El control interno se conforma por con:

* **El planeamiento:** vamos a definir qué es lo que vamos a controlar.   
  Necesitamos ver como lo vamos a organizar y controlar, que procedimientos vamos a utilizar, con que personal vamos a hacer el control.

**Hay dos tipos de personal:**

* personal abocado exclusivamente al control.
* personal administrativo, técnico que realiza la tarea administrativa, técnica y le suma a su vez rutinas de control.

**Autorización:** Los procedimientos están siempre orientados a rutinas, aunque a veces no se puedan cumplir, en esas excepciones tiene que haber un responsable de autorizar esa excepción, dentro de estos procedimientos está establecida quien es la persona autorizada a autorizar esta excepción.

**Sistema de información:** la usamos para hacer llegar a quien controla, a la supervisión la información para que realice el control.

* Que limitaciones tienen un sistema de control interno:  
  nunca garantiza el cumplimiento de sus objetivos por sí solo.
* Solo brinda una seguridad razonable.
* **El costo está ligado al beneficio que proporciona:** se prioriza que se va a controlar, porque no se puede controlar todo (por tema monetario, cuando la alarma vale más que el producto).
* Se direcciona hacia transacciones repetitivas no excepcionales: van a  ser procedimientos habituales.
* Puede presentarse el error humano, por cansancio, mal entendido, descuidos (hacen que los controles fallen).
* Potencialidad de colusión para evadir controles que dependen de la segregación de funciones: se pongan de acuerdos varias personas dentro la línea de control, para evadir un control.
* Violación u omisión de la aplicación por parte de la alta dirección:   
  los directivos se enamoran del control interno, pero hasta que les toca a ellos cumplir con este control, se sienten iguales al resto y no les gusta, por eso violan las normas de control interno.

Todas las empresas por más chicas que sean, tienen normas de control interno.

**El control interno lo podemos dividir en dos:**

**control interno administrativos:** se encarga de la eficiencia de las operaciones, lo que busca es que todos los procedimientos se realicen e manera secuencial y ordenada para ser más eficiente.

**Control interno contable:** está más relacionado a cuidar los activos y a obtener la información confiable para la toma de decisiones.

se comprobó que las empresas que utilizan sistema de control interno, logran ser más eficiente luego de implementarlo, y les va a servir para mantenerse en el mercado.

**Que características debe tener el control interno:**

* **Debe ser oportuno:** el control se hace en el momento de la entrega, demora un minuto, sino lo hace, posteriormente va a ser una pérdida de tiempo porque tendrá que chequear mucho más datos.
* **El control tiene que ser claro, sencillo, ágil** (no complicar el procedimiento):
* **Flexible:** en los casos que no podemos hacer el control.
* **Adaptable:** el sistema se tiene que poder adaptar a cada tipo de negocio.
* **eficaz-objetivo-realista:** que se pueda lograr el objetivo del control interno, que controlemos en forma realista (controlar todos los días que no falten clavos y tornillo no es realista ni eficaz).

**Sin control interno:** un departamento una empresa que no realice el control adecuado puede tener riesgo en desviaciones en sus operaciones, puede tomar malas decisiones e incluso llevar la empresa a la quiebra.

**Técnicas de control:**

1. **Control cruzado:** consiste en controlar una información en dos sectores diferentes de la empresa (es una misma información que se chequea en dos sectores distintos) lo normal sería que se obtenga el mismo resultado. (ejemplo áreas contable consulta a compras por una factura de un proveedor y va a pedirle a recepción el parte de recepción para cortejar si la cantidad coinciden con lo facturado).
2. **Control por oposición de intereses:** consiste en dividir la responsabilidad del funcionamiento de un proceso entre varios participantes de manera tal que cuando cesa la responsabilidad de uno, nace la responsabilidad de otro.  
   ejemplo: un responsable de caja termina su turno a las 12am, entonces es responsable del cierre de caja hasta esa hora. A la hora de cambio de turno, controla todo, y pasa la responsabilidad a quien va a tomar el siguiente turno, quien también deberá chequear y anotar como recibió la caja.
3. **Control por repetición:** se maneja una misma información que sera procesada simultáneamente por dos sectores distintos de la organización, lo lógico es que el resultado coincida, de no coincidir debemos conciliar entre ambas informaciones para ver cuál es el origen de la diferencia.
4. **Control por excepción:** en este caso lo que se hace es establecer un parámetro o estándar respecto de la información que se debe recibir, si la información recibida está dentro de los parámetros, no se va a tomar acción alguna.  
   Cuando el resultado informado supere los estándares fijados se va a iniciar una acción de control destinada a corregir el problema que origina ese exceso de parámetro. Normalmente se utiliza para el control de calidad de productos, o productos defectuosos.   
     
     
   Mientras se establece un parámetro.  
   Ejemplo es normal que el 10% de los productos estén defectuosos, mientras los partes de producción indique que   está por debajo del 10% no se va a tomar ninguna acción. La acción se va a tomar cuando llegue un parte informado que supero ese 10%.   
   En ese caso se llama al responsable de producción para que explique porque razón se superó.   
   **La razón puede ser excepción o permanente:**  
   **sí es excepción:** no se toma medidas.  
   **sí es permanente:** habría que modificar el parámetro de producción (ejemplo cuando se utiliza materia prima local va a ver un 15% de defectuosos).

**Niveles de control:**

1. **Control por supervisión** (base de la pirámide)**:** Consiste en verificar el cumplimiento de los planes de los procesos, el control de las personas, los bienes, situados en el nivel operativo de la empresa. este control va a estar relacionado con el planeamiento operativo.
2. **Control departamental** (parte media de la pirámide)**:** este control está relacionado con la eficiencia de los sectores de la organización y establece en que grado cada uno de los sectores contribuye a lograr los objetivos y los resultados de la empresa.   
   Está relacionado con el planeamiento táctico (tiene que ver con el presupuesto, los planes a mediano plazo)
3. **Control superior** (cúspide de la pirámide): consiste en establecer en que grado las políticas adoptadas, los objetivos fijados, los planes aprobados por la dirección son los más convenientes para alcanzar los objetivos últimos de la organización(el máximo objetivo de la empresa). está relacionado con el planeamiento estratégico que se traza a largo plazo.

**Elementos de un sistema de control:**

* 1. **atributo a controlar:** es lo que queremos custodiar, lo que queremos privilegiar en el control, cuando planificamos debemos establecer que es lo que consideramos fundamental y que no para controlar.
  2. **Sensor:** es aquel elemento que va a reaccionar ante el funcionamiento indebido del atributo a controlar. puede ser algo tecnológico como no.
  3. **Red de comunicación:** es el elemento que va a conectar al sensor con el centro de control (puede ser algo tecnológico o no)

Ejemplo: En un supermercado va a ser la alarma quien avisa.  
en caso de un encargado que hace el stock, va a ser el que va a ir al centro de control y le va a decir falta tal y tal cosa). 

* 1. **Centro de control:** es quien va a analizar la información que recibe del funcionamiento indebido del atributo a controlar y va a tomar medidas correctivas.  
     Ejemplo: el supermercado va a ser el guardia quien va a revisar porque sonó la alarma.

temas de parcial:

mercados, triangulo de servicio, escuela de administración, control interno, toma de decisiones.