



## Aspectos relevantes de control interno que manejan la industria fabril de Cadereyta Jiménez, N.L. (Relevant aspects of the internal control handled by the manufacturing industry of Cadereyta Jimenez, N.L)

Alfonso Hernández Campos<sup>1</sup> y Janneth Guadalupe Lugo de los Santos<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Universidad Autónoma de Nuevo León - Facultad de contaduría pública y administración (México),  
[alfonso.hernandezcp@uanl.edu.mx](mailto:alfonso.hernandezcp@uanl.edu.mx), <https://orcid.org/0000-0002-8318-5818>

<sup>2</sup> Universidad Autónoma de Nuevo León - Facultad de contaduría pública y administración (México),  
[janneth.lugodls@uanl.edu.mx](mailto:janneth.lugodls@uanl.edu.mx), <https://orcid.org/0000-0002-4152-7736>

---

*Información del artículo revisado por pares*

*Fecha de recepción: Febrero 2023*

*Fecha de aceptación: Mayo 2023*

*Fecha de publicación en línea: Julio 2023*

*DOI: <https://doi.org/10.29105/vtga9.4-394>*

---

### Resumen

En la ciudad de Cadereyta Jiménez, existen empresas dedicadas a la fabricación de escobas, la ciudad es famosa por tales empresas, pero estas empresas manejan sistemas de control interno que algunas aun no lo hacen y por lo tanto es importante conocer dichos procesos para la implementación futura.

El objetivo primordial de esta investigación es que las empresas que no manejan sistemas de control interno puedan aplicarlos, para esto se llevó a cabo una investigación donde lo primero que se hace es investigar acerca del marco teórico aplicable, posteriormente se diseña un instrumento de recolección de datos y por medio de la encuesta que se aplicó a 8 empresas de la localidad se recolectó información, obteniendo después de eso los resultados y conclusiones que se verán más adelante.

**Palabras clave:** Sistemas de control interno, Coso, Industria fabril, Gestión de la producción.

**Códigos JEL:** M41, M42, R11, M11

### Abstract

In the city of Cadereyta Jiménez, there are companies dedicated to the manufacture of brooms, the city is famous for such companies, but these companies manage internal control systems that some do not yet do and therefore it is important to know these processes for future implementation.

The primary objective of this research is that companies that do not manage internal control systems can apply them, for this a research was carried out where the first thing that is done is to investigate about the applicable theoretical framework, later a data collection instrument is designed and through the survey that was applied to 8 companies in the locality information was collected, obtaining after that the results and conclusions that will be seen later.

**Key words:** Internal control systems, Coso, Broomsticks, Production management.

**JEL Codes:** M41, M42, R11, M11

## **Introducción**

El sistema de control interno es una herramienta muy importante que las empresas utilizan, algunas de ellas dedicadas a la industria fabril, específicamente las dedicadas a la fabricación de escobas y trapeadores se encuentran en la ciudad de Cadereyta Jiménez, N.L, sin embargo, algunas empresas no manejan estos sistemas por desconocimiento de los beneficios que este genera.

La presente investigación tiene como objetivo determinar cuáles son los tipos de sistemas de control interno que manejan las empresas escoberas en la ciudad, además de determinar las ventajas y beneficios de cada uno de los sistemas, conocer el impacto en las mismas y así mismo con la investigación realizada llegar a proporcionar una propuesta de implementación en las empresas que actualmente no lo manejan.

Los aspectos relevantes del sistema de control interno que manejan las empresas escoberas en la ciudad los podemos categorizar en concepto, tipos, enfoques, ventajas y modelo COSO. Para tal efecto, primero se presenta la conceptualización de cada uno de los aspectos anteriores.

## **Marco teórico**

### ***Concepto***

Si existe una empresa, es necesario tener un control sobre ella, a esto le llamamos control interno. Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. (Arens y Elder, 2007). De acuerdo con el autor, los sistemas de control interno sirven para controlar la compañía, todas las operaciones y tener una seguridad de que la compañía está haciendo las cosas bien.

Además de esta definición encontramos el concepto de control interno que de acuerdo con las Normas de auditorías españolas (1991), “el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección”. De acuerdo con esta definición podemos observar unos puntos clave importantes del control interno, es un plan que incluye procedimientos que asegura que todo este como se debe de estar.

El control interno se define como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (Mantilla, 2018).

Por lo regular para poder llevar a cabo un adecuado control interno, la empresa debe diseñar el

sistema de control interno que implementara con base en tres puntos importantes:

- a) Tener la confiabilidad en los informes emitidos que la empresa genera y que son presentados a todos los interesados desde accionista hasta el interesado externo en la empresa como el gobierno. La empresa tiene la responsabilidad legal de que sus informes estén basados en las Normas de Información Financiera y las Normas de Auditoría aplicables a su entidad.
- b) Ser eficiente en las operaciones que maneja la entidad, para lograr esto es necesario que la empresa sea óptima en el manejo de los recursos de los cuales dispone para la realización de las operaciones financieras y no financieras.
- c) Cumplimiento de leyes y reglamentos, el punto más importante para las empresas debe ser siempre este, estar atento a las indicaciones legislativas y no dejar de cumplirlas con obligatoriedad y responsabilidad.

### ***Tipos de sistemas de control interno***

Los sistemas de control interno los podemos dividir de acuerdo con el tiempo en: previo, concurrente y correctivo. Veamos a continuación cada uno de ellos de acuerdo con Amador Sotomayor (2002).

Previo: su característica principal es llevarse a cabo antes de la actividad o bien ser preventivo a cualquier situación futura presentada.

Concurrente: este tipo de sistema de control interno se lleva a cabo durante el proceso en forma simultánea para detectar anomalías.

Correctivo: la característica de este tipo de sistema de control interno es que se utiliza una vez que se concluye la actividad y es entonces cuando se inicia el proceso de verificación y corrección.

Conociendo la diferencia de cada uno de los tipos de sistemas de control interno, indiscutiblemente la mejor opción sería el previo, ya que antes de cualquier actividad lo ideal sería aplicar un proceso de control interno y evitar futuras anomalías o fallas, pero en la práctica el tipo de control interno que más se maneja es el correctivo, esto es, ya que se detectó que existen fallas se implementa el sistema de control interno para corregir o reparar las fallas detectadas.

### ***Enfoques***

Siguiendo con la información de Amador Sotomayor (2002) se cuenta con dos tipos de enfoques de los sistemas de control interno, y este es el enfoque contable y el enfoque administrativo.

El enfoque contable del sistema de control interno es aquel que garantiza que la información contable como registros y operaciones y la presentación de los estados financieros sea confiable y se presente de acuerdo con las Normas de información financiera, para así garantizar la veracidad de la

información presentada antes los interesados.

El enfoque administrativo de acuerdo con Amador Sotomayor (2002), es un control interno que se implementa para garantizar la eficiencia y eficacia en la realización de las operaciones administrativas de la empresa, financieras y no financieras, pero básicamente son las involucradas en los procesos operativos y administrativos de la empresa como son la elaboración de algún producto en las plantas.

Tabla 1. Conceptualización de variables

Variable	Definición	Autores	
Control interno	Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.	Normas Internacionales de Auditoría (1991)	
COSO	Es el modelo de control interno más aceptado. Dicho modelo consta de cinco categorías que sirven para proporcionar una seguridad de que todo se está llevando a cabo de acuerdo con lo establecido por la empresa.	Arens y Elder (2007)	
Tipos	Preventivo, concurrente y correctivo	Amador (2002)	Sotomayor
Enfoques	Contable y administrativo	Amador (2002)	Sotomayor

Fuente: Elaboración propia

### ***Ventajas o beneficios***

Las ventajas del Control Interno, para Calua Saravia (2019) son las siguientes:

- La empresa tiene la opción de conocer la situación financiera que realiza la misma y a su vez mostrar la confiabilidad de la información y de las directrices.
- Mantener la evaluación de los riesgos de la empresa.
- Estar monitoreando las operaciones ejecutadas en todos los departamentos.
- Conocer el proceso contable y administrativo para la revelación e interpretación de los informes financieros.
- Mejorar el contexto de control interno de la empresa. Por lo consiguiente, la ejecución del control interno en una empresa otorga una serie de ventajas que están orientadas en dinamizar las actividades y áreas de responsabilidad para aumentar el desempeño de las operaciones, de esta manera la estructura operacional de la compañía puede mantener un ambiente armónico en la gestión desarrollada para cumplir con las metas de la entidad.

En la medida que las organizaciones van creciendo, la necesidad de que sus operaciones se manejen de manera eficiente y eficazmente crece también, no es lo mismo controlar un reducido volumen de transacciones a un alto contenido de las mismas, y si a eso le adiconas, que pudieran aplicarse no solamente al mercado nacional sino también al internacional la complejidad aumenta por las implicaciones que eso conlleva (Hernández Campos, 2017).

El establecer controles conlleva el entendimiento, de acuerdo a las exigencias del mismo, de las personas que los involucra de tal forma que estén en condiciones de ejecutarlos adecuada y oportunamente. De igual forma, debe de existir un compromiso por parte de quienes lo ejecutan de lo contrario es probable que no se le dé seguimiento (Granda Escobar, 2013).

### ***Modelo COSO***

El marco integrado de control interno de COSO, (Arens y Elder, 2007), es el modelo de control interno más aceptado. El modelo cuenta con cinco categorías que sirven para proporcionar una seguridad de que todo se está llevando a cabo de acuerdo con lo establecido por la empresa. Las categorías de este modelo son:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgo
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Monitoreo

A continuación, veamos cada uno de ellos.

El ambiente de control consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, con el objetivo de entender y evaluar el ambiente de control.

La evaluación del riesgo para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con las normas de información financiera y las leyes y reglamentos aplicables.

Las actividades de control son las políticas y procedimientos, además de las que se incluyeron en los otros cuatro componentes, que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entraña el cumplimiento de los objetivos de la entidad. El desarrollo de actividades de control relacionadas con estos tipos de políticas y procedimientos con frecuencia se incluyen en los siguientes cinco tipos de actividades de control específicas, que se analizan a continuación:

1. Separación adecuada de las responsabilidades.
2. Autorización adecuada de las operaciones y actividades.
3. Documentos y registros adecuados.
4. Control físico sobre activos y registros.
5. Verificaciones independientes referentes al desempeño.

La falta de bases formales para identificar los modelos de control interno es área de oportunidad

en futuras investigaciones, que de tenerla o llevarse a cabo, lograría la popularidad en las industrias fabriles del modelo COSO y en si de modelos de control interno en general, como lo comenta (Barrera y Hinojosa, 2022) es objeto de nuestro análisis, así como fomentar los efectos de su aplicación en las organizaciones y con esto las empresas y a nivel académico podrían tomar de bases científicas para su aplicación.

El objetivo del sistema de información y comunicación de contabilidad de la entidad es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados.

Las actividades de monitoreo tienen que ver con la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el objetivo de determinar lo que se está operando de acuerdo con lo planeado y si no es así, entonces modificar esos controles.

Los sistemas de control interno de acuerdo con las bases del Marco de Control Interno COSO 2013, tienen un rol importante para ordenar esfuerzos y recursos establecidos para cumplir los objetivos de Negocio. Sin embargo, factores externos pudieran ocasionar que el personal violente las Políticas y Procedimientos de las Organizaciones y afectar el cumplimiento de los objetivos de Negocio (Barrera Guerra, 2020).

Un tema importante a considerar es el saber controlar eficientemente el proceso de administración de materiales, la frecuencia de reposición y la determinación de los niveles óptimos de stock de las mercancías, para satisfacer la demanda. Lo anterior, terminará por evitar la tendencia creciente hacia el facilismo de incrementar la cobertura, lo cual, idealmente sería manejar los inventarios justo a tiempo, y así evitar la probabilidad de mantener capital inmovilizado, así como la ocurrencia de vencimientos y deterioros de mercancías (Seijas Rodríguez, 2021).

### ***Otros modelos de control interno***

Es importante conocer que a nivel internacional se encuentran otros modelos de control interno, entre ellos destacamos los siguientes:

COCO: Criteria of control committee, the Canadian institute of chartered accountanst. modelo de control interno que actualmente prevalece en Canada.

COBIT: Es un modelo de evaluación de negocios y monitoreo que se enfatiza en la seguridad de las tecnologías de la información creado por Information system and control association, (ISACA, 2019).

CADBURY: Es un modelo creado en 1991 por un comité de profesionistas de Londres, poco tiempo después fue publicado el primer informe sobre aspectos financieros de las empresas, su

nombre es en honor al presidente del comité, Sir Adrian Cadbury. (ICAEW, 2020).

## Metodología

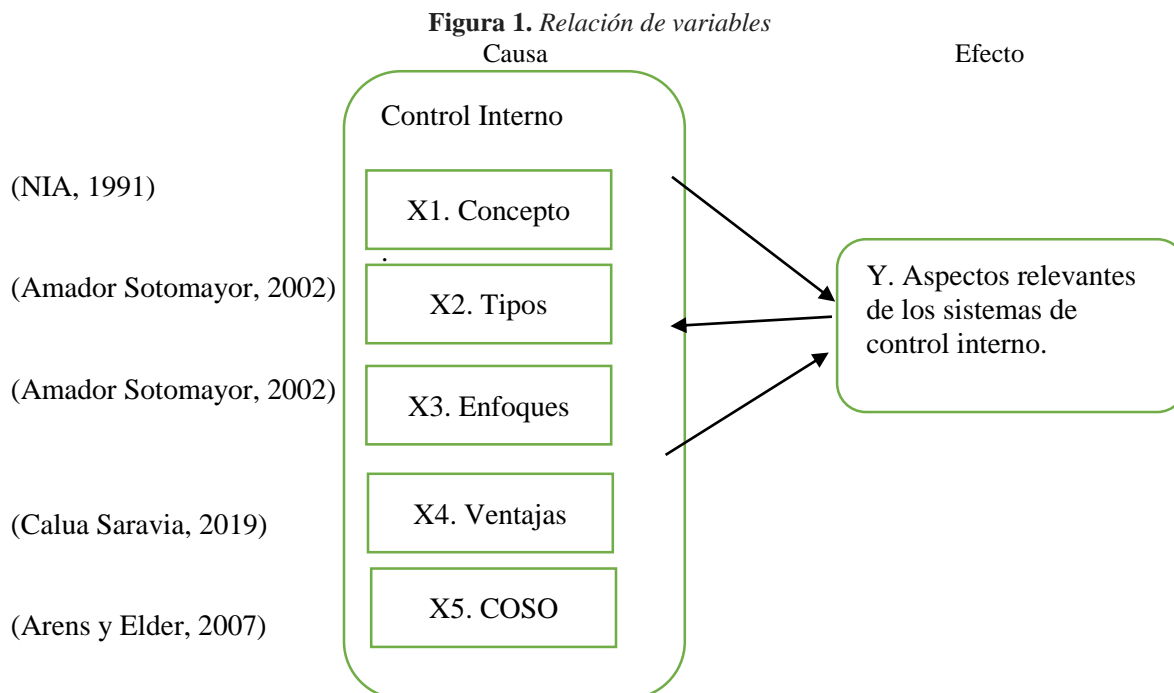
El método de análisis es cualitativo de grupo focal, como lo indica (Hernández et al, 2014) “el enfoque cualitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación”.

El procedimiento que se llevó a cabo en la presente investigación fue el siguiente:

Se obtuvieron datos de hechos investigados del tema con anterioridad, además de obtener el marco teórico de autores especialistas en la materia.

Se elaboró un instrumento para la recolección de datos, el cual se encuentra dentro de los anexos donde se encuestó a las empresas escoberas de la ciudad, obteniendo así el total de 8 empresas a las cuales se les aplica en su totalidad la encuesta, siendo los encargados de la producción las personas encuestadas.

Posteriormente, con la obtención de resultados de la encuesta, se realizan las gráficas correspondientes y así por último llegar a las conclusiones y recomendaciones de la investigación.



## Participantes

La ciudad de Cadereyta Jiménez se caracteriza por ser una de las ciudades dedicadas a la fabricación de escobas, a pesar de tener el eslogan de “la capital escobera de México” esta actividad ha ido disminuyendo y se ha concentrado en pocas fábricas, la mayoría negocios familiares pequeños.

La población total encuestada fue de 8 empresas escoberas, y de las cuales solo 1 maneja los procesos de control interno como tal y otra empresa los maneja sin tener un departamento que los lleve.

En los anexos se ha agregado la lista de las 8 escoberas encuestadas, las cuales fueron contestadas por las personas encargadas del departamento de producción. Las empresas escoberas tienen un rango de 20 a 1500 empleados, siendo la Escobera Reynera la de mayor cantidad de empleados.

A continuación, se presenta la lista de empresas encuestadas dedicadas a la fabricación de escobas en la ciudad de Cadereyta Jiménez, la cual representa el total de la población encuestada para la investigación.

1. Escobera la Reynera
2. Fabrica y comercializadora Cavazos
3. Escobera Legar
4. Escobera Cantú
5. Escobera la Suprema
6. Faster Clean
7. Escobera García
8. Escobera Garza

### ***Técnica e Instrumento***

Para esta investigación se diseñó un instrumento de recolección de información consistente en 11 reactivos con una combinación de preguntas de opción múltiple y preguntas abiertas. La primera parte de la encuesta incluye elementos para conocer acerca de cada escobera encuestada.

En la parte de anexos se agrega el instrumento de recolección diseñado con el título Anexo 1.

### ***Procedimiento***

Para llevar a cabo la presente investigación se encuestó a la totalidad de las 8 escoberas de la ciudad, la mayoría fue visita presencial directamente en las oficinas de cada una de ellas y solo tres de ellas fue encuesta a través de llamada telefónica debido a la confianza que se tiene con los encargados de dichas escoberas.

La aplicación de encuestas se llevó a cabo en un lapso de 20 días naturales entre el mes de marzo y abril del 2022 y fueron los encargados del departamento de producción quienes contestaron dicho formulario.

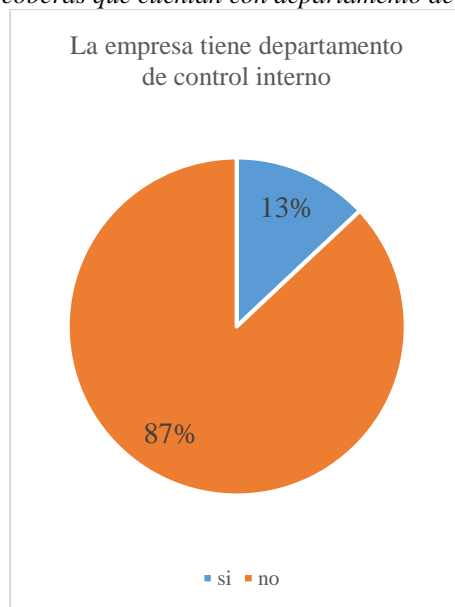


## Resultados

Después de aplicar la encuesta al total de la población seleccionada de las escoberas en la ciudad de Cadereyta se procedió a analizar los resultados. A continuación, se muestra cada reactivo.

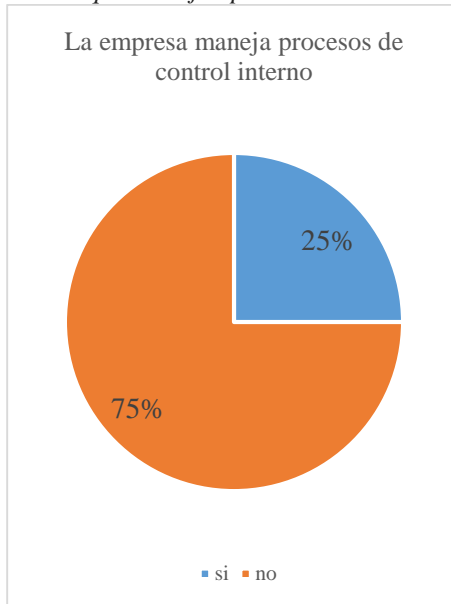
En la primera pregunta con base en los resultados de la aplicación de la encuesta a las empresas dedicadas a la fabricación de escobas de la ciudad, se puede observar que solo una de ellas lo cual representa el 13% cuentan con dicho departamento, y la cual es la Escobera la Reynera, que además implementa el sistema COSO, otra de ellas, la Escobera Suprema hace el proceso de controles, pero no tiene un departamento de control interno, y el resto de ellas simplemente ignoran dichos procesos de control.

**Grafica 1.** *Escoberas que cuentan con departamento de control interno*



De igual forma, si no cuenta con departamento de control interno tampoco lo hacen de un departamento de auditoría interna. Solo el 13% de las encuestadas que equivale a una escobera, como se señaló al inicio es la Escobera la Reynera.

Las empresas escoberas de la ciudad, no están muy familiarizadas con el proceso de control interno, la muestra de ello es que solo 2 de ellas manejan procesos, pero una lo hacen sin contar con el departamento indicado, y la otra si maneja el sistema COSO. Esto representa el 25% de la población encuestada.

**Grafica 2.** *Escoberas que manejan procesos de control interno*

De las empresas encuestadas solo la Escobera Reynera, es la única que tiene un departamento de contraloría que a su vez lleva a los departamentos de control interno y de auditoría interna, esto representa el 13% de la población. La Suprema a pesar de que si maneja procesos de control interno no tiene un departamento oficial, esas funciones las maneja el director junto con el jefe de producción y el gerente de ventas.

Las únicas 2 empresas de las 8 encuestadas que manejan control interno señalan que los procesos los aplican en los departamentos de recursos humanos, nominas, reclutamiento y en el área de producción.

Escobera la Reynera y Escobera Suprema coinciden en que los tipos de enfoques que manejan en los procesos de control interno son del área Administrativa. El resto de las encuestadas desconoce los tipos de enfoques que existen de los sistemas de control interno.

Con base en la información recolectada de las empresas encuestadas se observa que los procesos de control interno llevan varios años manejándolos, pero oficialmente como departamento de control interno tienen alrededor de un año, en el caso de la Reynera y dos años en el caso de Suprema.

Sin duda los beneficios de implementar el proceso de control interno si existen, y las empresas que lo manejan coinciden con eso.

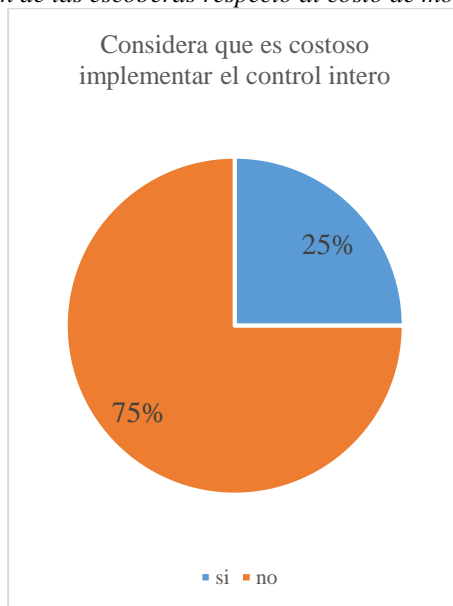
Los beneficios que se logran obtener al implementar procesos de control interno de acuerdo con la Reynera son, más control en los departamentos sobre todo en producción, menos fraudes o actos ilícitos, más orden con los empleados y una situación que se ha generado es que existe un proceso más burocrático, si lo vemos como sentido de algún beneficio. Por su parte la Suprema

comenta que se tienen mejores controles de calidad.

Las empresas que no manejan sistemas de control interno tienen en mente que es un proceso muy costoso y por eso no lo aplican, tal vez también por el desconocimiento de la información y de los beneficios que trae, sin embargo, las dos empresas que si lo manejan contestaron a esta pregunta que es relativamente económico la implementación del sistema de control interno.

Como se puede observar en la gráfica, el 75% de las encuestadas considera que es costoso implementar mecanismos de control interno, y solo el 25% contesto que no es costoso.

**Gráfica 3.** *Percepción de las escoberas respecto al costo de modelo de control interno*



## Conclusiones

Como estuvimos observando a lo largo de esta investigación, existe un desconocimiento total por parte de las empresas escoberas de los procesos de control interno, sin darse cuenta de que los beneficios de utilizar son enormes, obviamente todos relacionados con los procesos administrativos de mejora de todas las áreas, principalmente los departamentos de producción y de ventas.

El objetivo principal de esta investigación es dar a conocer las ideas más básicas de los procesos de control interno a todas aquellas empresas que aún no los manejen, enfocándose en las escoberas de la ciudad de Cadereyta, para que una vez que conozcan las ideas claves se decidan en llevar a cabo la implementación de los procesos.

Otro tema importante es que las escoberas que lo manejan están conscientes de que implementar el proceso de control interno no es costoso, por lo tanto, ese también aplica como un

beneficio que será bueno compartir con aquellas que aún no lo manejan.

Las empresas escoberas en la ciudad no saben acerca de los procesos de control interno, si estuvieran conscientes de estos posiblemente lo empezaran a manejar en sus departamentos. La Reynera y la Suprema decidieron comenzar a implementar procesos de control interno porque detectaron la necesidad de crear políticas para mejorar los procesos de producción y en si los procesos administrativos de la empresa.

Algunas escoberas han estado trabajando en mantener el negocio a flote, debido a que el mercado de escobas ya no es muy rentable. los mismos encuestados comentan que la competencia es un factor y aparte, la introducción al mercado de productos de plástico les ha quitado mercado.

## Discusión

El control interno es sin duda un mecanismo que ayuda a las empresas al mejoramiento de sus sistemas, aumentando la calidad de los procesos y sobre todo disminuyendo los costos de estos.

Una recomendación que se puede hacer a las empresas de la industria fabril de la ciudad de Cadereyta Jiménez, N.L. es el diseño de mecanismos de control interno que pudiera aplicarse en sus procesos, por ejemplo:

1. Llevar a cabo la medición de la eficiencia de los obreros mediante la elaboración de unidades.
2. Aplicar un mecanismo de control interno para medir las mermas
3. Contar con un mecanismo de control para detectar productos dañados
4. Llevar el control de los gastos indirectos involucrados en la elaboración del producto mediante revisión de la energía consumida y algunos otros recursos usados para la misma.

En la parte de anexos, con título Anexo 2, se muestra una recomendación de cuestionario aplicado al control interno en las empresas que aún no implementan modelos de control interno.

## Referencias

- Amador Sotomayor, A. (2002). *Control interno y auditoria*. UANL primera edición.
- Arens, A., & Elder, R. (2007). *Auditoria, un enfoque integral*. Pearson Prentice Hall. Décimo primera edición.
- Barrera, J. L. (2020). Control Interno, su vínculo con la Eficiencia Operativa y la Rentabilidad. *Vinculatégica EFAN*, 6(1), 734-741.
- Barrera, J. L., & Hinojosa, A. (2022). Utilización de encuesta de escala Likert para precisar el grado de aplicación del modelo de control interno COSO 2013. *Vinculatégica EFAN*, 7(1), 593–603.
- Calua Saravia, J. A., & Marrufo Bustamante, A. N. (2019). *Ventajas de la Implementación del Control Interno en la Gestión de Inventarios*. Tesis de licenciatura. Universidad privada Antonio Guillermo Urrelo.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Internal Control-*

- Integrated Framework (American Institute of Certified Public Accountants (ed.); Issue May, 2013).
- Granda Escobar, R., (2013). *Manual de control interno sectores público-privado y solidario*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación.
- Hernández, A. (2017). El control interno contable y fiscal como medida para contribuir a la maximización de los resultados financieros de los negocios. *Innovaciones De Negocios*, 13(25), 25-3.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México, Mc Graw Hill, sexta edición.
- Information system and control association ISACA. (2019). En <https://www.isaca.org/resources/cobit/>
- Institute of chartered accountants in England and Wales ICAEW. (2020) En <https://www.icaew.com/technical/corporate-governance/codes-and-reports/uk-corporate-governance>
- Mantilla B., S. (2018). Auditoría del Control Interno. Editorial ECOE. Bogotá, Colombia. En: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Normas Internacionales de Auditoría, (1991).
- Normas Técnicas de Auditoría Española
- Seijas, B. (2021). Gestión de Inventarios eficiente por la aplicación de Control Interno. *Vinculatégica EFAN*, 7(1), 660–669.

## Anexos

### *Anexo 1*

Instrumento de recopilación de datos usado durante la investigación

Nombre de la empresa \_\_\_\_\_ número de trabajadores \_\_\_\_\_

Giro \_\_\_\_\_ Nombre de quien contesta encuesta \_\_\_\_\_

1. ¿La empresa tiene un departamento de auditoría interna? SI \_\_\_ NO \_\_\_
2. ¿La empresa tiene un departamento de control interno? SI \_\_\_ NO \_\_\_
3. Si la empresa no tiene un departamento de control interno, ¿Manejan procesos o sistemas de control interno? SI \_\_\_ NO \_\_\_
4. ¿Qué departamento maneja los procesos o sistemas de control interno?
5. ¿Por qué decidieron implementar los procesos o sistemas de control interno?
6. ¿Qué tipo de procesos o sistemas de control interno implementan en la empresa?
7. ¿Qué enfoque de proceso de sistema de control interno aplica en la empresa?  
Administrativo \_\_\_ Contable \_\_\_
8. ¿Desde qué fecha comenzaron con la implementación de los procesos o sistemas de control interno?
9. ¿La empresa ha tenido beneficios o cambios positivos después de implementar los procesos o sistemas de control interno? SI \_\_\_ NO \_\_\_
10. ¿Puede mencionar algunos de esos beneficios?
11. Desde el punto de vista personal, ¿Considera que es costoso implementar un proceso o sistema de control interno? SI \_\_\_ NO \_\_\_ NOSE \_\_\_

### *Anexo 2*

Recomendación de cuestionario de control interno que la industria fabril podría implementar en la ciudad.

Pregunta	Si	No	No aplica
1. ¿Cuenta con un sistema de control de materias primas?			
2. ¿Cuenta con un sistema de control de producción en proceso?			
3. ¿Cuenta con un sistema de control de productos terminados listos para la venta?			
4. ¿Cuenta con un sistema de detección de mermas?			
5. ¿Cuenta con un sistema de procesamiento de mermas?			
6. ¿Se lleva a cabo un sistema de control de asistencia de los empleados involucrados en la producción?			
7. ¿Tiene un sistema de pago a destajo a los empleados involucrados en la producción?			
8. ¿Cuenta con un sistema de prorrateo de los gastos indirectos de fabricación?			
9. ¿Tiene claramente identificado cuales son los gastos involucrados directamente en la producción?			
10. ¿Realiza campañas de involucramiento de los empleados en la reducción de costos como parte de la responsabilidad y la sustentabilidad?			