

EL CONTROL INTERNO COMO MEDIDA DE PREVENCIÓN EN LAS EMPRESAS

Ing. Pablo Ávila Ramírez, MAE

Docente: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador – Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

pablo.avila@uleam.edu.ec

Ing. Alexandra Mendoza Vera, MMKT

Docente: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador – Carrera de Ingeniería en Sistemas

alexandra.mendoza@uleam.edu.ec

RESUMEN

Aproximadamente, por el siglo XX surge el uso del control interno, debido a que existieron desfalcos en muchas organizaciones al no emplear sistemas de control, por aquellos acontecimientos surgió la necesidad de transformar y crear nuevos reglamentos que mejoren la ejecución de los procesos. Por todos estos factores, es imprescindible emplear el control interno como medida de prevención en las empresas, porque ayuda a estabilizar el rendimiento de las actividades y al cumplimiento de los estatutos, siempre y cuando intervenga todo el personal en su ejecución, puesto que brinda beneficios en la calidad de sus operaciones. Sin embargo, para obtener esa efectividad, se deberá aplicar algunos elementos como son; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información-comunicación y supervisión; ya que son directrices que ayudan a combatir los riesgos que se presentan, los cuales se podrán aceptar, rechazar, reducir o asumir; decisión que a su vez ofrecerá un valor agregado a la empresa.

Palabras claves: Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, directivos

Summary

Approximately, by the twentieth century arises the use of internal control, because there were embezzlements in many organizations to not use control systems, by those events arose the need to transform and create new regulations that improve the execution of processes. For all these factors, it is essential to use internal control as a preventive measure in companies, because it helps to stabilize the performance of activities and compliance with the bylaws, provided that all personnel involved in its implementation, since it provides benefits In the quality of its operations. However, in order to obtain this effectiveness, some elements must be applied as they are; Environment of control, risk assessment, control activities, information-communication and supervision; Since they are guidelines that help to combat the risks that are presented, which can be accepted, rejected, reduced or assumed; Decision that in turn will offer added value to the company.

Keywords: Internal Control, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, monitoring, management

INTRODUCCIÓN

El arribo de la globalización trae consigo muchas exigencias para ser competitivos en el mercado, las empresas sean estas grandes, medianas y pequeñas, con cualquier tipo de actividad económica lícita, es propensa a ser afectada por las diversas amenazas del entorno sin descuidar de sus propias debilidades, que en muchas ocasiones son las que conllevan al fracaso administrativo o quiebra de la empresa.

Por tal razón, para que las empresas puedan sobrevivir a estas exigencias, deberán tomar medidas urgentes y necesarias que permitan mejorar los procesos internos con rebote exitoso a lo externo. Para lograrlo se requiere elaborar manuales de funciones, que guíen y supervisen las actividades del personal, los cuales estén enfocados al logro de los objetivos y al cumplimiento de los procesos para que sean ejecutados con eficiencia y eficacia, siendo así un factor fundamental para alcanzar el éxito.

Es de vital importancia que las organizaciones utilicen herramientas de buenas prácticas sobre el uso del "Control Interno" como -Medida de Prevención en las Entidades-, ya que el fin, es mejorar las labores del personal, supervisando que los procesos se realicen de acuerdo a la normativa legal; y, por ende reducir operaciones ilícitas que afecten la estabilidad financiera del establecimiento. Además de ello, el control interno analiza la probabilidad de riesgo y el impacto que ocasionaría el mismo; teniendo como consecuencias desde una pérdida económica, hasta la pérdida de credibilidad de la empresa ante la sociedad.

Al hablar de control interno, se forman hipótesis de como resultará establecer pautas de herramientas y buen control dentro de las diferentes actividades señaladas, donde el principal requisito es salvaguardar los activos de la empresa con ayuda de los diferentes componentes establecidos dentro de éste proceso.

Es por ello que en la revisión bibliográfica que se realiza notaremos que el control, no sólo pretende establecer reglamentos, sino permanecer y realizar factores de buena gestión administrativa en todos los departamentos de la entidad, en busca de estrategias que permitan también, entregar una mejor propuesta de valor a sus clientes tanto internos como externos.

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

De acuerdo a Pfister (2009:17), menciona que antes del siglo XX el control interno se lo conocía como controles contables, porque sólo se enfocaba a la veracidad que reflejan los estados financieros; después de ese siglo fue identificado como control interno por *Lawrence Dicksee* quien era unos de los peritos más reconocidos en auditoría.

Desde esa época el control interno ha venido evolucionando, llegando a ser un sistema fundamental en la planificación, lo cual fue indispensable porque en ese lapso las entidades no lo utilizaban como medida de dirección.

Por ello Barquero (2013:8), establece que en Estados Unidos existían grandes conflictos en corporaciones muy deseadas, tales como WorldCom, Global Crossing y Enron que sufrieron fuertes crisis económicas por modificar datos en los estados financieros. Por ende dio la apertura a crear y reformar nuevos estatutos, con el objetivo de mejorar las actividades y a la vez supervisar cada uno de sus procesos, tales como:

a) Ley sarbanes oxley

Tiene como fin controlar dirigir y verificar que las entidades mejoren la aplicación de sus procesos, así como también brindar a los auditores mayor independencia en su trabajo, dándoles a conocer al cliente la superioridad que tendría el auditor en la aplicación de la auditoría, ya que sería el responsable de registrar y dar a conocer a los directivos todos los movimientos u operaciones del establecimiento. Además de ello, la dirección deberá añadir en los balances un documento que certifique:

- ✓ La evaluación del control interno.
- ✓ Elaboración de controles y sus respectivas conclusiones del trabajo auditado.
- ✓ La adecuada comunicación a los auditores sobre las anomalías que puedan obstaculizar la elaboración de los estados financieros.

b) Código de buen gobierno y requisitos sobre control interno

La aplicación de esta norma tiene como finalidad brindar seguridad en la ejecución de los procesos, garantizando la eficiencia en la elaboración de los estados financieros. Otra de las funciones es solicitar a las corporaciones el informe que describa la estructura organizativa de la entidad, sirviendo como herramienta de análisis para verificar el rendimiento de las operaciones; es decir, efectuando evaluaciones de riesgo, conocer las responsabilidades y cargos que desempeñan los funcionarios y comprobar que los objetivos planteados hayan sido logrados.

c) Modificación del código penal

Su función es comprobar la actividad principal de la organización para así evitar infracciones, como son: malversación de activos, peculado, coito o demás situaciones que no estén establecidas en la Ley. Cabe recalcar que es responsabilidad de la dirección mantener controles en los procesos y a la vez vigilar que se cumplan a cabalidad, porque todo recaerá a la administración si se efectúan una de estas contravenciones, puesto que es el encargado de autorizar cada uno de los procesos que se aplican. Por lo cual, es importante destacar la importancia de estas normas, ya que son guías que tienen como objetivo brindar seguridad en la ejecución de actividades, ayudar a la adecuada administración y supervisión de las mismas, y por ende mejorar el control interno de las organizaciones, con el fin de que sean competitivas en el mercado.

Por todo lo antes expuesto es de transcendental importancia definir:

¿Qué es el control interno?

De acuerdo a Lara (2012:24), es el proceso basado en un plan y métodos impulsados por la alta dirección, mediante el cual un negocio construye un entorno donde se espera que las políticas y procedimientos dictados por la administración se cumplan.

Además, tiene como objetivo salvaguardar los activos, proveer información precisa y confiable, promover y mejorar la eficiencia operacional, así como el cumplimiento de sus obligaciones legales y contractuales, apoyando de esa manera el cumplimiento de las metas organizacionales.

Para que el control interno sea eficiente es necesario la intervención de todo el personal pero más aún del gestor y el auditor, ya que de una u otra forma participan en su aplicación. A continuación explicamos las funciones que realizan según Barquero (2013:16).

- **Gestor**

Tiene la labor de elaborar y supervisar los sistemas de control interno, los cuales sirven como métodos de prevención para los riesgos que se presenten, evitando desfalco en las entidades mediante la implantación de programas.

- **Auditor**

A través del control interno, el auditor podrá analizar los hallazgos de las organizaciones y a la vez elaborar la planificación de su trabajo, en el cual se detallarán las herramientas, métodos y el lapso en que se efectuará la auditoría.

Por ende es importante recalcar de acuerdo a Muñoz (2002:107) los objetivos que se obtienen en la ejecución del control interno:

- ✓ Brindar seguridad en la ejecución de los procesos.
- ✓ Elaborar estados financieros razonables.
- ✓ Salvaguardar los activos.
- ✓ Verificar la eficiencia y eficacia en las operaciones y
- ✓ Comprobar que las normas se cumplan a cabalidad.

Muñoz (2002:111) sostiene que además de los objetivos se utilizan elementos, los cuales son fundamentales en las organizaciones. Están integrados por cuatro componentes:

1) **Elementos de organización**

Refleja los componentes que intervienen en su utilización, entre los cuales encontramos:

- ✓ **Dirección:** Muestra el organigrama y funciones que desempeña el personal, revisando que estén cumpliendo con sus labores en la organización.

- ✓ **Coordinación:** Se indican las responsabilidades a realizar por cada funcionario, siempre y cuando estén relacionados a los objetivos institucionales.
- ✓ **Asignación de responsabilidades:** Delegar las tareas de manera precisa, para que estas se ejecuten correctamente de acuerdo a los estatutos.

2) Elementos de procedimientos

Son los sistemas o directrices que se emplean en cada una de las etapas a realizar en las entidades.

- ✓ **Planeación y sistematización:** Para el logro de los objetivos se requiere de la elaboración de un plan, que sirva como guía en la aplicación de programas y a la vez contribuir al bienestar del establecimiento.
- ✓ **Registros y formas:** Se detallan todos los movimientos que genera la entidad, con el propósito de constatar y examinar el desempeño de sus labores.
- ✓ **Informe:** Siendo la parte final del proceso muestra los resultados que revelan las transacciones, ya que de ello depende la toma de decisiones respecto al control interno del establecimiento.

3) Elementos del Personal

Es el componente que se considera indispensable en las organizaciones, porque a través de éste se podrá ejecutar las tareas y el logro de los objetivos.

- ✓ **Entrenamiento:** Se utiliza con el fin de capacitar y actualizar los conocimientos de los funcionarios, ya que de ellos depende la competitividad y desarrollo del establecimiento.
- ✓ **Eficiencia y eficacia:** Son elementos que contribuyen a mejorar el rendimiento de las empresas y a la vez a brindar seguridad en la realización de las tareas.
- ✓ **Moralidad:** Son las políticas que rigen la actuación del personal, a fin de trabajar en conjunto por la estabilidad de la empresa.
- ✓ **Retribución:** Es la porción de ganancia que se destina a cada trabajador, que sirve como incentivo para que el personal efectúe con eficiencia sus tareas.

4) Elementos de Supervisión.

Son factores que se aplican como medio de análisis o evaluación del control interno, para confirmar el desempeño de las funciones.

- ✓ **Revisión para precisar:** Tiene como objetivo examinar el desempeño de los procesos, los cuales puedan constatar su debido funcionamiento.
- ✓ **Pérdidas y deficiencias:** A través de una adecuada planificación y administración se podrá salvaguardar los activos de la empresa.
- ✓ **Mejores métodos:** Emplear técnicas que estén enfocadas en el crecimiento de la organización.

- ✓ **Mejores formas de control:** Adaptar las técnicas de acuerdo a las necesidades o riesgos que se presentan en la empresa.
- ✓ **Operaciones más eficientes:** Se las obtiene a través de controles adecuados, es decir mientras se evalúa frecuentemente al establecimiento, éste mejorará sus actividades.

Otro de los beneficios que brinda el control interno de acuerdo a Lara (2012:24), es el logro de las metas y la elaboración de su diseño, el cual esté enfocado a detectar y reducir los riesgos.

Para la prevención de riesgos se deben implantar procedimientos eficientes, los cuales se obtienen a través del control interno, utilizando el método COSO (*Committee of Sponsoring Organizations*). Está compuesto por cinco componentes según Coopers & Lybrand (1997:31):

1) **Entorno de control**

Es de trascendental importancia porque es el elemento que coordina las funciones, cumplimiento, estatutos y ética moral, a fin de mejorar el comportamiento y el trabajo en equipo del personal.

Cómo establecer e incluir las reglas éticas: Las políticas se las debe informar al personal una vez elaboradas, para que éstos conozcan los castigos que se impondrá al funcionario que no cumpla con lo dispuesto en la Ley y a la vez es responsabilidad de la máxima autoridad aplicar sus estatutos, ya que así se mantendrá una equidad en la organización sin importar el rango en que se encuentre.

Compromiso de competencia profesional: Es responsabilidad de la dirección darles a conocer la calidad del trabajo que se espera obtener mediante la ejecución de sus labores, utilizando la eficiencia y eficacia en sus procesos.

Políticas y prácticas en materia de recursos humanos: Se estima que los funcionarios que laboran en las instituciones estén sujetos a la normativa, así como los postulados a ingresar al establecimiento sean calificados en diferentes ámbitos ya sea; disciplina, cumplimiento, valores o competencia.

2) **Evaluación de los riesgos**

Es responsabilidad de los directivos elaborar planes que ayuden a examinar, identificar y aplicar controles correctivos para tratar los riesgos que afecten el logro de los objetivos.

Desde el punto de vista de Barquero (2013:25), establece que antes de identificar los riesgos, la dirección debe especificar los objetivos de la entidad:

- ✓ Objetivos operativos.
- ✓ Objetivos de la información reportada.
- ✓ Objetivos en relación al cumplimiento de la legalidad y normativa.

Para cada uno de estos objetivos, la dirección debe analizar cuáles son los riesgos que les pueden afectar, tanto a nivel general como a nivel de procedimiento. Pero es indispensable que se desarrolle en colaboración con personas de diferentes niveles dentro de la organización para poder identificar, valorar y responder a los riesgos, a través de un plan de mitigación.

3) **Actividades de control**

Desde el punto de vista de Coopers & Lybrand (1997:69), menciona que “las actividades de control son las normas y procedimientos que pretenden asegurar que se cumplan las directrices que la dirección ha establecido con el fin de controlar los riesgos”.

Tipos de actividades de control

Ayudan a monitorear los procesos del establecimiento, entre ellos encontramos:

- ✓ **Análisis efectuado por la dirección:** Supervisar las operaciones para verificar si los objetivos se están logrando, así como también a su competencia para comparar la rentabilidad.
- ✓ **Gestión directa de funciones por actividades:** Confirmar que las tareas asignadas a los funcionarios se estén efectuando a cabalidad.
- ✓ **Proceso de información:** Monitorear y revisar que las actividades estén debidamente aprobadas y respaldadas.
- ✓ **Controles físicos:** Realizar un inventario para comprobar si los bienes que existen en la entidad, son iguales a la cantidad que se reporta en el informe.
- ✓ **Indicadores de rendimiento:** Muestran si las medidas de corrección han sido eficientes en su utilización.

Todos estos indicadores protegen el control interno, con el objetivo de salvaguardar los intereses de la institución y detectar a tiempo los riesgos que obstaculizan los procesos.

4) **Información y comunicación.**

De acuerdo a Barquero (2013:28), “Son componentes que soportan el funcionamiento del resto de componentes del control interno. Algunas de las herramientas que se emplean en la actualidad son los programas o aplicaciones web porque son fuentes de control realmente efectivo”.

Para tomar decisiones adecuadas en cuanto al rendimiento de la organización es importante la comunicación, ya que facilita información respecto al desempeño de las funciones y responsabilidades que se asigna al personal. Existen dos clases de comunicación:

- ✓ **Comunicación interna:** Dar a conocer al personal la importancia que tiene el control interno en la institución y el compromiso que posee en la ejecución de su trabajo.

- ✓ **Comunicación externa:** Averiguar cuáles son las necesidades y la aceptabilidad que tienen los productos en el mercado, para familiarizar a la empresa con sus clientes.

5) **Supervisión**

Coopers & Lybrand (1997:93), establece que los directivos de la organización son responsables de monitorear o evaluar constantemente las actividades, para comprobar la eficiencia y eficacia de sus procesos. A continuación se muestra procesos que se pueden aplicar para efectuar inspecciones de control:

- ✓ A través de intermediarios se podrá conocer los hallazgos que se encuentran en la empresa.
- ✓ Mediante sistemas apropiados se realizarán controles eficientes para determinar las desviaciones presentadas.
- ✓ Efectuar controles frecuentes para la contabilización de sus bienes.
- ✓ Las sugerencias proporcionadas por los auditores sean empleadas, ya que están enfocadas a aumentar la efectividad del control interno.

Además de ello se puede ejecutar otra evaluación que contribuya al mejoramiento de control, como son:

Evaluaciones puntuales

Sirven para modificar los procesos que se encuentran en las organizaciones, a fin de evaluar el cumplimiento de los sistemas antes elaborados. Entre los elementos que se aplican en éste sistema se encuentra:

- ✓ **Alcance y frecuencia:** Depende de la intensidad del riesgo para establecer el tiempo que se requiere en la ejecución.
- ✓ **¿Quién efectúa la evaluación?** Es obligación de cada director de área revisar la finalidad que tiene cada departamento e informar a los directivos las operaciones realizadas para su debida verificación.
- ✓ **Proceso de evaluación:** Averiguar la función que desempeña el establecimiento y por ende los elementos que están sujeto a análisis para su debida ejecución.
- ✓ **Metodología:** Es el material que se empleará en la realización de la planificación, el cual ayuda a la obtención de información y a la vez a prevenir los riesgos que se puedan presentar.
- ✓ **A quién informar:** Los funcionarios deberán notificar a sus subordinados las desviaciones que se hayan detectado en las labores, para contrarrestar a tiempo el peligro encontrado.

La finalidad de los componentes del control interno de acuerdo a Lara (2012:26), es “ayudar a las empresas a incluir en su planeación métodos preventivos para evitar pérdidas de recursos, y a capitalizar experiencias para convertir los riesgos en oportunidades”.

Pero la ejecución de estos sistemas tiene un costo, por lo que es primordial realizar un estudio sobre la aplicación que se empleará como medida de prevención,

para analizar el beneficio de la inversión y la rentabilidad que se obtendrá a través de ella. Si los riesgos persisten la entidad deberá:

- ✓ **Aceptarlos:** Asumir el riesgo y tomar las debidas medidas para disminuirlo.
- ✓ **Rechazarlos:** Cuando se presenta en las actividades un peligro por lo que es preferible no continuar con el proceso, ya que el déficit será más grande que el beneficio.
- ✓ **Compartirlos:** La empresa no puede eliminar el riesgo, entonces opta por contratar a intermediarios que lo asuman.
- ✓ **Reducirlos:** La organización tiene la capacidad de dar soluciones al riesgo, mediante controles eficientes.

De acuerdo a Coopers & Lybrand (1997:12), es de trascendental importancia que las organizaciones supervisen el control interno, ya que al no aplicarlo es difícil:

- ✓ Garantizar el éxito de una entidad.
- ✓ Ser eficaz para ayudar a la consecución de los objetivos.
- ✓ Asegurar la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Por ello es indispensable mantener un control interno, porque con éste sistema se puede:

- ✓ Cumplir sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos.
- ✓ Ayuda a la obtención de información financiera fiable.
- ✓ Reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables.
- ✓ Ayuda a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

Conclusión

El control interno, es una herramienta de análisis que se utiliza con el objetivo de implementar mejoras en las organizaciones, que a su vez permite conocer el entorno en donde se aplican los procesos; identificando si el personal se rige o no a las políticas y así comprobar que las actividades estén orientadas hacia los objetivos. Además de ello, facilita información respecto a los riesgos o hallazgos que impidan el cumplimiento de las actividades, a fin de elaborar estrategias que se apliquen como medio de control para contrarrestar la amenaza y salvaguardar los activos de la empresa.

Bibliografía

Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona: Profit.

Lara, A. (2012). *Toma el Control de tu Negocio*. México: Colección Acción Empresarial de LID.

II Congreso Internacional virtual sobre Desafíos de las Empresas del siglo
XXI

Lybrand, C. &. (1997). *Nuevos Conceptos del Control Interno*. España: Díaz de Santos, S.A.

Pfister, J. A. (2009). *Managing Organizational Culture for Effective Internal Control*. New York: Cover desing: SPi Publisher Services.

Razo, C. M. (2002). *Auditoría en Sistemas Computacionales*. México: PEARSON EDUCACIÓN.