



Agosto 2019 - ISSN: 1696-8352

TEMA:

**“EL CONTROL INTERNO Y LA IMPORTANCIA DE SU APLICACIÓN EN LAS
COMPAÑÍAS”**

Co Autores:

Nashib Lucretzia Arroyo Castro

Egresada de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - CPA

nashab_12@hotmail.es

Fernando David Guzmán Olvera

Egresado de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - CPA

nando3714@gmail.com

Autora:

MAE. CPA. Lcda. Estela Hurtado Palmiro

Docente de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - CPA

ehurtadop@ulvr.edu.ec

Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil

Facultad de Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Av. De las Américas. Apartado postal 11-33

Guayaquil-Ecuador

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Nashib Lucretzia Arroyo Castro, Fernando David Guzmán Olvera y Estela Hurtado Palmiro (2019): “El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (agosto 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>

RESUMEN:

El control interno se ha vuelto un factor muy importante de aplicación en las compañías, debido a que la ayuda de dichos controles implementados permite que el giro del negocio se realice de una manera adecuada, eficiente y eficaz, evitando generar pérdidas en los procesos a realizar.

Exclusivamente el control interno está diseñado para proporcionar seguridad razonable en los Estados Financieros y salvaguardar los activos de una compañía, permitiendo alcanzar las metas y objetivos establecidos de la misma.

PALABRAS CLAVES:

Control Interno – Auditoria – Evaluación – Riesgo – Contabilidad – Análisis.

ABSTRACT:

Internal control has become a very important factor of application in companies, because the help of these implemented controls allows the business to be carried out in an adequate, efficient and effective way, avoiding generating losses in the processes to be carried out.

Exclusively, internal control is designed to provide reasonable assurance in the Financial Statements and to safeguard the assets of a company, allowing to reach the established goals and objectives of the same.

KEY WORDS:

Internal Control – Audit – Evaluation – Risk – Accounting – Analysis.

1. INTRODUCCIÓN:

El control interno en una compañía sirve para mejorar los procesos que tiene, mediante la identificación y reajuste en los procedimientos aplicados, dicho control es muy útil en la toma de decisiones gerenciales ya que permite establecer parámetros totalmente eficientes y eficaces para el crecimiento de la compañía.

Para comprender un poco más sobre la relevancia de llevar a cabo un control interno, es necesario conocer los propósitos que conlleva el mismo, como es salvaguardar los activos que posee una compañía, minimizar los riesgos que puedan surgir día tras día, así como también, detectar las posibles desviaciones que ocasionen el incumplimiento de los objetivos.

Además, contar con un control interno adecuado ayuda a promover la productividad de la compañía en las distintas áreas, logrando que los individuos realicen su trabajo con mayor concientización, optimizando los recursos en los procesos que sean necesarios para lograr una mejor gestión laboral.

Dichas empresas que poseen un control interno bien estructurado, pueden lograr la competitividad necesaria en el entorno, ya que disminuirán los posibles riesgos que puedan afectar a la compañía tanto en forma administrativa como financiera.

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:

Esta investigación es de mucha relevancia para conocer el control interno como una herramienta para las compañías y de esta forma maximizar sus recursos financieros y administrativos, por lo

tanto, es una forma de que las actividades de todas las áreas de una compañía estén en manos del personal idóneo.

La finalidad del control interno es tener más precaución y mejores controles en las áreas más vulnerables de la compañía.

3. OBJETIVO GENERAL:

Conocer la importancia del control interno dentro de la organización, y su funcionamiento para una mayor optimización de los recursos.

4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Promover la efectividad y eficiencia de las operaciones en las compañías.
- Proteger los recursos contra cualquier pérdida, error, irregularidad o malversación de los mismos.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.

5. SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

El sistema de control interno es lo principal en una organización, es donde prevalecen: las personas, los sistemas de información, la supervisión, los procedimientos y sus manuales, promueve la eficiencia y permite que la empresa pueda llegar a lograr sus objetivos de una forma eficiente, sin que existan fallos o errores en el proceso.

6. EL CONTROL INTERNO EN EL MARCO DE LA EMPRESA:

Entre mayor sea una empresa más necesidad tiene de un buen sistema de control interno, ya que a medida que crece y si tiene muchos dueños, un número significativo de empleados y muchas tareas delegadas, los dueños pierden el control de la compañía y de sus procesos, es ahí donde debe intervenir un sofisticado sistema de control interno según se requiera y así asegurar que no existan fraudes, errores o pérdidas de ninguna índole o tratar de minimizar el riesgo de estos.

7. LIMITACIONES DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

Ningún sistema de control interno garantiza el cumplimiento de los objetivos de la compañía, pero de igual manera es de mucha ayuda para que estos se cumplan y brinden una seguridad razonable en beneficio a:

- Costo beneficio. El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.

- La mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias. Debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder.
- El factor de error humano que siempre está presente
- Posibilidad de que se pueda evadir los controles. Acuerdo de fraude entre dos o más personas.

8. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTROL INTERNO CONTABLE:

Existen dos tipos control interno administrativo y control interno contable.

8.1 CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO:

El control interno administrativo está dirigido hacia el plan de la organización y los procedimientos que conciernen a estos procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, estas pueden ser políticas procedimientos y objetivos programados

Es decir, el control interno administrativo está directamente relacionado con la eficiencia de las operaciones establecidas por la organización.

8.2 CONTROL INTERNO CONTABLE:

Esta comprende a los controles establecidos por la entidad en los procesos contables para salvaguardar la información financiera y que de esta manera pueda ser más efectiva la toma de decisiones y la entidad pueda llegar a sus objetivos establecidos.

9. EVALUACIÓN DEL RIESGO:

La evaluación del riesgo consiste en realizar un análisis preliminar del control interno y de los sistemas contables en la organización, para detectar las áreas que se consideren con más riesgo.

Existen varios tipos de riesgos, entre ellos tenemos: riesgo de auditoría, riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

9.1 RIESGO DE AUDITORÍA:

El riesgo de auditoria se basa en la opinión del auditor, cuando emite una opinión inapropiada cuando los Estados Financieros han sido elaborados de forma errónea por una empresa.

9.2 RIESGO INHERENTE:

El riesgo inherente es el riesgo propio del trabajo y de los procesos, siempre está en la compañía de una forma intrínseca, no puede ser eliminado, como un ejemplo de riesgo inherente en la transportación sería un choque, en la minería un derrumbe, etc.

9.3 RIESGO DE CONTROL:

El riesgo de control es el riesgo causado por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de contabilidad y de control interno. Es esencial tener en cuenta que el riesgo de control será diferente para diferentes cuentas dependiendo de la eficacia de los controles relacionados con cada una.

9.4 RIESGO DE DETECCIÓN:

Este riesgo está directamente relacionado con los procesos de auditoría, en realidad con la no detección de errores en dichos procesos realizados, la responsabilidad de llevar a cabo una buena auditoría es obligación estricta de los auditores.

10. CÓMO CONOCER EL CONTROL INTERNO PARA COMENZAR A DISEÑAR UN SISTEMA DE CONTROL:

Para conocer la forma en que se debe aplicar el control interno en una organización, es necesario conocer el giro del negocio y posteriormente se deben identificar los siguientes pasos:

- Identificar los tipos de posibles errores.
- Examinar los factores que influyen en el riesgo de error material.
- Diseñar pruebas de controles, cuando se apliquen.
- Diseñar pruebas sustantivas.

También es importante saber cómo los ejecutivos evalúan los riesgos y responden a estos, basado en ello se pueden generar mejores controles en la organización.

11. DISEÑANDO UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

11.1 DISEÑO DEL SISTEMA

- Lo primero que se debe hacer es armar el flujo de información debemos puntualizar como se realizan los intercambios de información en el ente.
- Cuando se comienza a arma un sistema de control debe contener:
- Los medios en que se almacena la información (listado de computador, etc.)
- Los comprobantes y medios en que se trasladó de información (correos, pen drive, etc.)
- Si existen procesos manuales y la forma de computarizar que se utilizan.

- Si existen procedimientos establecidos o políticas para que la operatoria funcione de una forma organizada,
- Los departamentos que se involucran en el giro del negocio.
- Las personas involucradas en el giro del negocio.
- los asientos para retención de datos.

11.2 LOS PROCESOS DE CREACIÓN DE LOS CONTROLES:

Se debe tener en cuenta todos los aspectos relevantes para el diseño de un sistema de control interno adecuado para cada organización:

- Una vez identificados los departamentos involucrados hay que relacionarlos con documentos o medios magnéticos y traslado de información correspondiente.
- Analizar la delegación de funciones.
- Identificar los puntos débiles de control en la organización.
- Para cada uno de los puntos de control, detallar todos los errores posibles detectados para su control.
- Una vez establecido los métodos de control analizar su costo beneficio.
- Para cada uno de los métodos de control establecidos analizar delegación de funciones.

11.3 ANÁLISIS DE PROCESO:

Para los métodos de control establecidos analizar la segregación de funciones. Una vez analizados y establecidos cada uno de los métodos de control, se debe verificar, si las personas involucradas en el proceso de control cumplen con los requisitos de separación de funciones. De esta forma nos interesamos:

- Que el control se dé por oposición de intereses entre las partes a cargo de la operación.
- Que los que las personas que tienen funciones en la creación de control no estén involucradas en tareas operativas en relación con el sistema que se está diseñando.

12. MARCO TEÓRICO:

12.1 CONTROL INTERNO:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración (Estupiñán Gaitán, 2015, p.19).

El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable.

También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue a dónde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino (Coopers & Lybrand, 1997, p.7).

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (Coopers & Lybrand, 1997, p.16).

12.2 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO:

- *Desde el punto de vista del gestor:*

El establecimiento de procedimientos de control interno es una responsabilidad del gestor de la entidad, aunque debido a que el tiempo y los recursos son limitados, la revisión de los sistemas de control interno implantados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada (Barquero, 2013, p.10).

- *Desde el punto de vista del auditor:*

Barquero (2013) menciona: “Desde el punto de vista del auditor, la revisión del control interno es imprescindible en cualquier auditoría dado que el auditor está obligado a ello para cumplir con las normas” (p.11).

12.3 PROCEDIMIENTOS DE CONTROL:

Sandoval Morales (2012) indica: “Un procedimiento de control es aquel que es establecido por la administración con la finalidad de lograr los objetivos de la entidad, porque aunque existen políticas o procedimientos de control, no significa que estén operando adecuadamente” (p.63)

12.4 CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO:

- *Control Interno Administrativo:*

Estupiñán Gaitán (2015) menciona: “Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, el logro de objetivos” (p.7).

- *Control Interno Contable:*

Como efecto del control administrativo nace como una herramienta el control interno contable, en el cual se espera, “Que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas y en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros” (Estupiñán Gaitán, 2015, p.7), para obtener mayor exactitud en las cifras contables.

12.5 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO SEGÚN EL INFORME COSO:

Fonseca Luna (2011) citó en su texto de Sistemas de Control Interno para Organizaciones: “El control interno está integrado en los procesos de organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la generencia” (p.49).

- *Entorno de Control:*

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización (Committe of Sponsoring Organizations of Treadway, 2013, p.4).

- *Evaluación de Riesgos:*

El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse con relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia (Committe of Sponsoring Organizations of Treadway, 2013, p.4).

- *Actividades de Control:*

Las actividades de control son una base para minimizar los riesgos y que se lleven a cabo los objetivos de una forma más precisa para poder llegar a las metas preestablecidas por la organización (Committe of Sponsoring Organizations of Treadway, 2013, p.4).

- *Información y Comunicación:*

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente,

descendente y a todos los niveles de la entidad (Committe of Sponsoring Organizations of Treadway, 2013, p.5).

○ *Actividades de Supervisión:*

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna (Committe of Sponsoring Organizations of Treadway, 2013, p.5).

12.6 LA CONTRIBUCIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA ENTIDAD:

Mantilla B. (2013) citó en su texto de Auditoría de Control Interno: “El control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y a prevenir la pérdida de recursos” (p.73).

“Puede ayudar a asegurar la información financiera sea confiable, y a asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, evitando perdida de reputación y otras consecuencias” (Mantilla B., 2013, p.73).

12.7 LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO:

El control interno no puede impedir el mal juicio o malas decisiones, ni puede, impedir eventos externos que puedan causar que la organización falle en lograr sus metas operacionales, las limitaciones pueden resultar de:

- Confiabilidad de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
- Realidad de que el juicio humano en la toma de decisiones puede ser defectuoso y sesgado.
- Averías que puedan ocurrir a causa de fallas, humanas tales como errores simples.
- Capacidad de la administración para eludir el control interno
- Eventos externos más allá del control interno de la organización. (Mantilla B., 2013, p.102).

CONCLUSIONES:

Como parte de conclusiones, se han redactado las que más se presentan dentro de una compañía:

- No se realizan capacitaciones al personal, para fortalecer sus conocimientos en las distintas áreas de una compañía.
- No se registran las entradas y salidas de mercaderías conforme se presenten, ocasionando un inventario desactualizado en la compañía.
- No se efectúan arqueos de caja chica diariamente, sino semanalmente, permitiendo que el efectivo siga girando y no se puedan percatar de los errores presentados.
- Duplicidad de funciones entre el mismo departamento de una compañía.
- Manuales de políticas y procedimientos no implementados, generando confusión en las funciones a realizar y a quién tener que dirigirse para comunicar los resultados obtenidos.

RECOMENDACIONES:

Se han recopilado algunas recomendaciones importantes, en las que una compañía debería trabajar constantemente, para mantener su control interno:

- Realizar capacitaciones al personal de la compañía, para mantener los conocimientos actualizados y que los empleados puedan aplicar lo aprendido en las distintas operaciones a desarrollar.
- Realizar un correcto registro en inventarios, manteniendo actualizado el stock de la mercadería, evitando así generar pérdidas significativas.
- Efectuar arqueos de caja chica diariamente, para evitar irregularidades o malversaciones en los activos.
- Tener una correcta segregación de funciones, para evitar la duplicidad en las tareas a realizar.
- Contar con manuales de políticas y procedimientos, para que el personal de cada área tenga conocimiento de las funciones que deben cumplir y tengan claro a quién deberían dirigirse en caso de presentarse un problema o comunicar los resultados obtenidos.

BIBLIOGRAFÍA:

Barquero, M. (2013). *MANUAL PRÁCTICO DE CONTROL INTERNO*. Barcelona: Profit Editorial.

Committee of Sponsoring Organizations of Treadway. (2013). *CONTROL INTERNO - MARCO INTEGRADO*.

Coopers & Lybrand. (1997). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO (INFORME COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A. .

Estupiñán Gaitán, R. (2015). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES ANÁLISIS DE INFORME COSO I, II Y III CON BASE EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES* (Tercera Edición ed.). Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES LTDA.

Fonseca Luna, O. (2011). *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES* (Primera Edición ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.

Mantilla B., S. (2013). *AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO*. Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES LTDA.

Sandoval Morales , H. (2012). *INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA*. MÉXICO: RED TERCER MILENIO S.C.