

# *Algunas reflexiones sobre el Control Interno*

PROF. MARTHA R. LÓPEZ TOLEDO.

*Lic. en Control Económico. Profesora de Contabilidad y Auditoría en la Universidad de Cienfuegos.*

PROF. VILMA GONZÁLEZ MORALES.

*Lic. en Contabilidad. Profesora de Contabilidad en la Universidad de Cienfuegos.*

LIC. MAYBIS HERNÁNDEZ ALFONSO.

*Lic. en Contabilidad. Especialista B en Auditoría de la Delegación de Finanzas y Precios en Cienfuegos.*

## **RESUMEN**

La Contabilidad es el proceso por medio del cual se puede medir la utilidad y solvencia de una empresa y además proporciona información necesaria para la toma de decisiones que le permitan a la gerencia guiar a la empresa dentro de un cause rentable y solvente.

Directamente relacionado con la Contabilidad está el control interno ya que la gerencia necesita estar segura de que la información contable que recibe es exacta y confiable.

Con el trabajo "Algunas reflexiones sobre el Control Interno" se pretende "hacer pensar" sobre la situación del control interno contable tomando para ello como base el análisis realizado en entidades del territorio y donde se aplicaron pruebas de cumplimiento y sustantivas que nos permitieran conocer la forma de aplicación de los procedimientos y obtener evidencias acerca de la validez y propiedad del tratamiento contable.

## **INTRODUCCIÓN**

Una entidad cualquiera comúnmente busca respuesta a dos elementos importantes acerca de su desarrollo: ¿Cómo resultó el período transcurrido? ¿Cuál es la posición financiera hoy?.

El contador responde a estas preguntas con los Estados Financieros. Para obtener éstos, estimular, resumir, clasificar, informar e interpretar numerosos eventos y sus efectos financieros.

La Contabilidad ayuda a la toma de decisiones mostrando cuánto y dónde se aplica el recurso financiero, qué obligaciones se han contraído, para esto necesita que la información recogida sea un fiel reflejo de la realidad ya que si no es así el trabajo posterior se hará tomando como base datos inexactos y por tanto la toma de decisiones no

estará encaminada de forma certera, lo que provocará que la administración no será efectiva, y los problemas serán inevitables.

El control interno es una herramienta útil mediante la cual se logra asegurar, tanto como sea práctico, la conducción eficiente y ordenada de la empresa minimizando decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables.

## **DESARROLLO**

El control interno puede ser definido como "Sistema Interno de una Compañía que está integrado por un plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes así como todas las medidas y métodos empleados para proteger activos; obtener exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos y juzgar la eficiencia de todos los aspectos de las actividades de la compañía; comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas."

Al abarcar toda la organización incluye sistemas contables, prácticas de empleo y entrenamiento, control de la calidad, planeación de los productos, política de venta y auditoría interna.

En su sentido más amplio el control interno se refiere tanto al control administrativo como al contable. El control interno contable comprende los métodos y procedimientos relacionados principalmente con la autorización de transacciones, salvaguarda de archivos y exactitud de los registros financieros. Buenos controles contables ayudan a maximizar eficiencia y a minimizar desperdicios, errores no intencionales y fraudes.

El presente trabajo tiene como objetivo reflexionar sobre la situación del control interno contable tomando como muestra un conjunto de entidades del territorio.

En la metodología seguida se identificaron los siguientes elementos en cada caso:

- a.- Transacciones más importantes que forman parte de la actividad de la entidad.
- b.- Funciones que se realizan dentro de cada actividad para reconocer, autorizar, procesar, clasificar e informar las transacciones.
- c.- Objetivos específicos de control interno y técnicas que se cumplan para alcanzar cada uno de ellos.

Se efectuaron pruebas de cumplimiento y sustantivas para conocer la aplicación de los procedimientos de control interno contable y obtener evidencias acerca de la validez y la propiedad del tratamiento contable de las transacciones y saldos.

Los elementos del control interno se agruparon en cuatro clasificaciones:

- A- Organización
- B- Procedimientos
- C- Personal
- D- Supervisión

Sobre esta misma base y de forma global para todas las entidades se hará el análisis.

## **ORGANIZACIÓN**

Los elementos del control interno que intervienen en las organizaciones son: la dirección, la coordinación, la división de labores y la asignación de responsabilidades.

En los casos analizados existen deficiencias en la división de labores. En ocasio-

nes es por desconocimiento, en otras por agilizar el trabajo y es así; por ejemplo: que la actualización de las tarjetas de estiba y el submayor de inventarios se hace por una sola persona.

Hay problemas con la asignación de responsabilidad en el tratamiento del efectivo, de los inventarios y del activo fijo por poner ejemplos.

La máxima dirección del centro desconoce muchos de los problemas y situaciones propias que se originan del trabajo cotidiano, así como los mecanismos de control interno contable que están establecidos para cada uno de las áreas, producto del desconocimiento de la labor que se realiza en las actividades económicas.

### **PROCEDIMIENTOS**

La existencia del control interno no se demuestra solo con la adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la información. En este caso están la planeación y sistematización, los registros y forma y los informes.

Hay dificultades en la sistematización de todo el registro contable eso queda evidenciado en el atraso que presentan los submayores tanto de inventario como de activo fijo como la mayoría de los casos; muchas veces ocasionado por poco personal o excesiva dedicación a una misma tarea.

Numerosos errores de cálculo y elaboración al confeccionar los documentos primarios que surgen de la actividad gastronómica y que posteriormente se archivan en el área contable aceptándose con tales condiciones lo cual genera que la información de cada local de servicio de venta no sea verdaderamente lo real, repercutiendo hasta los posteriores análisis.

### **REGISTROS Y FORMAS**

Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos y gastos. En los casos objetos de análisis los registros y formas de hacerlos existen pero se evidencia falta de sistematicidad y rigor en los mismos por lo que no están actualizados y presentan errores numéricos unos y otros de elaboración.

### **INFORMES**

Es necesario la preparación periódica de informes contables desde el balance hasta un análisis de clientes por antigüedad o de obligaciones por vencimientos. Los Estados Financieros (Balance General y Estado de Resultado) se emiten pero carecen del análisis el que puede efectuarse desde un doble punto de vista: Estático (al tomar como base la situación en un momento determinado y comparar diversas magnitudes dentro del mismo); Dinámico (el que introduce la variable temporal, al representar un punto de referencia en la situación de la entidad en algún momento, bien anterior o posterior.

Los errores antes mencionados en los documentos primarios y registros contables imposibilitan que los Estados Financieros (BG y ER) demuestren la verdadera situación en cada cuenta real o nominal de la entidad o establecimiento.

## **PERSONAL**

Por sólida que sea la organización y adecuados los procedimientos, el sistema del control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias no estén en manos de personal idóneo. Aquí intervienen cuatro elementos: Entrenamiento, Eficiencia, Moralidad y Redistribución. Se presentan problemas en cuanto al entrenamiento del personal ya que si bien en la mayoría de los casos éste tiene un adecuado nivel escolar, su ubicación en el puesto de trabajo sólo ha sido precedido de una breve explicación verbal de la labor a realizar lo que no permite una identificación clara de las funciones y responsabilidades, provocando 6 ineficiencias.

Además dentro del área contable el trabajador no rota y sólo se limita al trabajo a él asignado, lo que incide en el desconocimiento general de los contenidos del área y de la contabilidad.

## **SUPERVISIÓN**

No es únicamente una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes sino que es muy importante la vigilancia constante ya bien sea por auditores internos o funcionarios que tengan las funciones más importantes de la auditoría interna. Aquí se evidencia que lo realizado no es suficiente pues el control interno en su conjunto no es seguido por las administraciones con la constancia que esto requiere. Falta de dominio por parte del Jefe máximo del departamento contable de las resoluciones vigentes que se emiten para el tratamiento del efectivo, Activos Fijos Tangibles. Cobros y Pagos, etc.

## **CONCLUSIONES**

Sólo un continuo proceso de verificación y análisis de los informes y de los registros que de ellos se derivan permite a la administración depositar su confianza en la información que le es presentada.

El control interno es mucho más que un instrumento dedicado a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable; constituye una ayuda indispensable para una eficiente administración.

En el estudio concluido se evidencia que los anteriormente dicho aún no se interioriza por la mayoría de las administraciones fundamentalmente en cuanto a la importancia de la sistematicidad en el trabajo contable, lo que repercute directamente en los resultados de la empresa.

## **RECOMENDACIONES**

1.- Sistematizar la evaluación del control interno y analizar los resultados de la misma por la máxima dirección de la entidad.

2.- Realizar talleres, encuentros, sobre control interno, sus componentes, importancia, formas de evaluación al personal más directamente involucrado en el mismo.

**BIBLIOGRAFÍA**

- 1.- Auditoría. Cook y Winkle. Capítulo 7. Páginas 207-229.
- 2.- Auditoría: Conceptos y Métodos. J.J.Willinghan y D. R. Carmichael. Capítulo 8. Páginas 205-230. Año 1982.
- 3.- Manual de Auditoría Interna. Eduardo Hevia. Capítulo 1. Página 13-14.
- 4.- Normas y Procedimientos de Auditoría. Instituto Mexicano de contadores públicos. Páginas 41-54.