

El control interno como herramienta efectiva en los negocios

L.C.C. ÁNGEL PINEDA ZAPATA MGTI

Contralor en Constructora y Urbanizadora Muralla, S.A. de C.V.
Jefe del Departamento de Ciencias Económico-Administrativas del
Tecnológico Nacional de México Campus Nuevo Laredo
contraloria@muralla.com.mx
angel.pz@nlaredo.tecnm.mx

Síntesis

El control interno es un elemento fundamental en el correcto funcionamiento de cualquier entidad ya sea lucrativa o no; es primordial contar con los conocimientos mínimos suficientes para desarrollar una adecuada implementación en cualquier organización, en la cual se deben involucrar los empleados y la gobernanza de la entidad.



Introducción

El control interno es un componente obligatorio de cualquier negocio, debido a que es un proceso que ayuda a garantizar que las transacciones de la organización se registren correctamente, puedan analizarse con posterioridad y tomar las decisiones adecuadas dadas las condiciones económicas del entorno donde se desarrolle la entidad. El proceso de control debe estar implementado antes de que la entidad comience a realizar transacciones y, con ello, a generar informes, ya que, de no hacerlo de esta manera, los errores que se puedan cometer durante el proceso de control generarían estados financieros incorrectos y operaciones comerciales con mala administración. Por ejemplo, una sociedad puede comprar materias primas para sus procesos de fabricación registrando la compra en su sistema contable; sin embargo, si no se cumplen los estándares de calidad de sus materias primas, esto puede generar costos adicionales para la entidad y, por lo tanto, se reflejaría una disminución en los márgenes de utilidad.

Sin el control interno, estos problemas pasarían desapercibidos y podrían afectar negativamente la rentabilidad de la empresa de manera significativa, algo que la gobernanza de la entidad tendría que solucionar después de que ya se hayan efectuado las transacciones.

Otro ejemplo sería el de un empleado que ha perdido los registros de sus transacciones, lo cual puede reportar ventas más bajas o superiores que las reales, dando como resultado una reducción o incremento de los ingresos y de las estimaciones de beneficios para su empresa si no se han tomado otras medidas para un análisis adecuado de ingresos. Un escenario similar podría ocurrir si se incurrió en costos no aprobados durante una transacción, lo que resultó en gastos de efectivo adicionales, pero sin el correspondiente aumento en los saldos de activos. En este caso, es importante que el Gobierno Corporativo establezca qué transacciones se realizaron y bajo qué términos para que los errores contables puedan ser identificados y corregidos antes de que ocurra una pérdida financiera real.

Apartado

Dentro de una adecuada gestión del control interno, la administración es el punto clave para evitar problemas a futuro, asimismo es fundamental que la gobernanza de la entidad participe en el diseño de esta herramienta, la cual dependerá, en gran medida, del tamaño y del sector en el que se desarrolle la empresa.

Por otra parte, cabe considerar que no existe entidad alguna en la cual no concurren riesgos, ya sean económicos, políticos o sociales; por ello, es necesaria la realización de evaluaciones cuando se hace referencia a esta herramienta a fin de contar con métricas, también llamadas KPI o indicadores clave de desempeño que ayuden a identificar los puntos que se considerarían un peligro para la empresa estableciendo un modelo de control interno efectivo que busque mitigarlos dentro de lo posible en la entidad; para ello, se pueden utilizar diferentes técnicas de evaluación de riesgos, entre otras, las siguientes:

- ▶ GESI (Gubernamental, Económico, Social e Informativo).
- ▶ FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas).
- ▶ Análisis de vulnerabilidades (crediticias, de mercados, jurídicos).

Desde la perspectiva más general, hay menos regulaciones en el sector privado que en el público, pues las empresas del sector privado utilizan un número menor de controles que los organismos gubernamentales. En el sector privado, las empresas son libres de establecer sus propios estándares y elegir los controles que desean utilizar. Esta es la razón por la cual las empresas del sector privado utilizan una combinación de controles para garantizar que los procedimientos se sigan correctamente y es sumamente importante que la gobernanza de la entidad deba utilizar los controles correctos y realicen los procedimientos necesarios que garanticen la transparencia de las transacciones.

Para eso, dentro del diseño e implementación del control interno se deben utilizar tres tipos básicos de control, por ejemplo: el preventivo, la detección y el correctivo, los cuales deben estar orientados al logro de los objetivos y las metas de la empresa, y podemos resumirlos de la siguiente manera:

▶ **Controles internos preventivos.** Se utilizan para supervisar las cuestiones económicas y los productos o servicios que proporciona la empresa.

▶ **Controles internos de detección.** Auxilian en la identificación de errores que se omitieron en los controles preventivos.

▶ **Controles internos correctivos.** Como su nombre lo indica son las acciones que utiliza la gobernanza de la entidad para la toma de decisiones.

Ahora bien, ¿qué debe tomar en cuenta la gobernanza de la entidad al implementar un adecuado control interno? Debe prestar especial atención en establecer una cultura organizacional que fomente la actitud y la disciplina, ya que estos factores afectan la realización de los procedimientos de control, sin dejar de lado el objetivo que persigue la gobernanza de la entidad.

Finalmente, las actividades de control más efectivas involucran a la gerencia en su planificación e implementación para asegurar que las tareas asignadas beneficien a la empresa, la cual puede establecer objetivos y puntos de referencia antes de que comience la actividad de control. Dichas actividades pueden corresponder a aprobaciones u autorizaciones por parte de la gobernanza de la entidad, realización de conciliaciones, segregación de funciones, generación de salvaguardas de equipo, revisión de indicadores de desempeño, entre otras.

Conclusión

Las empresas privadas deben contar con mecanismos de control interno para evitar que se cometan errores contables u operacionales. Estos mecanismos deben estar diseñados para que los empleados sepan cómo realizar tareas específicas dentro de un sistema sin que necesariamente exista una supervisión sobre ellos, y educándolos sobre los riesgos potenciales asociados con la realización de transacciones sin un control interno adecuado.

Una vez que se han tomado todas las precauciones, es hora de que las empresas privadas implementen procedimientos para analizar las transacciones después de que se realicen dentro de los sistemas de control interno. Esto permitirá a la gobernanza de la entidad identificar cualquier error que se haya cometido durante la etapa de registro de transacciones del control interno para que puedan hacerse las correcciones antes de que se generen los informes. ☞



OCT
3

18.^a Semana de **temas fiscales selectos**

Tema
Fiscal

NDPC
16



OCT
10

41.^a Semana de la **Contaduría Pública**



OCT
14

4.^o Evento magno: Taller de implementación **del manual de gestión de control de calidad**

Tema
Auditoría

NDPC
27



OCT
19

12.^o Foro **MiPyME**

Tema
Finanzas

NDPC
8



OCT
25

9.^o Foro de **fiscalización del SAT (AGAFF)**

Tema
Fiscal

NDPC
6



OCT
29

Día Internacional de **Prevención de Lavado de Dinero**

Tema
PLD

NDPC
5

