

“Roles dentro del Control Interno”

Autor: MTR. Carlota Estela Palacios de Sosa
Vocal Ad honorem de la Junta Directiva REDCOES
Licda. en Contaduría Pública.

Sobre el Control Interno

El control interno es una expresión que se utiliza con el fin de describir acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades.

En esencia, el control interno es un proceso continuo realizado por la administración y otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están logrando los objetivos de:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones.
- Promover y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas internas o gubernamentales, y
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.



Bajo esa perspectiva, cada persona en una organización tiene alguna responsabilidad respecto al control interno. La administración, sin embargo, es responsable del sistema de control interno de una entidad. El director ejecutivo jefe es responsable también de asumir la PROPIEDAD del sistema de control. Los directores financieros y de contabilidad son centrales en la manera como la administración ejerce el control, si bien todo el personal administrativo juega papeles importantes y es responsabilidad del control de actividades de sus unidades.

De manera similar los auditores internos contribuyen a la efectividad continua del sistema de control interno; pero ellos no tienen la responsabilidad primaria por establecerlo y mantenerlo

Es importante entonces resaltar que cada quien en una organización es responsable del control interno. Por ejemplo:

1. Consejo de directores

La administración es responsabilidad del consejo de directores, el cual proporciona gobierno, guía y supervisión reguladora.

Los miembros de un consejo directivo son objetivos, competentes e inquisitivos. También tienen un conocimiento de las actividades y del ambiente de la entidad, y aportan tiempo necesario para cumplir plenamente sus responsabilidades como consejo. La administración puede estar en una posición de desbordar los controles e ignorar o extinguir las comunicaciones de los subordinados, estableciendo una administración deshonesta que intencionalmente falsifica los resultados para cubrir sus huellas. Un consejo directivo fuerte, activo, particularmente cuando esta acoplado con canales de comunicación, hacia arriba, efectivos y con funciones financieras, legales y de auditoría interna competentes, a menudo es capaz de identificar y corregir tales problemas.

2. Administración

Más que cualquier otro individuo, el director ejecutivo da el tono por alto, el cual afecta la integridad y la ética, así como los otros factores de un ambiente de control positivo.

En una empresa grande, el director ejecutivo cumple este deber proporcionando liderazgo y dirección a los administradores principales y revisando la manera en como ellos están controlando el negocio. Los administradores por su parte, asignan responsabilidades por el establecimiento de políticas y procedimientos de control interno más específicos al personal responsable de las funciones de las unidades.

En una entidad pequeña, la influencia del director ejecutivo, se convierte a menudo en un administrador propietario, usualmente es más directa.



3. Directivos financieros

Para el monitoreo son de particular importancia los ejecutivos financieros y de control y su personal vinculado, cuyas actividades cubren lo ancho, hacia arriba y hacia abajo, las unidades de operación y las otras unidades en una empresa.

Esos ejecutivos financieros a menudo están implicados en el desarrollo de los presupuestos y planes globales de la entidad. Por lo tanto, el directivo jefe, el contador, el contralor y otros en función financiera de una entidad son fundamentales para la manera administrativa de ejercer el control.

4. Auditores internos

Los auditores internos juegan un papel importante en la evaluación de la efectividad de los sistemas de control.

A causa de su posición organizacional y su autoridad en una entidad, una función de auditoría interna juega a menudo un papel de monitoreo significativo.



5. Otro personal

El control interno es, en algún grado, responsabilidad de cada uno en una organización y por consiguiente debe ser una parte explícita o implícita de la descripción del trabajo de cada cual.

Virtualmente todos los empleados producen información que se usa en el sistema de control interno o realizan otras acciones necesarias para efectuar el control.

También, todo el personal debe ser responsable por la comunicación hacia arriba de los problemas en las operaciones, del no cumplimiento con el código de conducta, y de otras violaciones de las políticas o acciones ilegales

A menudo, un número de partes externas contribuyen a la consecución de los objetivos de una entidad. Los auditores externos ofrecen un punto de vista independiente y objetivo, contribuyen directamente mediante la auditoría de estados financieros e indirectamente proporcionen información útil para la administración y para el consejo, en orden a cumplir sus responsabilidades.

Las partes externas, sin embargo, no son responsables puesto que no constituyen parte del sistema de control interno de la entidad.

* * * * *

Estimado Miembro REDCOES:

Si te gusta escribir te invitamos a que compartas artículos relacionados con el quehacer de nuestra profesión, a través de la elaboración de Boletines Técnicos.

Para mayor información, escribe a las siguientes direcciones:

red.contadores.es@gmail.com

membresia.redcoes@gmail.com

redcoes.sv@gmail.com