

**Las debilidades del control interno permiten desviación de  
los recursos**

**The internal control weaknesses allow deviation of the  
resources**

Flor Alba Rincón Torres<sup>1</sup>

**Resumen**

Este artículo pretende hacer una reflexión sobre como las debilidades en el sistema de control interno en las entidades, tanto públicas como privadas, permiten que se presenten desviaciones en el manejo dado a los recursos. No existen procesos ni procedimientos en las organizaciones en donde no se encuentre el sistema de control interno. Así mismo, el control interno contribuye para que las empresas logren el cumplimiento de sus objetivos. El control interno, es una expresión que se utiliza para describir todas las medidas adoptadas por los propietarios y directores de empresas o negocios, o por administradores y gerentes con el propósito de dirigir y controlar las operaciones de las organizaciones bajo su responsabilidad.

**Palabras claves:** Control Interno; Sistema de Información; eficacia; eficiencia; confiabilidad; debilidades; gestión; cumplimiento de objetivos; Modelo Estándar de Control Interno – MECI; Estandarización de los Procesos.

---

<sup>1</sup> Docente Investigadora del programa de Contaduría Pública de la Corporación Universitaria Rafael Núñez. Contadora Pública Titulada y Especialista Control Fiscal. Magister en Auditoría de Sistemas. Miembro del Grupo de Investigación Cartaciencia.

flor.alba@curnvirtual.edu.co

Fecha de recepción: Marzo de 2010 / Fecha de aceptación en forma revisada: Junio de 2010

## Abstract

This article aims to reflect on how weaknesses in internal control systems in the entities, both public and private, allow deviations in the management of resources. There are no processes or procedures in organizations in which is not found the system of internal control. Likewise, the internal control contributes to businesses achieve compliance with its objectives. Internal control is a term used to describe all measures taken by the owners and directors of companies or businesses, or by administrators and managers in order to direct and control the operations of the organizations under its responsibility.

**Key words:** Internal Control Information System; efficacy; efficiency; reliability; weaknesses; strengths; management; fulfillment of objectives; the Standard Model of Internal Control – MECI; Standardization Process.

## Introducción

Desde el inicio de las empresas, el ser humano ha establecido un conjunto de funciones, procedimientos, reglamentaciones y actividades, con el objetivo proteger los activos de la organización. El sistema de control interno es un proceso realizado por personas de la empresa, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable, de la consecución de los objetivos. La gran mayoría de malos manejos de los recursos en las empresas del sector público o privado suceden por no existir un efectivo control interno dentro de la misma. Este es una herramienta fundamental para que se dé un eficiente manejo de los recursos públicos o privados, que impacte positivamente la calidad de vida de los ciudadanos, con el cumplimiento del objeto social de la entidad.

## La Importancia del Control Interno

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el gerente, administradores y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones
2. Confiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Así, como existen debilidades y fortalezas en cada una de las empresas, también se debe ser consciente que el control interno no lo hace todo. Se puede decir que éste:

1. Ayuda a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y previene la pérdida de recursos.
2. Ayuda a asegurar información financiera y confiable
3. Ayuda a asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdida de reputación y otras consecuencias.
4. Ayuda a la empresa a cumplir las metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

Igualmente hay funciones que no son de responsabilidad del control interno, tales como asegurar:

1. El éxito de una empresa, esto es el cumplimiento del objetivo básico del negocio o cuando menos la supervivencia.
2. La exactitud de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Las debilidades del control interno pueden incidir en el resultado de la gestión. La serie de casos donde se ha visto el fraude, la corrupción, el desfalco y el detrimento del patrimonio de una empresa, ha sido por la falta de controles eficaces.

Es necesario que una empresa determine cuáles pueden ser sus debilidades y también cuáles son sus fortalezas. Los sistemas de control interno operan a niveles diferentes de efectividad. El control interno puede juzgarse efectivo en cada una de las tres categorías, respectivamente, si el gerente y la administración tienen seguridad razonable de que su aplicación se está logrando. Puesto que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en uno o más puntos a través del tiempo.

Se ha demostrado que aquellos gerentes o directores que han aplicado técnicamente y en forma completa este importante sistema de Control Interno en sus entidades, han logrado un efectivo uso de los recursos, con unos resultados eficientes, eficaces y económicos en su gestión.

Por el contrario, las debilidades del control interno pueden incidir negativamente en el uso de los recursos tanto públicos como privados. La serie de casos donde se ha visto el fraude, la corrupción, el desfalco y el detrimento del patrimonio de una empresa, ha sido por la falta de controles eficaces.

Según Gustavo Cepeda, Autor del Libro Auditoría y Control Interno (1997)

...las diferentes Administraciones, a través, de sus actuaciones, comprometen intereses y patrimonio que no son personales, sino que pertenecen a la sociedad o a la organización para la cual prestan sus servicios. El deterioro del patrimonio público o privado no proviene sólo de la ilegalidad de la inversión; también proviene de su inconveniencia. Así, la falta de planeación o programación, en muchos casos, puede producir gastos inútiles aunque sean legales. (p. 6).

En este orden de ideas, podemos ver como un control interno débil facilita el uso ineficiente de los recursos. Permite que la administración incurra en gastos que no se justifican y además no estaban programados. Situaciones que llevarán al administrador a ser ineficiente en la ejecución del presupuesto, en los resultados registrados en los estados financieros y la aplicación de recursos por mayor valor del que realmente se debería gastar, lo que incide negativamente en los resultados de la empresa.

Según Octavio Barbosa Cardona, en su libro *Control y Eficacia en la Gestión Pública* Los presupuestos normales del gobierno alientan a los administradores a despilfarrar dinero. Si no gastan todo su presupuesto para finales del año fiscal, ocurren tres cosas: pierden el dinero que han ahorrado; les asignan menos para el año siguiente y el Director de Presupuesto los reprende por haber solicitado demasiado el año anterior. De ahí que el gobierno, impulsado por el tiempo, se apresure a gastar sus fondos antes del término de año fiscal” (Osborne 1994, p. 46- 47).

Esto explica que, un despilfarro no necesariamente es ilegal, pero que bordea peligrosamente los límites de la decencia y ha dado lugar a un ambiente propicio para la corrupción.

En otras palabras, esto es un despilfarro con tintes de legalidad, permitido por la debilidad del mismo control interno, lo que incide negativamente en las finanzas de las entidades públicas. Esta situación puede estarse presentando aún en empresas que cumplen con todos los requisitos en la gestión, presentan sus informes, rinden sus balances y dan explicación de que hicieron con los recursos financieros y se cumplen metas de presupuestos; pero su control interno es muy débil. Del mismo modo, deben aplicar los recursos, lo que ha llevado a muchos a inflar gastos, o hacer contrataciones al final de su administración, para así cumplir con la ejecución total de las asignaciones y trasferencias que recibieron. Detrás

de esto puede existir un control interno débil que necesita ser renovado y fortalecido prontamente.

Existen estudios que indican que la incidencia de un control débil en las empresas ha llevado a altos índices de corrupción. Entre las numerosas explicaciones de la corrupción se destacan el análisis socio-jurídico (discrecionalidad de funcionarios, la mala calidad de control etc.) y el económico (modelo principal-agente, las situaciones de monopolio etc.). En estos parámetros, habría que añadir una tercera, de origen social, que menciona las consecuencias de procesos de modernización demasiado costosos y los cambios de valores, entre otros factores.

De igual forma, el no contar con un adecuado sistema de información afecta negativamente el cumplimiento de misión institucional. La información es el principal insumo en la toma de decisiones. La problemática que ha generado en la adecuada toma de decisiones el no contar con un sistema de información que brinde los reportes e informes de manera oportuna, clara, confiable, veraz que le permita al gerente o al administrador tomar las decisiones adecuadas y ajustadas a la realidad de los hechos ha permitido que los recursos se destinen a fines diferentes a los previstos para ellos.

Así mismo, se podría seguir añadiendo más expresiones de personas idóneas y versátiles en el tema del Control interno y se estaría viendo lo que ha de fortalecerse en cada empresa: las normas y procedimientos; de lo contrario, los costos de la corrupción se incrementarían cada año y el daño y detrimento patrimonial sería irreparable.

A nivel de las Entidades del Estado, se espera, que ahora con el Modelo Estándar de Control Interno MECI, para el sector público éste logre su objetivo principal de constituirse en el instrumento de control al uso de los recursos públicos, que le permitan a las entidades de la Administración Pública la estandarización de los procesos, cumplir con los objetivos

institucionales para las cuales fueron creadas, a partir de la evaluación y el control a la planeación, la gestión y la evaluación.

### **Conclusiones**

Lo anterior, es analizado con el objetivo de entender que Las debilidades del control interno influyen notablemente en forma negativa en el uso de los recursos públicos y privados. Saber que varios billones de pesos se perdieron por malos manejos, igualmente al no estar establecidos los controles adecuados, se abre puertas para el despilfarro, la corrupción, elaboración de presupuestos maquillados, se llega hasta el detrimento patrimonial y la falta de inversión, con el costo social que esto trae. Observándose en el sector privado que esas situaciones han llevado a muchas pequeñas, medianas y grandes empresas a tener que cerrar.

El proceso de implementación, mantenimiento del sistema de control interno es responsabilidad de la alta dirección en la empresa, por lo que debe contar con estrategias que procuren la preparación del personal, la organización de la entidad, el reconocimiento de debilidades y la determinación de los cambios cuando se considere necesario.

La estructura del Sistema de Control Interno bajo el modelo COSO se basa en cinco componentes desde una reorganización estratégica, de control y evaluación direccionada hacia los puntos clave o vulnerables que permiten mejorar las condiciones existentes y desarrollar en los directivos y trabajadores una cultura de control permanente.

El propósito esencial del Modelo Estándar de Control Interno MECI es orientar a las entidades públicas, que les es aplicable la Ley 87 de 1993, hacia el cumplimiento de sus objetivos y la contribución de éstos a los fines esenciales del Estado, para lo cual se estructura en tres grandes subsistemas, desagregados en nueve componentes y éstos a su vez en veintinueve elementos de control, con lo que además se espera atacar de frente los flagelos de la corrupción.

### Referencias bibliográficas

Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. México: Mc Graw Hill. p 6

Barbosa, O. (1997). *Control y Eficacia en la Gestión Pública*. Colombia: Unidad de Publicaciones ESAP. p 132.

Ossa, C. Control Fiscal Territorial. *Colección Control Fiscal*. p 206