

## CONTROL INTERNO: AUDITORÍA, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO EN LOS REGISTROS CONTABLES

### INTERNAL CONTROL: AUDIT, RISKS AND COMPLIANCE IN ACCOUNTING RECORDS

**Néstor Oscar Paz Díaz<sup>1</sup>**

Universidad de Panamá, Facultad de Administración de Empresas y Contabilidad,  
Departamento de Contabilidad Financiera, Panamá

Correo electrónico: [nestor.paz@up.ac.pa](mailto:nestor.paz@up.ac.pa) <https://orcid.org/0009-0008-5881-1902>

Fecha de recepción 5 de abril 2024-Fecha de aceptación 3 de junio de 2024



DOI <https://doi.org/10.48204/2953-3147.5490>

### Resumen

El control interno es un conjunto de normas y reglas implementadas por la administración empresarial, con el objetivo de establecer los controles en los procesos de la Contabilidad, que permita prevenir los riesgos por pérdidas, engaño o hurto. El control interno es fundamental para garantizar la integridad y confiabilidad de los registros contables de una empresa. Esto implica establecer políticas y procedimientos que aseguren la correcta captura, procesamiento y presentación de la información financiera, de forma manual o digital. Además, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos orientados a salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros y deberá diseñarse de tal manera, que brinden la seguridad razonable a las empresas.

**Palabras clave:** Control Interno, Auditoría, riesgos, registros contables, administración.

---

<sup>1</sup> El autor es Presidente de la Junta Técnica de Contabilidad de la República de Panamá

## Abstract

Internal control is a set of standards and rules implemented by the business administration, with the aim of establishing controls in the accounting processes, which allows preventing risks due to loss, deception or theft. Internal control is to ensure the integrity and reliability of a company's accounting records. This involves establishing policies and procedures that ensure the correct capture, processing and presentation of financial information, manually or digitally. In addition, internal control comprises the organizational plan and all methods and procedures aimed at safeguarding assets and reliability of the financial records and must be designed in such a way as to provide reasonable security to companies.

**Keywords:** Internal control, auditing, risks, accounting records, administration.

## Introducción

El control interno es una herramienta importante en la administración de cualquier entidad, ya sea pública o privada. Su objetivo principal es proporcionar una garantía razonable de que las transacciones económicas se contabilicen de manera eficiente y eficaz; así como también, los estados financieros sean confiables y se cumple con las normativas que regulan las aplicaciones. En este contexto, la auditoría se erige como un instrumento fundamental para evaluar la efectividad del control interno y asegurar la integridad de los registros contables.

El entorno empresarial actual, caracterizado por una creciente complejidad y globalización, ha incrementado la importancia de un robusto sistema de control interno. Los riesgos asociados a los errores y fraudes en los registros contables pueden tener consecuencias asoladoras, tanto financieras como reputacionales, para las organizaciones. Por esta razón, la gestión de riesgos se ha convertido en un componente

crítico del control interno, orientado a identificar, evaluar y mitigar los riesgos que podrían afectar negativamente a la entidad.

Además, el cumplimiento de las normativas contables y fiscales es crucial para evitar sanciones legales y mantener la confianza de las partes interesadas. Las auditorías, tanto internas como externas, juegan un papel decisivo en la verificación del cumplimiento de estas normativas, proporcionando una visión objetiva y experta sobre la adecuación de los controles implementados.

En este ensayo, se explorarán los diferentes aspectos del control interno, enfocándonos en la auditoría, la gestión de riesgos y el cumplimiento normativo en los registros contables. Analizaremos cómo estos elementos se interrelacionan para salvaguardar los activos de las empresas u organizaciones, asegurar la exactitud y veracidad de la información financiera y promover la adherencia a las políticas y regulaciones establecidas.

## **Desarrollo**

### **Políticas del Control Interno**

Las políticas de control interno para los registros contables de una empresa pueden variar dependiendo de la naturaleza y tamaño del ente económico, así como de sus necesidades específicas.

Cabe destacar que, “El control interno desde hace mucho tiempo ha sido reconocido como fundamental e indispensable en la actividad empresarial y en la práctica de la auditoría” (Rivas Márquez, 2011, p.117).

Algunas de las medidas administrativas para lograr un buen control interno, las mencionamos a continuación:

1. Separación de funciones: Segregar las responsabilidades de autorización, registro y custodia de activos para prevenir fraudes y errores.
2. Conciliación periódica de cuentas: Comparar y revisar regularmente los saldos contables con los registros físicos o bancarios para detectar discrepancias.
3. Examinar las actividades: Implementar mecanismos de supervisión y revisión de las transacciones contables para garantizar su exactitud y legalidad.
4. Controles de acceso: Limitar el acceso a los sistemas contables y a la información financiera solo a personal autorizado, mediante contraseñas seguras y permisos específicos.

La seguridad de una corporación o empresas se establece en los procedimientos de control interno. Un sistema de control interno que garantice que los procesos de las transacciones comerciales se realicen de manera fácil, eficiente y cumpliendo con las normas y leyes regulatorias.

Con el apoyo de un sistema de control interno, las empresas pueden dirigir, evaluar y manejar posibles riesgos relacionados con sus procesos de las transacciones.

Además, los procesos de control claros aseguran que los funcionarios comprendan y sigan las reglas establecidas. Dicho con palabras de Sánchez C. (2021), “los contadores públicos llegaron al dominio de un sistema de control capaz de regular los hechos económicos generados en la entidad, en desarrollo de su objeto social.” (p.19).

Sin embargo, hay que destacar que un sistema de control interno es mucho más que un conjunto de reglas y procedimientos; es una estrategia completa diseñada para proteger los bienes de una empresa, evitar errores críticos para el negocio y asegurar que todo se haga conforme a las normas, tanto interna como externamente, por lo que tal como sostiene Mantilla B. (2018), con el control interno ha sucedido “igual que lo que ha estado pasando

con la Contabilidad (información financiera) y la auditoría (independiente), la perspectiva profesional ha ido cediendo frente a la perspectiva reguladora”. (p.10).

## Áreas de Aplicación.

Las aplicaciones se relacionan tanto con aspectos financieros u operativo, (por ejemplo, el sistema contable según las características y prácticas de las actividades económicas de la empresa), que nos identifica las dimensiones operativas y estratégicas.

Al proporcionar datos e información confiables, el control interno le permite a la gerencia tomar decisiones bien sustentada y apoya a que la empresa se mantenga eficientemente como un negocio en marcha (continuidad), en el camino correcto incluso cuando surgen riesgos.

## Control Interno - Pruebas

Las pruebas de evaluación de control interno son una parte esencial de la gestión empresarial moderna, así como también en el proceso de la auditoría de los estados financieros y su propósito fundamental es prevenir y minimizar una serie de riesgos financieros y operativos que pueden tener un impacto significativo en una organización.

Y es que la gestión empresarial, tal como lo sostienen Dextre Flores y Del Pozo Rivas (2012), “Enfrenta una variedad de riesgos producidos por factores externos (amenazas) e internos (debilidades), alineados con el apetito al riesgo y sus niveles de tolerancia.” (p.75)

Estos riesgos incluyen errores, fraudes y posibles incorrecciones materiales en los estados financieros, y las pruebas de **control interno** están diseñadas para abordar cada uno de estos aspectos de manera eficiente.

## Auditoría

Es un proceso de revisión y evaluación de los registros financieros, operativos y de cumplimiento de una empresa para garantizar su razonabilidad y legalidad que conlleva al auditor a proporcionar una opinión sobre los estados financieros auditados y es que desde el punto de vista de Sánchez C. (2021), “surge la auditoría ligada simbióticamente a la contabilidad a partir de la necesidad manifiesta de reducir la incertidumbre de un individuo, respecto a otro, con referencia al uso y manejo de los recursos puestos para la actividad económica de intercambio (agencia).”(p.19).

Esa opinión del auditor es un componente fundamental en el proceso de auditoría, ya que es la conclusión que emite sobre la razonabilidad y fiabilidad de la información financiera de una empresa revisado en un periodo contable que puede ser comparativa.

De acuerdo con Cóccharo (2019), al referirse a la gama de servicios de expresión de opinión por parte del Contador Público, manifiesta que, “En general, consta de dos tipos: los que mejoran la confiabilidad de la información y los que consisten en presentar la información en forma o contexto que facilite la toma de decisión” (p.19).

Esta opinión puede ser limpia, con salvedades o adversa. La opinión del auditor debe ser objetiva para que los usuarios de los estados financieros puedan confiar en la información presentada. Y es que, tal como afirman Pérez y Chambers (2023), al referirse a las responsabilidades del auditor, sostienen que, “debe estar inmersa la integridad de sus acciones, alejarse de elementos que nuble su juicio profesional y que por lo tanto no le permita dictaminar o concluir su informe libre de sesgos.” (p.31).

Y es que tal como lo afirma Franco Ruíz (2007), “La función social de los contadores públicos está constituida por la construcción y salvaguarda de la confianza”<sup>2</sup> (p.84).

## Consideraciones finales

El control interno contable es fundamental para garantizar la integridad y fiabilidad de la información financiera de una empresa. Al evaluar el control interno contable, se busca identificar posibles debilidades o deficiencias que puedan afectar la precisión de los registros contables y la presentación de los estados financieros.

Es importante realizar una evaluación exhaustiva y objetiva del control interno contable para poder implementar medidas correctivas y mejorar la eficacia de los procesos contables.

En la auditoría es un aspecto crucial para garantizar la fiabilidad de la información financiera de una empresa. Los auditores evalúan el control interno para determinar la efectividad de los procesos y procedimientos establecidos para prevenir y detectar errores o fraudes en los estados financieros.

Al evaluar el control interno en una auditoría, se busca identificar posibles riesgos y debilidades que puedan afectar la integridad de la información contable.

Es importante que las empresas mantengan un control interno sólido y efectivo para facilitar el trabajo de los auditores y asegurar la transparencia en sus operaciones financieras.

---

<sup>2</sup> El autor también manifiesta que, dentro de esa función social, se encuentran inmersas en las actividades más comunes del ejercicio profesional, la compilación de información y el dictamen o atestación sobre los informes.

## Referencias bibliográficas

Cepeda Alonso, G. (1997) *Auditoría y Control Interno*. Editorial McGraw-Hill.

Cóccaro, A. M. (2019). *Compendio de casos de auditoría*. 1ª edición. Serie Cuadernos de Cátedra. Universidad Católica de La Plata. República Argentina.

Dextre Flores, J.C. y Del Pozo Rivas, R.S. (2012). ¿Control de Gestión o Gestión del Control? Vol. 7, núm.14. p.p.69-80. Contabilidad y Negocios. Lima, Perú.

Franco Ruíz, R. (2007). La profesión contable y los escándalos empresariales. *Lúmina08*, enero a diciembre, p.58-107.

Mantilla B., S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno*. 4ª. edición. Ecoe Ediciones. Bogotá.

Pérez M., A. E. y Chambers C., Y. R. (2023). *Elementos del Control de Calidad en las Auditorías*. Vol. 1 núm.2, Revista Científica CPA Panamá. Julio a diciembre 2023, pp.26-40. Universidad de Panamá. Panamá.  
[https://revistas.up.ac.pa/index.php/cpa\\_panama/article/view/4097/3448](https://revistas.up.ac.pa/index.php/cpa_panama/article/view/4097/3448)

Rivas Márquez, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos Teóricos*. Vol.4, núm.8. Observatorio Laboral Revista Venezolana. Julio a diciembre. pp115-136. Universidad de Carabobo. Valencia, Venezuela.

Sánchez C., W. (2021). *Teoría de la Auditoría*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Bogotá, D.C.