

Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 69, 139-154.

Visión integral del control interno

Olga Patricia Vásquez Montoya

Especialista en Finanzas de la Fundación Universitaria Luis Amigo, candidata a Magister en Auditoría y Gestión Empresarial de la Universidad Internacional Iberoamericana. Docente del programa de Contaduría Pública de la Fundación Universitaria Luis Amigó
olga.vasquezmo@amigo.edu.co

Este escrito es resultado de la línea de investigación Desarrollos en Contabilidad de Gestión, del proyecto de investigación análisis del control en las organizaciones y hace parte del grupo de investigación Contabilidad Ambiente y Sociedad (CONTAS), de la Fundación Universitaria Luis Amigó.

Visión integral del control interno

Olga Patricia Vásquez Montoya

Resumen: *El siguiente es un artículo de reflexión en el cual se analiza el desarrollo histórico del Control Interno, partiendo de las primeras bases, los avances realizados hasta llegar al concepto moderno del Control y sus aportes para la gerencia en la Gestión Integral Organizacional. La metodología utilizada se fundamenta en la revisión bibliográfica y en el análisis y reflexión de diferentes textos. La importancia del Control Interno en las Organizaciones representa en sí misma un factor clave que permite y facilita el cumplimiento de las metas y objetivos fijados por la alta dirección.*

Palabras clave: *Control Interno, organizaciones, modelo COSO, gestión integral.*

Integral vision of internal control

Olga Patricia Vásquez Montoya

Abstract: *The following article is a reflection which analyses the historical development of Internal Control, from its first basis, the advances made to reach the modern concept of Control and its contributions to Corporate Integral Management Performance. The used methodology is based on the bibliographic reviewing and the analysis and reflection of different texts. The importance of Internal Control at Corporate level is in itself a key factor that allows and facilitates the fulfillment of goals and objectives by a high management.*

Keywords: *Internal Control, organizations, COSO model, integral management.*

Vision globale du contrôle interne

Olga Patricia Vásquez Montoya

Résumé : *Voici un article de réflexion où le développement historique du contrôle interne est analysé ; tout cela à partir des premières bases, les progrès accomplis jusqu'à ce qu'il arrive au concept moderne du contrôle et ses contributions à l'administration en la gestion intégrale organisationnelle. La méthodologie utilisée est fondée sur la révision bibliographique et sur l'analyse et la réflexion de différents textes. L'importance du contrôle interne dans les organisations représente en soi-même un facteur essentiel qui permet et facilite l'accomplissement des buts et des objectifs par la part de la haute direction.*

Mots-clés : *Contrôle interne, organisations, modèle COSO, gestion intégrale.*

Visão integral do controle interno

Olga Patricia Vásquez Montoya

Resumo: *Este é um artigo de reflexão onde se analisa o desenvolvimento histórico do Controle Interno, começando das primeiras bases, os avanços realizados até alcançar o conceito moderno do Controle e suas contribuições para a gerência na Gestão Integral Organizacional. A metodologia usada fundamenta-se na revisão bibliográfica e na análise e reflexão de diferentes textos. A importância do Controle Interno nas Organizações representa em si mesma um fator chave que permite e facilita o cumprimento das metas e objetivos fixados pela alta direção.*

Palavras-chave: *Controle Interno, organizações, modelo COSO, gestão integral.*

Visión integral del control interno

Olga Patricia Vásquez Montoya

Primera versión recibida en septiembre de 2016 - Versión final aceptada en diciembre de 2016

I. Introducción

El estudio del Control ha sido un gran reto no fácil de abordar por parte de las organizaciones. Desde épocas donde los comerciantes deseaban establecer y ejercer control sobre sus mercaderías y sobre sus ganancias, hasta hoy en tiempos modernos, los administradores se han enfrentado a preguntas tales como: ¿qué se mide?, ¿cómo se mide?, ¿cómo se controla?, ¿qué se controla?, ¿qué se mejora?

Desde esas épocas y quizás mucho antes, el factor de riesgo ha sido siempre inherente a la concepción del ser humano y a la existencia de las organizaciones. Desde siempre el administrador ha tenido la visión, ha desarrollado y ha ejecutado el control.

Es así como desde principios del siglo XX Henry Fayol (1916) creador de la teoría clásica de la administración, definió el acto de administrar cómo planear, organizar, dirigir y controlar. Estos cuatro elementos representan las funciones universales de la administración, donde se define el Control como la verificación que se hace para comprobar si todas las cosas ocurren de conformidad con el plan adoptado.

Pero, el concepto del Control fue evolucionando, desarrollando y estandarizando de tal forma que los administradores tuviesen una herramienta que representase en sí misma un factor clave en la Gestión Empresarial Moderna con un enfoque en la administración integral de los riesgos, los factores de prevención y su forma de enfrentarlos en cualquier situación.

A partir de la creación del *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) en el año de 1992 se emite el COSO I denominado Marco Integrado del Control Interno; luego en el año 2004 se publicó el COSO II Marco Integrado de Gestión de Riesgos Corporativos y en 2013 se publica la tercera versión COSO III denominado Control Interno Marco Integrado, como una versión mejorada del COSO I ya que mantiene su nombre y la definición de Control

Interno, pero involucra una visión más clara y actualizada. La visión del Control Interno se ha ido extendiendo y aplicando como práctica universal en las organizaciones sin importar su naturaleza y tamaño.

Teniendo en cuenta lo anterior, se elabora el presente artículo cuyo objetivo es examinar el proceso evolutivo del control interno desde los principios básicos fijados por autores como Taylor y Fayol, pasando por los componentes básicos del control interno actual y los elementos que lo conforman hasta el desarrollo y aplicación del COSO, resaltando a su vez el papel preponderante que asume la gerencia frente al control como función básica de la administración moderna como factor de supervivencia y sostenibilidad a través del tiempo.

De esta manera se podrá realizar un acercamiento a la aplicabilidad del control interno y su impacto positivo en la administración de los riesgos del entorno, al mismo tiempo que se le dará la relevancia que merece a esta importante temática para los administradores, en tiempos donde quienes pretenden lograr la supervivencia en los mercados globales, son aquellos que tengan la visión de la preparación y la prevención aplicada a todas las áreas de la organización.

II. Antecedentes históricos de control

Desde la antigüedad se ha hecho referencia al control, al control sobre los bienes, sobre las cosechas, sobre los animales, sobre los actos de comercio. Según Maza (2000, p. 26) las tablillas mesopotámicas sirvieron para realizar los primeros registros. La forma de llevar este control fue a partir de escritos o anotaciones, en cuerdas anudadas o *quipus*, en tablillas de piedra o de materiales como el marfil, en papiro después, hasta la aparición de la invención de la imprenta, estos avances se presentaron en Mesopotamia, Grecia, Egipto y Roma.

Según Escobar (2008, p. 80) en Mesopotamia por ejemplo, se creó el código Hammurabi cuya finalidad fue unificar todos los códigos de la época y de épocas anteriores en materia civil, penal y de comercio y obtener el control de las leyes evitando de esta manera que cada persona ejerciera justicia a su manera. Con el pasar del tiempo se hizo necesario llevar dichas anotaciones en libros para no olvidar los detalles e ir involucrando todo lo que se considerara necesario supervisar o controlar de manera continua.

Las anotaciones en libros dieron paso con el tiempo a la aparición del uso de la partida doble. En Hernández (2006, p. 38) la contabilidad por partida doble constituye un conjunto completo y redondo de registros, totalmente relacionados entre sí, que ofrecen una visión global y, al mismo tiempo, tan detallada como se quiera de la empresa.

De esta forma la técnica contable se ha ido desarrollando hasta lograr su evolución en la actualidad como sistema de información, la cual permite apoyar la toma de decisiones para todo tipo de usuarios.

Las empresas que desde la antigüedad han sido capaces de quedar en pie generación tras generación adaptándose a los cambios, lo han logrado a través de la aplicación del control de sus procesos, de la supervisión, de la mejora en sus prácticas empresariales.

Tal es el caso, según Press (2011, p. 207) de Hoshi, considerado el hotel más antiguo del mundo, ha estado en funcionamiento desde el año 718; Le Moulin Richard de Bas es una papelería de origen francés que ha estado en funcionamiento desde 1326; o en Latinoamérica la empresa José Cuervo que es la número uno en producción de tequila desde 1795.

Pero en esa época de la historia, aún no se tenía la concepción de las teorías de la administración. Estos empresarios aprendieron que era necesario conocer cuáles eran sus gastos, sus ingresos, el valor que debían pagar por concepto de impuestos al Estado y a la iglesia, abriendo el paso lentamente a lo que hoy se conoce como el control.

A principios del siglo XX, Henry Fayol determina que toda organización debe considerar para una efectiva administración varios componentes básicos que apoyan el proceso administrativo que son la planeación, la organización, la dirección y el control.

El planear hace referencia al diseño de las estrategias mediante las cuales se va a dar cumplimiento a los objetivos que permitirán lograr la meta o metas trazadas por la alta gerencia. Toda empresa debe tener un plan de acción y para ello es necesario que todos y cada uno de sus colaboradores se comprometan, independientemente de su rol dentro de la organización.

El organizar se refiere a la disposición de todos los recursos necesarios para dar cumplimiento a los objetivos, asignación de tareas y funciones que al ser realizadas de forma individual permitan el logro en colectivo.

El dirigir guarda relación con la motivación que se le brinda a todo el equipo de trabajo, la comunicación efectiva y asertiva. Las tareas son realizadas por personas y el clima organizacional juega un papel importante en la productividad de cada empleado.

El control se refiere a la verificación del cumplimiento de los objetivos, estableciendo un comparativo entre lo planeado con lo ejecutado para determinar las posibles causas de las diferencias y aplicar los correctivos necesarios. El control debe realizarse en todo momento en pro del mejoramiento continuo. Para Velásquez (2000, p. 34) el control es un proceso continuo. De esta forma las organizaciones buscan mejorar los procesos y elevar sus niveles de productividad en cada periodo.

En la medida que las empresas fueron haciendo más complejos sus procesos, se hizo necesario establecer más controles y mejorar los procesos operativos, optimizar los tiempos de producción, lograr una mayor eficiencia en el manejo de los costos, de igual forma se observa la necesidad de separar la función de los dueños o propietarios de la dirección de la empresa. Por tanto, el Control Interno en las organizaciones surge como una necesidad para apoyar el logro de los objetivos fijados por la alta gerencia y se ha convertido en un factor de vital importancia para todo tipo de organización a nivel mundial.

III. Definición de control interno

Según el COSO III (2013, p. 4):

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Según *Global Survey on Risk Management and Internal Control* IFAC (2016, p. 21):

El control interno es una parte integrada del sistema de gobierno y de la gestión de riesgos de una organización, que se entiende efectuada y activamente supervisada por el órgano de gobierno de la organización, la dirección y otro personal para aprovechar las oportunidades y contrarrestar las amenazas de acuerdo con la estrategia de gestión de riesgos y las políticas de Control Interno establecidas por el órgano de gobierno para alcanzar los objetivos de una organización.

Para Chiavenato (2002, p. 11) el control representa el acompañamiento, monitoreo y evaluación del desempeño organizacional para verificar si las tareas se ejecutan de acuerdo a lo planeado, organizado y dirigido.

La norma internacional de aseguramiento de la información NIA 315 (Decreto 302, 2015) define el control interno como:

El proceso diseñado, implementado, y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y la eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

Se podría decir entonces que el Control Interno se define como una suma de procedimientos que deben ser llevados a cabo en las empresas con el fin de lograr las metas trazadas por la organización, buscando la confiabilidad en las operaciones sean estas de tipo administrativo, operativo o financiero minimizando de esta manera el riesgo, velando en todo momento por el cumplimiento de las normas y regulaciones.

IV. Objetivos del control interno

El Control Interno es un proceso que es realizado por el grupo de colaboradores en cada nivel de la organización, de tal forma que se pueda generar una seguridad razonable tras el cumplimiento de varios objetivos.

Dentro de estos objetivos están los de lograr la eficiencia y eficacia en las operaciones, generar un grado de alta confiabilidad en la generación de la información, en especial la financiera y finalmente lograr el objetivo de cumplimiento de todo tipo de normatividad que está asociada a la naturaleza de las operaciones que realiza la empresa en un periodo.

Cuando se hace referencia al primer objetivo “eficiencia y eficacia en las operaciones” así lo documenta Huertas (2008, p. 72) “la eficacia es la obtención de los resultados marcados como objetivos y puede ser expresada en cantidad, la eficiencia se logra cuando el objetivo perseguido se obtiene con el mínimo de inputs” (Robbins, 2002, p. 5).

La eficiencia y la eficacia se refieren a lo que hacemos y a como lo hacemos. Eficiencia significa hacer una tarea correctamente y se refiere a la relación que existe entre los insumos y los productos. La eficacia se refiere a hacer lo correcto, alcanzar la meta.

La eficiencia es la expresión que mide la capacidad o cualidad de la actuación de un sistema o sujeto económico para lograr el cumplimiento de un objetivo determinado. La eficacia o también denominada efectividad organizacional se relaciona con el grado en el cual se logran los objetivos.

La eficiencia se asocia con la adecuada utilización de los recursos de la organización y la eficacia se orienta o se enfoca en el grado de pertinencia de los objetivos planteados por la alta gerencia y el grado en que la organización llega al logro o alcance de los mismos.

Ahora bien, el segundo tipo de objetivo del Control Interno es generar un alto grado de confiabilidad en la generación de la información financiera. En *internacional financial reporting* estándar IFRS para Pymes (2009) la característica de la confiabilidad se refiere a “cuando está libre de error material y de sesgo y representa fielmente ya sea lo que se propone representar o lo que razonablemente se podría esperar que represente.”

El Control Interno dentro de las organizaciones deberá velar en forma permanente por el cumplimiento de este objetivo, de tal forma que la información que se genere sirva de base para la toma de decisiones en forma oportuna por parte de los usuarios de la contabilidad de las empresas.

Finalmente el tercer objetivo del Control Interno hace referencia al cumplimiento de las normas y regulaciones. Para las organizaciones es muy importante cumplir con este objetivo a fin de reducir o minimizar el riesgo de posible pérdida por sanciones que se derivan del desconocimiento de la

normatividad del sector o por una inadecuada aplicación de las normas o por negligencia en algunos casos de tipo administrativo.

Para Fernández (2008, p. 246) “la capacidad de respuesta social reúne obligación social y sensibilidad social. La obligación social consiste en el simple deber de una empresa de cumplir con sus responsabilidades económicas y legales”. El riesgo legal está asociado con la posibilidad de ser sancionado por parte de organismos de control, dado el incumplimiento de las reglas establecidas, ya sean ambientales, laborales, comerciales.

Todos los negocios están expuestos a este tipo de riesgo y para controlarlo se hace necesario estar verificando que todas las operaciones se realicen de conformidad con los principios de ley establecidos según la normatividad vigente.

V. Componentes del control interno

Tal como lo establece el COSO, el control interno está basado en cinco componentes esenciales que son los que permiten darle una estructura adecuada: ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último las actividades de monitoreo y seguimiento.

En la norma internacional de auditoría 315, el control interno está integrado por los siguientes componentes: entorno del control, el proceso de valoración del riesgo por la entidad, el sistema de información incluidos los procesos de negocio relacionados, relevante a la información financiera y la comunicación, actividades de control relevantes para la auditoría y finalmente el componente relacionado con el seguimiento de los controles.

De acuerdo a lo establecido en el COSO se realiza una descripción generalizada de cada uno de los componentes: El ambiente de control hace referencia al conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. Manco (2014, p. 23), señala que “el ambiente de control es el fundamento de todos los componentes de Control Interno, dando disciplina, orden y estructura.”

En este primer componente, la filosofía aplicada desde la alta gerencia debe demostrar un gran compromiso por los factores de integridad y los valores éticos. El Consejo de Administración demuestra independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.

De igual forma la administración debe definir claramente las estructuras, las líneas de autoridad y los niveles de responsabilidad, que conduzcan en forma apropiada al cumplimiento de los objetivos establecidos.

También es importante resaltar que otro principio fundamental hace referencia a que la organización deberá demostrar compromiso frente a la difícil tarea de atraer, desarrollar y retener el talento humano competente que coadyuve al logro de lo esperado por la alta dirección.

Celaya (2015, p. 5) determina que “el ambiente de control representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una empresa fortaleciendo o debilitando sus controles” Este primer componente determina la base para un adecuado funcionamiento del Control Interno en cualquier tipo de organización.

La evaluación de los riesgos como segundo componente del Control Interno, implica un proceso muy dinámico y permanente que la organización debe realizar para lograr identificar y analizar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos.

Para Kotler (2002, p. 47) “un riesgo o amenaza del entorno es un reto que presenta una tendencia o un suceso desfavorable”. Es importante identificar y analizar los riesgos, de tal forma que se puedan diseñar las estrategias adecuadas para poder administrarlos en todo momento.

En este punto la organización debe identificar, analizar y valorar los riesgos para determinar cómo se deben administrar. La mejor forma de administrar el riesgo es conociendo cuales son aquellos factores que pueden impactar en forma significativa el Control Interno.

La organización debe estar atenta en forma permanente a evaluar los cambios en el contexto, en el modelo de negocio establecido y los cambios en el liderazgo. Hersher (2010, p. 204) señala que “la empresa debe calcular el riesgo que puede asumir, más importante, debe calcular el riesgo que no puede asumir y más importante aún, el riesgo que no puede no asumir.”

Es así como la evaluación del riesgo se convierte en una pieza clave dentro del Control Interno en las organizaciones modernas. Los riesgos están presentes hacia el interior y en el exterior de las mismas, por tanto, es un factor que requiere de estudio y preparación para realizar una gestión eficiente y eficaz de los mismos.

La NIA 315 define el riesgo de negocio como aquel que se deriva de condiciones, hechos, circunstancias, acciones, u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados.

Las actividades de control como tercer componente del Control Interno representan el conjunto de acciones establecidas por las políticas y procedimientos de la organización que permiten minimizar el impacto del riesgo y los riesgos de pérdidas en cualquier período. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de gestión a partir de la elaboración de un mapa de riesgos.

El objetivo del mapa de riesgos es hacer una revisión y diagnóstico del sistema del Control Interno mediante la identificación de los principales riesgos a los que están expuestas las actividades realizadas, los controles existentes para mitigarlos y las oportunidades de mejora en el proceso de gestión del riesgo. (Fernández, 2010, p. 368)

Estas actividades de control están integradas con la evaluación de los riesgos, donde se consideran diferentes factores específicos de la organización, tales como su naturaleza, nivel de complejidad y las distintas operaciones, así mismo se determinan cuáles procesos del negocio requieren actividades de control.

La información y la comunicación como cuarto componente del Control Interno son de vital importancia para cualquier organización, para poder ejercer las responsabilidades del Control Interno. En Arroyo (2012, p. 88) “la comunicación es una herramienta estratégica para la gestión de empresas, es una función de carácter estratégico y un elemento de progreso y de eficacia en el marco de la vida institucional”.

La comunicación tanto interna como externa provee a la organización la información necesaria para poder llevar a cabo los controles, de igual forma la comunicación permite al grupo de colaboradores comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos.

Finalmente las actividades de supervisión y monitoreo representan el quinto componente del Control Interno el cual consiste en una serie de evaluaciones permanentes para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno se cumplen y si los objetivos fijados por la alta gerencia se están alcanzando en todo momento. Para Blas (2014, p. 34) “el monitoreo es un proceso que evalúa la calidad del control en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran.” Los posibles hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunican en forma oportuna a la alta dirección, al mismo tiempo que se debe monitorear las acciones correctivas.

De acuerdo a lo señalado en la NIA 315 uno de los componentes del control interno es el entorno de control, en donde el auditor evalúa si la dirección se ha desarrollado bajo lineamientos de ética y honestidad.

Con relación al componente del proceso de valoración del riesgo por la entidad, el auditor determina si la organización tiene establecidos procesos que conlleven a identificar y estimar los riesgos, como también a valorar la probabilidad de ocurrencia. La norma internacional de auditoría en el componente del control interno denominado sistema de información, el profesional de la auditoría obtiene de parte de la organización información relacionada con los tipos de transacciones, los procedimientos relacionados con las tecnologías de información, registros contables y el sistema de información contable y financiero.

Otro componente importante que se observa en la NIA son las actividades de control donde el auditor obtiene información que le permita valorar los posibles riesgos de incorrección material, al mismo tiempo que se obtiene información acerca de cómo la organización responde a los riesgos derivados de las tecnologías de información utilizadas.

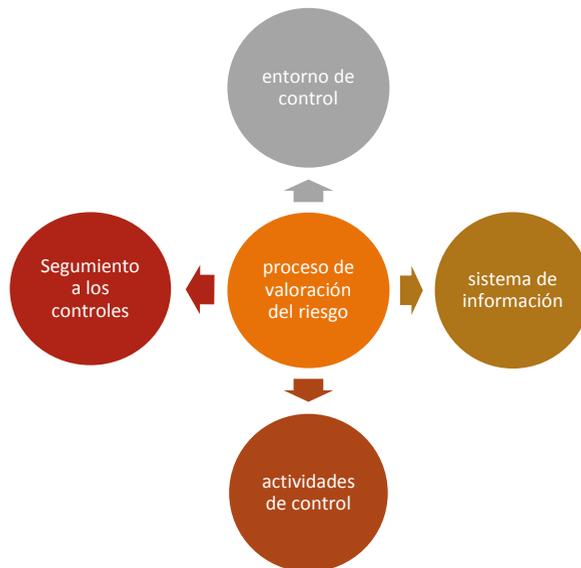
Finalmente se observa el componente de seguimiento de los controles, donde la auditoría valora la existencia y el adecuado funcionamiento del control interno y su integración a la estructura de la organización.

Componentes del control interno según el Coso



Fuente: Elaboración propia de la autora, con base en el modelo COSO.

Componentes del control interno NIA 315



Fuente: Elaboración propia de la autora, con base en las Normas internacionales de auditoría (NIA315).

VI. Papel de la gerencia frente al control

Toda empresa grande o pequeña debe tener presente la inclusión del Control Interno dentro de su Gestión Organizacional. Para Fernández (2003, p. 27) “el Control adquiere un papel preponderante para asegurar la estabilidad y continuidad de la buena gestión”. Es un paradigma el pensar que solo las grandes firmas lo requieren, porque cuentan con los recursos financieros suficientes para llevar a cabo su implementación. Además, no se requiere de una estructura compleja o costosa.

Las pequeñas y medianas empresas pueden comparar los resultados del antes y el después de su implementación y evidenciar el contar con información justo a tiempo, con un alto grado de fiabilidad y en donde todos y cada uno de los miembros de la organización están comprometidos con el mismo.

Cuando en una empresa la alta gerencia es consciente que su activo más valioso es el talento humano, hay mayor sentido de pertenencia, se logra una mayor productividad. Según López (2013, p. 18) “la productividad es la base para la competitividad entre individuos, sociedades y naciones.” Un empleado motivado, comprometido con la organización, la siente suya y se preocupa porque las cosas salgan bien. Así lo determina Alonso (2011, p. 60) “la motivación es un arte en el que hay que establecer una relación con cada persona del equipo haciéndole sentirse orgulloso de ser parte de la empresa”. Así realiza las actividades con gusto y aporta más allá de lo que de él se espera.

La implementación del Control Interno debe incluir a todas las áreas de la organización. Todos los empleados deben comprender su papel dentro de la misma. Las expresiones “eso no es de mi área, a mí no me corresponde o yo no soy el responsable de ese proceso” no deben existir cuando se implementa el Sistema de Control Interno. Es necesario entonces buscar la solución a los pequeños problemas y lograr una mayor efectividad en la gestión organizacional. Para Prieto (2012, p. 179) “la efectividad se conoce como la relación entre los resultados logrados que nos habíamos propuesto y da cuenta del grado de cumplimiento de los objetivos planeados”.

El obtener información confiable y oportuna juega un papel importante dentro de la organización, especialmente en el mundo de hoy donde la globalización obliga a las empresas a mejorar sus factores de competitividad para no salir del mercado. En ese ambiente de competitividad, de eficiencia, de eficacia, no solo con respecto a los procesos sino también con respecto a la información y a quien procesa dicha información, debe considerarse el factor riesgo.

El riesgo ha existido desde siempre, pero en la medida en que las empresas crecen, este va siendo mayor. No quiere esto decir que las pequeñas empresas adolecen de riesgos. Claro que los tienen y en mayor medida si carecen de cualquier sistema de control. Existe el riesgo donde no se tiene control.

En Kaplan (2008, p. 56) “identificar riesgos potenciales puede conducirnos a tomar medidas que los eliminen, neutralicen o incluso los conviertan en oportunidades”. Claro está que como lo dice el COSO III en su definición de Control Interno “(...) con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos” La expresión “seguridad razonable” quiere decir que si bien el Control Interno busca y permite prevenir y disminuir los riesgos, es difícil decir que la empresa estará exenta de riesgos en un 100%.

VII. Conclusiones

Es importante para todo tipo de organización buscar la implementación del Control Interno de tal forma que facilite a la alta dirección el logro de las metas y los objetivos fijados en contexto con su particular planeación estratégica.

Es de vital trascendencia que el Control Interno forme parte de la estructura de las organizaciones y permita de igual forma a contribuir a alcanzar los objetivos de operación, información y cumplimiento, al mismo tiempo que busque de manera razonable salvaguardar los activos.

En tiempos donde las organizaciones están expuestas a diferentes tipos de riesgos, el Control Interno servirá como base para realizar una gestión integral de los mismos, así se podrá minimizar el impacto que pueden generar dentro de una organización en un periodo de tiempo determinado.

Finalmente se resalta la importancia del Control Interno para las organizaciones, en la medida que se entienda claramente que el compromiso para lograr su adecuado funcionamiento parte de cada miembro que conforma la estructura organizacional. Se deberá realizar una labor encaminada a la sensibilización, a la capacitación, a la generación de una cultura tendiente a buscar el mejoramiento continuo en cada uno de los procesos que se lleven a cabo.

El Control Interno no debe ser sinónimo de fiscalización, sino de prevención. El monitoreo y la supervisión continuas permiten el logro de las metas y los objetivos organizacionales.

La búsqueda permanente de la eficiencia, la eficacia, la alta productividad, la competitividad, la calidad, el autocontrol, el empoderamiento y la responsabilidad corresponden a factores que forman parte del Control Interno.

La consolidación del Control Interno a través de la sinergia empresarial, no solo debe ser un privilegio para aquellas organizaciones con una gran estructura, sino que se concluye que también debe ser aplicable a todo tipo de empresa independientemente de su naturaleza económica y tamaño. Solo basta establecer con suficiente técnica cuáles son los componentes y sus respectivos elementos y aplicarlos con la finalidad de mantener los principios invariantes que determinan y garantizan el éxito de su práctica en la administración moderna.

VIII. Referencias bibliográficas

- Alonso, C. (2011). *De ejecutivo a empresario*. Recuperado de https://books.google.com.co/books?id=T7o60hU60LYC&printsec=frontcover&dq=de+ejecutivo+a+empresario&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwim8a7gk_TNAhXGjCYKHamtBS0Q6AEIHDA#v=onepage&q=de%20ejecutivo%20a%20empresario&f=false
- Arroyo, Ruth. (2012). *Habilidades gerenciales, desarrollo de destrezas, competencia y actitud*. Recuperado de https://books.google.com.co/books?id=uQqlAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=habilidades+gerenciales+desarrollo+de+destrezas+y+actitud&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEWj4hKvbj_TNAhUCySYKHaWrDy4Q6AEIJTAA#v=onepage&q=habilidades%20gerenciales%20desarrollo%20de%20destrezas%20y%20actitud&f=false
- Blas, P. E. (2014). *Diccionario de Administración y Finanzas*. Recuperado de https://books.google.com.co/books?id=jokFBAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=diccionario+de+administracion+y+finanzas&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEWjAi_nqkPTNAhVHYiYKHRleCcxkQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false
- Celaya, R. (2015). *24 temas Selectos de Consultoría Empresarial*. Recuperado de <https://books.google.com.co/books?id=Ai9jCgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=24+temas+selectos+de+consultoria+empresarial&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEWjnxMWDjvTNAhURziYKHQGFcPyQ6AEIKjAA#v=onepage&q=24%20temas%20selectos%20de%20consultoria%20empresarial&f=false>
- Chiavenato, I. (2002). *Administración en los nuevos tiempos*. Recuperado de: http://cvonline.uaeh.edu.mx/Cursos/Maestria/MTE/Gen02/admon_gest_ntics / unidad_1/U1_Nydamonactual.pdf
- COSO. (2013). *Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway*. Recuperado de: http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- Escobar, F. (2008). La esquivia definición del derecho, a la luz de los códigos Mesopotámicos, *Universitas*, 117, 65-114. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/825/82515354004.pdf>
- Fernández, A. (2010). *La gestión del riesgo operacional*. Recuperado de https://books.google.com.co/books?id=kR33ej859OEC&printsec=frontcover&dq=la+gestion+del+riesgo+operacional&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEWjajty7j_TNAhUGRSYKHAYAmBcUQ6AEGjAA#v=onepage&q=la%20gestion%20del%20riesgo%20operacional&f=false
- Fernández, E. (2008). *Iniciación a los negocios. Aspectos Directivos*. Recuperado de https://books.google.com.co/books?id=_tvxsfbq4ssC&printsec=frontcover&dq=iniciacion+a+los+negocios+aspectos+directivos+pdf&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiUh8-HkfTNAhVD0iYKHSYuArsQ6AEIjAC#v=onepage&q&f=false
- Fernández, M. (2003). *El control fundamento de la gestión por procesos y la calidad total*. Recuperado de <https://books.google.com.co/books?id=PwZuv94SpMkC&printsec=frontcover&dq=el+control+fundamento+de+la+gestion+por+procesos+y+la+calidad+total&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEWjDkczelIPTNAhWGS5SYKHROuBocQ6AEIJTAA#v=onepage&q=el%20control%20fundamento%20de%20la%20gestion%20por%20procesos%20y%20la%20calidad%20total&f=false>

- Hernández Esteve, E. (2006). Reflexiones sobre la naturaleza y los orígenes de la contabilidad por partida doble. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (49), 23-56. Recuperado de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/25697>
- Herrsher, E. (2010). *El valor sistémico de las organizaciones*. Recuperado de https://books.google.com.co/books?id=zXIfAAAAQBAJ&pg=PA201&dq=el+valor+sistémico+de+las+organizaciones&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjWndOLj_TNAhWDQIYKHQIEA4QQ6AEIlzAA#v=onepage&q=el%20valor%20sistémico%20de%20las%20organizaciones&f=false
- Huertas, R. (2008). *Decisiones estratégicas para la dirección de operaciones*. Recuperado de <https://books.google.com.co/books?id=Mv1SDAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=decisiones+estrategicas+para+la+direccion+de+operaciones&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi2ro-GkvTNAhXDNSYKHa2zBPKQ6AEIJTAA#v=onepage&q&f=false>
- IFAC (2015). Federación Internacional de Contadores. *Evaluar y Mejorar el Control Interno en las Organizaciones*. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Trad). México. (Trabajo publicado en 2016).
- IFRS para Pymes. (2013). *Estándar internacional de información financiera para entidades de tamaño pequeño y mediano*.
- IFAC. *Global Survey on Risk Management and Internal Control* IFAC, (2016). Recuperado de <https://www.iaasb.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>
- Kaplan, S. (2008). *Sea el Elefante. Edifique una empresa más grande y mejor*. Recuperado de <https://books.google.com.co/books?id=t59KZ3tivMcC&printsec=frontcover&dq=sea+el+elefante&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj5vaSwIPTNAhWB4yYKHTbjDwkQ6AEIHDA#v=onepage&q=sea%20el%20elefante&f=false>
- Kotler, P. (2002). *Dirección de Marketing. Conceptos esenciales*. Recuperado de <https://books.google.com.co/books?id=XPWmfMEh2kkC&printsec=frontcover&dq=direccion+de+marketing++conceptos+esenciales&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiStZjsjvTNAhVCOyYKHX42BZIQ6AEIlzAA#v=onepage&q=direccion%20de%20marketing%20%20conceptos%20esenciales&f=false>
- López, J. (2013). *Más productividad*. Recuperado de https://books.google.com.co/books?id=ObSOAgAAQBAJ&pg=PA74&dq=mas+productividad+lopez+herrera&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj_4tvAk_TNAhUSdiYKHWhXDpAQ6AEIKDAA#v=onepage&q=mas%20productividad%20lopez%20herrera&f=false
- Manco, J. C. (2014). *Elementos Básicos del Control, la Auditoría, y la Revisoría Fiscal*. Recuperado de <https://books.google.com.co/books?id=sF8WBgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=manco+elementos+basicos+del+control&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjDv7TAjfTNAhUJRcyKHSV0CooQ6wEIGzAA#v=onepage&q=manco%20elementos%20basicos%20del%20control&f=false>
- Maza, C. (2000). *Las matemáticas en la antigüedad y su contexto histórico*. Recuperado de https://books.google.com.co/books?id=jyVXde4eI4C&pg=PA34&dq=forma+de+registrar+las+cosechas+en+la+antigüedad&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=forma%20de%20registrar%20las%20cosechas%20en%20la%20antigüedad&f=false

- Press, E. (2011). *Empresas de familia*. Recuperado de https://books.google.com.co/books?id=frC4EHMypLgC&pg=PA207&dq=empresas+mas+antiguas&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=empresas%20mas%20antiguas&f=false
- Prieto, J. (2012). *Gestión Estratégica Organizacional*. Recuperado de <https://books.google.com.co/books?id=jQmlAQAQBAJ&pg=PA166&dq=gestion+estrategica+organizacion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjborudIPTNAhWJ4SYKHyoCzUQ6AEIKjAA#v=onepage&q=gestion%20estrategica%20organizacional&f=false>
- Robbins, S. (2002). *Fundamentos de Administración*. Recuperado de <https://books.google.com.co/books?id=yly3Ak0GLykC&printsec=frontcover&dq=fundamentos+de+administracion+pdf&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj278W6kftNAhWIRyYKHQ8tAgcQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false>
- Velásquez, F. (2000). *El enfoque de sistemas y de contingencias aplicado al proceso administrativo*. *Estudios Gerenciales*, 16(77), 27-40. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v16n77/v16n77a02.pdf>