

EL CONTROL INTERNO COMO SISTEMA DE SEGURIDAD RAZONABLE DE LAS EMPRESAS CON BASE EN LA CONSECUCCIÓN DE OBJETIVOS

Daniela Castellanos Tous, Lauris Pérez Julio, Natalia Turbay Tapia, María Camila Vélez Salgado y Deiver Viloria Hernández¹

RESUMEN

El presente artículo es el resultado de una investigación de tipo analítico y descriptivo, en la que se llevó a cabo un amplio estudio del control interno, con el fin de precisar la contribución del mismo al logro de los objetivos y evitar los fraudes en las organizaciones teniendo en cuenta que Colombia hay un alto índice de corrupción.

PALABRAS CLAVES

Control, Fraude, Eficiencia, Empresas, Efectivo, Finanza, Objetivos

ABSTRACT

This article is the result of an analytical and descriptive type of research, in which a wide study of internal control is seen, in order to specify the contribution to the same achievement of the objectives and to avoid the frauds in the organizations Taking note that Colombia has a high rate of corruption.

KEYWORDS

Control, Fraud, Efficiency, Companies, Cash, Finances, Objectives.

INTRODUCCIÓN

El Control Interno se considera factor importante para las empresas y organizaciones ya que regula el funcionamiento de las actividades operacionales de la empresa, por lo que toda empresa debe contar con una adecuada estructura orgánica y una buena ubicación estratégica para que pueda lograr suministrar información confiable, adecuada, fidedigna; además, el Control Interno ayuda a la administración en la toma de decisiones, apoyándose en información de tipo contable y dichas decisiones trascienden desde asuntos como adquisiciones de inventarios, entre los más destacados, al tiempo que favorece con el mejoramiento de la estructura de costos, gastos y productividad de la empresa.

METODOLOGÍA

Para el desarrollo de este Artículo se hizo un rastreo conceptual de diferentes autores que trabajan con el Control Interno, por lo que es un estudio de carácter descriptivo, luego de varias discusiones y el asesoramiento de los docentes, se delimitó, se hizo observaciones en textos digitales y se tuvo

¹ Estudiantes del Semillero SIGESCON Semillero de Investigación en Gestión Contable del grupo Ciencia Libre, categorizado en Colciencias. Correos electrónicos: daniela-castellanost@unilibre.edu.co, laurym-perezj@unilibre.edu.co, natalia-turbayt@unilibre.edu.co, mariac-velezs@unilibre.edu.co, deiberj-viloriah@unilibre.edu.co

en cuenta publicaciones de gran reconocimiento en América Latina. y mediante ese proceso se construyó el Texto.

UNA MIRADA A LOS REFERENTES RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO EN LAS ORGANIZACIONES

Antes de abordar el tema es necesario que el Contador y todo Gerente de empresas necesita tener en cuenta que toda organización debe cumplir con unos mínimos de exigencia que le faciliten toda clase de gestión relacionada con su quehacer. Es así como según Viloría, N. (2005). Indica que:

Las organizaciones deben contar con puntos de referencia claros, estatutos, y una conducta panificable donde se intercalan individuos con intereses, sabiduría y experiencias peculiares y adicionalmente se encuentran sumido en un intercambio permanente entre sí mismos y con su entorno, dichos intercambios varían el comportamiento del individuo y de la organización.

Por lo que los individuos deben tener un aprendizaje mutuo y que el ambiente laboral se vea enriquecido por las actitudes y la manera de trabajar de cada uno, haciendo un clima laboral productivo y enfocados en el objetivo de la empresa.

En cuanto al Control Interno propiamente, es más que una herramienta para el cuidado de la empresa, más que unos principios que la soportan o que se convierten en guía, es más complejo y relevante; como lo sostiene, Plasencia Asorey, C. (2010). Señala que:

El oportuno Sistema de Control Interno es fundamental en una organización con una buena estructura, pues asegura proteger todos los recursos y garantizar buenos registros y resultados de la contabilidad; acciones necesarias para el buen funcionamiento de una entidad, sea esta grande o pequeña. La Contra-

loría General de la República de Cuba y otros organismos estatales se encargan en constatar que cumplan puntualmente en toda entidad o empresa del país.

Por lo que la importancia que tiene en cada empresa un buen control interno y de los beneficios a nivel jurídico e internamente si estos son llevados de acuerdo a como este fue estructurado y llevado a cabo permiten minimizar problemas no solo contables sino también de clima laboral. Por otra parte, Viloría, N. (2005). Da otra opinión relacionada con el Control Interno e involucra el Sistema de Control Interno señalando:

Es fundamental, por el cambio frecuente que se da entre la entidad y terceros, dictar ciertas normas que den paso a la operatividad organizacional. Estas normas se conocen como Sistema de Control Interno. Sin embargo, a lo largo del tiempo se tiene presente que las entidades se han preocupado más por hacer con base a la experiencia dejando a un lado los propósitos de negocios basados en el estudio y el diseño organizacional. Los que genera que el Sistema de Control Interno no de respuestas a todo tipo de necesidades.

Hay un problema en las organizaciones, pues muchas se han hecho de manera empírica y no con estudios de factibilidad, ya que dada la gran existencia de microempresas en la ciudad de Cartagena y muchas de ellas son de carácter informal, por lo que lograr un buen control interno va más allá pues cada empresa tiene necesidades diferentes y para eso existen planes de investigación internos para hacer más eficaces la buena convivencia y el buen resultado laboral. Al abordar lo que se conoce como Sistema de Control Interno, se ha generado también Modelos de Control Interno, como según Rivas Márquez, G. (2011). Señala que:

Se han dado a conocer muchos modelos del control interno, así como numerosos lineamientos para lograr un buen manejo corporativo. Los modelos

más reconocidos son: el COSO(USA), el COCO(Canadá), el Cadbury (Reino Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (Adaptación del COSO para Latinoamérica). Los modelos COSO, COCO y MICIL son los más utilizados en el continente americano.

De acuerdo a los parámetros integrados de control interno COSO, consta de cinco componentes que la administración aplica y diseña para suministrar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran de la mejor manera. Estos componentes son: (1) AMBIENTE DE CONTROL; (2) EVALUACIÓN DE RIESGOS; (3) ACTIVIDADES DE CONTROL; (4) INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN; (5) MONITOREO.

Aunque cada país adopta su estilo o tipo de control interno. Una adecuada estructura ayuda a fijar parámetros y así tener un orden en cuanto a las actividades de la empresa para así obtener un mejor funcionamiento y posteriormente un buen resultado. Por otra parte, Plasencia Asorey, C. (2010). Informa sobre un nuevo marco legal del Ministerio de Finanzas y Precios:

La Resolución No. 297/03 delimitó a cerca del Control Interno, apto para añadir diferentes significado y opiniones que se utilizan en el tema de control interno, con lo que se consigue contar con un marco conceptual común y una visión constituyente, que complazcan todas las demandas de las empresas incluidas.

En la Resolución citada, aparte de dar la definición de control interno, se describe el tema para todos los elementos y leyes de su constitución, por tal motivo se altera el concepto del mecanismo, pues se expande se emplea en todos los trabajos que se presentan dentro de la entidad, así a los efectos, se le catalogan como el

desarrollo agrupado en las operaciones, realizado por la dirección y demás personal de una empresa para otorgar cierta seguridad en el cumplimiento de sus objetivos propuestos, como lo pueden ser:

- La confiabilidad en la información financiera y administrativa.
- La eficiencia y eficacia de las operaciones
- Y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Estipula como elementos del control interno: 1. Ambiente de control, 2. Evaluación de riesgos, 3. Actividades de control, 4. Información y comunicación, 5. Supervisión y monitoreo.

Este ayuda a tener una definición más clara y concreta acerca de lo que es control interno en sí en el cual estén consagradas la finalidad e importancia de control interno en una empresa y establecer los componentes o estructura para que se lleve a cabo correctamente. En un estudio de caso y relacionado con la empresa Cobros del Norte S. A., Acuña, F. J. P. (2016). según su investigación en dicha empresa señala que:

Se califica el Control Interno y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S. A En el Periodo 2011 y aporta sugerencias con las que se hacen efectiva la rentabilidad. La categoría de instrucción es representativa y secundario, porque se calcula un lapso de tiempo, siendo este el 2011. La perspectiva es peculiar a través de procedimientos numéricos. Se asignaron platicas e investigaciones, se afianzó con una consulta para corroborar la certeza en cierta información dada. La búsqueda se realizó con fundamento a los elementos del modelo COSO I y la rentabilidad que está basada en el análisis Costo-Beneficio.

A partir de los problemas dados se ratifica que el Control Interno es insuficiente observando las

considerables fragilidades que se presentaron en el desarrollo iniciando a partir del ambiente de control de la empresa y la carencia en información financiera a tiempo. La creación de un manual de métodos y funciones donde se constituyan las líneas de autoridad y responsabilidad, y la revisión consecuente. Desde México un estudio aplicado a pequeños caficultores por Mazariegos Sánchez, A (2013). Y su grupo de investigación, plantean que:

Una investigación que se realizó en una pequeña organización de productores de café del municipio de Escuintla, en el Estado de Chiapas, México, con el fin de evidenciar la experiencia de los pequeños productores de café bajo estándares de producción orgánica y de comercio razonable. Se registra la información obtenida en su modelo de gestión de calidad, primordialmente el control interno, donde lo hallado nos muestra la logística seguida en el diseño de su sistema de control interno lo que les permitió obtener la certificación de producción de café.

Por lo que se hace énfasis en los buenos resultados que trae consigo la implementación del control interno en las empresas y lo productivo que es tanto para trabajadores como para directivos y puede verse como un caso a aplicar dentro del contexto colombiano. Mientras que Viloria, N. (2005). Según su investigación en el Estado Mérida- Venezuela obtuvo resultados de lo que se puede considerar como prácticas no deseadas, en los cuales explica que:

Dicha investigación llevada a cabo en Venezuela, Municipio Libertador del Estado Mérida, fue de tipo analítico en el cual se pudieron indagar los factores que incurren en el Control Interno de una empresa u organización; obtuvo como resultado elemental el hecho de que las organizaciones y empresas no diseñan El Control Interno desde el punto de vista de sistemas no tomando en cuenta las recomendaciones brinda-

das por el informe COSO, el cual hace énfasis en el control de algunas áreas operativas y la estructura de la organización, sin visualizar el Sistema de Control Interno de forma integral.

Por lo que es importante valorar la gestión que tiene un contador público en los resultados y la entrega de información veraz para la toma de decisiones y la implementación correcta de los parámetros para que la empresa cumpla con sus objetivos. Dentro de otros aspectos claves, está la Información Financiera que proponen Granados, V. M. A. M., & Rendón, M. E. M. (2010). Definen la información financiera como:

El documento que la parte administrativa de una organización jurídica emite para dar a conocer su situación financiera. Este documento es beneficioso y confiable para los consumidores o usuarios cuando es realizado bajo condiciones que brindan certeza. La confiabilidad de que este sea un documento seguro la suministra la administración cuando establece procedimientos y políticas de control, así como su obligatorio cumplimiento. A su vez el control interno incurre en la información financiera ya que es innato al flujo operativo y trasciende en información importante, verdadera y comparable, lo que la hace relevante para los usuarios de la información financiera, pues brinda la oportunidad de tomar decisiones objetivas y oportunas.

Por lo que tiene como finalidad la importancia de la implementación de políticas que permitan fijar parámetros bajo la cual es consagrada la información, esto le da relevancia y veracidad para tomar decisiones en pro del crecimiento de dicha empresa. Por otra parte, Figueroa, A. M. (2005). Nos da información con respecto al Flujo de Efectivo, otro aspecto clave y sostiene que:

El flujo de efectivo es aquel estado financiero que nos muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades operacionales, inversión y financiación.

Es decir, que debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que apunten en el mismo. El principal objetivo del flujo de efectivo es establecer la capacidad de la organización, entidad o persona para desarrollar el efectivo que le capacite cumplir con sus obligaciones directas y eficazmente, para la planificación de inversiones y expansiones. Además, este flujo de efectivo permite realizar un análisis de cada una de las partidas que apunten en la producción y generación de efectivo, dado que pueda ser de gran utilidad para ofrecer políticas y estrategias que le generen a la empresa utilizar eficazmente dichos recursos.

Lo relaciona con la importancia que tiene un buen flujo de dinero y su control adecuado, ya que sobre este flujo es de donde viene lo que se invierte, esto es importante para que la empresa utilice correctamente el dinero y sirva a su vez para su crecimiento comercial. Por otra parte, con una estrategia de focus group de personas versadas en el tema de Control Interno, Terra, M. P. (2008). Nos comenta acerca de:

Las normas establecidas en el descuento de los flujos de fondos determinan el valor de la empresa a través de la evaluación de los ingresos económicos que se materializarán durante el transcurso de la vida empresarial. El Profesor Fernández (2005) menciona que éste es el método conceptualmente correcto a para ser empleado, aunque si bien el método mixto se sigue utilizando en múltiples circunstancias, aparentemente cabe resaltar que la discusión estaría limitada en este aspecto; por el contrario, en el marco de una conversación con un amigo, el Prof. Lorenzo Preve, Profesor de Finanzas en el Instituto de Altos Estudios Empresariales de la Universidad Austral en Buenos Aires (IAE), debatieron sobre un ejemplo muy ilustrativo acerca del valor de una firma: Un paquete de activos se representa según el valor de dicho activo frente a la eficien-

cia que genere para producir flujos de fondos, de igual modo tendrá diferentes valores dependiendo de cómo se emplee dicho activo. Por ejemplo, si una empresa u organización posee un vehículo Mercedes Benz último modelo, nadie le prohíbe utilizar el vehículo para desempeñarlo para repartir pizzas en una empresa de comida, en consecuencia, es muy probable que el flujo de fondos generado por ese dicho vehículo sea muy inferior que, si se utiliza para transportar pasajeros de lujo, ciertamente el valor residual del vehículo llega a ser inferior al momento de venderlo en el mercado.

Este es un caso en el que se miran intereses, en que se invierte y genere más dinero, y buscar otras utilidades implementando estrategias de organización para tener un negocio productivo y dinámico.

Gaitán, R. E., & Niebel, B. W. (2015). Presenta que:

Los riesgos siempre se han presentado en las empresas, cuando se empieza a una actividad comercial o civil, como primera base se debe pensar que es en la potencialidad positiva del negocio, mediante el estudio del pro y los contras de los objetivos del emprendimiento en cualquier actividad y como segunda base se debe analizar qué personas van a ejecutarlas y sobre todo los posibles riesgos que involucran cualquier operación. Por lo anterior, se deberán plantear los controles internos para el logro de como mitigarlos, compartirlos, aceptarlos o rechazarlos, sobre todo porque el riesgo más relevante y problemático para tratarse es el riesgo de fraude.

El fraude en una organización es muy posible, por tanto, las empresas toman medidas y ciertos controles para mitigar esta problemática como escoger a los empleados encargados de ello y establecer parámetros, esto también se logra con la evaluación de riesgos y revisando la informa-

ción contable para así tomar decisiones certeras con respecto al mercado.

A nivel empresarial, Espinoza Wong, O. (2014) sostiene que:

En el transcurso del tiempo los incidentes de control interno en las empresas, ha enfocado a la gerencia moderna y a peritos en incluir maneras de enriquecer y mejorar los controles, siendo importante ya que el control interno se considera fundamental para toda organización y que mediante la revisión de la visión y misión se alcancen los logros y metas proyectadas, ya que si se presenta situación adversa, no facilitaría establecer las medidas pertinentes para obtener logros y valorar el grado de cumplimiento.

Por lo que se considera como la manera en la que los profesionales asumen su labor en la empresa y tratan de darle más cabida a el control para lograr así sus objetivos y metas para hacer más eficiente la empresa. Aparte de esto se trata el control interno en procesos de autoevaluación para corregir errores y hacer más óptimo el trabajo.

Otro estudio realizado y relacionado con la Revisoría Fiscal y el Control Interno, realizado por Aguiar Jaramillo, H. (2001).

Relaciona la revisoría fiscal dentro del control interno, asumido como proceso que, dentro de la empresa, con el fin de que los procesos y las personas se orienten a alcanzar su propósito direccional; por lo que la revisoría fiscal necesita ser proactiva y reflexiva, lo cual exige valorar dinámicas, estructuradamente para encontrar falencias, relevantes que influyan en las finanzas, para informar su dictamen pertinente, si así se pudiese o en su defecto entregarse en documento a parte. dirigido al máximo órgano del ente.

Lo anterior hace énfasis sobre el rol que tiene un revisor fiscal: que vigile que todo se está hacien-

do de acuerdo con los parámetros establecidos y cumpla con las leyes, esto le da veracidad a la información pues se entiende que acoge las normas y la información es real.

Desde la Universidad de Manizales, Martínez Salinas, E. S. (2015) señala que:

En una revisión exhaustiva hermenéutica, las conexiones del control organizativo se hacen mediante modelos de Control. Los problemas hallados sostienen que la competitividad de la organización se refleja desde lo externo y no tiene en cuenta la disposición interna de la organización que puede dar un vital aporte y dar mayor competencia a la organización. El logro y reto será identificar el aporte del sistema de control interno que permita las habilidades en las organizaciones. Arroja que el control de la organización incluye respuestas a requisitos externos, entre ellos, los mercados y la competencia.

Es este artículo nos dice que el control y la organización hacen más competitiva una empresa, y es más fácil identificar problemas y buscar solución rápida. El objetivo principal es observar el sistema de control interno para mejorar los resultados.

DEBATE

El Statement on Auditing Standards (SAS) N° 1, del Instituto Americano de Contadores Públicos, define al control interno como: El control interno comprende el plan de organización, todo el método coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos. Verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a la práctica ordenada por la gerencia. (1948)

Viloria, N. (2005) sostiene que en 1992, luego de varios debates, el Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission, National Commission on Fraudulent Financial

Reporting, que se creó en USA a mediados de los años 80, en 1985 (dicho comité se hizo para definir el marco conceptual de Control Interno, con la finalidad de unir criterios conceptuales), definiéndolo como: proceso efectuado por Consejo de Administración, la Dirección y el personal de una empresa, hecho con el objeto de proporcionar seguridad razonable para conseguir objetivos mediante: categorías:—Eficacia y Eficiencia de las operaciones.—Fiabilidad de la información financiera.—Cumplimiento de las Leyes y normas aplicables. Por lo que amplia y precisa sus funciones a nivel empresarial

CONCLUSIÓN

El Control Interno sirve para la toma de decisiones de las organizaciones, la administración y el resto del personal de una organización, ya que su finalidad es la de suministrar niveles de seguridad razonable y realmente su objeto es lograr que la empresa sea eficaz.

Es importante que las empresas ayudadas con la investigación y de acuerdo con las necesidades de su contexto creen una estructura de control interno con una serie de parámetros que permitan ordenar y vigilar a la entidad y le permiten logro de objetivos, ya que se dedicaría a producir bienes o servicios y no perder tiempo en buscar los errores cometidos o despilfarros o fraudes acontecidos en el ejercicio de su gestión.

En síntesis, se reitera que con el control interno aporta al plan de organización y con los adecuados métodos y medidas empresariales permiten proteger sus recursos, analizar la similitud y veracidad en la información financiera y administrativa.

BIBLIOGRAFIA

1. Acuña, F. J. P. (2016). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte SA. *Revista Científica de FAREM-Esteli*, (7), 34-42.
2. Aguiar Jaramillo, H. (2001). Control interno y revisoría fiscal. Universidad de Antioquia, Medellín. Colombia
3. Espinoza Wong, O. (2014). EL CONTROL INTERNO. PROCESOS DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROLES. Universidad Mayor de San Marcos. Lima. Perú.
4. DOI: <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v9i18.5553>
5. Figueroa, A. M. (2005). Flujos del Efectivo. *Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos29/flujos-efectivo/flujos-efectivo3.shtml>*.
6. Gaitán, R. E., & Niebel, B. W. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe ediciones.
7. Granados, V. M. A. M., & Rendón, M. E. M. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios: Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*, 5(9), 76-84.
8. Martínez Salinas, E. S. (2015). Control interno y competitividad organizacional. *Manizales Colombia*
9. [Ir::4095::22916908::oai:ajs.revistas.umanizales.edu.co:article/1674](http://ojs.revistas.umanizales.edu.co/article/1674)
10. Mazariegos Sánchez, A., Águila González, J. M., Pérez Poumián, M. L., & Cruz Castillo, R. D. J. (2013). EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN PRODUCTORA DE CAFÉ CERTIFICADO, EN CHIAPAS, MÉXICO. *Revista mexicana de agronegocios*, 17(33).
11. Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 14(5), 0-0.
12. Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Fundamentos teóricos. Observatorio laboral revista venezolana*, 4(8).

13. Terra, M. P. (2008). Valoración de empresas: una revisión de los métodos actuales. *Documento de trabajo N, 41*.
14. Vilorio, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11).