



1

## **La Importancia Del Control Interno Y Su Efectividad Empresarial**

Danna Zuleima Hernández Mendoza

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Pública

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Director Luis Gerardo Perdomo

31 de octubre de 2022

## Resumen

La importancia del control interno y su efectividad empresarial contribuyen a la organización, consolidación y sobre todo a prever riesgos internos o externos que puedan perjudicar a la empresa y al logro de los objetivos. Por lo anterior, el presente artículo se realizó para demostrar la importancia que tiene el control interno el cual es indispensable para todas las empresas sin importar su tamaño, este sistema se utiliza a nivel nacional e internacional, además, las grandes las grandes corporaciones lo implementan porque es una ayuda constante, un monitoreo y evaluación rigurosa con el fin de evitar que se cometan errores que puedan afectar a la empresa internamente o externamente. La investigación es de tipo cualitativa, se hizo una revisión de la literatura sobre el tema y se pretende demostrar porque es indispensable, igualmente, se analizó la efectividad empresarial resultado de la implementación de los sistemas de control interno. En Colombia muchas empresas cierran en sus primeros años porque no prevén riesgos que los pueden afectar, o llegan a tomar malas decisiones sobre el rumbo de la empresa y genera que la empresa reporte pérdidas y finalmente la quiebra, lo anterior, lo puede mitigar el control interno porque dentro de sus funciones principales es asesorar, velar por el cumplimiento de las leyes, apoyar, evaluar, verificar, supervisar, inspeccionar, diseñar métodos o mecanismos que contribuyan a la toma decisiones que beneficien a la empresa y así evitar errores que la puedan perjudicarla.

**Palabras Claves:** Control Interno, Efectividad Empresarial, importancia, herramienta.

### Abstract

The importance of internal control and its business effectiveness contribute to the organization, consolidation and above all to foresee internal or external risks that may harm the company and the achievement of its objectives. Therefore, this article was carried out to demonstrate the importance of internal control which is indispensable for all companies regardless of their size, this system is used nationally and internationally, in addition, large corporations implement it because it is a constant help, monitoring and rigorous evaluation in order to avoid making mistakes that may affect the company internally or externally. The research is of qualitative type, a review of the literature on the subject was made and it is intended to demonstrate why it is indispensable, likewise, the business effectiveness resulting from the implementation of internal control systems was analyzed. In Colombia many companies close in their early years because they do not foresee risks that may affect them, or they make bad decisions about the direction of the company and generate that the company reports losses and finally bankruptcy, this can be mitigated by internal control because one of its main functions is to advise, ensure compliance with laws, support, evaluate, verify, monitor, supervise, inspect, design methods or mechanisms that contribute to making decisions that benefit the company and thus avoid errors that may harm it.

**Keywords:** Internal Control, Business Effectiveness, importance, tool.



## Introducción

Una vez se dio inicio a la consolidación de las empresas pequeñas, medianas o grandes ya sean de carácter privado o público, la visión es que la entidad crezca y beneficie a sus empleados y a la sociedad en general; sin embargo, para que las empresas logren dichos objetivos es indispensable que cuenten con una buena organización, comunicación y gestión interna, que los diferentes departamentos que la conforman entreguen informes claros, precisos y transparentes. En este sentido, una empresa lo puede lograr a través del control interno en palabras de Aristizabal (2013):

Será posible identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas inherentes a cada uno de los procesos en particular y a todos en general y en los cuales se traduce la gestión empresarial. Por tanto, de la puntualidad con que se aplique este control interno, dependerán las decisiones que se tomen frente a los retos del mercado cada vez más competitivo, sin exponer los presupuestos financieros de la empresa. (p.3)

Considerando que, con el auge de la globalización y el libre mercado muchos países y sus empresas obtienen grandes beneficios y sus números aumentan, no obstante, es necesario mencionar que a nivel internacional varias empresas tuvieron algunos inconvenientes por falta de precauciones oportunas, se han producido incidentes de fraude que han ocasionado grandes problemas financieros, socioeconómicos, políticos y sociales y, fueron casos en los que se movieron grandes cantidades de dinero los cuales encendieron las alertas de los organismos internacionales y dejaron en tela de juicio la labor de revisores fiscales y firmas de auditoría, algunos ejemplos de los escándalos financieros fueron Enron en el 2001, WorldCom en el 2002,

Parmalat en el 2003, entre otras, que sacudieron la gestión y el control en las organizaciones y que contribuyeron a que los cimientos del control interno fueran más sólidos (Actualícese, 2017).

Por tal razón, es evidente la relevancia del control interno que tiene un rol trascendental en toda empresa o entidad, la Ley 87 de 1993 define el término de la siguiente manera:

Sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (p.2)

De la misma manera, la efectividad empresarial obtiene beneficios por medio de la puesta en marcha del control interno en una empresa, es importante porque contribuye a la efectividad empresarial de la siguiente manera, como afirma Aristizabal (2013):

Apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos. (p.4)

El presente artículo, tiene como finalidad demostrar la importancia del control interno y su efectividad empresarial, como puede beneficiar a cualquier compañía y sobre todo a tener una buena comunicación, desarrollo y transparencia.

### **Planteamiento del problema**

El control interno es indispensable cuando se implementa en una empresa ya sea pequeña, mediana o grande porque contribuye a un manejo más eficiente, sin embargo, existe una problemática entorno al control interno que tiene que ver con su importancia a la hora de implementarla porque muy pocas empresas lo hacen, por lo general, son las grandes empresas ya bien consolidadas que lo efectúan para lograr una mayor efectividad empresarial. Lo anterior, es un problema porque en Colombia el 96% son Mipymes, las más conocidas como micro y medianas empresas que logran sustentar la mayoría de empleos en el país. No obstante, con ellas se relaciona un alto índice de informalidad porque no todas pagan seguridad social, y, además, muy pocas conocen en que consiste el control interno y las posibles ventajas que la empresa misma puede llegar a recibir a través de la implementación de dicha herramienta; en palabras de Arellana et al. (2020):

Un aspecto de primera necesidad contar con un sistema de control interno estructurado en el que se puedan identificar los aspectos de la compañía y establecer medidas para atacar las dificultades en la mitigación de errores y posibles fraudes. (p.4)

### **Pregunta problema**

¿Cuál es la importancia del sistema de control interno y su efectividad empresarial?

## Objetivos

### Objetivo General

- ✓ Demostrar la importancia del control interno y su efectividad empresarial.

### Objetivo Específicos

- ✓ Analizar la efectividad empresarial como influencia de la implementación del sistema de control interno.
- ✓ Explicar en qué consiste el sistema de control interno en una empresa y sus ventajas.

## Justificación

La globalización en las últimas décadas ha puesto a competir a empresas nacionales entre sí y, a su vez a las empresas nacionales con extranjeras, todo en aras de sobresalir en el mercado, por tal razón, es pertinente aclarar que las empresas que logran crecer o expandirse nacionalmente o internacionalmente deben contar con un buen sistema de control interno y su eficaz implementación, que tenga los departamentos bien estructurados, organizados y comunicados. Por otra parte, las empresas que tienen visión a futuro y buscan crecer lo hacen a través de la implantación del sistema de control interno, en Colombia el control interno se encuentra reglamentado para entidades y organismos del estado de acuerdo a la Ley 87 de 1993, asimismo, el sistema de control interno es relevante porque:

El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la



entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo. (Actualícese, 2021, p.1)

Por lo anterior, es indispensable que las empresas pequeñas y medianas conozcan la importancia de dicho sistema, para aprender a proyectarse a futuro, sin embargo, es pertinente mencionar que en ocasiones no lo hacen por cuestión económica porque para implementar el sistema se necesita asesoramiento de un experto en el control interno que junto con el representante legal de la empresa logren una buena gestión e implementación del mismo.

### **Marco teórico y conceptual**

Las empresas son indispensables para el desarrollo económico de una nación, no importa si es pequeña, mediana o grande, cada una contribuye al avance monetario ya sean de carácter pública o privada. En Colombia el 96% de las empresas son pequeñas y medianas y en su gran mayoría no implementa el sistema de control interno o desconocen su existencia (Arellana et al., 2020), lo cual es un problema que se debe investigar y buscar soluciones porque el control interno contribuye a que una empresa pueda avanzar, trazar objetivos y a cumplirlos a mediano y sobre todo a largo plazo sus objetivos empresariales, igualmente, contribuye a la consolidación y crecimiento de la empresa.

Toda organización debe tener personal capacitado, una administración que tenga una buena organización y distribución de las labores internas para que la empresa tenga un alto rendimiento y efectividad labora. Igualmente, en estos tiempos las empresas que crecen son



aquellas que han tenido la capacidad de adaptarse a los cambios constantes de la globalización y el libre comercio, lo anterior implica que las empresas deben ser innovadoras y estar bien consolidadas y organizadas sin importar su tamaño. En este sentido, el control interno aporta al logro de objetivos y al fortalecimiento a largo plazo a cualquier empresa que esté dispuesta a hacer la inversión en la implementación; el sistema de control interno es el que “ejecuta la administración con el fin de evaluar las operaciones específicas con seguridad razonables en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas” (Izzo, 2006, p. 1).

Por otra parte, para Meigs (1994) argumenta “El propósito del control interno es promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficiencia de la organización” (p.8). Por su parte, Henry Fayol afirma que “En una empresa el control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, las instrucciones impartidas y los principios establecidos, tiene por objeto señalar debilidades y errores para rectificarlos y evitar que vuelvan a ocurrir” (p.10). Con las definiciones de los teóricos mencionados se puede afirmar que el control interno fue creado o pensado con el fin de favorecer a las compañías y empresas a nivel nacional e internacional, es un sistema que busca que los empresarios prevean o eviten que sus empresas comenten errores financieros, estructurales o contables, busca ser la manera de tener un monitoreo sobre la compañía y en toda situación optar por tomar las mejores decisiones que beneficien el crecimiento, la calidad de la empresa, de sus trabajadores y de sus representantes legales.

Indiscutiblemente, el control interno es importante debido a su origen e implementación, muchas empresas a nivel internacional han defraudado al estado o han quebrado financieramente, algunas de ellas fueron grandes y consolidadas a nivel global, la causa de lo anterior en muchas ocasiones fue debido a la falta de control y verificación del funcionamiento de la empresa. Por tal razón, en las últimas décadas ha ido cobrando importancia poco a poco en la parte financiera, administrativa, productiva, económico y legal porque permite a los representantes o los gerentes de las empresas dar seguridad (Rivera 2015).

El marco integrado de control interno (COSO) lo conforman cinco componentes o elementos que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. Los anteriores, se implementan en la práctica a través del control interno y contribuyen a que las empresas cumplan sus objetivos a través del seguimiento, es importante que el control interno lo implemente un especialista en el tema, por lo general casi todos son externos a la empresa y ayudan al monitoreo constante de la misma y a que alcance sus objetivos, para la ejecución del control interno se requiere que el gerente o representante legal realice una inversión económica en cuanto a la implementación del sistema y lo vea como una buena inversión que va a beneficiar a toda la empresa y no como un gasto innecesario.

En Colombia algunas empresas han tenido escandalo económicos, publicitarios, de fraude entre otros, debido a que no tenían un sistema de control interno que las ayudara a gestionar, comunicar y organizar algunas funciones que son de vital importancia, ya que ayudan a detectar a tiempo los riesgos que pueden afectar directamente o indirectamente la operación o

función de la empresa e impedir el cumplimiento de los objetivos trazados, lo anterior lo ayuda a prevenir la ejecución del control interno que se encarga de todas esas gestiones, no obstante, como en Colombia la gran mayoría de empresas son pequeñas y medianas son pocas las que invierten en personal calificado para que implemente el sistema de control interno (Arellana et al., 2020). Al mismo tiempo, el control interno tiene relación directa con la efectividad empresarial de acuerdo con Martins (2022):

La efectividad significa trabajar sobre las cosas “correctas”; es decir, las cosas que aportan valor al negocio y que realmente pueden favorecer a la concreción de los objetivos. Hoy en día, muy pocos equipos son efectivos con respecto a conectar el trabajo actual con los objetivos globales de la empresa. En un estudio reciente de más de 6000 trabajadores del conocimiento, solamente el 26 % de los empleados informaron tener una idea clara de qué aporta su trabajo a los objetivos de la empresa y solamente el 16 % dijo que la empresa en la que trabajan es efectiva al definir y comunicar esos objetivos. (p.1)

## **Metodología**

Para desarrollar el presente artículo se optó por una investigación de tipo cualitativa, con método descriptivo con el objetivo de contribuir a la comunidad educativa, y a la comunidad en general, que tengan una empresa ya sea pequeña, mediana o grande para que conozcan la importancia del control interno y su efectividad empresarial, para ello se hizo revisión de la literatura en torno al tema, se demostró porque es importante el sistema de control interno y su influencia en la efectividad empresarial.

## **Técnicas**

- ✓ Recolección de información.
- ✓ Análisis de la información.

## **Fuente de información**

Para el rastreo del tema y sus respectivos antecedentes se logró a través de las siguientes plataformas:

- ✓ Dialnet.
- ✓ Google Académico.
- ✓ Scielo.
- ✓ Redalyc.
- ✓ Base de datos de la Universidad del Valle.

## **Resultados y discusiones**

Con el desarrollo de la investigación se demostró que es de suma relevancia el sistema de control interno en cualquier empresa, porque ayuda a su gestión, organización y funcionamiento, por ende, hace que su efectividad funcione que se enfoque en lograr los objetivos y las metas de la empresa, la efectividad se desarrolla y refleja en el logro de las metas empresariales, en la expansión, cuando cada departamento que constituye la empresa trabaja de manera individual pero sobre todo de manera conjunto para lograr una mejor eficiencia a la hora de los resultados,



los numero, la transparencia contable y los informes que se reflejen en las evaluaciones y en las inspecciones son el resultado de un buen control interno.

Sin embargo, en un país como Colombia cuya actividad comercial y económica está constituido por empresas pequeñas y medianas es difícil para ellas implementar el control interno por cuestiones económicas. Por otra parte, el control interno lo implementan los representantes legales o empresarios que tienen una mayor proyección a futuro y que ven en la implementación del control interno, una protección en la prevención de errores que puedan llevar a posibles fracasos o malas decisiones, lo ven como una buena inversión para su empresa. El control interno es importante porque uno de sus objetivos más relevantes es evitar daños o preverlos y con ello buscar soluciones a tiempo para que la empresa no salga perjudicada, además, con el libre mercado y la globalización cualquiera que tenga una visión de crecer, de adaptarse e innovar para permanecer en el comercio y que su empresa mejore busca e invierte para hacerlo.

Por otra parte, el control interno permea en todas las áreas que conforman a cualquier empresa u organización, al ser así mejora considerablemente la efectividad de los diferentes departamentos que constituyen la empresa, se mejora el ambiente organizacional, que todos los trabajadores examinen desde sus profesiones como contribuir a que la empresa logre sus objetivos y se proyecte en el mercado. Asimismo, el control interno es una herramienta que ayuda a identificar los riesgos a los cuales se enfrentan día a día los millones de empresas, también, contribuir a la parte contable y financiera para supervisar que se ejecuten bien los movimientos y que su efectividad empresarial no disminuya.

## Conclusiones

Para finalizar, es necesario especificar que cualquier persona que quiera tener una empresa ya sea pequeña o mediana debe conocer primero el sistema de control interno la importancia de su implementación desde un comienzo, es una gran herramienta gerencial y operativa que a largo plazo le puede contribuir a que su empresa crezca, sea eficiente, innovadora y este adaptada a la competencia y a los cambios del mercado a nivel nacional e internacional. Los emprendedores y los empresarios deben considerar invertir en el control interno y en el personal capacitado para que se ejecute una buena gestión, además, deben contar con tiempo para realizar toda la responsabilidad que trae consigo la implementación. De las malas decisiones, de los cambios acelerados de la globalización ninguna empresa está exenta, todas desde las más grande y antiguas hasta las pequeñas y nuevas, por lo anterior, es pertinente que siempre se esté controlando, supervisando y evaluando las funciones de cada departamento que conforma a la compañía. Con el control interno se busca trabajar en el ambiente que todos los empleados trabajen de manera conjunta, empática y con buena comunicación para sí lograr todo juntos el objetivo de crecer y contribuir a la sociedad en general desde sus labores.

## Referencias

Actualícese. (22 de junio de 1017). COSO, control interno con un enfoque internacional.

<https://actualicese.com/coso-control-interno-con-un-enfoque-internacional/>

Actualícese. (23 de julio de 2021). Control interno: definición, objetivos e importancia.

<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Alegría, Z., & Janeth, D. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012.

[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USAT\\_3c15bb4cfcbfc94e30013aa974030a9d/Description](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USAT_3c15bb4cfcbfc94e30013aa974030a9d/Description)

Arboleda, L. O. R. (2005). Los Gerentes Públicos y la Ley 87 de 1993. Contaduría Universidad de Antioquia, (47), 23-38.

Arellana, L. C., Chinchilla, M. F., & Ávila, M. E. E. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en MIPYMES en Colombia. *Palermo Business Review*, (22), 185-207.  
[https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR\\_22\\_10.pdf](https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf)

Aristizabal, L. L. M. (2013). *Control Interno, Eficiencia Y Eficacia De La Organización Empresarial*. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá. Especialización en control interno. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/10069/2/>

Martins. J. (7 de junio de 2022). Eficiencia vs. efectividad en los negocios: por qué tu equipo necesita ambas cualidades. Asana. <https://asana.com/es/resources/efficiency-vs-effectiveness-whats-the-difference>

Carvajal, O. R. L., y Sanabria, J. A. G. (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *Revista En-contexto*, (5), 243-268.

Colombia, C. D. (1993). *Ley 87 de 1993*. Bogotá, Cundinamarca, Colombia.

Dayla Rivera Fernández. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*. <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Feria, Y. H. (2017). Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales. Trabajo de grado), Universidad del Valle, Zarzal.



<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/id/d5a646c4-1185-44ed-a9bf-00d8644eff3e/0567378.pdf>

Izzo, M. (2006). Informe Coso-aplicación práctica (Doctoral dissertation, Universidad del Salvador). [https://racimo.usal.edu.ar/2669/1/P%C3%A1ginas\\_desdetesis\\_-\\_uni'0062253\\_-\\_Informe\\_Coso\\_-\\_aplicaci%C3%B3n\\_pr%C3%A1ctica.pdf](https://racimo.usal.edu.ar/2669/1/P%C3%A1ginas_desdetesis_-_uni'0062253_-_Informe_Coso_-_aplicaci%C3%B3n_pr%C3%A1ctica.pdf)

Mantilla, Samuel, Alberto, (2008) Control interno de los nuevos instrumentos financieros, Editorial Ecoe, Bogotá, Colombia.

Marqués, A. O., Domínguez, S. P. P., Durán, J. I. T., & Gómez, A. R. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 71-82.

Mejía, García, Braulio, (2006) Gerencia de procesos para el control interno, Quinta edición, Editorial Ecoe, Bogotá, Colombia.

Meigs, W. L. J., de Auditoría, P., & Edición, S. Editorial Diana. /1994.

Sandoval, M. E. M., Sandoval, C. C. M., & Sandoval, Ó. A. M. (2017). ¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia? *Administración & Desarrollo*, 47(1), 97-117.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6403441>