

Control interno: una necesidad empresarial

Internal Control: A Business Necessity

Karina Patricia Arévalo Briones 

Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Ecuador

karevalo@uteq.edu.ec

Eva Lucía Vera Véliz 

Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Ecuador

evalvel.vera@uteq.edu.ec

Jessica Jessenia Ortega Morán 

Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Ecuador

jortegam3@uteq.edu.ec

Fecha de enviado: 13/11/2023

Fecha de aprobado: 08/02/2024

RESUMEN: El control interno juega un papel fundamental en la gestión y dirección de las organizaciones, permitiendo a las empresas proteger sus activos, evitar fraudes y malversaciones, mejorar la eficiencia operativa y garantizar el cumplimiento de las regulaciones legales y los estándares éticos. Además, un control interno efectivo también contribuye a la toma de decisiones basada en información precisa y oportuna, promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas. Este artículo tiene como objetivo analizar la importancia del control interno en el ámbito empresarial, detallando sus objetivos, componentes y beneficios. A través de este análisis se evidencia cómo el control interno se convierte en una necesidad empresarial para asegurar la toma de decisiones correctas. Para ello, se realizó una búsqueda de información en diversas fuentes bibliográficas. Como parte de los resultados se describen los componentes del COSO, que está conformado por cinco componentes interrelacionados de igual importancia.

PALABRAS CLAVE: control interno; eficiencia; fraude; riesgos.

ABSTRACT: Internal control plays a fundamental role in the management and direction of organizations, allowing companies to protect their assets, prevent fraud and embezzlement, improve operational efficiency and ensure compliance with legal regulations and ethical standards. In addition, effective internal control also contributes to decision making based on accurate and timely information, promoting transparency and accountability. This article aims to analyze the importance of internal control in the business field, detailing its objectives, components and benefits. Through this analysis, it is evident how internal control becomes a business necessity to ensure correct decision making. To do so, a search for information was carried out in various bibliographic sources. As part of the results, the components of COSO are described, which is made up of five interrelated components of equal importance.

KEYWORDS: internal control; efficiency; fraud; risks.

En la presente era de globalización y constantes cambios en los mercados y las regulaciones, el control interno se ha convertido en una necesidad empresarial fundamental. La creciente competencia, tanto a nivel nacional como internacional, ha llevado a las empresas a buscar nuevas formas de mejorar su eficiencia operativa y garantizar la integridad de su información financiera. En este contexto, el control interno se presenta como un mecanismo indispensable para lograr estos objetivos, ya que ayuda a prevenir fraudes, errores y abusos, y a proteger los activos de la empresa.

Por lo tanto, el control interno constituye una herramienta importante para garantizar la eficiencia, transparencia y confiabilidad de los procesos en una empresa.

Tomando estos elementos como referencia, el presente artículo científico se describen los principios y objetivos clave del control interno, así como los diferentes enfoques y metodologías utilizados para su implementación. Se analizan los elementos del modelo COSO, sus beneficios y cómo su implementación puede influir en el éxito y la sostenibilidad de una organización. Igualmente, se resalta su importancia en el establecimiento de un control interno efectivo en las empresas.

Desarrollo

Según Díaz (2021), el control interno se define como el conjunto de políticas, procedimientos y acciones implementados por la alta dirección y el personal de una organización con el fin de proporcionar una garantía razonable de que se logran los objetivos de la empresa en términos de confiabilidad de la información financiera, eficiencia y eficacia de las operaciones, y

cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Por su parte, para Torres et al. (2021) el control interno se ha convertido en una necesidad crítica para las organizaciones en el entorno empresarial actual, ya que proporciona una estructura y un enfoque sistemático para gestionar los riesgos, proteger los activos y garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos. Se refiere a los procesos y procedimientos diseñados para ayudar a una organización a lograr sus metas de manera eficiente y efectiva, y a mantener la integridad de sus operaciones financieras y de negocios.

La importancia del control interno radica en que se trata de un sistema preventivo, que busca identificar y mitigar los riesgos inherentes a las operaciones de la empresa antes de que se conviertan en problemas mayores. En un entorno empresarial cada vez más complejo y volátil, donde los riesgos están presentes en cada actividad y decisión, contar con un control interno sólido se ha vuelto esencial para garantizar la supervivencia y el éxito de cualquier organización (Isaza, 2014).

Por otro lado, Escobar et al. (2022) expresan que la importancia del control interno radica en su capacidad para minimizar el impacto de los riesgos y los fraudes en las organizaciones. Al implementar controles internos adecuados, las empresas pueden prevenir el mal uso de recursos, detectar irregularidades y errores, y salvaguardar los activos. Además, un control interno eficiente también garantiza la precisión y la confiabilidad de la información financiera, facilitando la toma de decisiones basada en datos precisos y oportunos.

Un elemento clave del control interno es la segregación de funciones, que implica la

distribución de responsabilidades para evitar cualquier conflicto de intereses y reducir la posibilidad de fraude interno. Por ejemplo, separar las actividades de autorización, registro y custodia de activos puede ayudar a prevenir las malversaciones de fondos. Otro componente fundamental del control interno es el monitoreo continuo de las operaciones. Esto implica establecer procedimientos para supervisar el cumplimiento de las políticas y los procedimientos establecidos, así como para identificar y corregir cualquier desviación o incumplimiento. Un monitoreo efectivo ayuda a detectar problemas en una etapa temprana para evitar daños mayores. Además, la implementación de controles internos también implica la documentación clara y completa de las políticas y los procedimientos de la empresa. Esto ayuda a establecer una base sólida para la comprensión y el cumplimiento de las prácticas internas, al tiempo que proporciona un marco para evaluar y mejorar el rendimiento (Escobar et al., 2022).

A pesar de los beneficios claros del control interno, su implementación puede presentar desafíos. Uno de los desafíos más comunes es la resistencia al cambio, ya que algunos empleados pueden sentir que el control interno limita su autonomía y libertad. Además, el costo y la complejidad de implementar y mantener un control interno efectivo también pueden ser obstáculos. Uno de los principales objetivos del control interno es salvaguardar los activos de la empresa. Esto implica implementar medidas para prevenir el robo, la pérdida o el uso indebido de los activos, como equipos, inventarios, efectivo y cuentas por cobrar. El control interno también implica establecer un sistema de autorización y aprobación adecuado, que garantice que las transacciones sean autorizadas por personas

adecuadas y registradas de manera precisa. Esto implica la identificación y el análisis de los procesos y procedimientos existentes, con el fin de identificar oportunidades de mejora (Pozo & Ferreiro, 2020).

De igual manera, Pelayo et al. (2019) exponen que el control interno envuelve el establecimiento de metas y la realización de seguimiento y evaluación periódica del desempeño de la empresa, con el fin de garantizar que se estén cumpliendo los objetivos establecidos.

Métodos

En esta investigación se utilizó una metodología de tipo documental-bibliográfico, ya que se basó en la búsqueda de información de diversas fuentes bibliográficas como artículos científicos, libros, tesis, informes de auditoría interna y externa, y documentos legales relacionados con el control interno. También se buscó información actualizada y relevante que abordara los diferentes aspectos y perspectivas de esta temática.

Desde la teoría científica se desarrolló un marco teórico en diferentes categorías, como control interno, enfoques y aplicaciones en áreas específicas de empresas, instituciones u organizaciones, y posteriormente se procedió a analizarla y realizar comparaciones entre las diferentes teorías y enfoques para identificar las mejores prácticas y las ventajas y desventajas en sus procesos. Al efectuar un estudio bibliográfico documental, se logró profundizar en el conocimiento existente sobre el control interno, en diferentes perspectivas, así como identificar posibles brechas o áreas de mejora en la gestión del control interno en las empresas.

Es importante destacar, que los alcances de investigación fueron de tipo exploratorio y

descriptivo, por la importancia del control interno en las empresas y su necesidad en el ámbito empresarial. Se pudo investigar sobre los diversos aspectos del control interno, como el diseño, la implementación y la evaluación, así como su impacto en la eficiencia operativa, la protección de activos y la minimización de riesgos. Fue de tipo descriptivo ya que se enfocó en describir y analizar situaciones o fenómenos existentes en la realidad. En este caso, se pudo describir cómo se implementa el control interno en las empresas, los procesos involucrados, los controles que se utilizaron, así como sus objetivos y beneficios. Además, se procedió a analizar cómo se llevó a cabo la evaluación y mejora continua del control interno en las empresas u organizaciones. El alcance descriptivo permitió obtener una visión clara y detallada del estado actual del control interno en las empresas y su importancia como una necesidad empresarial.

En este sentido, la investigación exploratoria y descriptiva sobre el control interno en las empresas también pudo abordar aspectos relacionados con la cultura organizacional y el compromiso de la alta dirección en la implementación y promoción de un sistema de control interno efectivo. Se investigó sobre cómo se comunican las políticas y procedimientos de control interno a todos los niveles de la organización, así como también cómo se motiva a los empleados a cumplir con dichas políticas.

A través de este enfoque mixto de exploración y descripción, se pudo obtener una visión más completa y exhaustiva sobre el control interno en las empresas, su influencia en la toma de decisiones gerenciales y su impacto en el logro de los objetivos organizacionales.

El diseño de este artículo se consideró de carácter documental, ya que permitió recopilar

información de fuentes secundarias como informes, estudios, manuales, libros y artículos. Además, permitió comparar y contrastar diferentes enfoques y mejores prácticas, identificar tendencias y patrones, y formar conclusiones basadas en la evidencia documentada.

Se estudiaron diferentes enfoques y procesos utilizados por organizaciones exitosas para implementar el control interno de manera eficiente. Se examinaron los desafíos comunes que enfrentan las organizaciones al implementar el control interno y se propusieron posibles estrategias para superarlos. La investigación también se centró en la importancia de contar con un sistema de control interno sólido y actualizado, ya que contribuye a mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones empresariales, prevenir fraudes e irregularidades, y garantizar el cumplimiento de las normativas legales y regulatorias.

Resultados

Algunos autores, como Vega y Marrero (2021), manifiestan que el control interno es vital para garantizar que una empresa pueda operar de manera eficiente y efectiva, mitigando los riesgos y asegurando la integridad de sus operaciones y registros financieros. Sin un control interno adecuado, las empresas están expuestas a problemas como fraudes, errores contables y pérdida de activos, lo que puede tener consecuencias graves para su reputación y estabilidad financiera.

El control interno se refiere a las políticas, procedimientos y prácticas establecidas por la dirección de una empresa para proteger sus activos, asegurar la precisión y confiabilidad de los registros contables y promover la eficiencia

operativa. Una de las ventajas más importantes del control interno es la identificación y prevención de fraudes, que pueden representar pérdidas económicas significativas para la empresa. La implementación de un sistema de control interno efectivo requiere de una evaluación previa de los riesgos y vulnerabilidades de la empresa. Esta evaluación se realizó a través de un proceso de identificación, análisis y evaluación de los riesgos, lo que permitió determinar los controles necesarios para mitigarlos. Un control interno adecuado ayuda a proteger los activos de la empresa, evitando la pérdida o mal uso de los mismos. Además de la protección de activos, el control interno también garantizó la integridad y confiabilidad de la información financiera. Durante el proceso contable, es fundamental contar con controles que aseguren que los registros y estados financieros reflejen de manera precisa la situación económica de la empresa. Esto incluye la verificación de transacciones, conciliación de cuentas y análisis de variaciones, lo que permitió tener una visión clara de la situación financiera de la empresa (Mendoza, 2022).

Por su parte, Rojas-Salvatierra et al. (2018) propone los siguientes objetivos:

- Garantizar la fiabilidad veracidad de los datos contables y extracontables.
 - Gestionar el cuidado de los recursos de la empresa disminuyendo los riesgos por pérdida de información y fraudes
 - Fomentar la eficiencia en el uso de los recursos con los que dispone la empresa, bajo conceptos de sostenibilidad y sustentabilidad desde las aristas productivas, técnicas, empresariales y de manejo administrativo.
- Promover el seguimiento de las tareas o actividades propuestas desde la administración.
 - Promover y evaluar constantemente la gestión administrativa, seguridad, calidad de procesos y mejora continua.
 - Establecer estrategias para prevenir o disminuir los riesgos, a partir de controles que permitan detectar las desviaciones o perturbaciones en el manejo de las finanzas de la organización.
 - Garantizar que la organización o empresa disponga de procesos de planeamiento y procedimientos adecuados para el diseño y crecimiento en la organización de procesos y procedimientos.

Eficiencia operativa

Otro beneficio del control interno es la mejora de la eficiencia operativa. Al establecer políticas y procedimientos claros, se facilita la realización de tareas y se evitan retrasos o redundancias innecesarias. Además, el control interno también permite identificar oportunidades de mejora y optimizar los procesos, lo que a su vez puede resultar en ahorros de costos y aumento de la productividad.

Cumplimiento normativo

El cumplimiento normativo es un aspecto fundamental en cualquier organización. Las empresas están sujetas a una variedad de leyes y regulaciones, y el incumplimiento de las mismas puede tener serias consecuencias legales y financieras. El control interno ayuda a asegurar que las operaciones de la empresa estén en conformidad con todas las normas y regulaciones aplicables, asegurando así la reputación y continuidad del negocio.

Transparencia y confianza

Un buen sistema de control interno también contribuye a incrementar la transparencia y la confianza tanto interna como externa. Los accionistas, inversionistas y demás partes interesadas demandan cada vez más información transparente y confiable sobre las operaciones y el desempeño de la empresa. Al contar con un control interno adecuado, las organizaciones pueden proporcionar informes precisos y confiables, lo que mejora la credibilidad y fortalece la confianza tanto dentro como fuera de la empresa.

Gestión de riesgos

El control interno también desempeña un papel vital en la gestión de riesgos empresariales. Un buen sistema de control ayuda a identificar y evaluar los riesgos a los que se enfrenta la organización, y permite implementar medidas de mitigación para minimizar su impacto. Al contar con un control interno sólido, las empresas pueden anticiparse a los riesgos potenciales y estar mejor preparadas para enfrentarlos, garantizando así la continuidad del negocio y protegiendo su reputación (Arellana et al., 2020).

Los principios claves del control interno incluyen el establecimiento de un ambiente de control positivo, la evaluación y gestión de los riesgos, la implementación de controles adecuados, la supervisión de las operaciones y la comunicación tanto interna como externa.

Principios y objetivos claves del control interno

- **Salvaguardar los activos:** El control interno busca proteger los activos de la empresa de posibles pérdidas, ya sea a través de robos internos o externos, fraudes u otros riesgos.

- **-Asegurar la integridad de la información financiera:** El control interno se enfoca en garantizar que la información financiera presentada por la empresa sea precisa, completa y confiable. Esto es fundamental para tomar decisiones informadas y cumplir con las regulaciones contables.
- **Promover la eficiencia operativa:** El control interno busca identificar y corregir cualquier ineficiencia en los procesos y procedimientos de la empresa. Esto ayuda a optimizar los recursos y a mejorar la productividad.
- **Cumplir con las leyes y regulaciones:** El control interno busca garantizar que la empresa cumpla con todas las leyes y regulaciones aplicables en su industria. Esto incluye aspectos legales, fiscales y regulatorios (Quinaluisa et al., 2018).

El modelo COSO

La mayoría de entidades del sector privado ha establecido de acuerdo con sus necesidades y su proceso evolutivo, un sistema simple o complejo de procedimientos de control para que las personas realicen sus actividades en forma diaria. Por lo tanto, es fácil visualizar en un organigrama las líneas de autoridad, y las atribuciones que corresponden a las divisiones o departamentos en una organización, bajo el mando de personas. Sin embargo, los procedimientos de control diseñados en una entidad podrían ser de distinta naturaleza, según el tipo de trabajo que las personas ejecutan. Por ejemplo, una unidad de negocios podría operar en un ambiente automatizado donde los procesos de control se encuentran debidamente estructurados, no obstante, es posible que exista otra unidad de negocios de similares características que trabaja con menos formalidades al ejecutar sus

actividades. Esto nos lleva a plantear que por cada nivel de gerencia podrían existir procedimientos de control distintos, dentro de un mismo sistema de control interno.

En este sentido, COSO proporciona una visión de control interno más integral respecto de la definición divulgada por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados. Así, el control interno es definido de la siguiente manera: El control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones: Se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia, para asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir, tal como fueron planteadas. En cambio, la eficiencia está orientada al correcto uso de los recursos y tienen relación, por ejemplo, con: activo fijo, efectivo, inventarios y la imagen de la organización.
- Confiabilidad de la información financiera: Se refiere a las políticas, métodos y procedimientos diseñados por la entidad para asegurar que la información financiera es válida y confiable.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: Se refiere a las políticas y procedimientos específicos establecidos por la entidad para asegurarse que los recursos son ejecutados, de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables (Álvarez et al., 2021).

Para implementar un control interno efectivo, se pueden seguir diferentes enfoques y

metodologías. Uno de los más utilizados es el modelo COSO, que es un marco reconocido internacionalmente. COSO es el acrónimo de *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*, y ha publicado tres versiones de su modelo: COSO I, COSO II y COSO III (Ortiz, 2021).

El COSO I se publicó en 1992 y establece los criterios para evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones. El objetivo principal es garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera. Se enfoca en cinco componentes clave del control interno:

- Ambiente de control: Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.
- Evaluación de riesgos: Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.
- Actividades de control: Acciones, normas y procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.
- Información y comunicación: Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
- Supervisión: Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones

Ventajas COSO I

- Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio.
- Prioriza los objetivos.
- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y Control Interno.
- Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo (Solís-Morejón & Llamuca-Pérez, 2020).

Los resultados obtenidos a través de la implementación del COSO 1 revelaron que las organizaciones que fortalecían su control interno experimentaban una mayor eficiencia en sus operaciones, mayor confiabilidad en la producción de información financiera y una mejor capacidad para cumplir con las regulaciones y exigencias legales.

Por su parte, el COSO 2, publicado en 2004, amplía y mejora el modelo anterior y enfatiza la importancia de la evaluación continua del control interno, amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos. También hace hincapié en la importancia de la ética y el cumplimiento de la empresa. Se enfoca en ocho componentes:

- Ambiente interno: Clima organizacional.
- Diseño de objetivos: Complemento al apoyo de la misión de la organización.
- Identificación de eventos: Casos que puedan afectar la misión y objetivos de la organización.
- Evaluación de riesgos: Identificación del impacto para la determinación de la gestión.

- Respuesta a los riesgos: Reduce y comparte los riesgos, desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado de la entidad.
- Actividades de control: Creación de políticas y procedimientos para que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo correctamente.
- Información y comunicación: Identificación de la información que resulta del control la cual se comunica al personal para mejorar sus responsabilidades.
- Supervisión: Esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez.

Ventajas COSO II

- Mejora las decisiones de respuesta al riesgo ya que proporciona información para identificarlos y permite seleccionar entre las posibles alternativas las respuestas a ellos.
- Permite a la dirección de la empresa tener una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.
- Reduce las sorpresas y las pérdidas operativas ya que las entidades consiguen mejorar su capacidad para identificar los eventos potenciales.
- Identifica y gestiona la diversidad de riesgos en la empresa (Nuñez, 2022).

Los resultados obtenidos a través del COSO 2 demostraron que el control interno no solo era necesario para proteger los activos financieros de una organización, sino también para salvaguardar su reputación, su protección de datos y su resiliencia frente a eventos de riesgo (ver figura 1).

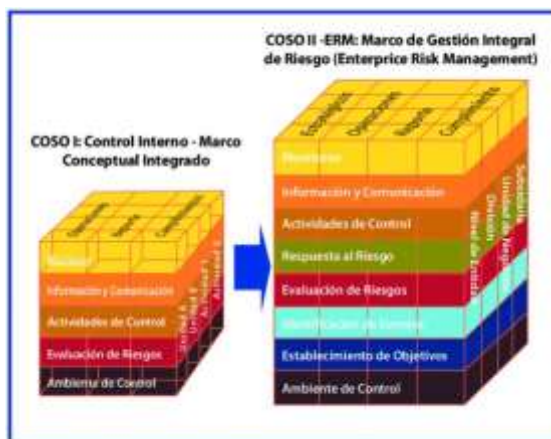


Figura 1. Versión COSO I y Versión COSO II.

El COSO 3, publicado en 2013, se centra en la evaluación de la eficacia del control interno para el cumplimiento de los objetivos de la organización y se centra en la integración del control interno con la gestión del riesgo empresarial. Proporciona un enfoque más integral y holístico para la implementación del control interno, considerando todos los aspectos de la gestión de riesgos. Sus componentes son:

- Entorno de control: Consejo de administración, estructura organizativa, competencia sobre la información financiera, autoridad y responsabilidad, por último, recursos humanos.
- Evaluación de riesgos: Define objetivos para identificar y relacionar riesgos. Identifica riesgos en cada área y analiza cómo se deben gestionar, considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos, evalúa cambios que pueden afectar al SCI.
- Actividades de control: Define actividades para la mitigación del riesgo, para apoyar la consecución de los objetivos, para establecer las líneas generales del control interno y procedimientos.

- Información y comunicación: Genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del CI. Comunica la información internamente incluyendo objetivos y responsabilidades, comunica a agentes externos los aspectos clave que afectan al CI.
- Supervisión: Evaluaciones continuas e independientes, evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables.

Ventajas COSO III

- Globalización de mercados y operaciones.
- Cambio continuo en mayor complejidad en los negocios.
- Mayor demanda y complejidad en leyes, reglas, regulaciones y estándares.
- Expectativas de competencias y responsabilidades.
- Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente.
- Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude (Shapiama et al., 2021).

Los resultados obtenidos a través del COSO 3 demostraron que el control interno efectivo no solo contribuye a la eficiencia y eficacia de las operaciones, sino que también se convierte en un factor clave para la sostenibilidad y el crecimiento

de una organización en un entorno empresarial cada vez más competitivo.

A continuación, en la figura 2, se muestra la relación ente los objetivos y componentes del COSO I y COSO III.



Figura 2. Versión COSO I y Versión COSO III.

En opinión de varios autores como Nuñez (2022) y Díaz (2021), la implementación de cualquiera de estos modelos COSO, es fundamental para establecer un control interno efectivo en las empresas. Esto asegura que se sigan mejores prácticas y se cumplan los estándares internacionales, lo cual es crucial para la transparencia y la confianza de los inversionistas, accionistas y otras partes interesadas. Los resultados de los tres modelos evidenciaron la importancia del control interno para garantizar el éxito y la supervivencia de las organizaciones.

Implementar y fortalecer el control interno en una empresa proporciona beneficios significativos en términos de protección de activos, integridad y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de leyes y regulaciones, protección de datos y reputación empresarial, así como contribuye a la creación de valor y al logro de los objetivos estratégicos.

Discusión

El control interno es esencial para el correcto funcionamiento y la efectividad de una empresa. Los autores de este trabajo consideran que es una necesidad empresarial porque permite mantener un orden y optimizar los procesos internos, minimizando los riesgos y garantizando la fiabilidad de la información. Por lo tanto, el control interno es una necesidad fundamental para cualquier empresa, sin importar su tamaño o sector, a medida que las organizaciones crecen y se vuelven más complejas, se hace cada vez más crucial establecer sistemas y procedimientos que permitan supervisar y gestionar eficientemente todas las actividades y operaciones. A través del control interno, también se pueden identificar y corregir posibles fallas en los sistemas de control y se puede prevenir fraudes y errores que puedan afectar la salud financiera de la organización. Asimismo, el control interno brinda a los accionistas y demás partes interesadas la confianza necesaria para invertir en la empresa.

Al establecer políticas y procedimientos claros, una correcta segregación de funciones y una supervisión constante, se promueve la transparencia y el cumplimiento de las regulaciones establecidas por los entes gubernamentales. Esto ayuda a proteger la reputación de la empresa y a evitar sanciones legales.

Los resultados presentados anteriormente demuestran claramente la importancia del control interno como una necesidad indiscutible en las empresas. Una gestión eficiente del control interno garantiza una mayor eficiencia operativa, una reducción de riesgos y una mejor toma de decisiones. Además, permite a las organizaciones adaptarse de manera más efectiva a los cambios del entorno empresarial y obtener una ventaja competitiva sostenible. Es importante destacar que la implementación del control interno requiere de un compromiso y apoyo por parte de la alta dirección.

Es necesario promover una cultura de control en la organización, donde todos los miembros sean conscientes de su responsabilidad y participen activamente en la detección y prevención de riesgos. Si bien es cierto que la implementación de un sistema de control interno implica costos y recursos adicionales para las empresas, los resultados de los estudios demuestran que los beneficios a largo plazo superan ampliamente a las inversiones iniciales. Además, con la evolución de la tecnología, cada vez resulta más accesible y eficiente implementar sistemas de control interno automatizados, lo que reduce los costos y aumenta la eficacia de las organizaciones.

Al respecto, autores como Alvarado y Pillco (2018) respaldan estos juicios de valor cuando indican que el control interno resulta importante e

imprescindible en el crecimiento de las empresas y normalmente son los organismos públicos los que promueven normativas de control y supervisión internas que ayudan a mejorar los mecanismos de regulación para la evaluación de riesgos y revisión independiente de las actividades y procesos empresariales con el fin de promover confianza, transparencia y claridad en la información general.

El control interno aporta en gran medida a preservar un crecimiento continuo general de la empresa, es por ello que un análisis de la normativa afectaría positivamente en la profundidad e importancia de los controles internos. El control eficiente permite que el negocio ahorre tiempo y evite errores que puedan causar daños graves y perjudiciales. La aplicación del control interno repercute en la racionalización y cumplimiento de los objetivos, teniendo en cuenta que estos están relacionados al propósito de la entidad, La consecución y cumplimiento de los objetivos del control interno permiten garantizar la seguridad razonable en cuanto a los procesos y al manejo de políticas dictaminadas por la organización. En cualquier tipo de empresa es inevitable el riesgo, pero el control interno busca prevenirlos o proveer medidas correctivas que ayuden a impedir futuros errores o inseguridades atinentes a disminuir el desempeño empresarial.

Por otro lado, Munive (2019) manifiesta que el control interno es importante dentro de la función administrativa, considerando de que su efectividad ayuda al crecimiento y desempeño de la empresa. El control interno es diseñado para proporcionar seguridad razonable y el cumplimiento de los objetivos planteados, de la misma manera promueve mayor eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de los reglamentos

y leyes aplicables. Se puede mencionar con certeza que el control interno es de vital importancia para conllevar una gestión eficiente y un desempeño empresarial evolutivo, comprendiendo que el control interno no es un sistema mecánico, sino más bien es un proceso cambiante que interactúa de acuerdo a los cambios que se desarrollan en el entorno empresarial. El control interno es una de las herramientas de mayor importancia, ya que se encarga de controlar gran parte de la organización, entre ellas, la razonabilidad de los estados financieros, cumplimiento de leyes y normativas, cumplimiento de los procesos y procedimientos, supervisión de la estructura de la organización incurriendo en la asignación adecuada de las responsabilidades, lo que quiere decir que ocasiona mejora continua y resultados positivos en su proceso.

Además, como mencionan Luna et al. (2019) el control interno se entiende como el conjunto de políticas regulatorias de la acción contable, que tienden a garantizar información verídica y verificable, oportuna y exacta sobre la situación de la empresa y sus resultados obtenidos para un determinado periodo o ejercicio fiscal. Los sistemas de control interno representan para las empresas la base de la eficiencia administrativa, que demanda cada vez más y mejor información, sólida, confiable y transparente para decidir qué hacer en un ambiente tan cambiante como el actual. Para ello, lo que se termina comprendiendo por estructura, sistema, totalidad, interconectividad, control y claro, sistema, es de vital importancia antes de abordar un aspecto tan apasionante del área contable como lo son los sistemas de control. En este contexto, los controles internos desde el plano de la teoría de sistemas no son fines en sí mismos, sino medios

para garantizar que los procesos se lleven a cabo adecuadamente, acotados dentro de ciertos límites. Son mecanismos, vías y caminos metódicos, rigurosos, que disminuyen las posibilidades de fraude y distorsión de la información financiera al fomentar su entrega regular, continua y oportuna para las distintas cadenas de decisión gerencial existentes en una empresa.

A diferencia de Pereira (2019), que plantea que un principio básico de control interno que contribuye a disminuir el riesgo del uso indebido de los recursos es la “segregación de funciones”. Ahora bien, ¿qué se entiende por segregación de funciones y cuáles son sus implicaciones? La segregación de funciones consiste en que diferentes personas intervengan al realizarse las actividades que conforman un proceso, operación, proyecto, programa, etc., en la empresa. Es necesario que la persona que realiza físicamente la operación sea diferente a la que la captura o registra, a la que supervisa, la que custodia y la que autoriza, entre otras variadas condiciones o alternativas de procurar el control interno eficaz. La segregación de funciones es uno de los principales controles preventivos que debemos incluir al diseñar nuestra administración de riesgos, pues se espera que al participar varias personas se fomente la optimización de los recursos y se puedan detectar con oportunidad posibles omisiones, errores o ineficiencias que lleguen a entorpecer el logro de los objetivos planeados.

Por otro lado, Rivas (2022) hace hincapié que el control interno se encuentra en los sistemas de contabilidad, en los sistemas financieros y sobre todo en las planificaciones del negocio, es decir; agrupa leyes y normas que son aplicables en la entidad para lograr con eficiencia y eficacia las

operaciones, mediante el uso adecuado de los controles contables e informaciones financieras. De esta manera, el control interno mantiene a la empresa en el camino para lograr sus objetivos con un enfoque integrado que les permita establecer las acciones, políticas, métodos, procedimientos, prevenciones, controles, evaluaciones y mejoramiento continuo, equilibrándose entre el beneficio.

En tal sentido, su aplicación aporta a lograr metas, objetivos por la exactitud y confiabilidad de la protección de activos, la contabilidad y otros datos e informes operativos; promueve y juzga las eficiencias operativas en todos los aspectos de las actividades de la empresa, mediante informes comunica las políticas de gestión, estimula y mide el cumplimiento entre ellos, y minimiza el riesgo de fraude. El control interno no es un evento aislado, sino una serie de acciones que se realizan constantemente en el proceso de funcionamiento y actividad de la empresa. Por eso, el control interno se vuelve un elemento indispensable para la empresa, porque permite incrementar las inversiones circulantes y que estas sobrepasen a los mismos recursos financieros de corto plazo, mejorando la solvencia y garantizando los pagos; aunque existan en el futuro situaciones adversas que puedan retardar el ritmo de la organización.

Conclusiones

El presente artículo demostró la importancia del control interno en las empresas como una necesidad fundamental para garantizar la eficiencia, transparencia y cumplimiento de los objetivos organizacionales. Se analizó la literatura existente sobre este tema, así como diversas prácticas empresariales, y se concluye que un sistema de control interno bien implementado

puede ayudar a prevenir fraudes, errores y riesgos operativos, así como a mejorar la toma de decisiones y la gestión de recursos.

Se determinó que el control interno en las empresas debe incluir componentes como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo, los cuales interactúan entre sí para asegurar la eficacia del sistema. Asimismo, se destacó la importancia de contar con un enfoque basado en riesgos, donde se identifiquen y evalúen los riesgos relevantes para la organización, y se implementen controles adecuados para mitigarlos.

Por último, se debatió sobre los riesgos a los que están expuestas las organizaciones hoy en día, donde el control interno permite proporcionar una razonable seguridad en lo relacionado a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Por consiguiente, para el correcto manejo de la gestión de riesgos empresariales es necesario la aplicación de soluciones alternativas para hacer frente de manera propicia a dichos inconvenientes. Es por esta razón, que cuando surgen estos eventos se debe determinar qué sí y qué no funciona, y probar y refinar cada posible escenario. Asimismo, es fundamental identificar todas las amenazas para la empresa, por tal manera es relevante contar con los controles internos que proporcionen confianza con respecto al logro de los objetivos estratégicos, operativos, de información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la empresa.

Referencias bibliográficas

- Alvarado Moncada, D. W. & Pillco Lucero, J. G. (2018). *El Control Interno y el desempeño empresarial de las Pymes Comerciales*. Tesis de Grado.

- Universidad Estatal de Milagro, Ecuador. <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%20.pdf>
- Álvarez Magaña, K. N., Martínez Prats, G. & García Álvarez, A. D. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones e Investigación*, 15(1), 1–11. <https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Arellana, L. C., Chinchilla, M. F. & Escobar Ávila, M. E. (2020). Obstáculos de las pymes en Colombia 2020. *Palermo Business Review*, 22, 189-195. https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf
- Díaz Torres, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), 57. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/389/3892824004/3892824004.pdf>
- Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M. & Calvanapón Alva, F. A. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 27 (1), 160–181. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Isaza Serrano, A. T. (2014). *Control interno y sistema de gestión de calidad guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. Ediciones de la U.
- Luna Yerovi, G. A., Alcívar Cedeño, F. M., Salazar González, J. & Andrade Garófalo, C. (2019). *Los sistemas de Control Interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. E-Idea <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Mendoza Aquino, L. M. (2022). El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 10889–10907. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4173
- Ortiz Mosquera, G. (2021). Control interno COSO ERM aplicado al talento humano del sector público en Ecuador. *Enfoques. Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 17 (5), 32–39. <http://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v5i17.103>
- Munive, K. A. (2019). Mecanismos de control interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque – 2018. Tesis de Grado. Universidad Señor de Sipán, Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/5569>
- Núñez Colunche, M. N. (2020). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa inversiones y servicios múltiples CEMAFEL SAC, Chiclayo 2020*. Tesis de Grado. Universidad Señor de Sipán, Perú. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10157/Nu%20Miler%20Neiser.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pelayo, M., Joya, R., Velázquez, J. & Lepe, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de La Dirección*, 13(1), 1–16. <https://www.scienceopen.com/document?vid=97f29e13-52d2-4d79-98de-5d661be74226>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pozo, S. & Ferreiro, A. (2020). El emprendimiento y el control interno con una perspectiva sistémica. Revisión bibliográfica. *Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, 8(3), 1–20. <https://revistas.uh.cu/revflacso/article/view/5392>

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, F., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12 (1), 268–283. <https://revistas.uh.cu/cofinhab/article/view/978>
- Rivas Macías, A. I. (2022). Control Interno en empresas nacientes en Ecuador. *Polo Del Conocimiento*, 7(9), 336–360. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i9>
- Rojas-Salvatierra, W., Chiriboga-Mendoza, M., & Pacheco-Vergara, J. (2018). Componentes del Control Interno en Pequeñas y Medianas Empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada "Yachasun,"* 2(3), 1–8. <https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>
- Shapiama Quispe, J. del P., Vásquez Villanueva, C. A., & Pérez Quispe, J. (2021). Propuesta de un sistema de control interno según el modelo COSO III. *Sciéndo*, 24(1), 7–15. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2021.001>
- Solís-Morejón, V. C. & Llamuca-Pérez, S. L. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dominio de las Ciencias*, 6 (3), 718-733. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/indexhttps://orcid.org/0000-0001-8754-7508>
- Torres Briones, M. R., Hurtado García, K. del R., García Bravo, E. & Medardo, M. M. F. (2021). Análisis sobre elementos del control interno y gestión de la calidad en empresas hoteleras. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(3), 905–918. <https://coodles.upr.edu.cu/index.php/coodles/article/view/442>
- Vega, L. & Marrero, F. (2021). Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad? *Cofin Habana*, 15 (2). <https://revistas.uh.cu/cofinhab/article/view/635>

Contribución de los autores

Karina Patricia Arévalo Briones: Conceptualización, metodología, validación, redacción- revisión y edición, y aprobación de la versión final.

Eva Lucía Vera Véliz: Metodología, análisis formal, visualización y aprobación de la versión final.

Jessica Jessenia Ortega Morán: Metodología, análisis formal, visualización y aprobación de la versión final.

Conflicto de interés

Los autores declaran que no existe conflicto de interés.