

# MODELO DE CONTROL INTERNO PARA LAS PYMES DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO<sup>1</sup>

Internal Control Model For Smes In Eastern Antioque

Francy Elena Gil Echeverri, Luis Miguel Yepes Avendaño<sup>2</sup> y Carlos Mario Vargas Restrepo<sup>3</sup>

## Resumen

El control interno surge de la necesidad de tener sistemas protegidos al disminuir fraudes y errores, es una herramienta fundamental para minimizar riesgos y cumplir los objetivos planeados al apoyar a la seguridad razonable de las pequeñas y medianas empresas. El presente artículo tiene como finalidad proponer un modelo de control interno que fortalezca la gestión organizacional de las Pymes del Oriente Antioqueño, a través de diferentes investigaciones sobre el control interno, los modelos que se tienen actualmente, sus fundamentos aplicación e importancia para un mejor manejo de las operaciones de la empresa.

En las PYMES sin importar que no sean una empresa grande se debe apostar a los procesos eficientes y eficaces, tener una correcta planificación, aplicación de normas y controles internos es la base para adquirir muchos beneficios no solo en materia financiera sino también fiscal, contable y laboral, adicional ayuda a las empresas a tener más estabilidad con el buen manejo de los recursos.

**Palabras Clave:** Control interno, modelo, Pyme.

---

<sup>1</sup> Artículo de investigación como requisito para optar al título de Contaduría Pública

<sup>2</sup> Estudiantes de noveno semestre de Contaduría Pública en la Universidad Católica de Oriente. Investigadores, E-Mail: francy.gil0167@uco.net.co y luis.yepes3809@uco.net.co

<sup>3</sup> Contador Público, Mg. en contratación estatal Universidad de Medellín. Asesor, E-Mail: cvargas12@gmail.com

## Introducción

En las Pymes Antioqueñas no siempre se tiene presente la importancia de unas normas y sistemas de control estructurados que permitan mitigar o minimizar todos los riesgos, con una implementación y evaluación de dichos riesgos, para evitar los cierres de los negocios u otros problemas debido a que no tiene el mismo impacto una pérdida en una empresa grande, sostenible en comparación con las PYMES. Es de gran importancia aportar a la falta de conocimiento y de aplicación en las PYMES de unas buenas herramientas que permitan tener presente los diferentes riesgos a los que se exponen.

Las PYMES al igual que todas las otras empresas tienen objetivos y metas para desarrollar y cumplir, con los sistemas de control interno se contribuye a lograr lo propuesto y alcanzar los mejores desempeños cuidando de los recursos. En las PYMES se debe observar los diferentes procesos para así adquirir más seguridad de cómo está funcionando todo, de la fiabilidad de la información y cumplimiento de las normas.

Se debe tener en cuenta que ninguna empresa independientemente de su tamaño sea grande o pequeña (PYMES) está libre de sufrir riesgos, ya sean voluntarios o involuntarios, que si no son tratados en su momento pueden traer repercusiones muy graves principalmente para las PYMES, debido a que las grandes empresas tienen implementados programas de seguridad y control, en comparación con las medianas y pequeñas empresas, las cuales llevan procesos más pequeños y con menor control.

También hay que tener claro que, en Colombia, muchas de las PYMES no llevan un control o no tienen el conocimiento suficiente y actualizado de cómo se maneja hoy en día los sistemas contables, o las que tienen el conocimiento no saben cómo aplicarlo o les da miedo cambiarse. Es por ello que estas PYMES son un blanco muy fácil para cometer errores o fraudes.

## **Metodología**

Esta investigación tiene principalmente un enfoque cualitativo dado los datos que se requieren para realizar el estudio que son los diferentes modelos de control interno, es por esto que se recopila información importante de conferencias, trabajos, páginas web, guías de información, contrastación de los diferentes modelos de control interno para llegar a la propuesta de un modelo aplicativo para una pequeña empresa.

## **Materiales y Métodos**

Partiendo de la historia y de dónde nace el modelo de control interno es necesario destacar la auditoría que se reconoció por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862. Entre 1862 y 1905, la profesión de auditor creció en Inglaterra y su principal objetivo entonces era la detección del fraude (Ministerio de Transporte, 2014).

Con la finalidad de un mejor manejo en el control de las operaciones en los negocios aparecen los libros de contabilidad en la edad media y con la revolución industrial se da la necesidad de controlar estas diferentes operaciones, es por esto que a finales del siglo XIX surge el control interno como una herramienta para disminuir los diferentes riesgos a los cuales se exponen tanto organizaciones públicas como privadas.

En 1985 en Estados Unidos fue creado un equipo de trabajo por la Treadway Commission, nombrado Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos, bajo la sigla COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) (QAEC, s.f.) el cual es un método de control interno y gestión de riesgo para las organizaciones donde se brinda seguridad y beneficios como análisis de riesgos, identificación de eventos perjudiciales para la empresa y disminución de impactos negativos, los cuales finalmente se ven reflejados en mejora de inversión y presupuesto.

“Los planteamientos de COSO fueron inicialmente recogidos por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública; posteriormente algunas entidades de supervisión reprodujeron sus conceptos básicos en varias circulares” (Bermúdez Gómez, 2015).

En la Ley 87 de 1993 se estipulan normas para el proceso del control interno en las compañías y organismos del Estado, en esta norma se busca el logro de objetivos como es la protección de recursos, asegurar la confiabilidad de la información, prevenir riesgos y detectar desviaciones en la organización entre otros.

El control interno es un tema que va desde cada persona, hasta algo más complejo como lo es una empresa o compañía (independientemente de su tamaño), y es que una empresa que se está autorregulando y autoevaluando, va ser más eficiente y eficaz en cada uno de sus procesos; y no solo eso, sino que va incluso a estar más conectada y coordinada entre sí, mientras que por otro lado está disminuyendo costos y gastos, ya que está constantemente corrigiendo sus falencias.

Desde las áreas administrativas más específicamente la contable se ejercen controles como lo son la segregación de funciones en pagos, autorizaciones, límites, preparación de conciliaciones entre otros, y es muy importante tener claridad que el área responsable del control interno es la gerencia.

Existen tres fundamentos de control interno los cuales son: autorregulación, autocontrol y autogestión

Esto no es para todas las personas y compañías lo suficientemente claro, es más muy pocas empresas PYMES se fijan detalladamente en este tema, pues tienen un conocimiento un poco menor al de las multinacionales o compañías más grandes.

Es por ello la importancia de dar a conocer a las PYMES que éste es un tema fundamental para el funcionamiento óptimo de sus empresas, y los beneficios que trae estar en constante autorregulación, autocontrol, autogestión; no sólo administrativos, sino también

económicos. Por otra parte, se aprende a conocer a la empresa como tal, que no es solo una construcción física, si no que allí también hay factores internos que pueden mejorar el nivel óptimo de la compañía e incluso hacerla crecer aún más.

Es muy importante en el proceso administrativo tener el ciclo PHVA (planear, hacer, verificar y actuar) debido a que con la planeación se definen objetivos, cómo lograrlos y medirlos adicional es un proceso sencillo que las personas pueden poner en marcha en su trabajo.

El hacer es cuando se tiene un plan de acción para solución de problemas y se pone a prueba cambios propuestos es un experimento donde se recopilan datos y analiza el impacto de los procesos.

Verificar: cuando se ha ejecutado el plan de mejora se debe establecer el periodo de seguimiento y medición de los procesos para garantizar que todo se está realizando según lo planeado, en esta etapa también es posible que se encuentren otras mejoras para la etapa de hacer.

Actuar: éste sería el último paso, donde ya se ha analizado y generado una propuesta que va ayudar a cambiar y mejorar los procesos de la empresa.

En el proceso administrativo tenemos unas etapas de planificación, organización, dirección y control, las cuales se pueden unir al ciclo PHVA, porque en éstas en la planificación se observa cómo se va hacer algo y se realizan preguntas como lo son

¿Qué queremos conseguir?

¿Qué tenemos que hacer para alcanzar nuestro objetivo?

¿Quién se va a encargar de cada parte del proceso para conseguir la meta?

¿Cuándo y en qué plazos se va a realizar cada acción?

¿Qué recursos necesitamos?

¿Dónde podemos conseguir los recursos?

¿Cuál es el coste de dichos recursos?

¿Qué tipo de contratiempos podemos tener y cómo vamos a solucionarlos si surgen?

¿Qué hacemos ante un contratiempo que no habíamos previsto? (López, 2019).

El control es una etapa de proceso muy importante porque es el seguimiento de resultados, en éste es necesario métricas para tener seguridad que todo se sigue de acuerdo al plan previsto.

### **Control interno de acuerdo con la NIA 400**

En la NIA 400 podemos definir el control interno como el total de políticas y procedimientos adoptados por la administración de una compañía para apoyar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

El control interno tiene importancia en la contabilidad porque es en esta área donde se brinda la información financiera a la entidad y es base para la administración por lo cual se requiere sea oportuna y confiable. De acuerdo con el párrafo 13 de la NIA 400 se constituye los controles internos de los sistemas contables en las compañías los cuales están orientados a cumplir los siguientes objetivos:

- Para asentar una transacción se debe tener una autorización de la administración
- Las transacciones deben registrarse en el periodo correspondiente por el monto correcto de acuerdo al documento soporte, en las cuentas adecuadas con el fin

de permitir la elaboración de los estados financieros según el marco de referencia para informes financieros identificados

- El acceso a activos y sus registros es permitido con el consentimiento de la administración.
- Los activos registrados y existentes a intervalos razonables son comparados y en caso de encontrar diferencia se toman las decisiones apropiadas

Actualmente hay diferentes modelos de control interno como lo son:

COSO: fue creado y plasmado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, en Estados Unidos y su objetivo principal es el brindar un acompañamiento y apoyo para que el control de las compañías sea mucho más exitoso y menos erróneo, se pueden evidenciar los siguientes aspectos que son de suma importancia:

- Se centra en identificar tanto riesgos internos y como externos asociados al cambio.
- La planificación y la supervisión juegan un papel muy importante en la organización.

COCO (criteria of control board) fue divulgado por el Instituto Canadiense de Contadores Autorizados en el año de 1995 en Canadá y se creó con la finalidad de contribuir a las empresas a mejorar el proceso de toma de decisiones con una mayor interpretación del control, del riesgo y de la dirección, entre sus aspectos más destacados están los siguientes:

- Apoya al personal de la empresa a crear cambios al adquirir conocimiento de la gestión de riesgos.
- Destaca la importancia de la definición y aceptación de normas y políticas.
- Permite que la organización tenga más confianza por parte de terceros al obtener mejoras en eficiencia y efectividad de los procesos
- Establece los juicios para diseño, desarrollo y modificación del control.

ACC (Australian control criterio), se creó en Australia con la finalidad de contribuir a las compañías a mejorar el proceso de toma de decisiones, teniendo importancia por los empleados y grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos, entre sus aspectos relevantes están los siguientes:

- Destaca la importancia del autocontrol y confianza mutua.
- Realiza énfasis en los conocimientos y destrezas para el progreso de una actividad.
- Contiene un modelo de gestión de riesgos.

CADBURY: se creó en el Reino Unido, su principal función es recoger información más abundante sobre el control de la organización y así tener un conocimiento más amplio, permitiendo ser más específico en el enfoque del control de la compañía. Una de las ventajas es que se apoya del método COSO.

MECI (Modelo estándar de control interno): este modelo fue creado en Colombia y con el propósito de brindar la estructura básica para valorar la planificación, la gestión y los propios mecanismos de evaluación del proceso administrativo en las entidades públicas, entre sus aspectos importantes encontramos los siguientes:

- Favorece el progreso y ejecución del sistema de control interno y genera una estructura para el control a la estrategia, la gestión y la evaluación en las empresas del Estado.
- Tiene un módulo de gestión conformado por el área de talento humano donde se crean acuerdos, protocolos éticos y se desarrollan el talento humano.

KONTRAG: la finalidad que tiene este modelo alemán principalmente es perfeccionar las organizaciones, ya que éste tiene que vigilar y mostrar claridad en los negocios, de manera de evitar posibles riesgos en el ámbito corporativo. Éste al mismo modo debe de tener la obligación o deber de instaurar un comité de riesgo dónde irá el análisis o examen y una comunicación de verificación de estos mismos.



COBIT: las siglas COBIT significan Objetivos de Control para Tecnología de Información y Tecnologías relacionadas (Control Objectives for Information Systems and related Technology). El modelo fue creado en el año de 1996 y facilita a las organizaciones a proveer un marco donde la Tecnología de Información esté de acuerdo a la misión y visión de la empresa, capacite y lleve al máximo los beneficios, se utilicen responsablemente los recursos y tenga una planeación de riesgos.

TURNBULL: éste requiere de una visión dirigida a los riesgos, ya que es necesario tener un plan para el control interno, debe de contar con buen manejo en la verificación de validez. Va encaminado de igual forma en secundar a compañías en la intimación que se necesiten en el proceso del control interno, éste cuenta con unos principales elementos como, por ejemplo: análisis y comprobación anual, seguimiento de puntos de interés del control interno, sistema de advertencia, determinación de exposición o posibles riesgos.

VIENOT: se creó en Estados Unidos de Europa en el año de 1995, con el fin de establecer recomendaciones, entre las cuales se destacan los derechos, obligaciones y responsabilidades de supervisión y control, basadas en las reflexiones de la Comisión Treadway. Entre sus aspectos importantes encontramos los siguientes:

- Es fundamentada en el modelo COSO (ambiente de control, monitoreo).
- Se deben crear objetivos centrados en el interés de la sociedad.
- Vela por la calidad de la información tanto como para accionistas como para usuarios externos.

MICIL: consiste en un patrón de control interno, básicamente de lo que se encarga es de examinar algunos factores o elementos, ya sea en grandes, medianas o pequeñas organizaciones o empresas, realizadas por el comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión treadway del congreso de los EE.UU. Seguido de esto se debe realizar algunos

puntos que son: tantear los riesgos, acción del control, ambiente del control y labor, indagación, comunicación e inspección.

### **Resultados**

El control interno está orientado a conseguir objetivos alrededor de operaciones, información y cumplimiento. Se trata de un proceso que consta de tareas y actividades continuas; es un medio para llegar a un fin y no un fin en sí mismo (Zuluaga, 2022).

Después de conocer de dónde surge el control interno se realiza un enfoque de éste a las PYMES, aquellas empresas medianas y pequeñas que representan más del 90% de empleos en Colombia, formando así parte importante para la economía del país y que requieren de un sistema de control interno, lo cual es clave para su sostenimiento y no se le da la importancia necesaria a este tema, porque no se reconoce las posibles fallas que se puede tener en los diferentes equipos, por los mitos que se tienen o por los costos que puede implicar el control interno.

El control interno en una PYME es muy amplio, implica las personas, los roles, flujo de información, cómo se maneja, hacia dónde, qué se conserva y qué se pierde, al momento de definir las responsabilidades y funciones asignadas a los diferentes empleados se les debe ejercer límites sobre lo que está haciendo y tener una buena comunicación para lograr los objetivos planeados. Adicional no se debe depositar mucha confianza y responsabilidades en una sola persona para evitar riesgos y que la empresa quede inestable al momento que esta persona no preste sus servicios.

Las causas más frecuentes de fraude es por las personas que tienen el espacio para hacer daño y por esto que el control interno se debe implementar desde la planeación, desde la operación y lo que se planea se debe revisar continuamente, se debe pensar en riesgos y controles como también en optimizar los recursos.

Los controles sirven para obtener mejoras y un control oportuno minimiza riesgos, los cuales no son lejanos en las PYMES, y es desde estas empresas que se deben crear unas buenas bases para una continuidad exitosa con los menos errores y riesgos posibles.

Un buen control interno para las PYMES se ve reflejado en políticas, roles y responsabilidades, procedimientos, definición de los límites en la operación, métricas para medir desempeño, acceso restringido a información privada, definir canales oficiales de la PYME principalmente en esta actualidad que a causa de la pandemia se ha presentado mucho el trabajo virtual es importante garantizar el buen uso de la información.

Aunque los controles internos son costosos, las pequeñas y medianas empresas requieren de implementar un modelo de control interno aplicado para tener menos riesgos, cabe resaltar que la aplicación de este control interno adecuado depende mucho de la PYME al igual que su efectividad.

El control interno busca conseguir objetivos alrededor de operaciones, información y cumplimiento. El control interno no es implementar manuales, políticas o sistemas, sino que es un proceso que consta de tareas y actividades continuas de participación, principalmente de los empleados y busca prevenir el fraude, se recomienda la aplicación del modelo COSO I, un modelo fácil de entender y de adaptación a cualquier PYME, principalmente se deben tener claros los objetivos de la empresa como punto de partida para saber a dónde se va.

Los cinco componentes del control interno (entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control información y comunicación, actividades de supervisión) deben estar funcionando para que sea eficiente el control interno.

El sistema de control interno tiene limitaciones porque es implementado y operado por personas y se puede presentar fallos humanos con o sin intención de desactivar el control interno, la junta directiva define los estándares de responsabilidad, y los riesgos que quiere asumir.

## Componentes del Control Interno

**1. Entorno de control:** es la agrupación de todas las normas, procesos y estructuras que la junta directiva va a dar a conocer para todo el personal de la empresa independientemente de sus ocupaciones allí, cuáles van a ser sus funciones y tomas de decisiones para poder tener una buena base de control interno. Se incluyen todo el personal de la compañía ya que, si una de ésta falla, sin importar el cargo que ocupe, esto va afectar y el control interno se va ver expuesto y puede sufrir riesgos.

La junta directiva es la que define los estándares que va tener el control interno, cómo se va aplicar y cuáles van a ser las conductas que se deben tener para que éste funcione en perfectas condiciones, al mismo también es la que toma las decisiones de qué hacer si identifica que uno o varios miembros de la organización no cumplen con los estándares estipulados y que afectan con la implementación del control interno; en resumidas cuentas, la junta directiva es la que toma la primera y última decisión.

Para la implementación de un control interno, se debe analizar y observar ciertos factores que van a ser importantes, empezando por la historia de la empresa (cuál ha sido su recorrido desde sus inicios), cómo está posicionado con respecto a la competencia y cómo desempeña en el mercado sus operaciones.

Existen cinco principios de entorno de control interno que le va a servir a cualquier compañía, para empezar a implementar un control interno exitoso, los cuales son:

- Primero que todo la compañía debe tener un nivel de integridad muy alto y lo principal debe darles mucha importancia a los valores éticos.
- Separar la junta directiva de la gerencia es muy importante (que no sea una sola la que tome las decisiones) para que así se complementen y supervisen la aplicación y funcionamiento del sistema de control interno.

- La gerencia y la junta directiva se ponen de acuerdos para los procesos, implementación y los pasos que se van a seguir para alcanzar los objetivos estipulados; al mismo tiempo se van a complementar para la toma de decisiones.
- La compañía se enfoca en buscar y tener en sus filas profesionales con competencias que cumplan los estándares y ayuden a alcanzar los objetivos de la empresa, y lo más importante estos profesionales deben priorizar los valores éticos.
- Todo el personal de la compañía debe dar prioridad a sus responsabilidades de control interno y trabajar a la par para que todos los objetivos de control interno se puedan alcanzar.

**2. Evaluación de riesgos:** los riesgos pueden definirse como sucesos que pueden afectar negativamente a la compañía para alcanzar los objetivos estipulados, es allí donde la evaluación de riesgos es los procesos que se aplican para poder hallar y evaluar los riesgos que están impidiendo que la compañía alcance sus objetivos.

Los riesgos se pueden presentar en cualquier nivel de la compañía, es allí donde estos riesgos van a tener una medición de tolerancia, desde muy importante hasta otros que no son tan peligrosos y que implican un cuidado menos especial, pero que al igual afectan para poder conseguir los objetivos estipulados. La evaluación de riesgos son las que crean los pilares importantes para gestionar cómo se van a manejar los riesgos evaluados.

Todas las compañías independientemente de su tamaño están expuestas a los riesgos, desde las más pequeñas hasta las más grandes; estas últimas como tienen tantas amenazas de riesgos son las que más cuidado tienen para contrarrestar esto; por otro lado, las más pequeñas casi no les ponen cuidado a los riesgos o no tienen un buen sistema de control interno que les ayude a evitar y prevenir estos riesgos. Pero todas las empresas están expuestas a los riesgos.

Principios de la evaluación de riesgos:

- La compañía tiene la suficiente certeza de cuáles van a ser los objetivos a alcanzar, para así poder analizar y evaluar los posibles riesgos a los que se van a enfrentar.
- Tener un cuidado muy detallado en todos los niveles de la empresa para así detectar posibles riesgos a tiempo, evaluarlos y ver cómo se pueden evitar.
- Evaluar constantemente los niveles de fraude de la empresa y así evitar posibles riesgos que están ligados a éste.
- Cuando se va presentar un cambio en la organización independientemente del nivel, éste puede traer riesgos, los cuales tienen que ser identificados y contrarrestarlos

Todos estos principios van enfocados a evitar que estos riesgos impidan que los objetivos se alcancen.

**3. Actividades de control:** son todos los procesos que se van a estipular y las instrucciones a seguir para poder asegurar que todos los riesgos que puedan afectar y complicar el cumplimiento de los objetivos se puedan contrarrestar, todos estos procedimientos van a quedar plasmados en las políticas de la empresa.

Las actividades de control se deben realizar en todos los niveles de la empresa, en los procesos de negocio y en el sistema tecnológico que maneje la compañía; con la intención de tener una mayor cobertura para que los riesgos sean detectados y mitigados. En el sistema tecnológico es un tema el cual hay que tener muy vigilado, ya que la implementación de un software excelente no significa que ya con eso se va a estar salvado de cualquier riesgo, de lo contrario esta implementación puede tener muchos riesgos detrás, los cuales tiene que ser identificados y minimizados o eliminados con las actividades de control que se esté aplicando.

Tener un sistema de control en la organización es una ventaja no solo porque asegura y ayuda a que los objetivos propuestos se cumplan; si no también, porque estas actividades de

control son necesarias para proteger las categorías de los objetivos (cumplimiento, procedimiento e información).

Las actividades de control para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la compañía, estipula tres principios:

- La empresa debe desarrollar y aplicar actividades de control para tener que ayuden a minimizar o eliminar los riesgos que amenazan con no dejar alcanzar los objetivos.
- Con la ayuda de la tecnología la empresa crea controles generales que protegen los objetivos de la organización.
- La organización plasma en sus políticas de control interno, las actividades de control y los pasos a seguir en las mismas.

**4. Información y comunicación:** son parte necesaria para que una empresa o compañía pueda cumplir con lo propuesto, ambas se complementan una a la otra, se deben cuidar, que sea verídico y completa, ya que esto ayudará a que no haya o exista algún tipo de confusión para la toma de decisiones, tener en cuenta la estructura de esta información para poder obtener un funcionamiento de calidad, teniendo un buen manejo de la información para que cada parte se utilice para su debido objetivo, de este modo se le dará a los integrantes o usuarios la participación con el logro de los objetivos. Se debe tener en cuenta que esta información y comunicación también deben ser externas para tener contacto con grupos o entidades de interés como lo son proveedores, ciudadanos, contratistas etc.; un punto que ayuda mucho a este ámbito es la tecnología, ya que por medio de ésta se facilita la recolección y distribución de información.

Como bien sabemos casi en todas las compañías por lo particular se requiere de un sistema de información, estos ayudarán en la recopilación y generación de ésta, con el fin de hacer más eficiente y facilitar el proceso; a la hora de la comunicación no se puede olvidar un buen mecanismo y modo para divulgar y transmitir los proyectos, planes, políticas y

estrategias, tanto para los externos como los internos. Esta información debe de estar interrelacionada para que haya cierto orden hacia los objetivos propuestos.

Para la fluidez o distribución de la información se requiere de una buena comunicación, para ésta se debe crear medios o mecanismos ya sean formal, informal y multidireccional, de acuerdo a las necesidades de la compañía, tratando de que esta información llegue oportuna y exacta para cada uno de los receptores.

**5. Supervisión:** ésta verifica el buen funcionamiento del control interno, creando estrategias para que todo esté en buen funcionamiento y con cierta conexión en comunicación, buscando que todo opere como se necesita, proporcionando seguridad para lograr los objetivos, esta vela para que todo esté perfectamente alineado, y si en algún momento hay un riesgo éste lo identifique al igual que la misma solución. Tener en cuenta también los principios que se deben tener en supervisión como lo son la participación de todos para tener un sistema eficiente, también va incluido un sistema de valores y ética que ayude a mostrar interés y custodiar una buena información, conocer bien y detalladamente cómo queremos operar la compañía y de qué manera lo vamos a hacer, que tengamos un buen sistema tecnológico para que cada una de las partes fluya de manera correcta. Éste también busca si realmente se está cumpliendo con los objetivos y la misión de la compañía.

Éste permite evaluar la calidad de desempeño, los resultados de las auditorías y que se realicen con tiempo, éste corrige las falacias para dar cumplimiento a todo, la mejor manera para esto es tener los elementos claves que son: autoevaluaciones, evaluación independiente, y la auditoría externa, la administración debe tener bases y referencias para evaluar los resultados de la supervisión, cuando será revisado y establecer una actividad.

Los auditores externos también pueden supervisar mediante las evaluaciones independientes si el sistema de control que hay es apropiado y está en buen desarrollo y



puede hacer recomendaciones para que haya un mejor desempeño, calidad e información para éste.

### **Discusión**

Para las Pymes del oriente Antioqueño sería útil implementar un modelo de control interno debido a que más de un 60% de éstas no lo tiene actualmente, no saben qué es o les parece costoso y no analizan todos los beneficios que tiene aplicarlo, como se ha realizado en otras investigaciones de González (2013), es necesario que la empresa tenga control interno para que pueda crecer y sostenerse en el mercado, el control interno puede ser aplicado a todas las áreas de la Pyme y la efectividad depende de su buena administración.

Con un modelo de control interno se brinda confianza, tanto a las personas internas como externas a la Pyme y aunque no elimina los riesgos garantiza su prevención.

### **Conclusiones**

El modelo de control interno es una herramienta necesaria para garantizar el cumplimiento de objetivos en las Pymes y su implementación la deben realizar con el fin de prevenir riesgos.

Con un modelo de control interno no se garantiza que la Pyme no va a tener riesgos, pero se tiene una seguridad razonable.

Las empresas que tienen implementado modelos de control son más sostenibles.

Se debe tener en cuenta los controles para evaluación de riesgos, no solo a nivel de empresa sino en el área contable, quien finalmente es la que elabora la información contable para la toma de decisiones.

### **Agradecimientos**

A los docentes Carlos Mario Vargas Restrepo y Carlos Alberto Guarín Marín, por el apoyo para hacer posible la realización de este artículo

## Referencias Bibliográficas

Bermúdez Gómez, H. (28 de diciembre de 2015). *El control interno ha sido reglamentado* .

Obtenido de Legis comunidad contable:

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Contrapartidas/el-control-interno-ha-sido-reglamentado.asp?>

González, A. A. (2013). *La importancia del control interno en la empresa*. Obtenido de

<http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>>

[19/8/2016]

López, J. F. (01 de abril de 2019). *Etapas del proceso administrativo*. Obtenido de

Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/etapas-del-proceso-administrativo.html>

Ministerio de Transporte. (2014). *Historia del control interno*. Obtenido de

<https://movilnet2.mintransporte.gov.co/historia-del-control-interno/>

Zuluaga, F. (23 de febrero de 2022). *Conferencia: Implementación de un sistema de control*

*interno adecuado*. Obtenido de <https://actualicese.com/conferencia-implementacion-de-un-sistema-de-control-interno-adecuado/>

## Bibliografía

- Actualicese.com. (s.f.). *Definición de control interno*. Obtenido de  
<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Almachi Taco, R. V. (06 de julio de 2021). *Tendencia de Investigación del Control Interno en las Organizaciones de América Latina en Los Últimos 10 Años*. Obtenido de  
<https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/2599>
- Conexión ESAN. (25 de enero de 2019). *COSO II: los sistemas para el control interno*.  
 Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>
- Contraloría General de la República. (2010). *Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. Obtenido de  
[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)
- Maldonado, P. (2004). *Módulo de Asistencia Técnica (TAM)*. Obtenido de  
[https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaid.\\_marco\\_integrado\\_de\\_ci.pdf](https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaid._marco_integrado_de_ci.pdf)
- Mantilla, S. (10 de enero de 2013). *Auditoría del control interno (3ed.)*. Obtenido de Google Books:  
[https://books.google.com.co/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=modelos+de+control+interno&ots=PiJbH5mpnz&sig=EeU5IV\\_R7YP9ZycTjCCFBD7XkVU#v=onepage&q=modelos%20de%20control%20interno&f=false](https://books.google.com.co/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=modelos+de+control+interno&ots=PiJbH5mpnz&sig=EeU5IV_R7YP9ZycTjCCFBD7XkVU#v=onepage&q=modelos%20de%20control%20interno&f=false)
- Medina Ortiz, O. (2014). *Generalidades del Control Interno y aplicación en una organización del sector rural*. Obtenido de Universidad Militar Nueva Granada:  
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/11904/Generalidades%20del%20Control%20Interno%20y%20aplicacion%20en%20una%20Organizacion%20>

