

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Impacto del control interno y la auditoria en la competitividad de las microempresas colombianas

German Fabian Téllez Cortes y Juan David Quintero

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Universidad Antonio Nariño.

Opción de grado, Contaduría Pública

Dra. Catalina Palomo

03 de junio de 2022

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

**IMPACTO DEL CONTROL INTERNO Y LA AUDITORIA EN LA COMPETITIVIDAD
DE LAS MICROEMPRESAS COLOMBIANAS**

GERMAN FABIAN TELLEZ CORTES Y

JUAN DAVID QUITERO

Opción de grado, Contaduría pública

ASESOR

Dra. CATALINA PALOMO

UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CONTADURIA PUBLICA

Neiva-Huila

03 de junio de 2022

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Dedicatoria

Principalmente dedicamos este trabajo a Dios puesto que nos brinda sabiduría, amor y paciencia, nos ayuda en los momentos más difíciles brindando valores que nos fortalecen no solo como grupo, sino como personas. A la vez también dedicamos este trabajo a la UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO, por su labor y acompañamiento a lo largo de la carrera aportando todo lo necesario para el crecimiento profesional, también Dedicamos este trabajo a nuestros padres puesto que nos brindaron apoyo y fortaleza en el desarrollo y transcurso de este proceso, apoyándonos para concluir satisfactoriamente lo encomendado.

Agradecimientos

Esta monografía fue un proceso de aprendizaje y experiencia personal, que necesitó de mucha paciencia y dedicación para llegar a buen término. Por esto, agradecemos mucho a nuestras familias por el apoyo incondicional a lo largo de este proceso académico, agradecemos a la directora de Catalina Palomo por su gran apoyo en la realización del proyecto. También agradecemos a los profesores, porque día a día, clase a clase y tema a tema ayudaron en nuestra formación profesional y personal induciendo la visión crítica y el amor por la profesión contable la cual es una profesión autónoma e indispensable para la sociedad.

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS**Tabla de contenido**

Contenido.	pág.
Resumen.....	5
Introducción.....	6
Justificación.....	8
Objetivos.....	10
Estado del arte.....	11
Marco teórico.....	17
Metodología.....	27
Resultados y análisis.....	29
Conclusiones.....	47
Recomendaciones.....	50
Referencias.....	52

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Resumen

El control interno y la auditoria no asegura a una empresa la consecución de sus objetivos, pero si, le permite promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a prácticas ordenadas por la gerencia. Por ello, se establece, que un sistema de control interno, diseñado de acuerdo a las características particulares que distinguen a toda organización, es uno de los pilares fundamentales en los que la administración puede apoyarse para llevar a cabo su gestión. En el presente trabajo como objetivo principal tenemos argumentar el impacto del control interno para las microempresas en Colombia, el cual se dará desarrollo a través de tres objetivos específicos, los cuales brindaran la información necesaria en los temas principales para nuestra investigación y así lograr utilizando como metodología investigación un enfoque cualitativo y de tipo interpretativo, logrando dar con claridad el desarrollo del problema principal de investigación.

Palabras clave: Auditoria, Control interno, competitividad, sistemas de control, procesos, microempresas.

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Introducción

La presente investigación se orienta a evaluar el impacto del control interno y la auditoría en las microempresas colombianas, con el fin de establecer procesos de calidad desde óptimos manejos de recursos e información a fin de evitar fraudes o errores que los conduzcan al cierre o liquidación o sean afectadas por eventos externos generados por diversos riesgos, desde circunstancias de carácter natural o imprevista, hasta situaciones de tipo político o riesgo en salubridad en el país.

El control interno es importante en función de las características de los resultados obtenidos, ya que de ellos depende la toma de decisiones que marcan el futuro de la organización; sin importar que su condición sea privada, pública o social, siempre busquen trabajar bajo la mejora continua (Callejas y Ramírez 2020).

Para las investigaciones seleccionamos las microempresas colombianas puesto que son un eje fundamental en la economía del país, y según la investigación al igual que las pymes, empresas que tienen problemas económicos y legales constantemente, además son las que según las estadísticas se están liquidando cada día por falta de diferentes elementos la mayoría muy ligados a la falta de la implementación de un correcto modelo de control interno.

Las empresas en su afán por evitar situaciones de cierre o pérdida, vienen adoptando procesos de control interno para contextos endógenos y exógenos, lo cual le permite sobrevivir a un mundo altamente competitivo y así poner a funcionar una herramienta de alta importancia para detectar los riesgos y tratarlos con el fin de minimizar su impacto (Castañeda, 2020).

El control interno es un proceso sistemático que se da paralelamente con los demás procesos administrativos, financieros y operativos, es muy importante en la ejecución de las operaciones, puesto que da seguridad en el cumplimiento de los objetivos institucionales,

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

analizando debilidades y riesgos del sistema, con el objetivo corregirlos para evitar la repetición de eventos adversos. Por cuanto para la entidad es un eficiente uso de los recursos para mejorar la productividad, rentabilidad y competitividad (Mantilla, 2018).

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Justificación

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas de la empresa con la necesidad de un control y la fijación de responsabilidades. En consecuencia, se podría decir que, el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables, a fin de evitar los fraudes, mal manejo de activos, y demás aspectos que desequilibran el correcto funcionamiento y la competitividad de las empresas.

El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con la función de los departamentos de contabilidad y finanzas para incluir control presupuestal, costos estándar, reportes periódicos relacionados con las operaciones y análisis estadísticos para su época fue de las utilizadas con una definición posterior la cual dividió el control interno en control interno administrativo y control interno contable. El primero de estos dos controles se basa en el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión y la autorización de transacciones las cuales van relacionadas directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización y para establecer el control contable. Y el segundo control se define así: El control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable en las transacciones, registros e información. (Mantilla, 2018, pp-18-19).

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Teniendo en cuenta para la investigación Importancia del control interno para las microempresas en Colombia, se resaltan temas como: impacto, control interno, auditoria, competitividad, riesgo, rentabilidad con el fin de entender conceptos y demás aspectos que muestran la relevancia de este factor de calidad para las organizaciones colombianas, que según Sánchez (2019) el control interno representan el principal componente para el mejoramiento de las organizaciones aportando en el logro de los objetivos y metas de la empresas generando crecimiento y al mismo tiempo volviéndose más competitiva.

De esta manera, se llevará a cabo la realización de una revisión bibliográfica con un contenido ampliamente investigativo, es decir, que describe estudios de los diferentes ámbitos, con el fin de analizar la manera como las microempresas asumen el control interno y lo adaptan a un modelo en el cual genera un impacto en el crecimiento y competitividad, por lo tanto, el control y las medidas para alcanzarlo, fortalecen el posicionamiento y cobertura de productos y servicios en un sector determinado, siendo indispensable para la mejora continua de las microempresas en Colombia.

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Objetivos

Objetivo general

Argumentar el impacto del control interno en la competitividad organizacional de las microempresas.

Objetivos específicos

- Conocer las principales causas que afectan la competitividad en las microempresas.
- Identificar la evolución del control interno como herramienta fundamental en las organizaciones para la competitividad.
- Detallar los sistemas de control interno de las microempresas y su relevancia para la competitividad.

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Estado del Arte

Desde la antigüedad el ser humano vio la necesidad de controlar sus pertenencias y las de sus grupos, los cuales empezaron con cuentas simples en los dedos, pasando por la utilización de piedras y palos para su conteo, hasta llegar al desarrollo de verdaderos sistemas de numeración que además de la simple identificación de cantidades permitió el avance en otro tipo de operaciones. a lo largo de la historia, en las grandes civilizaciones los gobernantes aplicaban el control interno ya se utilizaba con la intención de evitar desfalco, para vigilar los subordinados y ya se tenía el cobro de impuestos, estas formas de control se expandieron por Europa teniendo como modelos los grandes líderes que sobresalieron, Carlos magno, Felipe V daría a su Cámara de Cuentas, poderes administrativos y jurisdiccionales para el control de negocios financieros, otro líder que aplico el control interno fue Napoleón Bonaparte través de la corte de cuentas vigilaba los asuntos contables del estado y le otorgaba atribuciones para investigar, juzgar y dictar sentencias.

Es importante mencionar los enfoques que se dieron de las escuelas del control organizacional que forman las dos grandes tendencias ampliamente conocidas, como, El Enfoque Latino de Control que es originariamente estatal, orientado al cuidado de los bienes públicos, y el enfoque anglosajón que tuvo su origen en los intereses de las organizaciones privadas, a partir de la creación de las sociedades mercantiles, (Chavarro, 2010).

La Primera definición de control interno que dio la profesión contable fue en Estados Unidos en el año 1949 con el título de Internal Control – Elements of a Coordinated System and Its Importance to Management and the Independent Public Accountant (Control interno Elementos del sistema coordinado y su importancia para la administración y para el contador

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

público independiente) nos dice que “El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas” esta definición es muy amplia y completa reconoce la importancia del control interno abarcando la organización en su totalidad incluyendo métodos, sistemas de entrenamiento para el personal, el fomento en el cumplimiento de las políticas entre otros elementos de control interno utilizados actualmente, más adelante una definición elaborada por el AICPA separo el control interno en control administrativo y control contable. Paralela a esta definición el IIA (The Institute of Internal Auditors) definido como complemento la cual decía “Control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se estarán logrando los siguientes objetivos organizacionales.

El control interno, al igual que la contabilidad y la auditoria presentan el inconveniente de que cada empresa lo interpreta a su manera y lo aplicaba de maneras diferentes de acuerdo a sus actividades y composición, por ello el control interno se moldea es a sus necesidades, pero gracias diferentes estudios buscando dar una sola definición de control interno se buscó tener en cuenta todos los elementos comunes utilizados en las organizaciones basado en la búsqueda del logro de las metas y objetivos de las empresas de allí se ha logrado unificar y se han creado diferentes modelos y definiciones de control interno de estos el que más reconocimiento ha tenido es el modelo COSO creado por (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

El modelo COSO, publicó en 1992 su modelo y generó una auténtica revolución en el control interno. La publicación original fue actualizada en mayo de 2013 y mantiene los

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

conceptos principales al tiempo que hace importantes mejoramientos y se definió el control interno como un proceso, efectuado por la junta, la administración y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Este modelo se dio debido al consenso de cinco asociaciones profesionales líderes: AICPA (American Institute of Certified Public Accountants), AAA (American Accounting Association), FEI (Financial Executives Institute), IIA (Institute of Internal Auditors), IMA (Institute of Management Accountants, antes National Association of Accountants). El impulso dado por estas organizaciones en la práctica lo ha convertido ya sea en el estándar internacional de control interno o, por lo menos, en el criterio de control interno con mayor aceptación en todo el mundo. (Mantilla, 2018, pp-20).

Desde una perspectiva académica es relevante mencionar a la Dr Wanda Wallace reconocida entre los más prestigiosos profesionales en auditoría y contaduría, según Mantilla, (2018) Su punto de partida es la evaluación que se realiza del control para los propósitos de la auditoría. Analiza los componentes de la cultura de control de una organización ambiente de control, planeación de negocios, el proceso de contraloría y la estructura básica de los negocios, ella analiza la emergencia de una nueva definición basada en valores éticos y estudia los efectos que sobre el control tienen la tecnología de la información y los problemas de detección de fraudes. (pp-24)

Stieven J Roof es una referencia importante para la evolución del control interno. Ofrece una perspectiva diferente: analiza el impacto de COSO y muestra los desarrollos que van más allá de éste, sobre todo los derivados de las nuevas prácticas gerenciales: control interno para enriquecer el gobierno corporativo, para Mantilla (2018) esta perspectiva, es uno de los análisis más interesantes que ofrece son las implicaciones que en la actualidad han sido

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

ampliamente reconocidos e incorporados como Las limitaciones inherentes al control interno, Los niveles de control interno, Las fuerzas que afectan el control interno (gobierno corporativo, creación de valor, riesgo y oportunidad, regulación, cultura, tecnología y responsabilidad). Enfoca el control interno en concentrar su esfuerzo en resolver problemas basado en una matriz DOFA derivada de la organización en su totalidad. (pp-25)

Otro profesional relevante para el desarrollo del control interno y para el modelo COSO es Dimitris N. Chorafas, centrando su estudio en el control interno de los entes de interés público y principalmente los que participan en los mercados de capital (financieros, de seguros y de valores). Así las cosas, subraya la relación entre control interno y estándares internacionales de contabilidad. (Mantilla, 2018).

Es importante tener en cuenta que las auditorías al igual que el control interno son herramientas que fortalecen a los diferentes departamentos de la organización, estas deben ser programadas, planeadas y ejecutadas en tiempo y forma para dar autenticidad a los resultados que arroje. Sin importar el tipo de auditoría es recomendable darles el mismo grado de importancia a cada una de ellas, agregando que la realización periódica de auditorías a los procesos reduce la probabilidad de omisión en registros, desviación a los atributos de control y ocurrencia de eventos futuros que afecten la operación del proceso dentro de la organización.

La auditoría es una profesión antigua, se tiene conocimiento de su existencia en las lejanas épocas de la civilización sumeria. Algunos de sus antecedentes los podemos encontrar a finales del siglo XV, sin embargo, fue hasta el siglo XIX en Inglaterra aproximadamente en el año 1862 bajo la ley británica de sociedades, fue cuando se impuso la obligación de auditar los resultados financieros de las empresas públicas, siguiendo esto a los Estados Unidos de América, aunque de una manera no impositiva. (Espinosa Gonzales, 2015).

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

En cuanto a la competitividad, debemos mencionar que la competitividad de las naciones es tan antigua como la economía misma; la diferencia es que hoy el concepto se ha enriquecido con aportes, por un lado, desde las experiencias a nivel local, regional y nacional y por el otro, las dimensiones micro, meso, macro y meta. Además están los aportes de diferentes disciplinas como la economía, la geografía, la sociología y la administración (Sánchez, 2010)

Sin embargo, la competitividad es un concepto complejo, cuyo recorrido formal histórico arranca en la década de los 80 con los análisis de Michael Porter sobre “ventaja y estrategia competitiva”, los cuales concibe como la mayor capacidad de producción de bienes y servicios, y actuar exitosamente en mercados internos y externos de una economía. (Home, 2016)

En la década de los 90, el mundo parecía haberse estabilizado en términos de crecimiento, con grandes empresas dominando los mercados principalmente como resultado de drásticas reingenierías y de fusiones y adquisiciones y la globalización comenzaba a ser considerada como una realidad muy próxima, sin embargo aparecen nuevos actores de pequeño porte que disputan segmentos altamente lucrativo de los mercados, lo que lleva a Treacy y Wierzema a estudiar la razón de la competitividad de estos nuevos actores, concluyendo con su explicación de la existencia de las disciplinas de valor. La teoría de estos dos autores permitió el desarrollo de muchas empresas que se enfocaron a atender segmentos de mercado altamente rentables a los cuales las grandes empresas no podían atender con sus estrategias convencionales. En esencia lo que Treacy y Wierzema hicieron fue dar una metodología para la diferenciación y segmentación ya propuestas por Porter. (Codas, 2012)

En esta década, el término competitividad fue madurando hasta alcanzar su nicho propio, que rompe los moldes de un simple concepto económico, para ubicarse a nivel de “mapa de competitividad”, donde caben otras concepciones y dimensiones en lo sociocultural, lo político y

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

lo ambiental, y que va a servir de guía para procesos macro y micro de la planeación del desarrollo. (Home, 2016)

Cuando llega el año 2000 se observa nuevamente una saturación de los mercados, todos compitiendo contra todos, para las grandes empresas dejaron de existir los mercados pequeños, las grandes corporaciones transnacionales pasaron a crecer con dos estrategias definidas, fusiones y adquisiciones de competidores y en los países en los que tenían representantes o distribuidores los compraron y se establecieron como filiales o sucursales de las casas matrices.

En el contexto colombiano, podemos mencionar que la competitividad se remonta a la época colonial, en donde los colonizadores impusieron su modelo de producción agrícola-minero a los indígenas. En esta época los colonizadores sometieron a los nativos a jornadas de trabajo extensivas a las cuales no estaban acostumbrados, les suministraron caballos y mulas como medios de transporte para el trabajo, además introdujeron herramientas de trabajo como hachas, machetes, picas, palas, rastrillos, entre otros elementos que además de novedosos, fueron bastante útiles para mejorar la productividad.

A estos referentes, el interrogante que bordea la problemática de investigación es el siguiente: ¿Cuál es el impacto del control interno en la competitividad de las microempresas en Colombia? ¿Cómo se establece la relación del control interno con la competitividad de las empresas?

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Marco Teórico

Vázquez et al. (2018) en su investigación sobre el control interno en las pymes, dice que el control interno es entendido y definido de maneras diferentes, y por consiguiente aplicado en formas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente.

En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO (2013), si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan los esfuerzos de OCEG, UK FRC y CPA Canadá, entre otros. Mantilla, (2018) menciona que:

El modelo COSO define “el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos.” (p.26)

El control ha cambiado en la medida en que se han transformado los mercados y las estructuras organizacionales. Incluso su ubicación se ha ido modificando. Y también las metodologías con las cuales opera, por ende, estos cambios han sido integrales para lo que hoy conocemos como control interno.

Esta evolución se analiza con mejor claridad en las denominadas generaciones que se han dado a lo largo de la historia como respuesta a las condiciones organizacionales y del entorno. Si bien el control interno nació en un nivel organizacional bajo, los controles contables y administrativos, ha ido ascendiendo en la escala organizacional: sistema de control interno (COSO), comités de auditoría y gobierno corporativo. Las metodologías han cambiado en lo

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

práctico ya no se enfocan en revisar las transacciones, sino la necesidad de administrar el conjunto de los riesgos de negocio (León, 2018).

Existen diversas maneras de estudiar la evolución del control interno y la auditoría. Aquí se utiliza una derivada del análisis de la transformación de la auditoría a partir de los esquemas (paradigmas, modelos) de revisión (Edad Media hasta 1880s), atestación (1880s – 1990s) y aseguramiento (1990s – actualidad). Tal análisis refleja el cambio ocurrido tanto en la humanidad (edad media, industrial, informática, digital) como en la economía, las organizaciones y, por supuesto, la contabilidad (información financiera), la auditoría (aseguramiento), y también el control interno. (Mantilla, 2018, pp-27).

En su investigación, Rodríguez (2017) menciona que La empresa Nivada Contratistas Generales, no cuenta un control interno adecuado y definido así que las actividades se las realiza de manera empírica en base a la experiencia del personal, motivo por el cual se mantiene un riesgo elevado de cometer errores ya que el personal no cuenta con indicaciones específicas acerca de los pasos a seguir en el proceso de comercialización reduciendo las posibilidades de optimizar recursos materiales por acumulación de mercadería en stock, desfases económicas por pérdida de clientes y amortización de inventarios. La empresa necesita implementar un control adecuado basado en el Cuadro de Mando Integral aplicado al proceso de comercialización de manera que esta sea una herramienta útil para definir los pasos a seguir dentro del proceso a fin de evitar mercancía en stock, deterioro de inventarios, pérdida de clientes e inversiones innecesarias.

El Modelo COSO (2013) constituye una metodología actualizada, que ha ido paulatinamente perfeccionándose y brindando mayor seguridad razonable de la confiabilidad de

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

la información, y consecución de los objetivos, el cual surgió como mecanismo fundamental para prevenir escándalos y fraudes financieros. Contempla cinco componentes, interdependientes entre sí, en el que se establece 17 principios que consolidará un marco conceptual para mitigar riesgos a niveles aceptables, logro de objetivos y soporte a la toma de decisiones.

Este Modelo sido adoptado por muchas organizaciones principalmente por las más grandes y reconocidas empresas de diferentes sectores, a las cuales les ha funcionado y ha sido de gran utilidad mejorando su competitividad notablemente en comparación con otras organizaciones que no lo han adoptado o que no se han enfocado en fortalecer su sistema de control interno o lo aplican de forma empírica sin utilizar un modelo o alguna herramienta o sistema existente.(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO).

Se puede decir que el control interno en las pequeñas y medianas empresas ha sido concebido como una herramienta ignorada, que no contribuye en el crecimiento empresarial, desarrollando a lo largo del tiempo una doctrina enfocada en el área operativa por generar mayores volúmenes de ventas, empleando métodos empíricos, no sistematizados y no monitoreados. No obstante, bajo un enfoque estratégico el sistema de control interno asume un papel protagónico en la consecución de los objetivos institucionales, que reúne un amplio marco conceptual, que abarca a todas las áreas y procesos de la entidad, trascendiendo el ámbito de aplicación de la evaluación de información financiera a un instrumento de administración estratégica, que implica el desarrollo de la capacidad para gestionar el riesgo, evaluando la probabilidad, impacto y respuestas de acción, a partir del diagnóstico empresarial. (Vásquez et al, 2018)

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Mantilla (2018) afirma que de esta conceptualización se puede inferir que los mecanismos de control interno constituyen un medio y no un fin en sí, para la consecución de objetivos, a través del aprovechamiento de los recursos y salvaguarda de los bienes de la entidad. Entendiéndose que a través de su implementación se obtendrá una seguridad razonable, pero no absoluta; puesto que su ejecución involucra a todos los miembros de la organización para el desarrollo de los procesos operativos, administrativos y contables, y por ello son susceptible que los controles puedan ser eludidos y omitidos. (p-45)

En un análisis correspondiente del control interno en algunas empresas, se encontró que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas, no poseen ningún tipo de control definido formalmente, porque desconocen sobre los pasos o componentes que conlleva a contar con un control interno, así mismo no cuentan con manuales, normas, políticas y valores éticos, sus empleados no se encuentran debidamente capacitados para ejercer sus diferentes actividades, lo cual genera diferentes riesgos, además nunca se han sometido a alguna auditoria muchos menos cuentan con equipos tecnológicos para el monitoreo y supervisión de las áreas de la empresa causando muchos errores y contingencias. Estos riesgos se pueden mitigar con un control interno eficiente en cualquier área de la empresa, ya que este podrá identificar errores, desviaciones que se pueden solucionar a tiempo, además que contribuye a llegar a los objetivos planteados mediante procedimientos que son adoptadas y flexibles para las empresas. (Espejo, 2018).

De acuerdo a los registros históricos, los primeros indicios de la existencia de la microempresa en Colombia datan de 1970, para tal año el departamento nacional de planeación (DNP) publicó el estudio Desarrollo de la pequeña y mediana industria a través del crédito y medidas complementarias, en el cual definió la pequeña y mediana industria como aquella cuyos

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

activos totales no excedieran de 10 millones de pesos corrientes y emplearan entre 5 y 99 trabajadores (Nieto et al. 2015).

A finales de los ochentas, la microempresa era considerada como una entidad poco productiva, que no gustaba en las economías latinoamericanas, pues solamente la veían como un sector al cual era necesario subvenir para superar la pobreza en que se encontraba (Betancourt, 2012).

Las microempresas empezaron su auge a mitad de los noventas pues ya no se les consideraba como entidades a las cuales era necesario apoyar sino que trajeron una luz que vislumbraba nuevas iniciativas de producción, prometían un aumento de empleos, elevar los ingresos, mejorar la calidad y el nivel de vida y además empezar a volver dinámica la economía ya que esta agregaba valor a la producción tradicional y buscaba nuevos bienes y servicios para el mercado (Escobar, 2000).

Evidenciando el contexto histórico de las microempresas, es menester afirmar que su evolución fue conllevando a lo que representan en la economía nacional hoy en día, pues anteriormente se les consideraba entes a los cuales se les debía apoyar, pero hoy por hoy son todo lo contrario, toda vez que son entes generadores de empleo y producción económica.

Lo anterior se puede confirmar por medio del estudio que hizo la red de cámaras de comercio de Colombia (Confecámaras) en el año 2021, el cual tenía como propósito indagar el número de empresas creadas en el año 2021 y comparar los datos con las empresas creadas en el año 2020. Este estudio mostró que el conjunto de nuevas unidades productivas está conformado principalmente por microempresas (99,5%), seguido por las pequeñas empresas (0,4%) y el restante se encuentra en las medianas y grandes empresas (0,03%). De igual manera, se

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

evidenció que la creación de microempresas creció en 10,6% con respecto a 2020, al pasar de 276.891 a 306.140 unidades (Confecámaras, 2022).

Actualmente en colombiana, la clasificación empresarial se hará en base a los ingresos por actividades ordinarias anuales de la respectiva empresa, la clasificación empresarial se hará en base a los ingresos por actividades ordinarias anuales de la respectiva empresa, además que el tamaño empresarial variará de acuerdo al sector económico en el cual la empresa desarrolle su actividad.

Es por ello que para el sector manufacturero, las microempresas serán aquellas cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean inferiores o iguales a veintitrés mil quinientos sesenta y tres Unidades de Valor Tributario (23.563 UVT); para el sector servicios, las microempresas serán aquellas cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean inferiores o iguales a treinta y dos mil novecientos ochenta y ocho Unidades de Valor Tributario (32.988 UVT); y para el sector comercio, las microempresas serán aquellas cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean inferiores o iguales a cuarenta y cuatro mil setecientos sesenta y nueve Unidades de Valor Tributario (44.769 UVT) (Decreto 957, de 2019).

Respecto al área internacional, la IFAC define a las pequeñas y medianas empresas como “entidades de un tamaño pequeño y medio en relación con características cuantitativas (por ejemplo, los activos, volumen de 17 negocios/empleados) y/o cualitativas (como la concentración de la propiedad y la gestión en un pequeño número de individuos)” (IFAC, 2008)

Siguiendo Bajo los estándares de información financiera internacional en Colombia, la cual fue implementada bajo la (ley 1314 del 2009) y reglamentada por el (DUR 2420, de 2015) con sus decretos anexos y modificaciones, esta normatividad clasifica por grupos las empresas,

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

los grupos en NIIF caracterizan a las empresas colombianas de acuerdo con sus similitudes, capacidades y diferencias. Para definir estos grupos se evalúa diferentes factores como tamaño, cantidad de trabajadores, activos, si realiza comercio exterior, si cotiza en bolsa de valores.

En el grupo 1 encontramos las grandes empresas que cotizan en bolsa en otras palabras son emisores de valores, otras empresas pertenecientes al grupo 1 son las de interés público (Decreto 4946 de 2011), en cuanto a activos clasifican las empresas que cuenta con activos con valores superior a 30.000 salarios (SMMLV), o con una plata superior a 200 empleados, de acuerdo al decreto este grupo debe aplicar las de nominadas NIIF Plenas debido a la complejidad de sus transacciones.

Para el grupo 2 Las que tienen activos totales de entre 500 y 30.000 SMMLV o cuentan con una nómina de personal de entre 11 y 200 trabajadores este grupo de empresas es denominado como PYMES estas según el decreto (2420 del 2015) deben aplicar las NIIF para Pymes.

A este grupo 3 corresponden las personas naturales o jurídicas que no son minoristas, que no son responsables en el impuesto a las ventas, que tienen ingresos brutos totales de máximo 3500 SMMLV y que no son usuarios aduaneros, entre otras condiciones, también se consideran del grupo 3 a las microempresas que, sin contar con la vivienda, tienen activos totales de 500 SMMLV, que cuentan con una planta de trabajadores de máximo 10 personas, el grupo 3 no aplican las normas NIIF, sino las NIF. Esta reglamentación es un régimen simplificado de contabilidad de causación para las microempresas, que las autoriza a emitir financieros y revelaciones de manera abreviada. (Ley 1314 de 2009, DUR 2420 de 2015)

Para continuar con el desarrollo de la investigación teniendo en cuenta que las microempresa son el grupo de empresa a la cual nos vamos enfocar para cumplir y empezar a dar

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

desarrollo los objetivos, podemos decir que son un pilar fundamental en la economía, encontramos que para el año 2019 en Colombia existían alrededor de 1,5 millones de microempresas, según informe de Dinámica de Creación de Empresas desarrollado por Confecámaras, las microempresas representan el 99,7%, seguido por las pequeñas empresas 0,33% y el restante se encuentra en las medianas y grandes empresas con el 0,02% (Confecámaras, 2019). De igual manera se debe resaltar la trascendencia de las microempresas con la producción nacional y con la generación de empleo, pues según cifras del DANE estas contribuyen con el 35% del Producto Interno Bruto y el 80% del empleo en toda Colombia (camara de comercio de Cali, 2021).

La definición más básica de competitividad refiere a “la capacidad de competir o la rivalidad para la consecución de un fin” (Real Academia Española, s/f). de allí se puede aplicar este concepto en un diversidad de contextos diferentes, como por ejemplo la competitividad empresarial, la competitividad comercial, la competitividad supranacional, etc; pero para el caso en específico, debemos referirnos principalmente a la competitividad empresarial por ser el tema a tratar, es por ello que una de las definiciones mas acertadas es aquella que dice que la competitividad empresarial, Porter (1985). “es la capacidad de una empresa para producir y mercadear productos en mejores condiciones de precio, calidad y oportunidad que sus rivales”

De igual manera hay un ambito trascendental de este concepto que refiere a la competitividad entre naciones, allí podemos encontrar un sinnumero de teorías y definiciones por una gran cantidad de autores, sin embargo una definición muy basica nos dice que “la competitividad, a nivel regional y nacional, es la capacidad de un determinado país o región de generar mayores tasas de crecimiento y empleo de manera sostenible” (union europea, 2001).

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

La competitividad se ha tocado como un tema transversal desde hace muchos años por los principales pensadores de la ciencias económicas y administrativas, es por ello que muchas de las teorías respecto a la competitividad vienen desde los clásicos como Adam Smith, David Ricardo o J.S mill, los cuales propusieron una serie de teorías iniciales que posteriormente fueron refutadas, modificadas o mejoradas por sus sucesores; es por ello que los pensadores de la corriente neoclásica y marginalista han hecho sus aportes, así como también autores de la talla de Michael Porter, Heckschen y Ohlin, los cuales han contribuido a que este tema tenga una mayor trazabilidad.

En este sentido, Adam Smith presentó el primer argumento moderno sobre la competitividad, al cuestionar la idea mercantilista de que el secreto de la superioridad de un país estaba en el control de la economía y la maximización de sus reservas en oro y plata. Smith celebraba los beneficios de la competencia para lograr la maximización de la eficiencia y como consecuencia mejorar el bienestar (Labarca, 2007).

De esta manera, y según (Appleyard y Field, 2003) Smith centró sus ideas sobre la actividad económica dentro de un país a la especialización y el intercambio entre países. Afirmó que los países deberían especializarse y exportar aquellos bienes en los cuales tuvieran una ventaja absoluta y deberían importar aquellos bienes en los cuales el socio comercial tuviera una ventaja absoluta. Cada país debería exportar aquellos bienes que produjera más eficientemente porque el trabajo absoluto requerido por unidad era menor que aquel del posible socio comercial. Al igual que Smith, David Ricardo y su teoría sobre comercio internacional delinean los contornos para estudiar la competitividad, más precisamente la teoría de principios del siglo XIX sobre las ventajas comparativas reconociendo que las fuerzas del mercado asignarán los recursos de una nación a aquellos sectores donde sea relativamente más productiva. En la teoría de

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Ricardo, el comercio se basaba en las diferencias en la productividad de la mano de obra entre unas y otras naciones. Diferencias que atribuía a diferencias inexplicadas, en el entorno o clima de las naciones que favorecía a algunos sectores. Sin embargo, aunque Ricardo estaba en el buen camino, el centro de atención en la teoría del comercio, tomó otras direcciones (Labarca, 2007)

Así mismo, J.S. Mill indica que la teoría Ricardiana no permite explicar cómo se establecen los precios relativos internacionales (es decir, los términos de intercambios), ya que en ella no aparece el papel de las demandas nacional y extranjera. Este espacio fue llenado por Mill con su teoría de los “valores internacionales” y de la “demanda recíproca”. Teorías en donde J.S. Mill, aporta ideas importantes para el desarrollo del comercio internacional en lo referente a los términos de intercambios, precios relativos, entre otros; lo cual constituye la base para el logro de la competitividad. (Labarca, 2007).

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Metodología

La metodología es una parte fundamental para la investigación científica según (Viña et al, 2018) “La importancia de la metodología de la investigación científica radica en el ser un medio indispensable para canalizar y orientar diversas herramientas teóricas- prácticas para solucionar problemas a través del método científico, dichos conocimientos representan una actividad de racionalización del entorno investigativo sistemático de la realidad”

En cuanto a nuestra investigación realizada se determinó el impacto del control interno en la competitividad de las microempresas colombianas, buscando diferentes factores relevantes, antecedentes, modelos, así como los diferentes sistemas de control interno utilizados, los cuales son una parte importante para el desarrollo empresarial y competitivo por esta razón el enfoque cualitativo fue el más indicado para implantar en la investigación, este según Sampieri, (2018) en la sexta edición, metodología de la investigación científica dice que el enfoque cualitativo proporciona profundidad a los datos, dispersión, riqueza interpretativa, contextualización del ambiente o entorno, detalles y experiencias únicas. Asimismo, aporta un punto de vista “fresco, natural y holístico” de los fenómenos, así como flexibilidad.

Por esta razón para lograr unos resultados deseados en relación con los objetivos El tipo de investigación utilizado es descriptiva por cuanto se hace la revisión de documentos, estudios de casos y tesis centradas en las microempresas, el control interno y la competitividad, donde se refleje la importancia que tienen los procesos de control para el correcto funcionamiento de una empresa mejorando la eficiencia y eficacia en los procesos de la empresa, y su aplicación para alcanzar los objetivos misionales. Se realizó un análisis de manera ordenada de cada uno de los modelos de control interno, definiendo su estructura y funcionalidad para poder realizar una comparación e identificar los riesgos a los que se exponen las microempresas en Colombia y que

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

afectan directamente la competitividad, también dar conclusiones de como la aplicación de los diferentes métodos de control interno previene los riesgos posibles. Finalmente, esta investigación se realizó en basa a fuentes secundarias porque se pudo dar una interpretación, análisis, extracción de datos y reorganización de los mismos ya que se busca interpretar y tener una idea amplia del tema en estudio basadas en artículos, tesis, revistas, publicaciones, libros, entre otros, con un gran contenido sobre auditoría y control interno, ventajas, beneficios, aplicación en un ambiente competitivo, siendo de alta relevancia el contar con los datos específicos para lograr el cumplimiento de los objetivos plateados generando un documento que proporciones una ayuda en base al control interno para mejorar de competitividad de las microempresas de Colombia.

Las principales bases de datos consultadas para la investigación fueron: Biblioteca virtual Banco de la república, Biblioteca virtual universidad Antonio Nariño, Dialnet como también en diferentes repositorios de universidades de Colombia entre estas están, la Universidad Libre, Uní Valle, Universidad Externado, Universidad Cooperativa de Colombia, Universidad de Antioquia y en repositorios de diferentes universidades de otros países como Perú, Nicaragua, México, ecuador etc.

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Resultados y análisis

En cuanto a nuestro primer objetivo, daremos respuesta a las causas que afectan la competitividad de las microempresas en Colombia, dentro de estas se encuentran: las restricciones al crédito, las dificultades en la identificación y acceso a la tecnología adecuada, la formalización y absorción de nuevas tecnologías, las limitaciones técnicas y competitivas que imponen las escalas de producción, la deficiente infraestructura física, la falta de asociatividad empresarial, la carencia de directivos con capacidad gerencial y pensamiento estratégico y la dificultad de cimentar la articulación del sector con la gran empresa y con los sistemas de compras estatales. (Ochoa et al., 2017)

De igual manera, podemos encontrar otras causas que van un poco más relacionadas a lo que tiene que ver con el control interno de las microempresas, las cuales son: personal no tiene participación en el diseño e implementación de estrategias organizacionales, las empresas no tienen definidos y documentados sus procesos financieros, comerciales y de operaciones, desactualización en políticas de gestión humana, bajas en las ventas, deficiente actualización en procesos de producción, estancamiento de productos, falta de aplicación de nuevas tecnologías, falta de compromiso de los empleados, falta de estrategias de mercado, las pequeñas empresas no exigen al personal conocimientos sobre Tecnologías de la información y las comunicaciones, falta de visión medio ambiental definida, no se realizan procesos de inducción y re inducción para empleados antiguos, falta de capacitación a sus empleados en temas de calidad y mejoramiento continuo, falta de capacitación por parte de la empresa a sus colaboradores en temas de calidad y mejoramiento, las empresas no tienen políticas de servicio al cliente, fidelización de clientes, postventa y cliente nuevos, las empresas no poseen un nivel de

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

endeudamiento controlado, las empresas no cuenta con un sistema claro para establecer sus costos, dependiendo de los productos, servicios y procesos. (Geney, 2017)

Si traemos a colación la definición elaborada por (Porter, 1985) la cual menciona que la competitividad “es la capacidad de una empresa para producir y mercadear productos en mejores condiciones de precio, calidad y oportunidad que sus rivales” podríamos aseverar que, sin un adecuado sistema de control interno, las microempresas no tendrían lugar a competir frente a otras organizaciones que si manejen un adecuado sistema de control interno y es muy fácil llegar a esta deducción, pues el hecho de que una empresa no tenga un sistema claro para establecer sus costos, esté desactualizada en procesos de producción, no tenga definido y documentado sus procesos comerciales, entre otras falencias, dará como resultado que no pueda manejar un precio más bajo que sus competidores. De igual manera, si en una empresa no están definidos y documentados los procesos operacionales, no hay políticas de servicios al cliente, no hay políticas de fidelización, postventa y de clientes nuevos, así como tampoco capacita a su personal en temas de calidad y mejoramiento continuo, pues sencillamente no podría competir en calidad con sus rivales. Y si a lo anterior le sumamos que en una empresa el personal no tiene participación en el diseño e implementación de estrategias organizacionales, se maneja un estancamiento de productos, no hay definido ni documentado sus procesos financieros, y además no le exige a su personal actualizarse en temas de nuevas Tecnologías de la información, pues simplemente no podría competir en oportunidad con sus rivales.

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

En primer lugar y dando solución al segundo objetivo el cual consiste en identificar la evolución del control interno como herramienta fundamental para la competitividad, debemos establecer los conceptos de auditoría y control interno para que de esta forma se pueda analizar cuál es la importancia de cada uno de ellos. Iniciando por el concepto de auditoría, tenemos una diversidad de definiciones, de las cuales se destacan las siguientes:

El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA), menciona que la auditoría es: “Un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al Público o a otras partes interesadas”.

La guía Internacional de Auditoría No. 3 (IFAC, 1983) Principios básicos que Rigen una Auditoría, establece (párrafos 2-4): Una Auditoría es el examen independiente de la información de cualquier entidad, ya sea lucrativa o no, no importando su tamaño o forma legal, cuando tal examen se lleva a cabo con objeto de expresar una opinión sobre dicha información.

Entonces, podría definirse a la auditoría como la revisión objetiva de la información elaborada y presentada por la administración. En dicha revisión, lo que se busca es establecer mediante la construcción de hechos pasados, si se aplicaron de manera adecuada los principios de contabilidad generalmente aceptados en las prácticas contables y en el procesamiento de la información contable con base en la cual se prepararon los Estados Financieros (Actualicese, 2014)

Por su parte, el control interno también tiene una amplia variedad de definiciones, de las cuales se destacan:

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Según COSO (2013) el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías. Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

Otra definición importante puesto que abarca toda la organización y además enfatiza en los riesgos que se pueden presentar, nos dice que control interno son todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar 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 integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (NIA 400).

Para abordar el tema histórico del control interno, nivel público en Colombia, Bello, (2017) establece que es necesario hacer un recorrido por la normatividad nacional que lo ha abordado y enmarcado, de una forma clara, como una herramienta de gestión para la mejora continua a través del control estratégico y convirtiéndolo en un control previo antes que los organismos de control detecten fallas y procedan a sancionar.

En este sentido está en primer lugar la Constitución Política de Colombia de 1991 que plantea el control interno en los numerales 209 y 269. Artículo 209 “La función administrativa está al servicio de los intereses generales. La administración pública, en todos sus ordenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la Ley” Artículo 269 “En las

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

entidades públicas, ... están obligadas a diseñar y aplicar, procedimientos de control interno”

(Congreso de la República de Colombia, 1991) (Bello, 2017).

Posteriormente otra definición de Control interno dice que CI es un 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. (Ley 87, 1993, art. 1)

Después crean en 1999 el Decreto 2145 “Por el cual se dictan normas sobre el sistema nacional de control interno en las entidades y organismos de la administración pública del orden nacional y territorial y se dictan otras disposiciones”. Esta norma tiene ya un alcance mayor y define los sistemas nacionales, departamental y por entidad de control interno. Incluye en el concepto de control interno el tema de control interno contable, designa como facilitador del proceso de implementación al Departamento Administrativo de la Función Pública. (Bello, 2017).

Continuando con los antecedentes histórico del CI en Colombia, en el 2001 aparece el Decreto 1537 “Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del estado”

En base a las normas de gestión de calidad ISO se crea el sistema de gestión de calidad bajo la ley 872 del 2003.

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

De otro lado, es promulgado en 2005 el Decreto 1599 “Por el cual se adopta el modelo estándar de control interno para el Estado Colombiano”, y que está adjunto a un manual de implementación del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano, modelo estándar de control interno (Bello, 2017).

Mas adelante y Teniendo en lo completo y detallado del modelo COSO en su actualización del 2013 convirtiéndolo en el sistemas de control interno más utilizado por las empresas del sector privado a nivel internacional, sirvió como modelo para complementar el modelo MECI, entonces, el decreto 1599 de 2005 desaparece y es sustituido por el decreto 943 de 2014 “Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno MECI” (Decreto 943 de 2014) el cual contiene un manual más fácil para la aplicación de Modelo Estándar de Control interno (MECI, 2014) (Decreto 943 de 2014, página 1).

Este modelo da vida al MIPG modelo integrado de planeación y gestión, bajo el decreto 2482 de 2012, el cual fue actualizado por el decreto 1499 de 2017, el MIPG es una herramienta que simplifica e integra los sistemas de gestión administrativo de calidad y los articulo con el sistema de gestión y los articula con el sistema de control interno para hacer los proceso de la entidad mas sencillos y eficientes. El MIPG es el esfuerzo de 11 entidades comprometidas con la gestión y el desempeño institucional en Colombia, a cargo de 19 políticas a enfocarse, el MIPG toma como referencia conceptual la generación de valor público y los modelos de gestión para resultados, que se enfocan en la satisfacción de las necesidades de los ciudadanos, mejorar las operaciones, asegurar el buen uso de los recursos y prestar un buen servicio a los ciudadanos. MIPG, (Decreto 1499 de 2017).

Así mismo para identificar la importancia del control interno para las microempresa y su competitividad además de complementar nuestro segundo objetivo específico, es vital hacer un

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

análisis sobre los principales objetivos del control interno y su relación con la competitividad de las microempresas, estos servirán al empresario a tener claridad de lo que se deben hacer al momento de implementar controles para poder tener correctas y consistentes estrategias, cuando se vaya a mejorar algún proceso, al momento de cambiar alguna actividad o alguna mejora en la organización.

Como primer objetivo del control interno según Mantilla (2018) basado en el modelo Coso, es proteger los recursos y el patrimonio de la organización y de toda la unidad del negocio este objetivo es muy importante porque el final de cuentas un empresario está poniendo en riesgo su patrimonio, del cual pretende obtener un beneficio económico, pero si en tal caso hay riesgos relacionados con salvaguardar los activos y el patrimonio pues será muy difícil para la empresa tener una rentabilidad y ser competitiva más adelante.

El control interno garantiza la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta coacción de las funciones y las actividades definidas y para el logro de los objetivos teniendo en cuenta la misión la visión y todas además de la planeación estratégica, hay que tener en cuenta aquí que el tiempo es el factor determinante para que una empresa cumpla de la mejor manera con sus objetivos siendo más competitiva entonces podemos decir que el tiempo también es un recurso el cual la empresa tiene que tener mucho cuidado pues el tiempo que se invierte para una actividad económica, es valiosísimo puesto que se pueden perder activos por el mal manejo del tiempo.

Otro de los objetivos, dice que el control interno debe estar presente para garantizar toda la gestión organizacional es decir los gerentes o administradores deben dejar muy claro al

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

personal, desde el momento que ingresan a la empresa de todo lo relacionado con: objetivos, manuales de funciones, código de ética, metas y logros, para así saber queremos hacer y de qué manera se va a hacer, pero también se deben exponer los resultados obtenidos para que una empresa funcione correctamente según el modelo COSO se debe estar constantemente evaluando y midiendo cada logro, cada actividad que se realiza las métricas sirven también para reducir los riesgos y además corregir, errores y ayudar a asegurar cumplir objetivos y aumentar competitivamente.

Otro objetivo del control, interno según el modelo COSO 3, además de asegurar en los registros y la información que se da de las tareas, actividades realizadas, el control interno brinda una trazabilidad, una confiabilidad, una exactitud, una oportunidad, e integridad para la toma de las decisiones, es muy importante que las microempresas comprendan que el control interno y contable se usa solamente para pagar impuestos o para que no le genere sanciones, entonces no se preocupan por una estructura de control interno que lo ayude a tomar decisiones y que les ayude a tener claridad del negocio y una seguridad razonable en sus estados financieros para la mejora de la rentabilidad y competitividad.

Es muy importante definir y aplicar las medidas para prevenir y detectar a tiempo los riesgos y los errores ya sea en la gestión operativa o administrativa y en los registros de información financiera emitida, por ende, al tener un buen ambiente de control interno, puedo ayudar a disminuir los riesgos y errores posibles y al mismo tiempo optimizando recursos y los evitando desgastes físicos y pérdidas de tiempo.

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Además, un buen ambiente de control interno evita errores tanto voluntarios como involuntarios o por fraudes, que se puedan generar. todo eso nos va ayudar a garantizar la continuidad del negocio en marcha e incrementar la probabilidad de que el negocio crezca , para ello lo más importante es que dueños o gerentes puedan enfocar sus esfuerzos a tomar decisiones estratégicas buscando la mejora continua y que no sea distraído solucionando errores y conflictos que se podían haber suprimido teniendo buenos ambientes de control los cuales evitan pérdidas de tiempo, recursos y esfuerzos teniendo un buen unos buenos ambientes de control interno ayudan a crecer (León, 2018).

Una vez identificados los conceptos de auditoría y control interno, se podría decir que se trata de procesos complementarios entre sí que van a permitir una armonización entre la preparación de la información y la revisión de la información, pues mientras que el control interno ayuda a preparar una información ordenada, eficiente, fidedigna y acorde a la normatividad, la auditoría tienen como función revisar, verificar y corroborar la fiabilidad de esa información y dar fé de que tal información se encuentra acorde a la normatividad.

Con el fin de iniciar la solución del último objetivo el cual es Detallar los sistemas de control interno de las microempresas y su relevancia para la competitividad en Colombia.

En cuanto a los sistemas control interno, de estos existen una gran variedad, pero nuestra investigación se hablará de los más utilizados en Colombia y el mundo que pueden tenerse en cuenta para las empresas en estudio. Dentro de estos se encuentran:

Es relevante empezar mencionando las normas ISO que en materia de control interno permitieron al desarrollo desde la parte productiva, estas son una serie de normas que componen la ISO 9000 fue resultado de las necesidades creadas a partir de la segunda guerra mundial. No

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

existía por ese entonces un control sobre los procesos y la fabricación de productos en el Reino Unido y por ello se tenían que adoptar estas normas. Al establecer los procedimientos basados en inspecciones y controles, se aumentó la calidad. Se aplicó el principio de Pareto y las mejoras en cuanto a aplicación estadística propuestos por Walter Shewart. De esta forma, se aseguraba el cumplimiento con las especificaciones de calidad y conformidad. A finales de los años cincuenta, se mantiene ese enfoque de inspección y asegurar la calidad y por ello, se desarrolla en Estados Unidos un esquema de requerimientos llamado “Quality Program Requirements” aplicado al sector militar. Luego, la NASA promovió la evolución de los sistemas de inspección a sistemas enfocados en asegurar la calidad y fue en el año 1962 cuando se pudieron establecer los criterios que la aseguraban de cara a los proveedores de dicha entidad. Los retos, que inicialmente eran sólo del sector militar, fueron haciéndose visibles también en otros sectores como por ejemplo el sector energético. En distintos países empiezan a trabajar por mejorar su calidad y empiezan a darse debates para poder dar respuesta a las demandas de inspección, verificación, aseguramiento de la calidad, etc. Se crea la BS 5750, método enfocado en el control de resultados durante el proceso de realización de los productos. Será recién en el año 1987 cuando la BS 5750, se convierta en la ISO 9000, con la finalidad básica de facilitar el comercio global. Para llegar al consenso sobre esta normativa, se requirió de apoyo del 75% de los países que la componían. Esta normativa está basada en dos pilares: la mejora y el desempeño, se desprendió del enfoque inicial de control y comando, se modernizó. Se arraiga en 8 principios, entre ellos los mercados, la reglamentación, las mejoras, la responsabilidad, el desarrollo del intelecto, etc. Fue a partir del año 1994 cuando salió la nueva versión de la ISO 9001, cuando se volvió más interesante de cara a las empresas. Experimentó un gran crecimiento desde entonces. La versión actual de la norma es la que data del año 2008 (última actualización).

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

La del 1994, se dirigía más expresamente a empresas con procesos productivos más no tanto a empresas de servicios, por tanto, en la revisión del año 2000 se simplificó la norma y empezó a ser aplicable a todo tipo de empresas, incluso de servicios o a la Administración Pública. La única normal que se puede certificar de la familia de la ISO 9001 es la ISO 9001:2008. Para poder hacer válida esta certificación es necesaria una auditoría de implantación y aplicación de la norma, que, en caso de ser positiva, emite un certificado de conformidad. Para lograrlo, muchas empresas se asesoran y se comprometen ampliamente a la implementación en todos sus procesos, algo que muchas veces puede ser complicado para algunas. Este proceso de implementación de la normal requiere de un entendimiento de los requerimientos de la norma y un análisis de la situación de la organización. Desde ese punto de partida se empiezan a documentar los procesos y se detectan las necesidades de capacitación existentes. Durante la ejecución de proyecto, la fuerza de trabajo debe hacerse partícipe en cuanto a las nuevas políticas de calidad. Además, se utilizan las auditorías internas y se empieza a mejorar el uso de la norma poco a poco, obteniendo resultados positivos. esta información la suministro, (Blog cálida ISO, 2014) <https://blogs.x.uoc.edu/>

EL modelo Cico este fue dado a conocerse por el instituto canadiense de contadores certificados (CICA), a través de un consejo encargado de diseñar y emitir criterios o lineamientos generales sobre control. El consejo denominado the criteria of control Board emitió, el modelo comúnmente conocido como COCO en noviembre de 1995 (Páramo Lema 2013, 15). Según Morán (2018) citado por (Fuentes y Forero, 2021), “Este tiene por objetivo plantear un informe más sencillo y comprensibles sobre la organización frente al Cico.

EL modelo Cadbury Este modelo fue desarrollado por el comité Cadbury (UK Cadbury Committee, el cual adopta una amplia interpretación de control, dando especificaciones más

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

claras y precisas sobre sistema de control interno en cualquier área; Los objetivos de este modelo están orientados a proporcionar una seguridad razonable en cuanto a efectividad, confiabilidad y cumplimiento de las leyes. Los elementos de este modelo son similares a los del COSO, salvo por hacer un énfasis mayor en cuanto a los riesgos (Fuentes y Forero, 2021). Finalmente fue adoptado por el Reino Unido propiamente para los que transa en la Bolsa. En sí, es un sistema creado para controlar todas las operaciones financieras, sobre los derechos de las acciones de cada dueño.

El modelo de control interno Cobit, es necesario mencionar primero a ISACA (Information Systems Audit and Control Association), organización que comenzó en 1967 cuando un pequeño grupo de profesionales con trabajos similares (auditar controles en los sistemas computacionales), se sentaron a discutir la necesidad de tener una fuente centralizada de información y guías en dicho campo. Ahí fue donde nació este modelo Cobit, que significa (Control Objectives for Information and related Technology) que es una guía de mejores prácticas presentado como marco de trabajo, dirigida al control y supervisión de los objetivos de las tecnologías de la información (TIC) (Fuentes y Forero, 2021).

El modelo COSO según Cruz (2014) citado por (Fuentes y Forero, 2021) “El modelo coso nace como una respuesta a la preocupación generalizada respecto de los razonantes casos jurisprudenciales que evidencian situaciones límites, donde las quiebras están originadas en fallas de los administradores respecto al manejo de los patrimonios de las empresas” (pág. 9). El coso, comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión Treadway (committee of sponsoring organization of the tradeway commision la finalidad de este SCI es identificar los factores que originaban la presentación de información falsa o fraudulenta, operaciones de calidad eficientes y eficaces y emitir las recomendaciones en búsqueda de la transparencia.

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Teniendo en cuenta que el modelo Coso es el más utilizado por excelencia a nivel internacional debido a diferentes factores como su fácil aplicación y entendimiento para las empresas del sector privado por tal motivo lo tomamos para la investigación como marco de referencia principal y teniendo en cuenta que la aplicación del sistema de control interno COSO, contribuirá al desarrollo productivo y por tanto económico de las microempresas, obteniendo como resultado la correcta toma de decisiones que le permita a los administradores planificar estrategias administrativas, logrando convertir a la empresa en líder, ofreciendo productos o prestando un servicio de excelente calidad a sus clientes, ofreciendo oportunidad de empleo, convirtiéndose en una empresa transformadora de productos nuevos.

Los modelos SCI son herramientas para identificar y mitigar los riesgos a los que se encuentran expuestas las microempresas para así obtener mejores resultados. Finalmente se concluye que, las microempresas colombianas son empresas con bajos recursos, pero si se logra implementar un modelo funcional de control interno esto ayudaría a crear una mejor planificación y organización fortaleciendo la creación de alianzas estratégicas, con el fin de que se genere una cultura en las microempresas enfocados en la importancia del control interno para los objetivos así crecer y aumentar la competitividad.

Uno de los principales inconvenientes que se observa en las microempresas es la falta de planificación en los objetivos, misión y visión, siendo fundamental para cumplir con las operaciones lograr dichos objetivos, y de esta manera se diseñen e implementen estrategias para dar cumplimiento a lo programado o se pueda enfrentar a situaciones adversas.

La mayoría de la microempresa en Colombia no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, carecen de formalidad, no tienen estipulados a de manuales de procesos, funciones, código de ética y de políticas las cuales sean

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

divulgados y conocidos por todos los integrantes de la empresa este sería uno de los inconvenientes más comunes presentados frente al control interno el cual afecta directamente la competitividad.

Teniendo en cuenta que los objetivos de control interno analizados se puede decir que estos tienen como base fundamental proteger a la empresa de cualquier anomalía que pudiera existir, en activos, pasivos y en general en la exactitud de los registros de la información financiera, las microempresa que no cuenta con un adecuado control interno aumentan los riesgo de errores y fraudes, además de que el control interno ayuda a conocer la situación financiera de la empresa, si los saldos en cunetas concuerdan con los de los bancos, también si existen cuentas por cobrar por vencer o vencidas, ayuda a identificar si los clientes ya saldaron sus cuentas si el dinero que todas las operaciones y actividades se encuentra correctamente registrado, entre otros ejemplos.

Como recomendación para un buen funcionamiento del control es necesario que la administración verifique continuamente las transacciones, tanto financieras como contables, para lograr un adecuado seguimiento de las actividades y los controles aplicados. Además, que, a través de la revisión del mismo en las microempresas, podemos conocer como esta desde el punto de vista organizacional y desde el punto de vista financiero, para tomar decisiones sobre que otras operaciones se pueden llevar a cabo para mejorar el sistema de control y reforzar los aspectos que se encuentren descuidados. Que, según García, (2016) Un buen control interno en las microempresas colombianas se convierte una ventaja competitiva sobre las demás que no lo utilizan correctamente.

Por ello, toda empresa, sea familiar, así tenga nomas dos o menos empleados, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones para la prevención y

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

de detección de riesgos, con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz, confiable y oportuna.

Es importante como recomendación, mencionar que cada empresa deberá contar con personal idóneo, para ello debe verificar y ajustar sus procesos de selección de personal y capacitación dando a conocer desde el inicio a los empleados, todo los objetivos, todo relacionado los manuales de funciones, código de ética y de procesos, para que cumplan a la par con las metas y objetivos de la empresa, es por eso la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento a los procesos desde el comienzo ya que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo establezcan, ejecutan y evalúan.

Es por ello que es de suma importancia el contar con un sistema de control interno en la empresa sin importar su tamaño ya que los beneficios que este puede traer al momento de aplicarlo, pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma. (García, 2016).

Sabiendo que el sistema de control interno no es implementado por todas las empresas, por razones de dirección o de tamaño, y que la estructura operativa en las pequeñas empresas no permite la implementación de un proceso de control integrado, se decide trabajar en la identificación de los posibles riesgos que evitaría un adecuado control interno instaurado bajo las necesidades de las Pymes.

Otro inconveniente identificado al momento de establecer el sistema de control interno, por razones de tamaño o porque su estructura no permite implementar procesos de control integrados, se vuelve prácticamente indispensable, realizar la identificación de posibles riesgos que evitan que se aplique un sistema control interno según la necesidad de la microempresa. Los riesgos han evolucionado y su estudio adquiere mayor relevancia en el ámbito de la práctica

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

empresarial. Allí se evidencia aún más la necesidad de controlar las amenazas que pueden afectar el normal funcionamiento de toda empresa y generar pérdidas, que van desde lo económico hasta la afectación a las personas, pasando por el deterioro del medio ambiente o de la imagen corporativa.

Según la norma ISO 31000, el riesgo es: “el efecto de la incertidumbre sobre los objetivos”. En el campo empresarial el riesgo se asocia con la incertidumbre de un resultado, el cual puede ser negativo al ocasionar pérdidas materiales o inmateriales, o positivo si se convierte en oportunidad de obtener ganancias. (Valencia,2020).

Para el logro del objetivo y de la aplicación de un adecuado Sistema de control interno se plantea implementar el sistema COSO III, este es el sistema de control interno más completo, utilizado y que se adaptan a las mejor a las microempresas, dependiendo de la necesidad de cada empresa sin dejar por fuera procesos que hacen parte relevante dentro de la misma.

Es recomendable para el logro de los objetivos, que Las empresas implementen un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo actual. Es responsabilidad de los dueños, la administración y directivos el desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte fundamental de la cultura organizacional.

El Marco integrado de control interno propuesto por COSO III, 2013 está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar, el modelo coso provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad. (Leal y Valderrama, 2017)

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Todas Las microempresas deberían establecer políticas de control interno aplicado a sus procesos como herramienta en la ayuda de toma de decisiones para que su proyección empresarial se refleje a corto, mediano y largo plazo.

Entre ellas es muy importante realizar capacitaciones y evaluaciones de desempeño a los empleados de la compañía donde el enfoque sea priorizar el sistema de control interno además que la aplicación conlleve a resultados positivos donde los riesgos se mitiguen o sirvan de aprendizaje para mejorar competitiva del negocio.

Una recomendación, es que las empresas que aún no cuentan con un sistema de control interno, implementen y adapten el que más se acomode a las necesidades de la compañía teniendo en cuenta el Modelo Coso como el modelo más completo para las empresas del sector privado. Esta implementación dará mayor eficacia al cumplimiento de los objetivos de la misma, es fundamental tener en cuenta que si se aplican el control interno desde la creación de la empresa es más fácil aplicarlos y resultan más económicos establecer mecanismos de control en un negocio mas pequeño, con menos empleados, inventarios y actividades, que aplicarlos a una empresa muy grande y que nunca implemento un modelo de control interno siendo esto fundamental para el logro de los objetivos y la competitividad.

Finalmente, se hace necesario que, al momento de creación de las microempresas, los entes encargados de los trámites iniciales, como las cámaras de comercio y las alcaldías brinden capacitaciones obligatorias de temas puntuales que amplíen la visión del empresario, no solamente en la oportunidad de negocio sino en las partes importantes como lo es implementar un sistema control interno para mejorarla competitividad empresarial en la región (García, 2016).

Un sistema de control interno bien estructurado va a ayudar a la entidad a tener alcances como el poder resguardar los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraude o negligencia,

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

detección de desviaciones que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos, además de obtener fiabilidad e imparcialidad cuando se tenga una información oportuna y de fácil acceso, lo que permite la eficiencia y eficacia en los procesos de negocio, y en los objetivos propuestos en la planificación estratégica (Fuentes y Forero, 2021, pp 22)

Al ser la microempresa en Colombia, con recursos no tan amplios, el contar con la implementación de un modelo o una norma de control ayudaría a esta a crear una mejor planificación y fortalecerá la creación de estrategias con el fin de generar cultura de control interno y sobre la evaluación de los riesgos lo que llevará a convertirla una empresa mas organizada y seguramente logrando la rentabilidad y competitividad deseada.

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Conclusiones

Los resultados establecerán el impacto del control interno en la competitividad de las microempresas colombianas, teniendo en cuenta. Que apuntan a resolver la pregunta de investigación, la cual indaga sobre la ¿Cuál es el impacto del control interno en la competitividad de las microempresas colombianas? ¿Cómo se establece la relación del control interno con la competitividad de las empresas?; por lo tanto,

El Control Interno tiene como función primordial evaluar en forma independiente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas, de gestión de otra naturaleza de la entidad. Es un proceso que lleva a cabo la gerencia de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos.

Para todas las organizaciones es indispensable contar con un SCI, sin embargo, en el sector privado no es obligatorio contar con el mismo. Lo que sí se puede indicar sobre el SCI es que es una excelente herramienta para desarrollar ventajas competitivas, ya que éste, al velar por el adecuado cumplimiento de los procesos y la aplicación de los principios institucionales, puede garantizar el funcionamiento óptimo de la organización.

Cuando no existe un SCI bien consolidado permite que las personas dentro de la organización encuentren con mayor facilidad la forma de realizar actividades fraudulentas que los benefician a ellos sacrificando el patrimonio y los intereses generales de la organización

Es importante hacer un recuento de lo que ha sido y cómo ha evolucionado el Control Interno a través del tiempo, su importancia y cómo éste se vuelve un insumo fundamental para el funcionamiento de las organizaciones en el corto, mediano y largo plazo. Con el avance de las actividades comerciales y empresariales, las formas de controlar también han ido evolucionando.

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

De lo anterior deducimos que El Control Interno se ha convertido a través de su evolución, en una herramienta surgida de necesidad de accionar activamente frente a los riesgos que enfrentan las organizaciones actualmente, ya sea para suprimirlos y/o disminuirlos significativamente, sin importar las condiciones particulares que estas posean.

Es bueno resaltar que la gran burocracia estatal y paraestatal sobre los entes privados, presente en diversos países, especialmente en los latinos, han influido de manera exponencial y ha llevado que las organizaciones busquen herramientas suficientes para disminuir los riesgos que implica desarrollar su actividad económica en su respectivo sector. En este sentido, el SCI nace y se desarrolla como la forma más eficaz y eficiente para gestionar los riesgos que puedan surgir en cualquier tipo de negocio.

Actualmente en las organizaciones existen diferentes procedimientos de control, sin embargo, para algunos niveles de la organización no se conocen plenamente. La actualización de procedimientos debe divulgarse a todos los niveles de la organización a fin de mantener informados a los colaboradores de cualquier cambio generado, fomentando la participación activa de los mismos.

Para las microempresas de acuerdo a los controles contables se debió una alta vulnerabilidad de los procesos financieros debido a la carencia de controles que mitiguen la probabilidad de ocurrencia de eventos adversos generado por los siguientes factores de riesgo:

- La entidad carece de una estructura formal de administración que incluya código de ética, políticas para la administración de personal, manual de funciones y de procesos.
- Las transacciones no son registradas oportunamente, limitando la oportunidad de la información financiera.

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

- No se efectúa una planificación financiera para obtener un equilibrio económico en la entidad.
- El departamento financiero no prepara periódicamente información financiera oportuna, destaca la conciliación mensual de cuentas pertinentes a la declaración tributaria.
- No se dispone de procesos para la autorización y aprobación de transacciones, dado por la confianza de la dirección.

El fraude más común en la organización es la malversación de activos, y en organizaciones donde se mueven grandes cantidades de efectivo por las ventas al por menor y manipulación de inventarios, es importante centrarse en estos temas, ya que la pérdida de inventario puede comprometer el objeto social de la organización y la desviación del efectivo puede conllevar a una pérdida de liquidez significativa.

En conclusión, con los hallazgos presentes la organización ha utilizado el autocontrol para el desarrollo de sus procesos, sin embargo, a medida que siga creciendo es necesario el diseño de un SCI que ayude a una adecuada implementación en el mediano y largo plazo. Por esta razón se establece un plan de mejoramiento que dará las directrices para mejorar los componentes del SCI dentro de la organización con base en los principios del Marco Integrado COSO 2013 y unos elementos direccionadores que garanticen el adecuado funcionamiento de éste. (Díaz y Guzmán, 2020)

De acuerdo a su investigación Díaz y Guzmán (2020) recomienda incluir a los líderes de procesos para la correcta identificación de riesgos, siendo estos los mayores conocedores del proceso, adicionalmente fortalecer el aprendizaje en el tema de riesgos y crear una cultura consciente de la gestión de riesgo y control. Así mismo la entidad necesita entender su tolerancia al riesgo y su habilidad para funcionar y operar dentro de estos niveles de riesgo.

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Recomendaciones

El trabajo del control interno ha sido menospreciado o siempre es tratado como un tema de dejar para después o cuando sea obligatorio, pero el mejor momento es empezar lo más pronto posible, teniendo en cuenta la importancia de aplicar un sistema de control interno para el logro de los objetivos, generando seguridad en las operaciones, la información y el cumplimiento normativo y así aumentar la competitividad.

El control interno involucra muchos factores que van de la mano con el crecimiento de las empresas, en el encontramos el activo más importante que es el Talento humano, se recomienda para que el equipo de trabajo funcione definir y tener identificado, los roles, los procesos, el flujo de información que se está dando internamente y hacia terceros, según el modelo COSO la delegación, segregación de funciones, garantizar el logro del objetivo y brinda seguridad puesto que es más fácil controlar las actividades bien delimitadas.

Para la microempresa se considera que es oportuno evaluar y exponer estas métricas al personal para verificar si se están cumpliendo con los objetivos asignados, no para juzgar al empleado en caso de una situación de riesgo o buscar sacarlo de la empresa, sino analizar la importancia de que quede las lecciones aprendidas, todo ello con el fin de que estas buenas prácticas queden como experiencia para que el personal.

Otra recomendación importante es que las microempresas deben tener claro que el tema de control interno y riesgos no es solo para empresas grandes, deben ver el control interno como una inversión, puesto que les va a dar seguridad para la toma de decisiones al momento que se presenten situaciones adversas por errores o fraudes, deben tener en cuenta que es más fácil aplicar control interno desde el inicio de la operación y le puede evitar costos adicionales que puedan afectar la rentabilidad de la empresa .

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

El control interno ayuda a identificar que productos son los que me generan mas valor, cual es mi capacidad de producción o ventas y brinda herramientas para mejorar las operaciones y contribuye a uso optimizar los recursos

En cuanto a gestión de los procesos las microempresas deben identificar qué áreas necesitan cambios al obtener los resultados se tiene más claridad de qué está funcionando bien y qué no, muchas veces las empresas creen estar en un nivel de confianza porque está cumpliendo con su actividad, cubriendo los costos y generando ingresos, pero no piensan en las situaciones de riesgo a las cuales está expuesta la empresa por no aplicar correctamente los controles oportunamente. Según el modelo Coso Es importante contar con procesos sólidos y medidos para disminuir las brechas que dan lugar a que los riesgos se materialicen. (COSO, 2013).

Referencias bibliográficas

Castañeda, J (2020). Gestión, administración de riesgos y modelos de control interno. *Preandina*, 20.

Díaz, H.L (2015) Acercamiento al control interno en las pymes colombianas. Universidad de la Salle.

Fuquén & Marín. (2013). Metodología para la adopción de las NIIF para pymes dedicadas a la prestación de servicios de telecomunicaciones y capacitación . *Universidad Piloto de Colombia*, 228.

Hernández, R; Fernández, C & Baptista, M.P (2015). Metodología de la investigación. editorial McGrawHill.

Larios, G.E (2017) La Gestión de la competitividad en la Mipyme mexicana. diagnóstico empírico desde la gestión del conocimiento. Universidad UNIMEP.

Molina. (2013). NIIF para las Pymes: ¿La solución al problema para la aplicación de la normatividad internacional? *Contabilidad y Negocios*, 20 - 34.A. Paternina y M.

Castaño, (2013) Historia del arte del control interno (Trabajo de grado investigativo) Universidad San Buenaventura.

Orobio, Rodríguez;, & Acosta. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMES. *Cuadernos de Contabilidad*, 18.

Ramírez & Suarez. (2017). NIIF para microempresas. Con ejercicios de aplicación. En Grupo de Investigación Gestión y apoyo a Mipymes, *Norma de*

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Información Financiera para Microempresas con ejercicios de aplicación (págs. 120 - 121). Bogotá - Cali: Universidad Libre.

Sánchez Calama, Riera Riera, Bárcenas Mendoza y Alarcón Muñoz (2018):“*Importancia de la auditoría de estados financieros bajo las NIA y su convergencia con las NIIF y NICC*”, Revista Contribuciones a la Economía (julio-septiembre 2018)

Ruffner, J. (2014). El control interno en las empresas privadas. *Empresas y control*, 25.

Saavedra, G.M; Camarena, A.M & Tapia, S.B (2017). *Calidad para la competitividad de las pequeñas y medianas empresas*. México.

Sánchez, D.B (2019) Auditoría de la calidad. Corporación del Área Andina. Bogotá.

Zúñiga Cortez, J. H., González Guajardo, J. E., & Jiménez González, V. A.

(2018). Auditoría Financiera y su Influencia en las Medianas Empresas Metalmecánicas e Monclova- frontera, Coahuila, México.

Díaz Fontalvo, María José Guzmán Cardona, Julián Leonardo (2020). *Diseño del sistema de control interno para la Empresa Dermatológica S.A*. Antioquia.

Pablo Laski, J. (2022). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo COSO y sus alcances en América Latina. *Revista Gestión Y Estrategia*, (30), 9-24. <https://doi.org/10.24275/uam/azc/dcsh/gye/2006n30/Laski> (Original work published 1 de diciembre de 2006)

Angela Luzmila León Novoa,(2018) Incidencia del control interno en la optimización de gestión en PYMES, Perú.

IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN MICROEMPRESAS

Janneth Alejandra Viñán Villagrán, Fausto Francisco Navarrete Chávez, Mariana Isabel Puente Riofrio, Susana del Pilar Pino Burgos y Fausto Ulpiano Caicedo Benavides (2018): “Metodología de la investigación científica como instrumento en la producción y realización de una investigación”, Revista Atlante: Cuadernos de Educación y Desarrollo (mayo 2018).

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. Eco Ediciones.

Martha Bello Riaño (2017) El control interno evoluciona en Colombia dejando huella en el territorio -Cajicá, repositorio Uní militar.

Lina María Fuentes Velandia y Marisol forero ríos (2021). Modelos de control interno y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de colombianas