



**INTRODUCCIÓN DEL CONTROL INTERNO BAJO EL MODELO COSO EN UNA
PYME PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y LOS REGLAMENTOS.**

Gerson Andres Pérez Sandoval

Código 20211925943

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Pública

Facultad De Ciencias Económicas Y Administrativas

Duitama, Colombia

2023

**INTRODUCCIÓN DEL CONTROL INTERNO BAJO EL MODELO COSO EN UNA
PYME PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y LOS REGLAMENTOS.**

Gerson Andres Pérez Sandoval

Proyecto de grado presentado como requisito parcial para optar al título de:

Contador Público

Director (a):

Antonio María Piraquive

Línea de Investigación:

Auditoría y Control Interno

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Pública

Facultad De Ciencias Económicas Y Administrativas

Duitama, Colombia

2023

NOTA DE ACEPTACIÓN

El trabajo de grado titulado

Cumple con los requisitos para optar

Al título de _____.

Firma del Tutor

Firma Jurado

Firma Jurado

Duitama, 02 de noviembre de 2023..

Tabla de Contenido

Resumen	5
Palabras Claves.....	5
Abstract.....	6
Key words.....	6
Introducción.....	7
Metodología.....	15
Resultados y discusiones	16
Conclusiones.....	17
Referencias Bibliográficas.....	18

Resumen

Es importante reconocer las fallas u errores que se puede presentar en uno o varios procedimientos operativos de la empresa por falta de un control interno, estos afectan el desarrollo y crecimiento normal de las Pymes, así como afectar su competitiva en el mercado en el que esta influye, ahora mediante este artículo veremos como una pequeña organización puede entrar a diseñar y ejecutar un modelo COSO eficaz para establecer un control, evaluar los riesgos, el cumplimiento de las normas y los reglamentos de políticas internas de la compañía.

Ahora bien, es importante proteger los recursos de la organización con el desarrollo adecuado de cada procedimiento administrativo y contable acatando las normas nacionales e internacionales de información financiera, así como las normas de auditoría, esto con el fin de conseguir la optimización de un negocio en marcha sin faltas, fraudes o errores que afecten gravemente la continuidad en el mercado competente, y de igual forma en el ambiente interno se puede presentar malestares a nivel operativo y administrativo, por toma de decisiones con información errada y falta de veracidad, que por ultimo representara sobre costos en los procesos y poca o nula motivación por la mano de obra presente en las operaciones de la organización donde por interés particulares el porcentaje de presentarse fraude puede incrementar considerablemente.

Mediante este modelo COSO las directivas de una pequeña organización deben conocer que a través del cumplimiento de todas las políticas internas y externas que rigen a la compañía, estas ayudarán a que la rentabilidad presente un alto grado de la realidad económica de la empresa y no se reflejen rubros que estén fuera de la misma o presenten error o fraude alguno en condiciones donde generalmente son ajenas a la gestión realizada por todas las personas que conforman la PYME.

Palabras Claves

Control Interno, Pymes, Riesgos, Estructura Organizativa, Supervisión.

Abstract

It is important to recognize the failures or errors that may occur in one or more procedures, these affect the normal development and growth of SMEs, as well as affect its competitive in the market in which it influences, now through this article we will see how a small organization can enter to design and implement an effective COSO model to establish a control, evaluate the risks, the fulfillment of the norms and the regulations of internal policies of the company.

Now, it is important to protect the resources of the organization with the proper development of each administrative and accounting procedure abiding by national and international standards of financial reporting, as well as auditing standards, this in order to achieve the optimization of an ongoing business without faults, fraud or errors that seriously affect the continuity in the competent market, and likewise in the internal environment can be presented discomfort at the operational and administrative level, by making decisions with erroneous information and lack of truthfulness, which ultimately represent over costs in the processes and little or no motivation for the workforce present in the operations of the organization where by particular interest the percentage of fraud can increase considerably.

Through this COSO model, the managers of a small organization must know that through compliance with all internal and external policies governing the company, these will help profitability to present a high degree of economic reality of the company and not reflect items that are outside the same or present any error or fraud in conditions where they are generally outside the management by all the people who make up the SMEs.

Key words

Internal Control, SMEs, Risks, Organizational Structure, Supervision.

Introducción

Durante la presente investigación podemos observar el progreso y beneficios en la aplicación de un control interno en las pequeñas y medianas empresas, es importante reconocer que el control interno es pilar fundamental para que se cumplan con las políticas internas de la organización, así como de la normativa vigente en el estado colombiano, en ámbitos comerciales, contables, fiscales, legislativo entre otros que integran las buenas prácticas de las empresas.

Para Colombia no existe una medida que exija a las compañías a efectuar procedimientos de Control Interno, lo cual hace que para estas sea una iniciativa la ejecución o no de estos componentes. (Brasvi, 2022). Al igual es importante mencionar que el control interno representa el principal mecanismo para el progreso de las empresas contribuyendo en el logro de los objetivos y fines de las sociedades forjando evolución y al mismo tiempo tornándose más profesional. (Sanchez, 2019).

Aunque, el control interno surgió en un nivel organizacional bajo, los controles contables y administrativos, ha ido escalando en el nivel organizacional, el sistema de control interno COSO, comisiones de auditoría y dirección corporativa. Los métodos han transformado en lo práctico, ya no se encaminan en revisar las transacciones, sino la necesidad de gestionar el conjunto de los riesgos de la profesión. (León, 2016).

Las compañías en su afán por evitar condiciones de cierre o detrimento, vienen acogiendo técnicas de control interno para argumentos endógenos y exógenos, lo cual le accede a subsistir a un universo soberanamente competitivo y así colocar a trabajar un instrumento de alta jerarquía para manifestar los riesgos e invertir con el fin de restar su huella. (Castañeda, 2018).

Otro factor importante que se debe tener en cuenta en la competitividad y operabilidad de las Pymes es el área de influencia en el territorio nacional, pues bien, a mayores distancias de las ciudades principales, se presentan algunos imprevistos que generan dificultado a la hora de producir y competir en su mercado.

Uno de los modelos más reconocidos para implementar el control interno en una empresa es el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), pero este a su vez aún no se aplica en las Pymes de nuestros mercados, pues no priorizan la identificación de los riesgos a los que puede presentar la empresa o una baja supervisión de las labores realizadas dentro de estas.

Así como en otras ocasiones, las Pymes colombianas no cuentan con una organización y presupuesto apropiados para establecer un área determinada para evaluar el control interno. Por lo tanto, es importante que los empresarios tomen conciencia de la importancia del control interno y adopten medidas para implementarlo en sus empresas. (Becerra y Salgado, 2013).

En la aplicación del modelo COSO de control interno en una Pymes en Colombia se basa en la falta de comprensión y adopción del modelo por parte de las empresas, así como en la falta de recursos y capacidad para implementar un sistema de control interno, y es aquí donde se debe conocer que, los sistemas de control interno como componentes ineludibles para la declaración y defensa de la información financiera, en tanto, favorece a que las Pymes tramiten el buen uso y control de las técnicas contables. (Brasvi, 2022).

Se encontró que el modelo COSO de control interno es poco conocido y aplicado en las Pymes del país, además, la falta de recursos económicos y la poca capacidad técnica son barreras que obstruyen la implementación efectiva del modelo COSO de control interno en las Pymes en Colombia, así como el mal asesoramiento en los procesos de control interno que ya estén establecidos en la organización, a con la convicción de solo revisar el cumplimiento de las tareas dadas, sin un correcto seguimiento antes, durante y después del proceso de las mismas.

El control contable alcanza el plan de la compañía, los ordenamientos y registros afines con la protección de los activos y con la confidencialidad de los estados financieros, esbozado para suministrar seguridad razonable en las transacciones, registros e información. (Mantilla, 2018).

En Colombia las Pymes afrontan significativas debilidades que intimidan su ejercicio y el competir en el mercado, están muy relacionadas especialmente con la restringida cultura organizacional cimentada en valores, un débil discernimiento de la ventaja de la autorregulación, el autocontrol y la autogestión encauzada a consumir los objetivos bajo modelos de calidad y una incompleta custodia y estudios de la información creada, que resulte en un activo de valor para la toma de disposiciones en los diferentes niveles administrativos de las Pymes. (Salvane & Lizarazo, 2017).

Otro problema identificado es la falta de adaptación del modelo COSO a las necesidades específicas de las Pymes en Colombia, lo que dificulta su aplicación efectiva. Las Pymes en Colombia tienen características únicas en términos de estructura organizacional, recursos y cultura empresarial, lo que hace necesario adaptar el modelo COSO a sus necesidades específicas para garantizar su efectividad.

Es así como nos dicen que las Pymes, presentan un conflicto al momento de adaptar y efectuar los conocimientos de dichos procedimientos y entender los riesgos a los que se presentan, por no encaminar sus operaciones a que su naturaleza y el funcionamiento actúen en concordancia entre sí. (Fuentes & Forero, 2021).

Ahora bien, la no aplicación del modelo COSO en el control interno de una Pyme en Colombia es un problema basado en la falta de comprensión y adopción del modelo, la falta de recursos y capacidad técnica para implementarlo, así como la falta de adaptación del modelo a las necesidades específicas de las Pymes en su ciclo comercial y contable en Colombia.

Las organizaciones no tienen conocimiento acerca de los Sistemas de Control Interno, un talante que favorece a la generación de inseguridad coligada al riesgo y fraude que se puede presentar en la misma. (Hernández, 2015).

El control interno es indispensable cuando se implementa en una empresa ya sea pequeña, mediana o grande porque contribuye a un manejo más eficiente, sin embargo, existe una

problemática entorno al control interno que tiene que ver con su importancia a la hora de implementarla porque muy pocas empresas lo hacen, por lo general, son las grandes empresas ya bien consolidadas que lo efectúan para lograr una mayor efectividad empresarial. Lo anterior, es un problema porque en Colombia el 96% son Pymes, las más conocidas como micro y medianas empresas que logran sustentar la mayoría de empleos en el país. No obstante, con ellas se relaciona un alto índice de informalidad porque no todas pagan seguridad social, y, además, muy pocas conocen en que consiste el control interno y las posibles ventajas que la empresa misma puede llegar a recibir a través de la implementación de dicha herramienta. (Hernández, 2022)

¿Cómo mejorar la eficiencia de las operaciones integrales de las Pymes con la introducción de un sistema de control interno bajo el modelo COSO, minimizando los riesgos y asegurando el cumplimiento de las leyes, las normas internas y externas que rigen a la empresa?

En el desarrollo del presente artículo podemos identificar como el modelo COSO en el control interno de una Pyme en Colombia mejora la gestión empresarial, así como minimizar la posibilidad de fraude o error interno de la organización, y de igual manera se prevalece una plena caracterización de los riesgos y oportunidades en la ejecución del modelo COSO de control interno en una PYME.

Después de identificar los riesgos y oportunidades que pueden afectar el logro de los objetivos de la empresa, el fortalecimiento y crecimiento empresarial, como la innovación de la misma, de igual manera se busca mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos, optimizando los recursos disponibles y reduciendo los errores y fraudes, para mejorar la rentabilidad y competitividad en el mercado de la organización.

La aplicación del modelo COSO de control interno en una Pymes en Colombia es fundamental para garantizar la eficacia y eficiencia en la gestión empresarial. Este

modelo admite nivelar, valorar e inspeccionar aquellos riesgos que logran perturbar el beneficio de las metas de la organización, así como también asegura el acatamiento de los estatutos y normas ajustables a la empresa.

La garantía empresarial obtiene beneficios por medio de la puesta en marcha del control interno en una empresa, es importante porque contribuye a la efectividad empresarial, identificando las oportunidades y amenazas, así como las fortalezas y debilidades inherentes a cada uno de los métodos en particular y a todos en general y en los cuales se traduce la misión corporativa. Por tanto, de la precisión con que se efectuó este control interno, dependerán las disposiciones que se tomen cara a los desafíos del mercado cada vez más competitivo, sin exteriorizar los presupuestos financieros de la organización. (Aristizabal, 2013).

Así mismo se ha encontrado que el control interno en sus otros componentes de aplicación, como los instrumentos de control que se obtienen al manejar e insinuar en un asunto de adopción a un procedimiento de control interno con el fin de favorecer la mejora de los procesos administrativos de las Pymes, en Colombia es muy importante tener claridad que las compañías en su mayoría abordan como entidades económicas muy pequeñas, durante su participación en el economía estas empresas no tienen una base organizacional muy fuerte ni sólida. (Gutierrez & Castiblanco, 2019).

Además, la implementación del modelo COSO de control interno en una Pyme colombiana puede generar beneficios como la mejora en la toma de decisiones, la optimización de los procesos y recursos, la reducción de errores y fraudes, el fortalecimiento de la confianza de los stakeholders y la mejora en la gestión financiera.

El modelo COSO consigue ser determinado como un conjunto de métodos de control interno y juicios para una eficaz misión de la empresa. Siendo así, el informe COSO planea que el control interno sea un asunto compuesto, que integre los métodos de los negocios y no molestos aparatos burocráticos aditamentos a los propios. (Coopers & Lybrand, 1997).

Durante el desarrollo del control interno la Pymes puede implementar el Modelo Integrado de Control Interno, la cual es un instrumento utilizado para evaluar la efectividad de los sistemas y operaciones de una organización.

El modelo COSO de control interno en una Pymes en Colombia es una herramienta clave para garantizar la sostenibilidad y el crecimiento del negocio, así como para cumplir con las expectativas y demandas del mercado y de los reguladores de la empresa.

Es de aclarar que con la globalización que ha involucrado toda la economía del planeta, se han solidificado e integrado varios lenguajes económicos, contables y de auditoría, es allí donde la organización debe ver a nivel global si está efectuando los procesos acordes y guiados para un mercado competente a con proyección regional, nacional y extranjera. El control interno es un proceso clave para cualquier empresa, independientemente de su tamaño. Para las Pymes, es particularmente importante implementar un proceso de control interno efectivo que les permita detectar y prevenir riesgos, asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos, y minimizar la probabilidad de fraude.

Además, como nos dice (Vera, 2013). Se concluye que en esta acción se reseña a la tipificación, compilación y declaración de información de la empresa, de modo tal que admita, en el tiempo y la forma, ser pertinente y favorezca a que los empleados verifiquen sus compromisos.

En relación, es necesario que cada pieza de una empresa conozca el rol que le atañe redimir en su interior y que refieran con información habitual y acertada que solicitan para acomodar sus acciones. (Cervantes, Clara, Gordillo, Mejia, & Trujillo, 2009).

Este modelo es una metodología de gestión de riesgos que proporciona un marco para que las empresas evalúen sus sistemas de control internos y mejoren su capacidad para manejar riesgos y alcanzar sus objetivos comerciales. Por tal razón, en las últimas décadas ha ido

cobrando importancia poco a poco en la parte financiera, administrativa, productiva, económico y legal porque admite a los actores o los administradores de las organizaciones dar veracidad de la información. (Rivera, 2015).

El modelo COSO está compuesto por cinco componentes fundamentales que ayudan a garantizar una eficaz gestión de los procesos en la empresa: - Ambiente de control, - Evaluación de riesgos, - Actividades de control, - Información y comunicación, y - Supervisión.

Las Pymes también pueden implementar el modelo COSO para mejorar sus sistemas de control interno. Aunque pueden no ser tan complejas como una gran empresa, aun así, necesitan controlar sus procesos de manera efectiva para proteger sus activos y mantener su integridad.

Sin embargo, se puede presentar una resistencia al cambio puede dificultar la ejecución del modelo COSO en el control interno de una empresa. Algunos empleados pueden resistirse a los cambios en los procesos y procedimientos, lo que puede dificultar la implementación del modelo COSO. (Espinoza, 2020).

El Modelo Integrado de Control Interno, es una herramienta muy rentable para las Pymes que indagan en optimar y fortalecer sus sistemas de control interno. El modelo COSO ha sido implementado por numerosas empresas, especialmente por las grandes compañías y las más reconocidas en diferentes mercados en Colombia. Estas empresas han encontrado que el modelo COSO es de mayor beneficio para mejorar su competitividad en comparación con otras empresas que no lo han ejecutado o que no se han encaminado en robustecer su procedimiento de control interno. Sin embargo, la ejecución del modelo COSO en el control interno de una empresa puede verse dificultada por varias variables, como la falta de conocimiento, la falta de recursos, la resistencia al cambio, la falta de compromiso y la complejidad del modelo. Es importante que las empresas comprendan estas variables y adopten medidas para superarlas y lograr una implementación efectiva del modelo COSO en su control interno.

La organización que quiera implementar este modelo debe conocer que este modelo se basa en cinco componentes fundamentales que deben estar presentes en el control interno:

- Identificación de los procesos empresariales críticos de la Pymes y evaluación de los riesgos asociados a cada uno de ellos.
- Análisis de los cinco componentes fundamentales del modelo COSO: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.
- Diseño e implementación de un plan de mejora del control interno basado en el modelo COSO, en el que se definan las acciones específicas a tomar para mitigar los riesgos identificados.
- Evaluación y seguimiento continuo del sistema de control interno implementado, a través de la realización de pruebas y auditorías internas.
- Revisión y actualización periódica del plan de mejora del control interno, con el fin de adaptarlo a los cambios en el entorno empresarial y a los nuevos riesgos identificados.

Es así que mediante esta metodología se debe basar en las mejores prácticas del modelo COSO y es que este es aplicable a las Pymes en Colombia. Para lograr dicho objetivo de implementación del sistema de control interno efectivo en la Pymes, permitiendo mitigar los riesgos de errores o fraudes, mejorando la eficiencia de los procesos empresariales.

Es así, como el control interno aporta al logro de objetivos y al fortalecimiento a largo plazo a cualquier empresa que esté dispuesta a hacer la inversión en la implementación; el sistema de control interno es el que “ejecuta la administración con el fin de evaluar las operaciones específicas con seguridad razonables en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas” (Izzo, 2006).

La Pymes después de la implementación logrará ver como cada uno de los objetivos que han sido trazados para un crecimiento constante de la organización se cumplirá con la ejecución de procesos claros y concretados interna y externamente, cuyo beneficio satisfactorio es la seguridad a la hora de la toma de decisiones desde las directivas de la compañía, ya que se tiene parcialmente seguridad que no hay desviación de rubros a particulares internos o externos de la organización, o que en algún momento se considere que la Pymes este estancada en sus procesos y pierda la competitividad en su mercado de participación.

El control interno tiene relación directa con la efectividad empresarial al trabajar sobre las cosas “correctas”; es decir, las cosas que contribuyen una cuantía a la organización y que efectivamente alcanzan a beneficiar a la concreción de los objetivos. Hoy en día, muy pocos mecanismos son seguros con afinidad a vincular el trabajo efectivo con los objetivos integrales de la organización. En una investigación nueva de más de seis mil colaboradores del conocimiento, solamente el 26% de los colaboradores anunciaron tener una imagen clara de qué contribuye su trabajo a los objetivos de la organización y únicamente el 16% dijo que la organización en la que trabajan es segura al concretar e informar esos objetivos. (Martins, 2022).

Con el control interno establecido y bajo parámetros estandarizados las actividades de control se desarrollarán con una mejor sinergia entre partes administrativas y operativas, efectuando los procesos correctamente bajo principios de la organización sin afectar la ética de cada integrante que ejecute el proceso al cual fue encargado, así como de que vallan a presentar intereses particulares para subsanar alguna falta o error cometido en el normal desarrollo de las actividades laborales.

Metodología

En la metodología que se aplicará durante esta investigación es de tipo mixta, pues bien tendremos variables cualitativas y cuantitativas que se enfocan en recomendar la aplicación del modelo COSO de control interno en una Pymes en Colombia. Así como que se debe

comprender que el control interno se sostiene en la autonomía entre las componentes operativas de la organización con la necesidad de un control y la adherencia de compromisos. En derivación, se podría indicar que, el control interno es de trascendente calidad, ya que origina la eficacia y asevera la garantía, sobre todo, previene que se quebranten las políticas y los elementos contables, a fin de evadir los dolos, dolo en la administración de activos, y demás talantes que desnivelen el culto ejercicio y la competitividad de las organizaciones. (Téllez & Quintero, 2022).

Así como, el desarrollo de técnicas de recolección de información, selección de material relevante para su análisis y posterior dictamen de la misma.

Resultados y discusiones

Después de la investigación se reconoce que el implementar un sistema de control interno en las Pymes de Colombia es un instrumento medible y fiable para la evaluación de riesgos, mediante un ambiente de control, comunicación e información que esta controlada con el fin de conocer un monitoreo constante a las operaciones integrales de la empresa, sin dejar atrás el conocimiento de que se debe crecer competitivamente en el mercado en el que esta influye, trazarme metas medibles y alcanzables para una mejor eficacia del tiempo dentro de la organización, así como de la eficiencia de los recursos con los que cuenta la Pyme.

El control interno mediante el modelo COSO debe integrarse a cada eslabón operacional de la empresa, pues mediante vínculos sinérgicos de cada área se logra el cumplimiento de las normas internas y externas que intervienen a la empresa tanto para el cumplimiento de los objetivos de esta, así como para no infringir las normas contables, financieras, jurídicas, legales y de auditoria que debe aplicar toda la compañía, ahora bien, se habla de la mejora continua y esta debe verse reflejada en los seguimientos que desarrolla el control interno de la compañía.

No obstante, el personal de control interno debe tener vocación y ética profesional para evitar conflicto de interés, y se prevalezca el interés público de la compañía, que el interés

particular de los trabajadores de la misma. La junta directiva que integre la Pyme debe estar informada del cumplimiento a cabalidad de las auditorías internas que se han desarrollado del área de control interno, para lograr la mejora continua y las metas que se trazan para el desarrollo del ciclo, contable, operacional y comercial de la empresa.

Conclusiones

Cerrando esta investigación, es importante abordar que el modelo COSO del control interno que se implementará en las Pymes debe ser liderado por un profesional integral, que establezca un conocimiento detallado de cada área con la que se cuenta internamente, así como de la experiencia de conocer suficientemente la normativa vigente que influye sobre el ciclo operacional y contable de la organización, apoyarse con la junta directiva, como quien a sus veces represente la empresa, ya sea el gerente o quien a sus veces haga de representante legal para evitar fraudes o errores con llevando a riesgos en los activos de empresa, así como al incumplimiento de los objetivos que se trazaron o un detrimento de la empresa en el mercado en la que esta participa.

Mediante una correcta implementación del modelo COSO, esta herramienta de control interno tendrá reflejos positivos en que la Pyme será más eficiente y eficaz en sus operaciones, asegurándose del cumplimiento de las normas que se establecieron internamente, como la seguridad de que la información sea objetiva, fiable y verídica en cada área que se controle correctamente, evitando alteraciones de orden externo e interno.

Colombia es un país característico porque su sector empresarial esta predominado por las Pymes, debe fortalecer el cumplimiento de las normas de auditoria generalmente aceptadas para lograr que la competitiva de estas empresas no solo sea regional, si no que pueda entrar a mercados de participación internacionales, conllevando a que el país se destaque en la región latinoamericana con una mayor influencia de su sector empresarial en la producción de bienes y servicios que demanda los mercados internacionales.

Referencias Bibliográficas

- Aristizabal, L. (2013). *Control Interno, Eficiencia y Eficacia de la Organización Empresarial*. Obtenido de Universidad Militar Nueva Granada:
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10069/?jsessionid=659E2E6680195B92AC825D7D3CE918CB?sequence=2>
- Brasvi, A. (2022). *Las Pymes en Colombia frente a la aplicación de sistemas de control interno [SCI]; A partir de una revisión documental entre el 2001 y el 2021*. Obtenido de Universidad Santo Tomás:
<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/47040/2022andresbrasvi.pdf?sequence=1>
- Castañeda, J. (2018). *Gestión, administración de riesgos y modelos de control interno*. Obtenido de Fundación Universitaria del Área Andina: <https://core.ac.uk/download/pdf/326423778.pdf>
- Cervantes, G., Clara, M., Gordillo, A., Mejia, Y., & Trujillo, J. (2009). *Modelo de atención al cliente en el área de siniestro-autos en el ramo asegurador*. Obtenido de Instituto Politécnico Nacional:
<https://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/3122/MODELODEATENCION.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Obtenido de Ediciones Diaz de Santos:
<https://books.google.com.co/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Fuentes, L., & Forero, M. (2021). *Modelos de control interno y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de Colombia*. Obtenido de Universidad Santo Tomás:
<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/35179/2021%20Fuentes%20y%20Forero.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gutierrez, A., & Castiblanco, L. (2019). *La importancia del control interno en las pymes, caso Ferrin Petrol SAS*. Obtenido de Universidad de La Salle:
https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1983&context=contaduria_publica

- León, A. (2016). *Incidencia del control interno en la optimización de gestión en pequeñas y medianas empresas, Chimbote*. Obtenido de Universidad San Pedro:
http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9541/Tesis_58719.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del Control Interno*. Obtenido de Ecoediciones:
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Martins, J. (2022). *Eficiencia vs. efectividad en los negocios: por qué tu equipo necesita ambas cualidades*. Obtenido de Asana: <https://asana.com/es/resources/efficiency-vs-effectiveness-whats-the-difference>
- Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*.
- Salvane, M., & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. Obtenido de Universidad Externado de Colombia:
https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf;jsessionid=9BAE052E4E29E8CAE5FE0B49C565A9C3?sequence=1.
- Sanchez, D. (Octubre de 2019). *Auditoria de la Calidad I*. Obtenido de Fundación Universitaria del Área Andina:
<https://digitk.areandina.edu.co/flip/index.jsp?pdf=/bitstream/handle/areandina/1226/Auditoria%20de%20la%20Calidad%20I.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Téllez, G., & Quintero, J. (3 de Junio de 2022). *Impacto del control interno y la auditoria en la competitividad de las microempresas*. Obtenido de Universidad Antonio Nariño:
http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/7031/2/2022_JuanDavidQuinteroPerez_GermanFabianTellezCortes.pdf.pdf
- Vera, R. (2013). *Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del sistema financiero en estado de liquidación*. Obtenido de Universidad Nacional de San Marcos:
<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/2854>

Becerra, C., & Salgado, G. (2013). Control interno para MIPYMES. Universidad Externado de Colombia.

Obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/download/3977/4278/15826>

Hernández, C. (2015). Modelo de control interno diagnosticado para la pequeña empresa. Medellín:

Universidad de Antioquia. Obtenido de

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/26656/20780077>

Hernández, D. (2022). La Importancia Del Control Interno Y Su Efectividad Empresarial. Universidad

Anotnio Nariño, Duitama. Obtenido de

http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/7852/1/2022_DannaZuleimaHernandez.pdf

Espinoza, L. (2020). Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO I para Mejorar la Eficiencia

Operativa, Botica San Martín, Jayanca. Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47065/Espinoza_ALR-

[SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47065/Espinoza_ALR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Izzo, M. (2006). Informe Coso-aplicación práctica Doctoral dissertation.

Universidad del Salvador. Obtenido de

https://racimo.usal.edu.ar/2669/1/P%C3%A1ginas_desdetesis_-

[_uni'0062253_-_Informe_Coso_-_aplicaci%C3%B3n_pr%C3%A1ctica.pdf](https://racimo.usal.edu.ar/2669/1/P%C3%A1ginas_desdetesis_-_uni'0062253_-_Informe_Coso_-_aplicaci%C3%B3n_pr%C3%A1ctica.pdf)