

OBSTÁCULOS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN MIPYMES EN COLOMBIA

SOBSTACLES IN THE IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL IN MSMEs IN COLOMBIA

Laura Camila Arellana,¹ María Fernanda Chinchilla²
María Elena Escobar Avila³

Resumen

Las Mipymes representan el 96% de las empresas en Colombia, en los últimos años se ha realizado un esfuerzo importante para formalizarlas y apoyarlas en su crecimiento, para ello se necesita que estas compañías implementen un sistema de control interno eficiente que les permita mantener un orden organizacional, además de generar confianza y seguridad razonable sobre sus actividades y sobre la información que estas presentan.

En el presente trabajo se pretende identificar algunos de los obstáculos que surgen en la implementación de un sistema de control interno, determinando la relevancia que le dan las Mipymes a dicha aplicación y a sus resultados y evaluando el nivel de importancia que puede tener una asesoría básica profesional en la ejecución del control interno.

Por consiguiente, se ejecuta una metodología cualitativa y cuantitativa basada en un enfoque interpretativo, ya que, por medio de encuestas y entrevistas realizadas a profesionales en la materia del control interno, se indaga y se le da a la investigación un alcance exploratorio y descriptivo, con el fin de obtener un punto de vista más enfocado a la realidad y así cumplir con el objetivo del trabajo.

Al identificar las posibles causas por las cuales las Mipymes no ponen en marcha un sistema de control interno, se concluye que es debido al impacto de la inversión requerida sobre los resultados del ejercicio de estas empresas y al hecho de que los empresarios no cuentan con los conocimientos suficientes para identificar el concepto y beneficios que trae consigo el control interno. Situación que presenta un reto para el contador público y una oportunidad de mejora y crecimiento profesional.

¹ Contadora Pública. Universidad Externado de Colombia, Correo electrónico: lauraarellana@gmail.com.

² Contadora Pública. Universidad Externado de Colombia, Correo electrónico: mafe.chg@hotmail.com.

³ Contadora Pública, Magister en Educación, Doctora en Estudios Sociales. Docente Investigadora Universidad Externado de Colombia. Correo electrónico: maria.h.escobar@uexternado.edu.co

—
Artículo recibido: 31/07/2020 | Artículo aprobado: 05/10/2020.

Abstract

The MSMEs represent 96% of the companies in Colombia, in the last years an important effort has been made to formalize them and to support them in their growth, for this it is necessary that these companies implement an efficient internal control system that allows them to maintain an organizational order, besides generating confidence and reasonable security on their activities and on the information that these present.

This paper aims to identify some of the obstacles that arise in the implementation of an internal control system, determining the relevance given by the MSMEs to this application and its results and evaluating the level of importance that can have a professional basic advice in the implementation of internal control.

Therefore, a qualitative and quantitative methodology based on an interpretative approach is executed, since, through surveys and interviews with professionals in the field of internal control, the research is investigated and given an exploratory and descriptive scope, in order to obtain a more grounded point of view to reality and thus fulfill the objective of the work.

When identifying the possible causes for which the MSMEs do not implement an internal control system, it is resolved that it is due to the impact of the required investment on the results of the exercise of these companies and the fact that the businessmen do not have sufficient knowledge to identify the concept and benefits that internal control brings. This situation presents a challenge for the public accountant and an opportunity for improvement and professional growth.

Palabras clave

Sistema de Control Interno; Inter Control; Mipymes; MSMEs; Colombia; Recursos Económicos.

Introducción

En los últimos años, en el mundo se ha presentado una situación de informalidad laboral, problemática que ha aumentado progresivamente y que ha generado impactos negativos tanto económicos, como sociales y laborales. “Aproximadamente seis de cada diez personas trabajadoras en América Latina y el Caribe, están empleadas de manera informal. La informalidad se ha asociado a un menor crecimiento, menor productividad y mayores niveles de desigualdad.” (World Bank Working, June, 2019). En Colombia específicamente esta informalidad impacta de manera drástica teniendo en cuenta el hecho de que aproximadamente el 96% de las empresas colombianas corresponden a las de tamaño pequeño y mediano, y es este mismo grupo de empresas el principal agente que afronta la problemática de la informalidad.

En este mismo reporte del World Bank Working, se sugieren algunas metodologías externas que se pueden implementar para contrarrestar los índices de informalidad, aspectos como la ejecución de políticas que faciliten la entrada de las pequeñas y medianas empresas en el mercado formal, mejorar el sistema tributario para que la política fiscal sea más asequible o mejorar la regulación del mercado laboral con el fin de incentivar en las empresas la generación de empleos y la formalidad, entre otras. Adicionalmente, se pueden implementar medidas internas que ayuden a las compañías a crecer fortalecidas desde el ámbito legal, como lo es la implementación de un sistema de control interno que además de asegurar la información, pueda generar resultados favorables para las empresas y para la economía del mercado del país en general.

Teniendo en cuenta que “el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo” (Servin, 2018) se vuelve un aspecto de primera necesidad contar con un sistema de control interno estructurado en el que se puedan identificar los aspectos de la compañía y establecer medidas para atacar las dificultades en la mitigación de errores y posibles fraudes.

Considerando la constante volubilidad que viven las pequeñas y medianas empresas colombianas, se pretende identificar y analizar las principales dificultades a las que se afronta este grupo de organizaciones en la implementación y estructuración de un sistema de control interno, ya que resulta interesante plantear la idea hipotética de un país con un menor nivel de desempleo y de informalidad que surja gracias al control interno de las pequeñas empresas además de los múltiples beneficios que traería para cada organización a nivel interno.

El control interno en Colombia se encuentra reglamentado para entidades y organismos del estado por la Ley 87 de 1993, donde lo definen como:

Se entiende por control interno el 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.

Entre las prácticas más comunes realizadas dentro del control interno se encuentran el diseño y la ejecución de políticas contables y administrativas que mejoren las técnicas de operación, verificación y evaluación.

Por otro lado, una empresa debe cumplir con determinados requisitos para ser considerada una micro, pequeña o mediana empresa, consideradas en un grupo denominado Mipymes, los cuales están establecidos en el artículo 2 de la Ley 905 de 2004 y el artículo 43 de la Ley 1450 de 2011, modificados por el Decreto 957 de junio de 2019, en el cual se tienen en cuenta el número de trabajadores, total de ventas brutas anuales y total de activos para para clasificar a las empresas.

Según lo contemplado en el Decreto, “para efectos de los beneficios otorgados por el Gobierno Nacional a las micro, pequeñas y medianas empresas el criterio determinante será el valor de ventas brutas anuales”. Adicionalmente, para efectos de clasificación se determinan rangos diferentes dependiendo el tipo de industria a analizar, considerando esto se determina que:

Tabla 1. Ingresos por actividades ordinarias anuales

Sector	Clasificación	UVT's	Pesos Colombianos (2019)
Sector Manufacturero	Microempresa	Menor o igual a 23.563	\$0 - \$ 807.504.010
	Pequeña empresa	Entre 23.563 hasta 204.995	\$ 807.504.010 - \$ 7.025.178.650
	Mediana empresa	Entre 204.995 hasta 1.736.565	\$ 7.025.178.650 - \$ 59.512.082.550
Sector de Servicios	Microempresa	Menor o igual a 32.988	\$ 0 - \$ 1.130.498.760
	Pequeña empresa	Entre 32.988 hasta 131.951	\$ 1.130.498.760 - \$ 4.521.960.770
	Mediana empresa	Entre 131.951 hasta 483.034	\$ 4.521.960.770 - \$ 16.553.575.180
Sector Comercial	Microempresa	Menor o igual a 44.769	\$ 0 - \$ 1.534.233.630
	Pequeña empresa	Entre 44.769 hasta 431.196	\$ 1.534.233.630 - \$ 14.777.086.920
	Mediana empresa	Entre 431.196 hasta 2.160.692	\$ 14.777.086.920 - \$ 74.046.914.840

Nota: Se entiende por Ingresos por actividades ordinarias las ventas brutas correspondientes al año inmediatamente anterior, con corte a 31 de diciembre. Tomado del Artículo 2.2.1.13.2.4 del Decreto 957 de junio de 2019.

Resulta importante destacar la estadística presentada por la Encuesta Anual Manufacturera (DANE (Departamento Administrativo Nacional de Estadística), 2008), la cual indica que

las Mipymes representan un aproximado del 96.4% del total de empresas constituidas en Colombia, a su vez generan un 63% de empleo en el país y representan un 39% aproximadamente de participación en el sector manufacturero, en la generación de salarios y aportes al sistema de seguridad social y en la generación de valor agregado del país.

Tomando como base la información analizada, surge la necesidad de evaluar el impacto que tiene el control interno en las Mipymes y a su vez en el mercado nacional en general y en la sociedad, ya que si bien, a nivel interno estos sistemas logran proteger los activos de las empresas y brindar confiabilidad y eficiencia a la información y procesos, los beneficios se extienden a los trabajadores, socios, al mercado y a la economía logrando un crecimiento y desarrollo conjunto de todas las partes relacionadas a las compañías.

En la investigación que se desarrolla se pretende identificar la importancia y relevancia que dan los administradores y empresarios de Mipymes a la implementación y aplicación del sistema de control interno y las razones por las cuales se ejecuta o no el control interno, para ello se fijan los siguientes objetivos específicos, en primera medida, realizar una revisión de literatura donde se puedan identificar las diferentes posturas que tienen las organizaciones frente a la implementación del sistema de control interno. Segundo, determinar la importancia que puede llegar a tener una asesoría básica profesional para implementar el sistema de control interno en las organizaciones y qué resultados se pueden llegar a obtener. Tercero, establecer los principales beneficios y resultados que podrían obtener las organizaciones que implementen y desarrollen el sistema de control interno desde la creación de estas. Y cuarto, identificar las posibles causas por las que las pequeñas y medianas empresas no implementan un sistema de control interno para organizaciones.

Finalmente, este proceso de investigación pretende concientizar a los empresarios y administradores sobre las oportunidades y beneficios que se pueden obtener a través de actividades de control interno no solo para las empresas a nivel general sino también para el desarrollo de la sociedad y su economía en conjunto, brindando información y datos reales sobre los obstáculos y desafíos más comunes a los que se pueden encontrar.

Revisión de Literatura

De acuerdo con la visión que plantean Torres y Paz (2012), se evidencia que, en Colombia, las compañías Mipymes representan un alto nivel de importancia en la economía del país, ya que hoy en día en el mercado colombiano, la mayoría de las empresas se caracterizan por ser de tamaño micro, pequeño o mediano, las cuales a través del cumplimiento de sus objetivos y la eficiencia en sus operaciones logran tener mayor posición en el mercado nacional e internacional.

Se evidencia además, que de cada diez Mipymes que son creadas en Colombia, siete de estas fracasan y quiebran durante los primeros tres años, según el artículo publicado por la Oficina de prensa del DANE Síntesis Estadística Semanal (DANE (Departamento Administrativo Nacional de Estadística), 2010) dadas estas estadísticas, en el artículo se cuestiona sobre las principales causas de estos fracasos y las razones por las cuales los

empresarios y microempresarios no logran continuar con el proceso de crecimiento de sus compañías.

Por otro lado, se ha demostrado que en estas nuevas organizaciones durante su proceso de creación y crecimiento no se tiene en cuenta la implementación de políticas y procedimientos o, si se cuenta con alguno de estos, no es de manera formal, es decir que no existe una propuesta o iniciativa que surja desde la alta gerencia que busque optimizar el desempeño contable y administrativo de tal forma que permita alcanzar los objetivos organizacionales. Dicho esto, se concluye que en la creación de las empresas no se cuenta con un sistema de control interno, lo que genera como consecuencia un alto riesgo al fracaso de estas compañías en el corto plazo (Suaréz, 2011).

A través de la investigación realizada por el DANE, se evidencia que diferentes compañías no se interesan en realizar la implementación y aplicación del control interno ya que lo ven como una herramienta administrativa que solo le permite a la gerencia controlar las operaciones y que es una tarea que corresponde netamente al proceso administrativo de las grandes empresas. Asimismo, los microempresarios tienen la idea de que el control interno no garantiza por sí solo el éxito de la organización ni el cumplimiento de sus metas económicas. Este factor genera que las compañías no vean el control interno como un proceso necesario y no dimensionen la importancia y beneficios de la implementación de este sistema en sus compañías.

Adicional a esto, de acuerdo con el artículo publicado por la Cámara de Comercio de Bogotá con respecto a la liquidación de compañías, el enfoque principal de las PyMES al momento de su creación y primeras proyecciones económicas, es el rendimiento económico y la comercialización de bienes y servicios; sin embargo, no se tiene en cuenta el seguimiento oportuno de los procesos que puede tener la compañía para poder identificar las posibles oportunidades de mejora o los posibles riesgos a los que se puede estar expuesta la compañía y el proceso que se está realizando (Cámara de Comercio, 2009).

Por otra parte, se presenta la visión de Frank Kinich, uno de los autores con mayor relevancia en el ámbito económico, quien al tratar en profundidad el tema del riesgo en las organizaciones, en su libro *R2isk, Uncertainty and Profit* publicado en el año 2016, plantea el papel de la duda a los hechos futuros en la actividad empresarial y distingue los conceptos de riesgo e incertidumbre, caracterizando el primero como medible y el segundo como incalculable (Cámara de Comercio, 2009). Es decir, cuando habla de riesgo, refiere la aleatoriedad de los resultados con probabilidades conocidas; en el caso de la incertidumbre, refiere la aleatoriedad con probabilidades desconocidas (Quijano, 2018).

La esencia de “hacer negocios” es, precisamente, correr riesgos, en otras palabras, el riesgo es una elección propia, más que una imposición o un obstáculo indeseable (IMEF, 2003). Por lo tanto, las empresas Mipymes se ven enfrentadas a los posibles riesgos que pueden surgir durante sus operaciones ordinarias y no cuentan con las herramientas necesarias para identificar los riesgos de manera oportuna y así poder contrarrestarlos.

Dicho esto, se puede evidenciar que las compañías presentan problemas en la

identificación de los riesgos de su operación, ya que no cuentan con el conocimiento necesario para indagar a profundidad sobre sus riesgos y clasificarlos de acuerdo con la exposición que tenga cada uno de estos. De allí surge una de las primeras necesidades de implementar el control interno, ya que por medio de sus herramientas se podría identificar y aminorar tanto el riesgo como la incertidumbre, facilitando así el cumplimiento de objetivos. (Mejía, 2006).

Por consiguiente, es importante resaltar la importancia de la identificación oportuna de los riesgos que afectarían directamente el curso normal de la operación y del cumplimiento de los objetivos planteados, pero, el hecho de que para ello se requiere una gran inversión tanto en recursos humanos como en recursos monetarios hace que los microempresarios se limiten y se contengan en la ejecución de un sistema de control interno.

De acuerdo con el artículo de la revista Dinero (2016) se evidencia que, aunque las empresas catalogadas como Mipymes, no son las responsables de las grandes transacciones financieras o las de mayor utilidad respecto al giro ordinario de su operación, sí responden por el mayor porcentaje de empleo que se genera alrededor del planeta. Esta afirmación da a entender que este tipo de empresas, aunque cuenten con una gran capacidad operativa, su capacidad financiera no es sustancial.

Estos temas están pesando en la competitividad de las empresas colombianas. No es necesario ya competir con las empresas de los países desarrollados. empresas chinas, chilenas y brasileñas conforman ahora una fuerte barrera competitiva para las Mipymes nacionales. La globalización es un reto constante y estas empresas tienen una alta probabilidad de que su operación no continúe ya que no son innovadoras. Se debe ser estrategia y tener una visión a largo plazo, tener direccionamiento estratégico y preguntarse en dónde estará la empresa en 30 años (Dinero, 2016)

En este mismo artículo se hace referencia a las posibles fallas por las cuales las pymes fracasan en Colombia, en donde el principal factor radica en que la poca importancia que le dan a la innovación y al conocimiento lo que hace que las empresas no impacten de manera significativa el mercado con su llegada. Esta situación podría solucionarse por medio del control interno, ya que les permitiría tener un mejor control sobre sus objetivos y su visión, haciendo que estos se planteen de manera clara y específica permitiendo innovar en el mercado (Dinero, 2016)

De igual forma, el artículo especifica que la razón por la cual las compañías Mipymes no se enfocan en desarrollar su innovación y conocimiento, es por la falta de tiempo para realizar una correcta implementación de control interno y de direccionamiento para identificar y armonizar un sistema que supla las necesidades de la compañía, por parte de los empresarios y creadores de estas empresas, específicamente para el control interno se evidencia que las Mipymes no ven la necesidad de suplir a corto plazo la creación y aplicación de un sistema de control interno, ya que se encuentran enfocadas en su proceso ordinario de la operación y que en diferentes circunstancias no cuentan con la guía por la cual se pueda realizar un seguimiento a esta área de la compañía. Por este motivo, se

especifica que se debe contar con alternativas para adquirir la información necesaria como lo son las capacitaciones a emprendedores, contratación de personal especializado, entre otros aspectos y así poder realizar una proyección para lograr el crecimiento deseado en cada una de las compañías Mipymes que tiende a fracasar.

Finalmente, se determina que es necesario clasificar los posibles desafíos con respecto a la implementación de cualquier sistema que se desee, en el caso del control interno surge la necesidad de determinar las categorías y los riesgos a los que se está sujeto para focalizar el factor humano y los estudios realizados, logrando así, pasar del período de fracaso al periodo de innovación y conocimiento.

De acuerdo con la información planteada por parte Verdugo González y Salazar Hornig, (2010) no solamente deben tener en cuenta que el control interno sirve para la mitigación de riesgos, sino además para una correcta implementación y aplicación de los proyectos con los que se cuenta en el futuro de la organización.

Asimismo, se tiene en cuenta la importancia del factor de la responsabilidad social, ya que se evidencia que al no desarrollar de forma correcta la responsabilidad en los empleados, las compañías presentan mayor dificultad para aplicar un sistema de control interno y, por ende, contar con un crecimiento establecido. (Aguilera Castro & Puerto Becerra, 2012).

Actualmente, la Responsabilidad Social es prácticamente un requisito con el que deben cumplir las empresas, adicionalmente deben enfrentarse a diferentes situaciones externas como el tamaño de la competencia o los altos niveles de incertidumbre que presenta el comercio en general, es por esta razón que estas centran gran parte de sus esfuerzos en el desarrollo de políticas, estrategias y controles que además de cumplir con las expectativas de los grupos de interés, también les permita superar dichos obstáculos y crecer económica y comercialmente (Aguilera Castro & Puerto Becerra, 2012).

Con respecto a la responsabilidad social empresarial, se refleja que, de acuerdo con la teoría planteada por Bateman Snell, se cuenta con clasificaciones de confianza las cuales permiten identificar y establecer niveles en los que los empleados de la organización tienen su compartimiento moral y que tan probable es que se cometan fraudes. También hace referencia a la responsabilidad económica la cual consiste en producir bienes y servicios que se encuentren acorde con el mercado (Snell, 2015)

Adicionalmente, se muestra que, en países como México se tiene la misma percepción sobre el control interno... “Pocas empresas mexicanas han logrado asimilar la idea de que el control interno debe ser una inversión y no un gasto. Este se ve como un tema únicamente contable, por ende algo que corresponde solo a esta área del negocio. Entonces no han logrado traducir el control interno como un generador de valor, sobre todo en las pymes” (Fernández A. , 2012), con esto se evidencia la problemática que tienen las pequeñas y medianas empresas, al momento de identificar el control interno como una generación de valor, sumándole que en varios países como lo es México, es tan poca la revisión que se tiene de este tema, que no se cuenta aún con un marco de información aceptado.

Lo más preocupante de esta situación, es que la mayoría de estas organizaciones presumen tener un sistema de control interno adecuado, debido a que no cuentan con mayores conocimientos para hacer un juicio de la eficacia que tienen en estos. Un estudio de la Universidad Nacional Autónoma de México que realizó con respecto a la eficacia de la implementación del sistema de control interno específica que el 50% de las organizaciones estudiadas que no cuentan con un sistema de control interno quiebran durante el primer año de actividad, y el 80% quiebra durante los primeros cinco años de operación (Arrasco, 2013).

Con esta información se puede afirmar que es preocupante la falta de normatividad y conceptualización que se tiene en algunos países frente a la implementación del sistema de control interno en las organizaciones, en donde solamente se están implementando los principios básicos de control interno como por ejemplo el ambiente organizacional, mas no se va más allá de esta información ni se realiza la proyección de riesgos adecuada. Ya que lo ideal es que durante esta implementación se tengan en cuenta factores como: la definición de los procesos, la manera en que lo llevan a cabo las personas, si se facilita la consecución de objetivos, si el control es aplicado de forma correcta y el grado de seguridad y razonabilidad que este puede ofrecer (Arrasco, 2013).

Para esto, se debe tener en cuenta la estructura de un sistema de control interno por cada uno de sus componentes en donde para estos, es necesario identificar los aspectos principales de las compañías Pymes: El capital es proporcionado por una o dos personas que establecen una sociedad, los propios dueños dirigen la marcha de la empresa, por lo que su administración es empírica., el número de empleados en el negocio abarca, por lo general, desde 11 hasta 250 personas, se enfocan más en el trabajo que en el capital, dominan y abastecen un mercado amplio, que puede ser local o regional, nacional, e incluso pueden llegar a abastecer el mercado internacional (Fernández A. , 2012).

Por otro lado, en el sector colombiano, se evidencia que la problemática por parte de la aplicación de los sistemas de control interno corresponde a la falta de herramientas que se tiene para proyectar planeaciones y riesgos en el mediano y largo plazo lo que se convierte en una limitación para la inserción a nivel nacional e internacional. Se evidencia que las compañías colombianas realizan esta aplicación teniendo como fundamento los temas legales más que los temas organizacionales. La estructura empresarial frágil unida a la informalidad en este tipo de empresas no les permite responder a las exigencias del mercado y las hacen vulnerables a los cambios del entorno (Parra, 2014).

Adicional a esto, se realizó un análisis para identificar los aspectos más relevantes que afectan a estas compañías como lo son créditos bancarios, los reducidos mercados, el poco desarrollo tecnológico, la baja calificación de la fuerza de trabajo, limitaciones para aplicar nuevas técnicas de gestión, precario diseño organizativo y limitaciones para exportar (Gutierrez, Avella, & Villar, 2006).

Para Puyana y Matallana (2002) una Mipymes se crea con un mínimo de recursos y el mayor o menor conocimiento respecto a una actividad o un mercado, que en algunas

ocasiones resultan “suficientes” para el emprendimiento, pero no para que la empresa se mantenga y se convierta en una empresa innovadora y competitiva. Además, su poca claridad sobre objetivos y metas les impide tener mayores fuentes de financiamiento ya que usualmente sus planes de negocios no incluyen los análisis estratégicos (Parra, 2014).

Además, se tomó como base un análisis realizado durante el año 2018 con respecto al sector agrícola y los controles internos con los que cuentan y que tan eficientes están siendo para este sector que cuenta con precarias condiciones para subsistir (Señalín Morales, Serrano Carrión, Vega Jaramillo, & Herrera Peña, 2018). Esta selección de las organizaciones fue previamente seleccionada mediante un muestreo no probabilístico realizado por Tomas Muñoz (García, 2010) el cual mediante la investigación que realizó y los datos tabulados, se incentivó para que se realizaran mayores investigaciones. Los aspectos más relevantes de la investigación fueron:

Un análisis correspondiente al porcentaje de control interno implementado en un determinado sector, en específico el sector agrícola, debido a que este al ser aun tan manual en ciertos aspectos, cuenta con grandes riesgos de control interno que podrían afectar de forma considerable el funcionamiento de esta. Analizamos la encuesta realizada a las empresas bananeras de la ciudad de Machala, Ecuador en donde de los cinco componentes del COSO, estas presentan problemas de aplicación en el tercero, cuarto y quinto componente. (p. 11)

Por este motivo, mediante la investigación realizada, es posible identificar de forma clara como este ejemplo del sector, puede verse impactado por la falta de control interno en su proceso de operaciones y su rentabilidad. (Señalín Morales, Serrano Carrión, Vega Jaramillo, & Herrera Peña, 2018)

Esto es una muestra clara, de que las compañías pymes cuentan con la información básica y necesaria para el correcto funcionamiento, sin embargo, cuentan con un sistema de actividades de control definido, un correcto canal de información y comunicación o un sistema eficiente del monitoreo de las actividades realizadas. Con base en esto, conlleva a suponer que por este motivo las compañías pymes no logran evidenciar la importancia del control interno ya que no realizan la correcta retroalimentación y corrección de la implementación que están realizando para el sistema de control vigente.

Por este motivo, este es una categoría por la que no se logra una implementación correcta del sistema del control interno ya que no se evidencia la importancia de la aplicación o la necesidad de invertir dinero en un sistema que no se evidencia los resultados esperados. (Carrión, 2017)

Adicional a esto, con base en los estudios realizados por parte de Jiang, L durante el año 2009, se puede evidenciar los aspectos por los cuales las compañías pymes tienen la creencia de que la implementación del sistema de control interno representa altos costos y poca efectividad. Esta hipótesis se resume en aspectos como que las Mipymes no cuentan con un área de implementación o manejo de este, por lo que se presumen que esta no debería tener un área aparte, sino que se puede incluir en las áreas financieras o contables (Jiang, 2010)

Además, las compañías Mipymes al tener un flujo de caja tan limitado por sus operaciones a mediana escala, se presume que en lo que incurran debe ser inmediata o a pequeño plazo la recuperación de esta inversión, por lo que estas compañías no ven a corto plazo el retorno de la inversión que están realizando en la implementación del sistema de control interno, por lo que prefieren invertir su dinero en otro tipo de necesidades con las que cuenten en el momento.

Finalmente, se observa que se cuenta con una metodología de implementación del sistema de control interno poco efectiva, ya que, al no tener un área específica por cuestiones de costos, no existe ninguna retroalimentación o monitoreo de las actividades y procesos realizados, no se sabe cuánto se está destinando de forma correcta midiéndolo tanto en dinero como en tiempo (Jiang, 2010)

Por otro lado, otra categoría con la que se cuenta en el sistema de control interno es la administración ejercida por los propietarios, esto al inicio, no debería presentar ningún tipo de control para la organización, mas, sin embargo, si lo es. Esto surge debido a que la mayor parte de los propietarios de las pymes cuentan con conocimientos empíricos y habilidades desarrolladas, generando que se cree una cultura organizacional y un ambiente organizacional de acuerdo a sus objetivos y no a los objetivos de la organización.

Con esto, se crea un ambiente de control definido por el dueño de la compañía y no de acuerdo con las necesidades de la compañía, generando que no se identifique con claridad la visión y proyección de esta ni se tenga en cuenta las necesidades de la implementación del control interno. Con base en esta información, se puede concluir por qué para las compañías familiares no es importante la implementación de un control interno ya que solamente se rigen en las creencias y proyecciones del dueño del gerente y se tiene confianza en las personas que hacen parte de la organización ya que son familiares o personas cercanas (Viloria, 2005).

Esto conlleva a identificar que la falta de metas como la ausencia de objetivos definidos, adicionando la falta de segregación de funciones en donde la responsabilidad solo cae en una sola persona, impide un correcto sistema de control interno generando que se tenga un factor adicional por los que las compañías pymes no realicen la implementación correcta del sistema de control interno.

Podría decirse que todas las problemáticas anteriormente mencionadas surgen de una situación general, la cual radica en el desconocimiento conceptual del control interno (Jiang, 2010), la gran mayoría de las empresas Mipymes en Colombia han surgido gracias a la experiencia y el conocimiento adquirido por medio de la práctica – error, esto hace que los empresarios no consideren ni tengan en cuenta al control interno como una medida de surgimiento para sus negocios, esta desventaja de desconocimiento administrativo trae consigo falta de una gerencia estratégica, políticas ineficientes de evaluación de riesgos e inconstancia en el cumplimiento de objetivos organizacionales, aspectos que podrían contrarrestarse si en la cultura gerencial de los empresarios y administradores de este grupo de empresas interiorizaran el concepto del control interno y de todos los beneficios que este genera con su implementación (Castañeda Parra, 2014).

Metodología

Conforme al tipo de análisis que se llevó a cabo sobre la literatura investigada, es posible determinar que se implementa una metodología tanto cualitativa como cuantitativa basada en un enfoque interpretativo, ya que, por medio de encuestas realizadas a estudiantes de posgrado y a entrevistas personales a profesionales en la materia del control interno, se propone por medio de estos instrumentos dar un alcance exploratorio y descriptivo, indagando con las personas involucradas a las pequeñas y medianas empresas con el fin de obtener un punto de vista más aterrizado a la realidad y conocer cuáles son los principales obstáculos en la implementación adecuada de un sistema de control interno a los que se afrontan las pequeñas y medianas empresas en Colombia.

Por medio de estos métodos de investigación, se busca interpretar la percepción de los profesionales y empresarios para con ello obtener una visión de la realidad más detallada y profunda. Para ello se buscó tener encuentros con determinado grupo de personas que estuvieran dispuestas a responder una serie de preguntas y a describir sus opiniones y puntos de vista sobre el control interno y todo lo que acarrea su implementación.

Respecto a las encuestas, las personas que participaron en el ejercicio corresponden a 71 estudiantes de postgrado de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Externado de Colombia, de las cuales el 77% corresponde al género femenino, la edad de las personas encuestadas oscila entre los 20 y 40 años, rango que representa el 87% de toda la población y las personas mayores a este rango representan el 13% restante. Respecto a la experiencia laboral con la que cuentan las personas encuestadas, el 38% tienen entre 5 y 10 años de experiencia y el 35% representa a quienes tienen entre 10 y 20 años de vida laboral, el 90% de las personas entrevistadas labora actualmente para empresas del sector privado, específicamente del sector de servicios, ya que la actividad principal para la que laboran se basa en la asesoría a los empresarios.

Adicionalmente, el 52% de las personas encuestadas trabajan en empresas Mipymes, con esto podemos afirmar que nos encontramos frente a una población madura que cuenta con la suficiente experiencia y experticia, lo que permite tener un mayor grado de seguridad con respecto a las posturas que van a tomar en la solución de la encuesta respecto a las posibles falencias y situaciones cotidianas que pueden estar sucediendo por falta de control interno en las organizaciones donde prestan sus honorarios.

La finalidad de estas encuestas es la de identificar la situación del contador público en el mercado laboral, puesto que la percepción que se tiene es la de que no se necesita la ayuda de un profesional especializado para poner en marcha el control interno. Adicionalmente, se busca conocer el punto de vista de los contadores sobre el tema y sobre la situación actual de las Mipymes y su capacidad de llevar a cabo un sistema de control interno.

Respecto a las entrevistas, se buscaron profesionales que pudieran responder a una serie de preguntas semiestructuradas para identificar su punto de vista sobre la aplicación del sistema de control interno, las posibles falencias y oportunidades de mejora y la importancia que tiene el sistema de control interno para las empresas.

La primera entrevista fue realizada a un profesional de control interno que desempeña el cargo de Socio en una firma de auditoría en la línea de control interno. Cuenta con 24 años de experiencia en gestión de riesgos, auditoría interna y control interno, tiene un amplio conocimiento en empresas del sector financiero, público, retail y de la salud. Adicionalmente se ha desempeñado como profesor en diferentes universidades.

Por otro lado, el segundo entrevistado fue el Vicepresidente Corporativo de Gobierno, Riesgo y Cumplimiento de la una de las corporaciones más grandes del país. Cuenta con más de 20 años de experiencia en áreas de cumplimiento, auditoría, contraloría y control interno, quien también se desempeña como profesor de posgrado en diferentes universidades.

Teniendo en cuenta la bibliografía consultada y analizada sobre las razones por las cuales en las Mipymes no cuenta con un sistema de control interno sólido y con el de comparar e identificar la relación existente entre lo teórico y lo práctico de la presente investigación, se determinaron las siguientes categorías de análisis:

Categorías de análisis

1. Recursos económicos: Hace referencia a la creencia que tienen los empresarios de las Mipymes sobre los altos costos que implica la implementación del control interno y al impacto que tienen estos costos sobre los resultados del ejercicio que pueden generar este tipo de empresas.
2. Conocimiento de la aplicación: A nivel general, la idea que mantienen los empresarios es que la expectativa de resultados del control interno es ineficiente o se proyecta a largo plazo.
3. Necesidad de asesoría profesional, visto como una oportunidad laboral para los contadores públicos, dada la necesidad de contratar los servicios de un profesional en la implementación del control interno, pero a su vez enfrentándose a la problemática de que este servicio puede no ser considerado como necesario por algunos empresarios.

Administración ejercida por propietarios familiares: Se considera esta categoría teniendo en cuenta las complejidades que surgen a través de la relación familia – empresa, donde no se tiene de manera clara un orden jerárquico ni una segregación de funciones definida.

Análisis de resultados

Se realizó una triangulación entre la revisión de literatura, las encuestas y entrevistas realizadas, con esto se pretende dar respuesta a las categorías de análisis presentadas, partiendo de la relación que se presume entre el costo – beneficio de la aplicación del sistema de control interno y la falta de información con la que cuentan las compañías Mipymes al momento de esta aplicación, con el fin de identificar las posibles posturas con respecto a las falencias con que cuentan las compañías Mipymes al momento de su aplicación.

Respecto a la primera categoría, la cual habla sobre los recursos económicos, se encontró en la literatura que la inversión de capital que se requiere para implementar el control interno representa una cifra material que las empresas Mipymes no están dispuestas a destinar, esta situación se confirma con las respuestas recibidas en las encuestas, donde se preguntaba por el porcentaje que se estaría dispuesto a invertir de su flujo de caja mensual en la aplicación del control interno para una compañía y la respuesta obtenida fue que el 37% de la población entrevistada solo invertiría entre el 10 y el 20 por ciento de su capital, adicionalmente 10 personas respondieron que no destinarían ningún porcentaje para dicha implementación, esto permite evidenciar que aunque se cuente con los conocimientos necesarios y las experiencias laborales en diferentes sectores, aún se encuentran personas que no estarían dispuestas a destinar ningún tipo de valor para realizar una aplicación de un sistema de control interno,

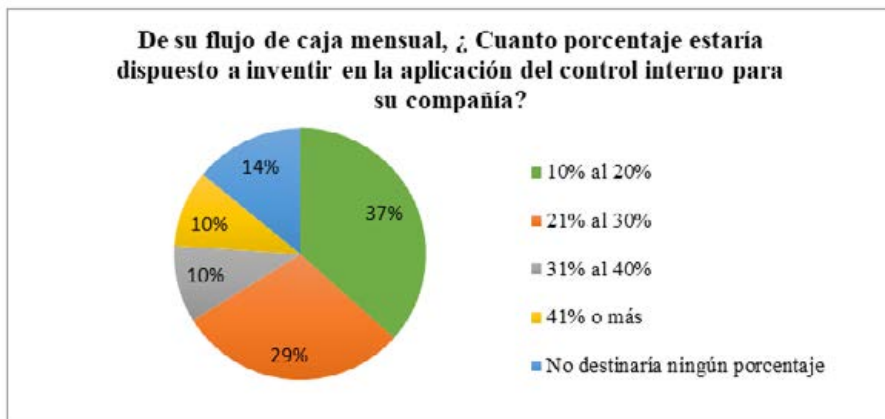


Figura 1. Tabulación Cuarta Pregunta

Lo anterior se ratifica con las entrevistas a profundidad realizadas, donde ambos profesionales coincidieron al decir que el costo que conlleva una implementación del control interno es sumamente representativo y relevante para las Mipymes ya que existen casos en los cuales aunque los empresarios conocen los beneficios del control interno y están dispuestos a implementarlo se ven restringidos por no contar con los recursos necesarios y deberían exponerse a reducir su nómina o a tener pérdidas en el resultado de su ejercicio y lógicamente ninguna de estas dos opciones son viables y por ende prefieren no implementar el control interno.

No obstante, todo esto no es más que un mito, ya que si bien el control interno requiere de una inversión, este se implementa con el fin de tener una seguridad razonable de lo que se está controlando, en ese orden de ideas, una debilidad en la implementación del control interno es que las empresas lo consideran como un gasto y no como una inversión. Ahora bien, las empresas escatiman en la inversión de control y celebran sus ganancias o lamentan sus pérdidas cuando suceden. Pero no logran percibir que al implementar el control interno estarían logrando tener una seguridad razonable sobre las cifras obtenidas

y el control en ninguno de los casos es un porcentaje que se desbalancee, se paga por sí mismo, hay que saber qué proporción de controles se tiene y que sistemas están buscando montar porque no es solo montar un sistema de control interno sino armonizarlo a la compañía según sus necesidades.

Por otro lado, la segunda categoría se refiere al conocimiento con el que cuentan los empresarios sobre el control interno, teniendo en cuenta que en la literatura investigada se encontró que una de las razones por las cuales no se implementa el control interno es que los empresarios no tienen claro el concepto de lo que representa, lo que requiere y los beneficios que trae un sistema de control interno. Para comprobarlo, en las encuestas realizadas se preguntó si se conocían los beneficios y posibles resultados que se pueden obtener si se contará con un sistema de control interno correcto y actualizado, obteniendo que el 97% respondieron afirmativamente, es decir que las personas conocen los beneficios y las posibles oportunidades de crecimiento que pueden tener en sus organizaciones mas no están dispuestos a realizar inversiones para poder cumplir esta meta y llevar a cabo esto proyecto.

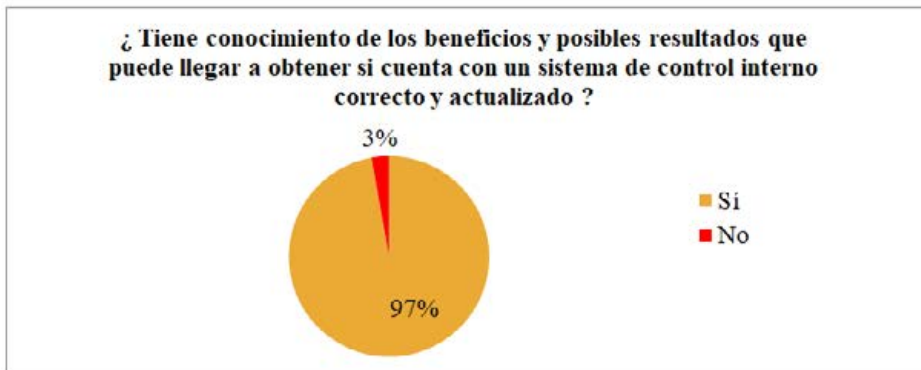


Figura 2. Tabulación Sexta Pregunta

Al preguntar en las encuestas la razón por la cual las organizaciones no tienen como prioridad la implementación y seguimiento de un sistema de control interno se obtuvo que el 56% de las personas encuestadas concuerdan con que la principal razón es que los empresarios no creen que sea tan relevante la aplicación del control interno, y el 40% respondió que la razón de la no implementación del control interno tienen que ver con que las Mipymes no cuentan con el suficiente conocimiento o recursos económicos. No obstante, ante la pregunta sobre el conocimiento que tienen sobre los beneficios del control interno, el 97% de las personas respondieron que conocen los resultados positivos que puede traer la implementación del control interno. Esto indica que el hecho de que los empresarios conozcan sobre el control interno y tengan claro su concepto y beneficios no implica que por ello ya decidan y estén dispuestos a implementarlo.

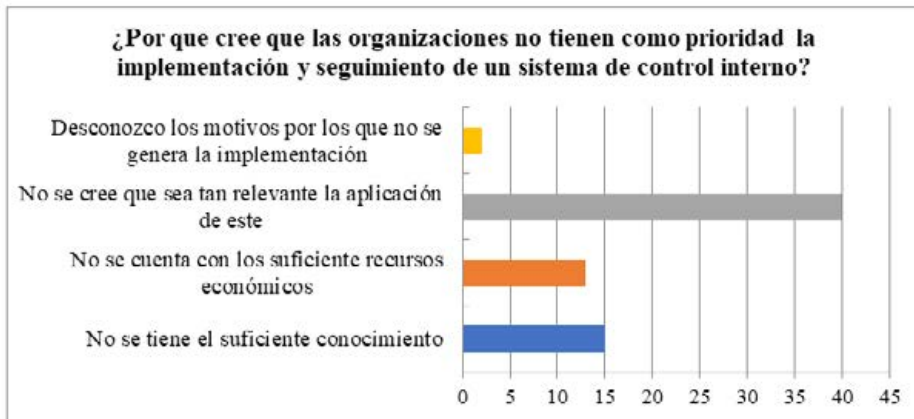


Figura 3. Tabulación Séptima Pregunta

Las desventajas que algunos empresarios ven en el control interno pueden ser infinitas y no necesariamente relacionarse al costo que este implica, de allí surge la necesidad de hacer entender a estos empresarios que lo que se ve como desventaja se puede convertir en una fortaleza y luego se pueda transformar en un atributo bien calificado, Sin embargo esto puede generar que no se evidencien las posibles oportunidades de mejora, que no se tenga un sistema de control interno optimo, que se deje poco formalizado y ahí se empieza a perder valor. Adicionalmente, otra de las desventajas o dificultades que se presenta es el hecho de que el control interno en MiPymes tiende a convertirse en una formalidad, y los controles empiezan a ser vistos como un tema de solo llenar planillas, hacer documentos en Excel o enviar correos de aprobación y que todo esto no ascienda a actividades que aporten valor.

Ahora bien, se puede contemplar la posibilidad de que los empresarios aunque no dominen los conceptos del control interno, pueden recurrir a la ayuda de un profesional como un contador público para implementar un sistema de control interno. Para ello, el principal reto es buscar una estrategia para vender a la alta dirección los beneficios del control interno, ya que normalmente estos se enfocan en temas relacionados a los costos, sin embargo si se logra mostrar que el control interno sirve para que no existan eventos de riesgo, para que las operaciones de la compañía puedan ser controladas, para reducir los hallazgos de la auditoria, para prevenir multas, sanciones y para que se puedan gestionar los indicadores y demás, se podría lograr que los empresarios consideren apoyarse en un profesional de la materia.

De allí surge la tercera categoría, sobre la necesidad de una asesoría profesional, en la literatura podemos evidenciar que las empresas pertenecientes al grupo de Mipymes tienden a quebrar en los primeros tres años de operación, una de las principales razones es que no funcionan como lo esperaban y las actividades diarias de la compañía no funcionan ni se empalman como deberían, esto se mitigaría con la implementación de controles, pero la falta de un profesional que cuente con el conocimiento suficiente sobre la compañía y sobre control interno dificulta la situación.

Al preguntar en las encuestas sobre qué tan necesaria podría ser la implementación del sistema de control interno y la asesoría de un contador público, se evidenció que el 94% de las personas que participaron creen que tanto el control interno como la asesoría de un contador público son necesarios, esto se complementa con la pregunta realizada sobre si destinaría dinero del presupuesto mensual de la compañía para adquirir una asesoría frecuente para la revisión del control interno que está aplicando o que aplicará en su organización, donde el 82% de las personas encuestadas respondieron afirmativamente.

Teniendo en cuenta lo anterior, se concluye que los empresarios si consideran la posibilidad de recurrir a un profesional para la implementación y evaluación del control interno, se preguntó por los factores que incitan a la contratación de un profesional, evidenciando que el 34% consideran que los aspectos legales son los que hacen que las empresas recurran a un profesional de la Contaduría Pública y el 14% indica que es solo por obtener beneficios económicos, no obstante, el 56% de las personas encuestadas consideran que la contratación de un contador público se realiza, además de los dos factores mencionados, también por llevar correctamente la contabilidad y por aplicar de manera eficiente un sistema de control interno.

Con base en las entrevistas a profundidad realizadas se demostró que las empresas ya practican el control interno, así sea de manera empírica y no estén conscientes de ello, el control interno está implícito en los procedimientos de las empresas, ahora bien, debe haber una formalidad y debe cumplir con ciertas características, para que aporte valor, entonces que no se tenga una figura formal no significa que no exista un control en las empresas, podría verse como desventaja el hecho de que el control interno tiende a convertirse en una formalidad, que los controles sean vistos como un tema de solo llenar planillas, hacer documentos en Excel o enviar correos de aprobación, por ende no tendría gran transcendencia.

Para clarificarlo, se da el siguiente ejemplo, donde una empresa que debía empezar a implementar el control interno pero no contaba con recursos suficientes para ello, como solución se realizó una prueba piloto donde todos los funcionarios de la empresa debían dedicar una hora de trabajo diaria a actividades de control, al final el resultado fue que ellos lo veían como una función meramente formal que no tenía trasfondo, por ende los controles no se realizaban de manera eficiente y no se generaban los resultados esperados.

Luego, como plan de acción y de mejora, se designó una persona que tenía conocimientos muy básicos sobre el control interno gracias a su anterior trabajo, esto permitió que esa persona fusionara sus conocimientos sobre la operativa de la compañía y sobre el control interno, logrando que se pudieran identificar las posibles fugas de control con los que contaba la compañía identificar los controles que se encontraban implícitos y formalizarlos y crear conciencia en los funcionarios de la compañía sobre la utilidad y beneficios que traía consigo toda esta implementación.

Teniendo en cuenta que el control interno ha dejado de ser una actividad y se está convirtiendo más en un profesión, implementar el control interno requiere de un profesional

integro que tenga un amplio conocimiento no solo de temas contables y regulatorios sino de todas las industrias como tal, por ende no se le debe atribuir la tarea a solo el contador público, sino a cualquier profesional que se prepare y conozca toda la industria y actividades que dependen del tipo de empresa del que se esté hablando. Por ejemplo, el vicepresidente ejecutivo del área de riesgos de uno de los bancos más grandes de Colombia es ingeniero industrial y su profesión no le ha impedido llegar a donde está, sin embargo, si ha sido necesario que no solo se centre en su carrera, sino que también tenga conocimientos de contabilidad, finanzas, derecho, riesgos de crédito, temas legales como la administración de riesgos, etc.

Estas son cosas que están fuera de su profesión pero que son necesarias para mantener eficiente el control interno. Lo mismo sucede con los contadores, no se pueden sesgar a solo temas contables, sino que deben contar con un panorama más amplio con respecto a otros temas que dependen del tipo de empresa, generando una oportunidad para crecer como profesional y como persona.

Adicionalmente, la cuarta categoría analizada, hace referencia a las problemáticas que presentan las Mipymes cuando la administración es ejercida por los propietarios los cuales a su vez son familia. En la literatura encontrada se identifica que este tipo de empresas generalmente no se mantienen por mucho tiempo, esto considerando que al asignar los diferentes cargos de la compañía a los miembros de la familia no se considera que estos tengan la experiencia o conocimiento requerido para el cargo. Esto trae como consecuencias que no exista una dirección clara y unilateral donde no es posible evidenciar fácilmente un orden jerárquico en el interior de la empresa.

Lo anterior se confirma con las respuestas recibidas en las encuestas donde se preguntaba el nivel de influencia que pueden llegar a tener las decisiones de la empresa presididas a las tradiciones familiares con respecto a la implementación de nuevas técnicas de control interno en las organizaciones, encontrando respuestas muy similares, ya que el 56% de las personas encuestadas lo considera muy influyente, mientras que el 42% lo considera más o menos influyente. Adicionalmente, un reto para la implementación del control interno tiene que ver con el hecho de que la toma de decisiones en las compañías familiares es definida de acuerdo con el criterio de las personas que cuenten con mayor trayectoria en la organización, lo que dificulta la entrada de nuevas propuestas o posturas.

Finalmente, con la entrevistas realizadas, se demostró que el control interno en las compañías familiares se maneja muy de la mano con la definición de responsabilidades, cuando estos temas se rompen surge la relevancia generacional, ya que generalmente en este tipo de organizaciones existe una confusión respecto a la segregación de funciones y responsabilidades. Por lo que una clara solución para este tipo de organizaciones es, por medio del control interno, definir cada una de las asignaciones de los participantes, determinar las situaciones que se pueden presentar con respecto a la toma de decisiones y los protocolos a seguir con respecto al control de las aprobaciones por parte de los socios y así evitar situaciones en las que solamente una persona tome las decisiones o una persona esté trasgrediendo una función que está siendo definida. Así mismo, se debe tener

completamente entendido las restricciones que tiene cada miembro de la organización sin importar el grado de consanguinidad.

Es por esto por lo que surge la necesidad de crear conciencia en los administradores de Mipymes familiares, ya que normalmente estas empresas ya tienen políticas y/o controles establecidos con el fin de evitar que los riesgos se materialicen, pero estos generalmente se plantean desde la experiencia o la intuición de los miembros de la empresa lo que hace que en muchos casos estos no funcionen y terminen fracasando.

Conclusión

Las empresas catalogadas como Mipymes no tienen contemplada la implementación de un sistema de control interno debido a su tamaño y las dificultades a las que se debe enfrentar cuando decide ejecutarlo. Respecto a las categorías de análisis determinadas en el documento, y teniendo en cuenta los hallazgos encontrados, se concluye que:

No se puede negar que los recursos económicos que se requieren para la puesta en marcha de un sistema de control interno son lo suficientemente altos para que los empresarios decidan no invertir en ello puesto que tendrían que renunciar a recibir el mismo nivel de ganancias o al cumplimiento de otros objetivos.

Debido a esto los empresarios no se dan cuenta de que al implementar el control interno están logrando tener una seguridad razonable sobre las cifras obtenidas y el control en ninguno de los casos es un porcentaje que desbalancee los resultados del ejercicio, por el contrario, se paga por sí mismo, hay que saber qué proporción de controles se tiene y que sistemas están buscando porque no es solo crear un sistema de control interno sino armonizarlo a la compañía según sus necesidades.

Uno de los obstáculos a los que se enfrenta el control interno es el concepto de los empresarios de las Mipymes, quienes siempre encontrarán múltiples desventajas en la implementación del control interno ya que no lo ven como un aspecto relevante, lo que ocasiona que, lamentablemente, las actividades de control interno se conviertan en procesos poco útiles y engorrosos haciendo que el control interno se considere como una mera formalidad y pérdida de valor.

Puede que muchos de los profesionales de la contaduría pública conozcan los beneficios del control interno, no obstante se enfrentan al reto de cambiar el chip a los empresarios y saber hacer entender la idea y la relevancia de un buen sistema de control interno.

Ante la posibilidad de contratar un profesional para efectuar la implementación del control interno y así mitigar el vacío conceptual que mantienen los empresarios, se percibe un ambiente en donde se cree que la contratación de este profesional se debe hacer únicamente por los aspectos legales que lo requieren, como lo es el caso del revisor fiscal, muchas de las empresas que cuentan con esta figura lo hacen simplemente por el cumplimiento.

Otro de los aspectos relacionados a la contratación de un profesional para el control

interno, es que se requiere de una persona íntegra, que tenga profundos conocimientos sobre la industria y sobre la empresa para la que trabaja en particular. Es por ello que no es necesario estrictamente que el profesional encargado de asesorar el proceso sea un contador.

Respecto a las empresas donde la administración es ejercida por los mismos propietarios de la compañía, el control interno facilitaría la segregación de funciones entre los funcionarios independientemente de su condición familiar y aseguraría la implementación de controles eficientes generando orden, planeación y precisión en los resultados, situaciones que facilitarían la toma de decisiones en este tipo de empresas donde resulta bastante complejo unificar los propósitos que tiene cada uno de los miembros de la familia que a su vez son quienes conforman la sociedad y el órgano de dirección de la empresa.

Por otra parte, visto desde una perspectiva más crítica y analítica es posible determinar que la relación entre la inversión que se requiere y el beneficio que trae la puesta en marcha del control interno y el hecho de que sus empresarios no cuentan con el conocimiento necesario para dimensionar todas las implicaciones tanto buenas como malas que puede conllevar el control interno. Sin embargo, se destaca el hecho de que se debe tener especial cuidado con este tipo de empresas que adicionalmente tienen a cargo a los miembros de la familia ya que estas necesitan de un sistema de control interno más riguroso que permita identificar y definir de manera clara las responsabilidades de cada persona.

Lo desarrollado durante todo el documento debe ser visto por los contadores públicos como una oportunidad para crecer profesionalmente, ya que en empresas como estas, lo que se busca es un grupo multidisciplinario que se complemente, el contador tiene unas virtudes adicionales, por lo que permite tener características adicionales a otros profesionales, hay otros que tienen la parte numérica o la parte contable, lo que si debe ser una mandante es que el contador se debe destacar por lo que aporte o lo que desarrolle a lo largo de su carrera. Ser un profesional íntegro que ayude a subsanar las problemáticas y aporte en el crecimiento de este grupo de empresas.

Adicionalmente, la necesidad de que los empresarios empiecen a capacitarse en control interno y a medida que van obteniendo un poco más de sensibilidad en el tema han notado que si es necesario el acompañamiento de un profesional para implementar el control interno. Es normal ver que las empresas que están en ese proceso de implementación busquen asesorías sobre el tema, lo importante es que entiendan que el sistema de control interno que requieren no se puede tomar y copiar de otra empresa, porque por muy similar que sea, las necesidades siempre serán distintas, el sistema de control interno debe crearse desde las condiciones y necesidades de cada compañía y es allí donde surge la necesidad de dicha asesoría profesional que los contadores deben aprovechar.

Todo el trabajo de investigación desarrollado permite afirmar que el control interno en las compañías representa un cargo estratégico y un gran reto, no solo porque debe dejar de verse como una auditoría a la eficiencia de las tareas sino además porque su implementación representa mejoras en el negocio que pueden que generar impactos positivos y crecimiento.

Sin embargo, resulta importante destacar el hecho de que los resultados obtenidos pueden verse afectados o modificados dependiendo del tipo de empresa que se esté analizando. Para este caso la población estudiada correspondió a toda aquella empresa que se clasifica según su tamaño como una micro, pequeña o mediana empresa. Pero si se tuviera en cuenta una clasificación más específica, como, por ejemplo, según su actividad económica, su composición del capital o según su forma jurídica, las necesidades y complejidades de cada una pueden cambiar.

Dada esta situación, se sugiere seguir investigando sobre los retos que deben afrontar las Mipymes en Colombia desde el momento de su creación, ya que al ser un grupo de empresas tan representativo para la economía del país requieren una especial atención sobre sus necesidades y la forma en que podrían suplirlas. Esto generaría situaciones que aporten no solo al crecimiento de este tipo de compañías sino al desarrollo del país en general, puesto que su capacidad de generar empleo aumentaría, así como su capacidad de proporcionar beneficios respecto a la responsabilidad social, y a la generación de ingresos del país.

Bibliografía

- Aguilera Castro, A., & Puerto Becerra, D. P. (2012). Crecimiento empresarial basado en la Responsabilidad Social. *Revista científica Pensamiento y Gestión*, 1-26.
- Arrasco, A. X. (2013). *Implementación de control interno en inventarios*. Mexico: Universidad Autónoma de México.
- Cámara de Comercio. (2009). *Informe sobre las causas de liquidación de empresas en Bogotá*. Bogotá.
- Carrión, P. A. (2017). El control interno como herramienta. *Revista espacios*, 13.
- Castañeda Parra, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las MiPymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexto*, 129-146.
- COSO. (2013).
- DANE (Departamento Administrativo Nacional de Estadística). (2008). *DANE Información para todos*. Obtenido de <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/industria/encuesta-anual-manufacturera-enam>
- DANE (Departamento Administrativo Nacional de Estadística). (2010). *Síntesis Estadística Semanal*. Bogotá: Oficina de prensa.
- Danielle E. Warren, M. P. (2015). “When Ethical Tones at the Top Confl ict.. *Artículo*, 2,3.
- Dinero, R. (2016). ¿ Por qué fracasan las PYMES? *Revista Dinero*.
- Fernández, A. (2012). *Una propuesta normativa de control interno*. Bogota: Cofin Hbana.

- Fernández, R. G. (2006). ¿Un nuevo marco corporativo para los cambios en gestión empresarial? *Artículo*, 151,152.
- Ferreira, F. R. (2010). The CEO entrepreneur as a core strategic pillar. *Artículo sobre determinantes históricas y válidas del desempeño de una empresa basada en recursos*, 1 - 3.
- García, T. (2010). El cuestionario como instrumento de investigación. *Centro Universitario Santa Ana*.
- Gutierrez, R., Avella, L., & Villar, R. (2006). Aportes y Desafíos de la Responsabilidad Social Empresarial. *Aportes y Desafíos de la RSE*, 31-38.
- Hilaire, W. A. (2014). Operational risk control & Project effectiveness in Strategic Project management. *Artículo*, 17.
- IMEF, D. &. (2003). Administración integral del riesgo de negocios . *Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas*.
- Inga. Mariela Torres, K. P. (2012). El control interno como herramienta. *Espacios*.
- Isabel Z. Wang, N. F. (2017). The effects of tone at the top and coordination with external auditors on internal auditors' fraud risk assessments. *"aThe University of Western Australia, Crawley, WA, Australia, 5,6*.
- Janet C. Vinzant, D. H. (1999). Strategic management spin-offs of the Deming approach. *Revista de Historia de la Gerencia* , 516-531.
- Jennings, D. (1997). Researching and writing strategic management cases: a systems view. *Recopilación e investigación de casos de gestión estratégica* , 1801-183, 206-229, .
- Jiang, L. (Septiembre de 2010). Discussions on the Improvement of the Internal Control in SMEs. *International Journal of Business and Management*, 5(9), 214-216.
- Kruger, R. S. (2004). The interdependency between strategic management and strategic knowledge management. *Revista de Gestión del conocimiento*, 5-19.
- Lane, J.-E. (2008). Strategic Management for Public Services Delivery. *International Journal of Leadership in Public Services*, 15 - 23.
- Leal Murcia, P., & Valderrama Rodriguez, P. (2017). *Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en ña supervivencia de las MiPymes en Colombia en los últimos años*. Universidad Externado de Colombia.
- Lee D. Parker. (2007). Strategic management and accounting processes: acknowledging gender. *Accounting, Auditing & Accountability Journ*, 611 - 631.
- Mejia, C. (2006). Identificación de riesgos empresariales. *Administración de riesgos*, 113.

- Nikulín, C. B. (2015). A Systematic and Creative Methodology to Drive Strategic Management: Chilean Case Study in Atacama-Region . *Journal of technology management & innovation*, 130.
- Parra, L. I. (2014). *Los sistemas de control interno en las MiPymes*. Revista En-contexto.
- Pucheu, M. A. (2016). ¿El contexto del coaching ¿Dónde se requiere Efectividad? *Coaching para la efectividad organizacional*, 1 - 30.
- Pucheu, M. A. (2016). Revisión de Elementos Básicos en Estrategias y Estructura Organizacional. *Coaching para la efectividad organizacional - Modelos técnicas y ejemplos de aplicación*, 225 - 284.
- Puyana, S. &. (2002). Las MiPymes colombianas y el mercado. *Revista Civilizar*, 67-73.
- Quijano, R. M. (2018). *El riesgo y la historia empresarial antioqueña. Tres casos de estudio*. Medellín: Colección Académica.
- Revilla, J. &. (2011). El control organizacional en el siglo XXI: en busca del trabajador autodisciplinado. *Investigación del Centro de Investigaciones Sociológicas*, 3,4,5,6.
- Rodríguez, D. (2015). Diagnóstico del clima organizacional (pp.177-198). *Chapter Book Diagnóstico organizacional*, 177-198.
- Rodríguez, D. (2015). El Diagnóstico Organizacional (pp.33-48). *Chapter Book Diagnóstico organizacional*, 33-48.
- Señalín Morales, L., Serrano Carrión, P., Vega Jaramillo, F., & Herrera Peña, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente. *Espacios*, 30.
- Servin, L. (2018). *Deloitte*. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>
- Snell, B. (2015). *Administración liderazo y colaboración en un mundo competitivo* . *Mc Graw Hill* .
- Suaréz, M. A. (2011). *El control interno en las pequeñas organizaciones*. Cali: Sapientía.
- Susan S. Lightle, B. B. (2015). Assessment of Tone at the Top. *THE CPA JOURNAL*, 2,3.
- Verdugo González, D., & Salazar Homig, E. (2010). Modelo de administración de proyectos en pymes de servicios de ingeniería. *Ingeniera Industrial*.
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una. *Actualidad contable*, 87-92.
- World Bank Working. (june, 2019). *Global Economic Prospects*.

Palermo Business Review

Revista de Management de la Universidad de Palermo

Para participar de la Revista consulta las **Normas Editoriales** en la **pág. 241**

.....

Más información sobre

MBA - Graduate School of Business

<http://www.palermo.edu/economicas/mba/index.html>

.....



www.palermo.edu

MBA - Graduate School of Business | Facultad de Ciencias Económicas
©**Universidad de Palermo** | Ciudad de Buenos Aires | República Argentina