



**Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial**

**Juan Enrique Calderón Noboa<sup>1</sup>, Diego Marcelo Mantilla Garcés<sup>2</sup>**

**1 Universidad Central del Ecuador, jcaldero@pichincha.com**

**2 Universidad Central del Ecuador, dmmantilla@uce.edu.ec**

**RESUMEN**

El propósito de este trabajo es presentar el papel del control interna en la vida contemporánea de una empresa. La ocupación del control interno desempeña un papel importante en la empresa, llevando el control en el campo financiero y todos los demás establecidos por la administración, salvaguardando los activos corporativos y garantizando la seguridad de registros precisos. Entre el control interno y la prosperidad de una empresa, existe un fuerte vínculo que conduce a incrementar el valor de la empresa y alcanzar sus objetivos. La pertinencia de los informes de control interno se da también adaptando su función a las expectativas cambiantes y su alineación con las políticas de prevención del fraude, además de evaluar el riesgo y mejorar las estrategias de gestión.

**Palabras claves:** Gestión de riesgos, auditorías internas, desempeño financiero



**Contemporary approaches to internal corporate internal control.**

**ABSTRACT**

The purpose of this paper is to present the role of internal control in the contemporary life of a company. The occupation of internal control plays an important role in the company, taking control in the financial field and all others established by the administration, safeguarding corporate assets and ensuring the security of accurate records. Between the internal control and the prosperity of a company, there is a strong bond that leads to increase the value of the company and achieve its objectives. The relevance of internal control documents is also reflected in adapting their role to changing expectations and their alignment with fraud prevention policies, in addition to assessing risk and improving management strategies.

**Keywords:** Risk management, internal audits, financial performance



## **1. INTRODUCCIÓN**

Hoy en día, los auditores internos o responsables del control interno están operando en un momento muy difícil, frente a un gran número de cambios. En tales circunstancias, tratan de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobernanza (Arnold, Benford, Canada, & Sutton, 2011). Con el fin de entender nuevos sistemas y procesos creados como resultado de la regulación cambiante, los auditores internos deben reconsiderar su posición dentro de las organizaciones (Caplan, Janvrin, & Kurtenbach, 2007). El control interno puede desempeñar un papel en la determinación de si los planes de vida desarrollados por la empresa son razonables y apoyados por la documentación apropiada (Chang, Yen, Chang, & Jan, 2014).

Reguladores de todo el mundo han destacado recientemente la creciente importancia de del control interno en el apoyo a los gerentes dentro de las empresas para garantizar la integridad y fiabilidad de la información financiera. Los riesgos, de una forma u otra, han estado alrededor y dentro de las empresas durante décadas (Ho & Hutchinson, 2010).

Sin embargo, en la actualidad, se presencia un entorno de mayor riesgo. Por lo tanto, el control interno debe anticipar los riesgos e identificar las tendencias en el campo de control (Huang, Yen, Hung, Zhou, & Hua, 2009).

El objetivo de este trabajo es examinar el papel del control interno en la vida contemporánea de las empresas que se enfrentan a muchos desafíos. El control interno desempeña un papel vital dentro de las empresas, contribuyendo a su prosperidad y éxito en el futuro. La motivación de este trabajo de investigación se debe a la importancia de adaptar las funciones del control interno a las expectativas más recientes de las partes interesadas. Los trabajos (Li, Lim, & Wang, 2007; Raghunandan, Rama, & Scarbrough, 1998) consideran que la función del control interno moderno y eficaz consiste en: asegurar adecuadamente los controles, evaluar independientemente las prácticas y procesos contables, medir y analizar los riesgos y prevenir el fraude.

## **2. METODOS**

La presente contribución en el área de las ciencias económicas y empresariales, incorpora resultados de trabajos académicos previos y asuntos relacionados con las regulaciones actuales en un análisis comprensivo de los enfoques de auditoría interna contemporánea con el objetivo de construir una función de auditoría interna eficaz adaptada a las expectativas más recientes. En primer lugar, se apela a una serie de



mecanismos de investigación deductivos e inductivos para determinar los conceptos de auditoría interna, control interno y gobierno corporativo.

### **3. RESULTADOS**

La investigación muestra que hasta 2006 los autores habían reportado un débil apoyo a la colaboración entre el gobierno corporativo y la auditoría interna (Ho & Hutchinson, 2010). Después de ese período, los autores de este trabajo, observaron una creciente responsabilidad de los controladores internos en la supervisión del proceso de información financiera, incluidos los sistemas de control interno. Puesto que los controles internos se convierten en un factor clave de monitoreo, se requiere que los controladores u auditores aseguren un control de procesos más efectivo. Sobre todo, el control interno es un recurso valioso para que los comités de auditoría cumplan con su mandato relacionado con la información financiera (Dowdell Jr, Herda, & Notbohm, 2014; Dull & Tegarden, 2004). Además, los controladores internos se asocian actualmente con un control interno eficaz y con una alta calidad de informes financieros. (Alzeban & Sawan, 2015) considera que la auditoría interna eficaz proporciona una serie de beneficios, incluyendo una mejor información financiera y un fraude corporativo reducido. La investigación (Caplan et al., 2007) destaca que los controladores internos deben prevenir, identificar y reportar el fraude. En un entorno apropiado que implique un clima en el que los valores éticos sean privilegiados, el control interno podrá trabajar y desarrollarse eficazmente. La piedra angular del control interno es el sistema que se refiere a la evaluación del riesgo. En este punto, los auditores o controladores internos deben ser capaces de manejar los cambios en todos los niveles, especialmente aquellos asociados con los riesgos. (Alzeban & Sawan, 2015) sostiene que la auditoría interna debe proporcionar su propio apoyo, evaluando riesgos y estrategias de control, sugiriendo iniciativas, soluciones, consejos, propuestas y recomendaciones para mitigar la amenaza de fraude. (STANCIU, 2012; Vasarhelyi, Alles, Kuenkaikaew, & Littley, 2012) ha realizado recientemente una síntesis de los enfoques de auditoría interna contemporánea y prevista, tal como se presenta en la tabla 1. El autor partió de algunos factores concretos tales como: papel, modelos, habilidades, metodología y percepción del controlador internos dentro de las organizaciones.



**Tabla 1.** Estado actual y futuro de la auditoría interna (STANCIU, 2012)

	<b>Estado actual.</b>	<b>Tendencias</b>
Rol	Funciones de aseguramiento independientes	<ul style="list-style-type: none"><li>• Funciones de aseguramiento independientes</li><li>• Asesoría de gerencia.</li></ul>
Modelos de control interno	Garantía de control respaldada por un plan de control interno basado en el riesgo	Centrado en el riesgo: garantía de la eficacia del proceso de gestión de riesgos además del control.
Habilidades	Habilidades tradicionales	Habilidades ampliadas: modelos de negocio, minería de datos y análisis, responsabilidad social
Metodología	<ul style="list-style-type: none"><li>• Metodologías detalladas</li><li>• Plan anual y plan de cinco años</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Enfoque basado en principios</li><li>• Flexibilidad y tiempo suficiente no asignado para abordar cuestiones en desarrollo</li></ul>
Percepción dentro de la empresa	Función de control y aseguramiento	Proveedor de servicio

Se evidencia que las, que las prácticas de control interno evolucionan. Adaptando sus funciones a los desafíos actuales, el control interno llegará para aumentar las capacidades del control corporativo en su conjunto. Todas las debilidades que arroja un control interno son la señalización, así como sus recomendaciones destinadas a mejorar los procesos y el fortalecimiento de los controles, la reducción de costos, el uso de las oportunidades y en este sentido aportará valor a la empresa (Lan & Zhong, 2016). Tal y como ha sido reflejado por (Chahine & Filatotchev, 2011), las características clave de la auditoría interna son la independencia y objetividad de los auditores o controladores que tienen un importante impacto en la efectividad del control interno. Con el fin de demostrar la importancia de las funciones de auditoría interna para el control



empresarial sustenta la presente contribución en la premisa sostenida por (Paino, Razali, & Jabar, 2015) según el cual "una función de auditoría interna eficaz debe ayudar a la administración a cumplir con sus responsabilidades de gobierno".

En tales circunstancias, el control interno necesita también nuevas perspectivas. De hecho, representa un proceso desarrollado por el directorio de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos de la empresa. La administración está obligada a revelar las importantes deficiencias de control interno.

En otro nivel, los auditores internos deben proporcionar opiniones objetivas, pertinentes y fiables sobre la evaluación de la administración. Sin embargo, la mayoría de las deficiencias de control interno están relacionadas con estados financieros y procedimientos. Como lo señala (Caplan et al., 2007), el control interno se define en términos de lograr la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. Así, el control interno debe encontrar los caminos adecuados para apoyar el gobierno corporativo u empresarial y prevenir el riesgo y el fraude.

A continuación, se destacan tres contribuciones las cuales son muy citadas por representar las características contemporáneas del control interno y sus tendencias.

- a) (Chumpitaz, 2015) La investigación tiene por objetivo identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La investigación fue descriptiva, y para recoger información se utilizaron las fichas bibliográficas. El principal resultado es: el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. La principal conclusión es: la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o el ambiente forma al personal para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en



práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa.

- b) (Márquez, 2011) El presente artículo tiene como objetivo general analizar el significado del control interno y caracterizarlo de acuerdo a los modelos contemporáneos de control Interno, detallando sus fundamentos teóricos. La metodología empleada para la elaboración del presente texto, está basada en la revisión bibliográfica y en el análisis sistemático y reflexivo de fuentes secundarias representadas por textos escritos, consultas a través de internet. El control es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones.
- c) (Espinoza Martínez, Cedillos Bolaños, Mendoza, & Enrique, 2005) La falta de aplicación de una herramienta de apoyo a la gerencia que le permita conocer que tan eficientemente está desempeñando sus labores. Además, el poder evaluar la razonabilidad de las políticas y estándares establecidos para su implementación como parte del control interno que proporcione el seguimiento de los resultados obtenidos. Así mismo la necesidad de ampliar el enfoque de la auditoría interna tradicional, limitada a desarrollar evaluaciones financieras y fiscales, fueron las razones por las que se considera elaborar el presente trabajo de investigación. El presente documento contiene cuatro capítulos el contenido que lo conforma: El capítulo primero, recopila la teoría más relevante sobre el tema de investigación, el marco teórico contiene los antecedentes de la auditoría, los diferentes tipos de auditoría así como también su alcance, sus funciones, la importancia, principios y procedimientos del control interno, sus limitaciones, la importancia de la estructura organizativa, ventajas y desventajas de la auditoría de gestión, así como también la normativa técnica. El capítulo segundo, describe la metodología de investigación empleada, que inicia con la justificación de la investigación, el tipo de estudio empleado el cual fue analítico prospectivo, siguiendo con las unidades de observación a las cuales se enfocó la investigación, la definición de la población a la cual sería orientada la investigación, la muestra probabilística establecida, la descripción de las técnicas de investigación utilizadas, además una breve explicación de la forma en la que fue procesada la información obtenida en la investigación de campo, y



finalmente el diagnóstico que se obtuvo de las encuestas realizadas a los propietarios y auditores internos de las empresas comerciales del área Metropolitana de San Salvador con el objetivo de evaluar la aplicación del enfoque de auditoría de gestión en la ejecución de la auditoría interna en este tipo de empresas. El capítulo tercero contiene el diseño de la metodología para la aplicación de la auditoría de gestión. El capítulo cuarto contiene el producto final del trabajo de investigación ya que en él se encuentran expuestas las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

#### **4. CONCLUSIONES**

El control interno puede desempeñar un papel en la determinación de si los planes de vida desarrollados por la empresa son razonables y apoyados por la documentación apropiada; así como la contribución a su prosperidad y éxito en el futuro.

Entre el control interno y la prosperidad de una empresa, existe un fuerte vínculo que conduce a incrementar el valor de la empresa y alcanzar sus objetivos. La relevancia de los informes de control interno se da también adaptando su función a las expectativas cambiantes y su alineación con las políticas de prevención del fraude, además de evaluar el riesgo y mejorar las estrategias de gestión.

#### **5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Alzeban, A., & Sawan, N. (2015). The impact of audit committee characteristics on the implementation of internal audit recommendations. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 24, 61-71.  
doi:<https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2015.02.005>
- Arnold, V., Benford, T., Canada, J., & Sutton, S. G. (2011). The role of strategic enterprise risk management and organizational flexibility in easing new regulatory compliance. *International Journal of Accounting Information Systems*, 12(3), 171-188. doi:<https://doi.org/10.1016/j.accinf.2011.02.002>
- Caplan, D., Janvrin, D., & Kurtenbach, J. (2007). Internal Audit Outsourcing: An Analysis of Self-Regulation by the Accounting Profession. *Research in Accounting Regulation*, 19, 3-34. doi:[https://doi.org/10.1016/S1052-0457\(06\)19001-3](https://doi.org/10.1016/S1052-0457(06)19001-3)
- Chahine, S., & Filatotchev, I. (2011). The effects of corporate governance and audit and non-audit fees on IPO Value. *The British Accounting Review*, 43(3), 155-172.  
doi:<https://doi.org/10.1016/j.bar.2011.06.008>
- Chang, S.-I., Yen, D. C., Chang, I. C., & Jan, D. (2014). Internal control framework for a compliant ERP system. *Information & Management*, 51(2), 187-205.  
doi:<https://doi.org/10.1016/j.im.2013.11.002>
- Chumpitaz, D. O. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo*, 6(1), 64-73.
- Dowdell Jr, T. D., Herda, D. N., & Notbohm, M. A. (2014). Do management reports on internal control over financial reporting improve financial reporting? *Research*



- in Accounting Regulation*, 26(1), 104-109.  
doi:<https://doi.org/10.1016/j.racreg.2014.02.011>
- Dull, R. B., & Tegarden, D. P. (2004). Using control charts to monitor financial reporting of public companies. *International Journal of Accounting Information Systems*, 5(2), 109-127. doi:<https://doi.org/10.1016/j.accinf.2004.01.004>
- Espinoza Martínez, E. G., Cedillos Bolaños, F. A., Mendoza, C., & Enrique, J. (2005). *Aplicación de la auditoría interna con enfoque de auditoría de gestión, para las medianas empresas comerciales*. Universidad de El Salvador. Retrieved from <http://ri.ues.edu.sv/11534/> Available from Google Scholar
- Ho, S., & Hutchinson, M. (2010). Internal audit department characteristics/activities and audit fees: Some evidence from Hong Kong firms. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 19(2), 121-136.  
doi:<https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2010.07.004>
- Huang, S.-M., Yen, D. C., Hung, Y.-C., Zhou, Y.-J., & Hua, J.-S. (2009). A business process gap detecting mechanism between information system process flow and internal control flow. *Decision Support Systems*, 47(4), 436-454.  
doi:<https://doi.org/10.1016/j.dss.2009.04.011>
- Lan, S., & Zhong, R. Y. (2016). An Evaluation Model for Financial Reporting Supply Chain Using DEMATEL-ANP. *Procedia CIRP*, 56, 516-519.  
doi:<https://doi.org/10.1016/j.procir.2016.10.101>
- Li, C., Lim, J.-H., & Wang, Q. (2007). Internal and external influences on IT control governance. *International Journal of Accounting Information Systems*, 8(4), 225-239. doi:<https://doi.org/10.1016/j.accinf.2007.09.002>
- Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136.
- Paino, H., Razali, F. M., & Jabar, F. A. (2015). The Influence of External Auditor's Working Style, Communication Barriers and Enterprise Risk Management toward Reliance on Internal Auditor's Work. *Procedia Economics and Finance*, 28, 151-155. doi:[https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)01094-1](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)01094-1)
- Raghunandan, K., Rama, D. V., & Scarbrough, D. P. (1998). Accounting and auditing knowledge level of Canadian audit committees: Some empirical evidence. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 7(2), 181-194.  
doi:[https://doi.org/10.1016/S1061-9518\(98\)90013-1](https://doi.org/10.1016/S1061-9518(98)90013-1)
- STANCIU, V. (2012). INTERNAL AUDIT–RISING TO THE CHALLENGE. *AMIS 2012*, 179.
- Vasarhelyi, M. A., Alles, M., Kuenkaikaew, S., & Littley, J. (2012). The acceptance and adoption of continuous auditing by internal auditors: A micro analysis. *International Journal of Accounting Information Systems*, 13(3), 267-281.  
doi:<https://doi.org/10.1016/j.accinf.2012.06.011>