

# Sistemas de revisión constante de los manuales de control interno en empresas privadas

---

Jessie Otero , Mario Rivera , Kristel Quintero , Dayanis Arauz 

**Docente: Virginia Quintero**

*Facultad de Humanidades y Ciencias de la Educación, Licenciatura en Salud y Seguridad Ocupacional, Asignatura: Auditoría y Control de la Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo*

*oterojessie@gmail.com, mariogoff2003@gmail.com, kristelq31@gmail.com, dayanisarauz24@gmail.com,*

*euge-virgi1120@hotmail.com*

**DOI: 10.37594/sc.v1i4.1272**

## **Resumen**

Se analizaron las pautas para el sistema de control interno en los procesos administrativos y financieros de las empresas privadas teniendo en cuenta que estas son establecidas por normativas internas específicas dependiendo de cada institución. La responsabilidad de liderar las actividades relacionadas con la estructuración, ejecución y funcionamiento recae en la alta gerencia o máxima autoridad de cada empresa. El objetivo principal de esta investigación es evaluar dicho sistema en empresas privadas, con el propósito de identificar posibles riesgos y garantizar el cumplimiento de los objetivos empresariales. Se llevó a cabo un estudio documental investigativo con un enfoque mixto, los resultados obtenidos, reflejados en la hoja de hallazgos, abarcan diversos componentes, principios y recomendaciones. Posteriormente, se elaboró un informe final que sirvió como base para comprender la eficacia implementar de un plan de mejora continua en el sistema de control interno de cada empresa.

**Palabras clave:** Mejora continua, integrar, ejecutar, liderar, control interno.

## **Systems for ongoing review of internal control manuals in private companies**

### **Abstract**

The guidelines for the internal control system in the administrative and financial processes of private companies were analyzed, taking into account that these are established by specific internal regulations depending on each institution. The responsibility for leading activities related to structuring, execution and operation falls on senior management or the highest authority of each company. The main objective of this research is to evaluate this system in private companies, with the purpose of identifying possible risks and guaranteeing compliance with business objectives. An investigative documentary study was carried out with a mixed approach; the results obtained, reflected in the findings sheet, cover various components, principles and recommendations. Subsequently, a final report was prepared that served as a basis for understanding the effectiveness

of implementing a continuous improvement plan in the internal control system of each company.

**Keywords:** Continuous improvement, integrate, execute, lead, internal control.

## 1. INTRODUCCIÓN

### • Justificación

Los procedimientos de control interno no solo deben existir en una empresa, sino que también deben operar de manera efectiva.

El factor humano emerge como el elemento más crucial en un sistema de control interno, ya que son los seres humanos quienes ejecutan procedimientos, tareas, toman decisiones y realizan otras acciones. Además de la experiencia y conocimientos específicos, los individuos requieren un entorno y condiciones materiales adecuadas para llevar a cabo su trabajo con la eficiencia necesaria.

Las responsabilidades de la administración y los directivos de las empresas están claramente definidas. Evaluar la eficacia del sistema de control interno es una parte esencial de estas responsabilidades. Estos líderes son los principales responsables del diseño, implementación, operación y supervisión del sistema de control interno, y deben asegurar al órgano colegiado de dirección que estas funciones se están llevando a cabo de manera razonable. Bajo ninguna circunstancia, esta responsabilidad debe delegarse a los dispositivos de auditoría de la empresa.

Aunque los directivos del Consejo de Administración suelen delegar en profesionales con conocimientos específicos la tarea de diseñar, operar y supervisar el sistema de control interno, no pueden delegar las responsabilidades que les corresponden en relación con el control interno. Lo que se delega es la autoridad para ejercer dicha responsabilidad, pero esta transferencia de autoridad a un subordinado no exime al personal de nivel superior de su responsabilidad.

La creación de un ambiente de trabajo propicio es una de las responsabilidades fundamentales de la dirección de una empresa. Este ambiente no solo debe incentivar a los trabajadores a cumplir con el código de conducta establecido, sino también a mantener y mejorar constantemente el sistema de control interno, desalentando cualquier comportamiento deshonesto.

La alta dirección de cada empresa debe establecer políticas de control interno y garantizar regularmente que estas sean adecuadas para la empresa en cuestión. Asimismo, debe asegurarse de que se implementen procesos adecuados para supervisar los riesgos a los que está expuesta la empresa y de que el sistema de control interno sea efectivo en la reducción de esos riesgos a un nivel aceptable.

No obstante, cuando la alta gerencia no cumple estrictamente con lo mencionado anteriormente, pueden surgir prácticas organizativas y de control inadecuadas, lo que provoca fallos en el sistema de control interno. En tales casos, es necesario realizar un estudio y realizar modificaciones o ajustes continuos para mejorar el rendimiento dentro de la empresa y alcanzar los objetivos establecidos desde sus inicios.

- **Descripción de la temática o problema de investigación**

Con la finalidad de dar respuesta a la problemática actual de las empresas, en cuanto a Los Sistemas de revisión constante de los manuales de control interno en empresas privadas surgen las siguientes interrogantes.

¿Qué importancia tiene para la empresa que se lleve un control interno de las acciones de la empresa de manera adecuada?

La ausencia de un control interno empresarial es una situación demasiado común, especialmente en empresas pequeñas y medianas en el mercado laboral. En muchos casos, estas empresas operan de manera totalmente empírica, lo que significa que buscan soluciones a medida que surgen situaciones o problemas con el día a día. Aunque este enfoque puede funcionar por un tiempo, a medida que el negocio crece, o surgen nuevos retos en el mercado laboral en el que desenvuelve, la falta de organización y control interno se vuelve un problema cada vez más grande. La ausencia de un sistema estructurado para gestionar y supervisar las operaciones puede resultar en ineficiencias, pérdida de oportunidades y dificultades para mantener la calidad y consistencia en los productos o servicios ofrecidos y sobre todo grandes pérdidas económicas para las empresas. Implementar un control interno empresarial se vuelve esencial para garantizar una gestión más eficiente y efectiva. Este proceso implica establecer procedimientos y políticas que regulen las operaciones diarias, garantizando la integridad de la información financiera, la prevención de fraudes y la identificación temprana de posibles riesgos.

Al adoptar un enfoque más estructurado y proactivo a través del control interno, las empresas pueden mejorar su capacidad para enfrentar los desafíos y aprovechar las oportunidades que surgen durante el crecimiento y la alta demanda en el mercado laboral. Además, esto contribuye a la creación de bases sólidas para una toma de decisiones informada y sostenible con mira hacia el futuro de cada empresa.

- **Antecedentes investigativos**

Según Carlos Alberto Pereira Palomo en su artículo titulado Control interno en las empresas. Su aplicación y efectividad es una respuesta a las necesidades sobre los requerimientos de las organizaciones de hoy que aspiran a crecer y mantenerse en el mercado competitivo actual. La

administración de las empresas tiene la responsabilidad de diseñar e implementar un sistema de control interno y procurar la adecuada protección de los activos mediante la segregación de cada función, lo cual constituye el principio básico del control interno. Es imprescindible contar con los filtros adecuados desde la asignación de los usuarios para tener acceso a los sistemas administrativos integrales, y de los permisos o derechos para realizar operaciones de captura a los usuarios que estrictamente les corresponda, hasta la consulta de registros operativos, reportes administrativos e información financiera a la que deben tener acceso los diferentes niveles del organigrama, de acuerdo con sus responsabilidades y tramos de control.

Al respecto Jeri Gloria Ramón Ruffner en su artículo titulado el control interno en las empresas privadas. Menciona que. El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

- **Formulación de la interrogante**

¿Qué importancia tiene para la empresa que se lleve un control interno de las acciones de la empresa de manera adecuada?

Sub problema:

¿Qué personal necesito para ejecutar un control interno adecuado?

¿Cuánto capital necesito para cumplir con los objetivos trazados?

¿Qué equipos tecnológicos necesito?

- **Objetivo(s) o propósito**

**Objetivo general:**

Analizar cómo proteger los activos de la empresa, minimizar errores, garantizar una operación adecuada y poder cumplir los objetivos de cada empresa

**Objetivo específico:**

Descubrir la realidad en cuanto a los sistemas de revisión constante de los manuales de control interno en las empresas privadas.

- **Breve desarrollo teórico y conceptual**

Un eficiente sistema de control interno empresarial debe comprender los siguientes elementos:

1. Supervisión de toda la organización por parte de una junta directiva que gobierna la corporación. Esto implica una dirección estratégica y una supervisión general de las actividades para asegurar el cumplimiento de los objetivos y políticas establecidos.
2. Auditoría rutinaria de todos los procesos como parte de los procedimientos de control, con el objetivo de detectar posibles fallas y abordarlas de manera oportuna. La auditoría proporciona una evaluación independiente y objetiva de las operaciones, identificando áreas de mejora y asegurando el cumplimiento de normativas y estándares.
3. Participación de los empleados durante las operaciones de la organización. Los empleados, como recursos humanos clave, desempeñan un papel crucial en la prevención de fraudes y errores. Fomentar la participación y conciencia de los empleados contribuye a fortalecer el control interno.
4. Implementación de medidas para evitar el robo de información y activos. Esto implica restringir el acceso a registros o información sensible solo a aquellos que lo necesiten para realizar tareas específicas, minimizando así el riesgo de pérdida de datos o activos valiosos.
5. Bloqueo de activos que no estén en uso para prevenir el robo. Mantener un control sobre los activos y asegurar que estén debidamente resguardados cuando no estén en uso ayuda a reducir el riesgo de pérdida o sustracción no autorizada.

Estos componentes integrados forman un sistema completo que aborda diferentes aspectos del control interno, desde la supervisión y auditoría hasta la participación de los empleados y medidas específicas para prevenir el robo y la pérdida de activos.

La estructura básica del control interno está conformada por:

**El ambiente o entorno de control**

Es un factor determinante en el funcionamiento de una empresa, ejerciendo influencia en la concienciación de sus empleados con respecto al control. Este entorno constituye la base esencial para todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Según Pérez (2007), *“el núcleo de un negocio es su personal, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad, y el entorno en el que trabaja”*. El ambiente de control abarca cinco factores clave, entre ellos, la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa. La cita destaca la importancia fundamental del personal, considerándolos el motor impulsor de la entidad y los cimientos sobre los que reposa todo. En este contexto, el entorno de control no solo establece la estructura en la que deben lograrse los objetivos empresariales, sino que también contribuye a la preparación del personal, factor determinante para alcanzar dichos objetivos de manera efectiva.

## **La evaluación de los riesgos**

La evaluación de riesgos implica la identificación y análisis de aquellos factores que pueden afectar el logro de los objetivos de una organización, estableciendo así la base para determinar cómo deben ser controlados. Aunque asumir riesgos prudentes es necesario para el crecimiento, la administración debe ser proactiva al identificar y analizar estos riesgos, cuantificar su magnitud, y evaluar tanto su probabilidad como las posibles consecuencias asociadas. Es crucial destacar que la evaluación de riesgos no es una tarea única y estática. Más bien, es un proceso continuo que debe integrarse como una actividad fundamental en la organización. Se asemeja a la evaluación constante de la utilización de sistemas de información o a la mejora continua de los procesos. La adaptabilidad y la capacidad de ajustar las estrategias de gestión de riesgos a medida que evolucionan las circunstancias son esenciales para una gestión efectiva y sostenible en el tiempo.

## **Los sistemas de información**

La contabilidad juega un papel crucial al registrar, procesar y generar información financiera, la cual es vital para que los usuarios tomen decisiones informadas. La efectividad de estas decisiones depende en gran medida de que la información financiera exhiba características específicas, especialmente la utilidad y la confiabilidad. En consecuencia, el auditor utiliza la información financiera como base fundamental en su labor de evaluación.

La utilidad de la información financiera radica en su capacidad para ser relevante y tener un impacto significativo en las decisiones de los usuarios. Por otro lado, la confiabilidad se refiere a la precisión, imparcialidad y veracidad de la información, asegurando que esta refleje de manera precisa la realidad financiera de la entidad.

En este contexto, el auditor desempeña un papel esencial al verificar que la información financiera cumpla con los estándares de utilidad y confiabilidad. Su tarea implica evaluar la integridad y exactitud de la información contable, contribuyendo así a respaldar decisiones fundamentadas y garantizando la transparencia y responsabilidad en la gestión financiera de la entidad auditada.

## **Los procedimientos de control**

Los procedimientos de control son esenciales en la práctica para garantizar la integridad y eficiencia de los procesos empresariales. Aquí tienes una breve descripción de los dos procedimientos mencionados:

### **1. Control Preventivo:**

- Propósito: Su objetivo principal es evitar la ocurrencia de errores o irregularidades durante la ejecución de las transacciones y procesos.

- Implementación: Se establecen antes de que se produzcan los eventos o transacciones, con el fin de prevenir problemas potenciales.
- Ejemplos: Incluyen la implementación de políticas y procedimientos, la segregación de funciones, autorizaciones previas, verificaciones y validaciones antes de la ejecución de una transacción.

## **2. Control de Detección:**

- Propósito: Se centra en identificar errores o desviaciones que puedan haber ocurrido durante la ejecución de las transacciones y que no fueron detectados por los controles preventivos.
- Implementación: Se aplican después de que se han llevado a cabo las transacciones o eventos, utilizando herramientas y técnicas como auditorías, revisiones sistemáticas y análisis detallados.
- Ejemplos: Auditorías internas y externas, reconciliaciones periódicas, revisiones de informes financieros, análisis de variaciones y seguimiento de indicadores clave de rendimiento.

Ambos procedimientos son complementarios y forman parte integral de un sistema de control interno sólido. El control preventivo busca evitar problemas desde el principio, mientras que el control de detección proporciona una capa adicional de seguridad al identificar y corregir posibles errores o desviaciones después de que hayan ocurrido. La combinación eficaz de estos controles contribuye a la integridad y confiabilidad de la información financiera y operativa de una organización.

### **La vigilancia:**

La supervisión es un componente esencial de los sistemas de control interno, ya que garantiza el mantenimiento del adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Este proceso se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas. La supervisión continuada ocurre durante las operaciones normales e implica tanto las actividades habituales de dirección y supervisión como otras acciones realizadas por el personal en el desempeño de sus funciones.

Las evaluaciones periódicas se llevan a cabo a intervalos regulares y su alcance y frecuencia dependen de una evaluación de los riesgos y la efectividad de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias identificadas en el control interno deben ser comunicadas a niveles superiores, y la alta dirección y el consejo de administración deben ser informados de los aspectos significativos observados, como señala Pérez (2007).

Este enfoque integral de supervisión contribuye a la identificación temprana de posibles

debilidades en los controles internos, permitiendo la toma de medidas correctivas oportunas. Además, al informar a niveles superiores y los altos directivos, lo que facilita la toma de decisiones informadas y la mejora continua del sistema de control interno en la organización.

### **Métodos para evaluar los controles internos de las empresas**

Estos métodos descritos son enfoques comunes para evaluar y documentar el control interno (CI) en una organización. Aquí hay una breve descripción de cada uno:

#### **1. Método Descriptivo:**

- Descripción: Este método implica narrar las diversas características del control interno, dividiéndolas por actividades que pueden relacionarse con departamentos, funcionarios, empleados o registros contables.
- Aplicación: Se realiza a través de una narrativa detallada que aborda cómo se llevan a cabo las operaciones y qué controles internos están en su lugar en diferentes áreas de la organización.

#### **2. Método de Cuestionarios:**

- Descripción: En este método, se prepara previamente una lista de preguntas sobre aspectos básicos de la operación que se investiga. Luego, se recopilan las respuestas a estas preguntas, diseñadas para revelar debilidades en el control interno.
- Aplicación: Las respuestas a las preguntas sirven como indicadores de la efectividad de los controles internos existentes. Las preguntas se formulan de manera que una respuesta negativa sugiera posibles áreas de mejora.

#### **3. Método Gráfico:**

- Descripción: Este método utiliza esquemas y diagramas, como flechas, cuadros y figuras geométricas, para representar gráficamente las operaciones. Los flujos de operaciones se indican y explican visualmente a través de estos dibujos.
- Aplicación: El uso de representaciones gráficas facilita la comprensión de la estructura y el flujo de las operaciones, lo que puede ayudar a identificar posibles áreas de mejora en el control interno.

Estos métodos pueden aplicarse de manera conjunta o individual, según las necesidades y preferencias de la organización. La elección del método dependerá de la naturaleza de las operaciones y de los objetivos específicos de la evaluación del control interno.



## **2. METODOLOGÍA**

### **• Método y/o Procedimiento metodológico**

Según (Maradiaga 2015) Las Técnicas de Investigación Documental se centran en todos aquellos procedimientos que conllevan el uso práctico y racional de los recursos documentales disponibles en las fuentes de información.

El diseño de esta investigación es de tipo documental investigativo, en este trabajo se utilizaron mecanismos de recolección de información de diferentes tipos y artículos de internet, puesto a que este se adapta a la investigación realizada.

En esta investigación de tipo documental se utilizó la técnica de recopilación de datos para llevar a cabo la descripción de Análisis del equilibrio de rentabilidad y eficacia del servicio de seguridad y salud laboral. Esto puede incluir, observaciones, análisis de documentos y registros, entre otros. Los datos cualitativos se centran en la comprensión en profundidad, mientras que los datos cuantitativos se centran en la recopilación de información. A su vez relaciona los resultados, identificando convergencias o discrepancias, y utilizando el tipo de datos para informar y enriquecer la interpretación del otro tipo de datos.

## **3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

En empresas privadas, los sistemas de revisión constante de los manuales de control interno son esenciales para garantizar la eficacia y la actualización. Esto implica establecer procesos periódicos de revisión, involucrando a equipos especializados que evalúen la conformidad con normativas, identifiquen riesgos y propongan mejoras continuas en los procedimientos internos.

Los sistemas de revisión constante de los manuales de control interno en empresas privadas suelen seguir un enfoque estructurado. Algunos aspectos clave incluyen:

1. Frecuencia de Revisión: Establecer intervalos regulares para la revisión de manuales, adaptados a la dinámica del negocio y cambios normativos.
2. Equipo de Revisión: Designar un equipo dedicado o colaborar con expertos internos y externos para llevar a cabo las revisiones.
3. Normativas y Cumplimiento: Asegurar que los manuales estén alineados con las normativas legales y requisitos de cumplimiento relevantes para la industria.
4. Identificación de Riesgos: Evaluar y actualizar la evaluación de riesgos para reflejar cambios en el entorno empresarial.
5. Comunicación Interna: Garantizar una comunicación efectiva de cualquier cambio en los procedimientos a los empleados relevantes.
6. Tecnología: Integrar tecnologías que faciliten el monitoreo continuo, como software de

gestión de riesgos y sistemas de información internos.

7. Retroalimentación Continua: Recopilar comentarios de los empleados sobre la eficacia de los controles internos y utilizar esta retroalimentación para ajustes continuos.

Este enfoque ayuda a mantener la relevancia y eficacia de los manuales de control interno, fortaleciendo la capacidad de la empresa para gestionar riesgos y mantener la integridad operativa.

## **Discusión**

El sistema de control interno en empresas privadas se refiere a la implementación de políticas, procedimientos y prácticas destinadas a proteger los activos, fomentar la eficiencia operativa y garantizar la integridad de la información financiera de una organización.

En el entorno empresarial actual, donde la competencia es intensa, las organizaciones deben establecer un sistema de control interno para salvaguardar su valiosa información financiera y organizacional. Esto es crucial, ya que cualquier incidencia de fraude o error podría tener consecuencias graves y negativas para la organización. Por lo tanto, es esencial implementar un riguroso proceso de control de la información que se adapte a las características y necesidades específicas de cada empresa, involucrando a todos los miembros de la organización para asegurar su efectividad.

Para llevar a cabo una gestión efectiva del control interno en una empresa privada, se requiere el compromiso de la alta dirección para promover valores éticos, asignar responsabilidades claras y crear una cultura organizacional que fomente la integridad y la rendición de cuentas.

La evaluación de riesgos desempeña un papel fundamental al permitir identificar las áreas críticas y establecer medidas preventivas y de mitigación adecuadas.

No es suficiente simplemente asignar responsabilidades; es de vital importancia supervisar constantemente las operaciones y evaluar periódicamente la efectividad del sistema de control interno. Esto garantiza una gestión continua y mejora la capacidad de la organización para identificar y abordar cualquier debilidad o riesgo potencial.

## **4. CONCLUSIONES**

Llevar un control interno adecuado de las acciones de una empresa es de suma importancia y puede tener diversas implicaciones positivas para su funcionamiento y éxito. En resumen, la importancia radica en: Prevención de Fraudes y Errores, Eficiencia Operativa, Cumplimiento Normativo, Toma de Decisiones Informada, Protección de Activos, Mejora de la Transparencia,

## Evaluación de Riesgos y Credibilidad Financiera.

En conclusión, el establecimiento y mantenimiento de un control interno efectivo no solo es una práctica recomendada, sino que es esencial para el éxito sostenible de una empresa. Ayuda a mitigar riesgos, mejorar la eficiencia operativa y construir una base sólida para la toma de decisiones estratégicas. La inversión en un control interno adecuado es, por lo tanto, una medida prudente y necesaria para cualquier entidad empresarial.

### Referencias bibliográficas

- Educación Híbrida. (s.f.). Obtenido de Educación Híbrida Ventajas y Desventajas: <https://sovalconsultores.cl/educacion-hibrida-ventajas-y-desventajas/>
- Fernandez, K., & Alma, V. (2014). La educación en línea una perspectiva basada en la experiencia de los países. *Revista de Educación y Desarrollo*, 30.
- García, R. G. (2006). Antecedentes históricos de la educación a distancia. *CUAED-UNAM*, 4.
- Guerrero Hernández, J. A. (24 de enero de 2021). Docente al día . Obtenido de Estrategias y técnicas para entorno de aprendizajes híbridos y semipresenciales.: <https://docentesaldia.com/2021/01/24/estrategias-y-tecnicas-para-entornos-de-aprendizaje-hibridos-o-semipresenciales/>
- Obesso, M. d., & Margarita, N. (2020). El modelo educativo híbrido: Una respuesta necesaria de la enseñanza universitaria a partir de la covid 19. 4.
- Gómez, L. A. O. (s. f.). Ambientes híbridos de aprendizaje. 17. *NAME="autor"></A>*, A. S., & R, I. (2003). La educación a distancia. *ACIMED*, 11(1), 3-4.
- Hotmart. <https://blog.hotmart.com/es/educacion-hibrida/>¿Qué son las clases híbridas y qué beneficios tiene la educación híbrida? (2021, mayo 16).