

UNIVERSIDAD MILITAR

NUEVA GRANADA



SEMINARIO DE GRADO

**IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO Y EVALUACION DE LA
GESTION EN LA ORGANIZACIÓN**

Profesor:

JESUS SALVADOR MONCADA CERON

Presentado por:

PAULA ESPERANZA PARRA ROLDAN Código d5200531

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

BOGOTÁ, D.C, COLOMBIA

Febrero de 2016

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO Y EVALUACION DE LA GESTION EN LA ORGANIZACIÓN

Paula Esperanza Parra Roldan. Universidad Militar Nueva Granada

RESUMEN

Este trabajo busca mostrar la importancia del control interno y evaluación de la gestión para el logro de los objetivos planteados al interior de la organización.

PALABRAS CLAVES

Control interno, evaluación, gestión, logro de objetivos.

ABSTRACT

This work aims to show the importance of internal control and management evaluation to achieve the objectives into the organization.

KEYWORDS

Internal control , evaluation , management, achieving goals

INTRODUCCIÓN

En la época actual de constante crecimiento, desarrollo y cambios que la globalización ejerce sobre las diferentes organizaciones, es el control interno una herramienta primordial para el logro de los objetivos que se plantean. Ya que el éxito de los mismos, depende en gran medida del autocontrol continuo, de las políticas y acciones que define la organización con el fin de tomar decisiones, hacer revisiones y ajustes a los procesos que contribuyan a la competitividad.

Sin embargo, aun en la actualidad existe dentro de algunas personas la idea errónea de que el control interno es una actividad meramente burocrática, que no proporciona valor alguno, que es una actividad diseñada para obstruir o que está enfocada exclusivamente desde el punto de vista contable y financiero, al sector público o en exclusiva a la gerencia. Por el contrario, el control interno es un proceso para todo tipo de organizaciones en donde el éxito mismo de la organización depende del compromiso que tengan todos los miembros que la integran para desarrollarlo e implementarlo; a través de un excelente canal de comunicación entre sus miembros y dependencias, que permitan el logro de procesos de aprendizaje y autoevaluación continuos que contribuya a garantizar la supervivencia y potencialización de la empresa.

El control interno permite:

- Localizar errores, prevenir fraudes y adoptar acciones correctivas con el fin de reducir costos o evitar desperdicios.

- Comprobar la veracidad de los informes y estados financieros, este ejercicio permite formarse un juicio o idea de la gestión que se está desarrollando para determinar acciones, evaluar resultados y tomar acciones de acuerdo a las necesidades.
- Estimular la eficiencia del personal, esto permite evaluar la eficiencia del personal frente al costo beneficio para la toma de acciones correctivas.
- Obtener un control efectivo sobre los aspectos del negocio.

PREGUNTA PROBLEMA

Es el control interno en la organización una actividad meramente burocrática, policiva u orientada exclusivamente a la auditoria?

OBJETIVO GENERAL

Analizar como en la era actual, la influencia de la globalización, nuevas tecnologías y constante evolución de las empresas, hace que el control interno sea una estrategia fundamental que incide en los resultados, gestión, logros y éxito de los objetivos organizacionales.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar la influencia de la globalización en el éxito de los procesos de control interno de la organización.
- Analizar el objetivo del control interno en la organización actual.

1. LA GLOBALIZACIÓN Y CONTROL INTERNO

Hoy necesariamente cuando se habla de mercado y competencia, se habla del mundo; para el caso de Colombia a mediados de los noventa se implantaron reformas en materia de política comercial lo cual significó un aumento en las importaciones, exportaciones y en la mejora de tecnología, es decir un flujo importante de inversiones que entran y salen del país.

Para el año 2013, Colombia llegó a ser uno de los países que presentaron mayores avances en materia de globalización en América Latina, en donde aspectos como la evolución del comercio, capital, empleo, tecnología y cultura con relación al PIB son tenidos en cuenta.

Lo anterior, significó indiscutiblemente cambios en factores como:

- Rápido crecimiento de los mercados financieros
- Mayor crecimiento y acceso tecnológico
- Cambios y homogenización de las pautas de comportamiento de los consumidores lo que se traduce en acceso a productos del mundo, intercambio de productos, pero igualmente mayor competencia.
- Desarrollo de procesos altamente eficientes en gestión de las organizaciones, que fomenta la competitividad.
- Concentración empresarial (fusiones, adquisiciones etc.)

El incremento de la competencia significó en algunos productores nacionales limitaciones en su capacidad de producción y competencia respecto de los precios, calidad y ubicación del producto o servicio, aun en un escenario de demanda, situación que obliga a incentivar la mejora en la eficiencia productiva y de gestión.

La globalización muestra un escenario de retos y mayor complejidad para la supervivencia y desarrollo de la organización, esto debido a la influencia de los mercados nacionales e internacionales; siendo allí, donde el control interno es una herramienta primordial para la consecución de metas y el manejo de riesgos que se presentan en el desarrollo propio de la gestión de la organización.

Es por esta razón, que el control interno está orientado a fortalecer la organización, posibilitando respuestas rápidas y oportunas a las diferentes situaciones que se pueda presentar y que pongan en riesgo la organización, que evite costos innecesarios e indiscutiblemente la mejora, eficiencia y eficacia de los diferentes procesos.

2. QUE ES EL CONTROL

El control es la necesidad de mantener toda la estructura organizacional de manera eficiente y efectiva, en términos económicos y administrativos, para esto se deben definir con claridad los niveles de autoridad, identificar los potenciales riesgos, establecer los procesos y procedimientos, con el fin de minimizar los riesgos.

2.1. QUE ES EL CONTROL INTERNO

De acuerdo con la Ley 87 de 1993 artículo primero “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.

El control interno debe concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando (Artículo 1 de la Ley 87 de 1993).

2.2. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO Y COMO ESTOS INFLUYEN SOBRE LA ORGANIZACIÓN

- Salvaguarda los activos de la organización impidiendo pérdidas por fraudes o negligencias.
- Promover la eficiencia en las operaciones, fortaleciendo los procesos de acuerdo con las normas y protocolos establecidos.
- Garantizar la exactitud y veracidad de la información contable y financiera, ya que este es el insumo sobre los cuales se toman decisiones.
- Estimular el seguimiento de las políticas y procesos diseñados de forma adecuada y planeada de la organización.
- Estimular la mejora continua.

Unos elementos indispensables de un sistema de control interno son el diseño de un plan organizacional en donde se definan responsabilidades, distribución, niveles de autoridad, procedimientos y un talento humano formado y en constante retroalimentación que facilite un excelente desarrollo de la gestión, debido a que del conocimiento integral de la organización, depende en gran medida la toma de decisiones y acciones de mejoramiento.

2.3. CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO

El éxito del control interno comienza por la integralidad, debe incluir todos los procesos y niveles de la organización; es decir organizacionales y de recursos, Igualmente, debe ser de forma eficiente, ordenada y continua, enfocado siempre en la mejora permanente, a través de métodos y procedimientos constructivos que le aporte al fortalecimiento de la organización y a la prevención, desviación y mitigación de riesgos.

2.4. FORMAS DE EXPRESAR EL CONTROL INTERNO

El control interno al interior de las organizaciones se expresa a través de:

- Políticas.
- Aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación.
- Manuales de funciones y procedimientos.
- Sistemas de información.
- Inducción y capacitación de personal.

2.5. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial
- Sistemas de información contable
- Monitoreo de actividades

Estos componentes, permite medir la gestión, evaluar los progresos, proporcionando seguridad dentro del marco de la eficiencia, eficacia, la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las normas y metas.

2.5.1. AMBIENTE DE CONTROL

Definen las pautas u orientación que desde la dirección se da frente a la disciplina, la filosofía y valores éticos de la organización, donde se desarrollan los objetivos y la interacción del talento humano a través de elementos como:

- La estructura organizacional
- Las políticas de talento humano
- El clima laboral (confianza, trabajo)
- La asignación de responsabilidades

2.5.2. EVALUACIÓN DEL RIESGO

El riesgo está definido como “la combinación de la probabilidad de que se produzca un evento y sus consecuencias negativas” que pueden ser de origen interno o externo.

Este componente permite la identificación de los factores de riesgo, que pueden llegar a afectar la obtención de los objetivos y metas organizacionales. Igualmente, es un instrumento para el diseño

de políticas, estrategias y procesos de prevención y manejo del riesgo y sus consecuencias, de manera continua y orientada al futuro.

Lo anterior requiere, establecer controles efectivos, objetivos administrativos y financieros claros y alineados a la efectividad y la eficiencia con políticas claras de cumplimiento sustentadas en las leyes y reglamentos.

2.5.3. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

Permiten garantizar la ejecución de cada una de las labores asignadas en todos los niveles, cimentadas en procedimientos y políticas institucionales.

2.5.4. SISTEMAS DE INFORMACIÓN CONTABLE

Comprende todos los métodos, recursos y procedimientos de control de todas las actividades financieras de la organización de forma adecuada para la toma de acciones y decisiones apropiadas.

2.5.5. MONITOREO DE ACTIVIDADES

Para que un sistema funcione de forma ágil y oportuna es necesario su seguimiento para determinar cómo está funcionando, siendo aquí en este componente donde se identifican las debilidades con el fin promover acciones de corrección, verificación y fortalecimiento, este se debe realizar en cada una de las actividades establecidas en los diferentes niveles o a través de procesos de evaluación.

2.6. PLANEACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Antes de generar procesos o ejercicio de planeación se debe tener claridad de la estructura de la organización, sus áreas principales, áreas de apoyo, así como sus competencias legales y sus objetivos trazados, ya que de la puesta en marcha de este sistema depende en gran medida el logro de la meta planteada.

El ejercicio de control interno debe contener todas las áreas y espacios de la organización tanto lo relacionado con los recursos como con los diferentes procesos que esta desarrolla, permitiendo de esta forma mantener la estructura organizacional de forma eficiente y eficaz, que permita la generación de una cultura organizacional más adecuada, transparente, con valores éticos en su personal y funcionamiento en general. La gerencia juega un papel primordial en este aspecto, como promotor del conocimiento y de la responsabilidad ética a todos los miembros de la organización y los procesos que se desarrollan, en donde los indicadores de gestión son esenciales para la evaluación y la implementación de las acciones correctivas.

Para lo anterior, se hace necesario establecer mecanismos que permitan determinar cuáles riesgos se están presentando y en qué forma pueden ser manejados, entre estos mecanismos están:

2.7. EVALUACIÓN DEL RIESGO:

Consiste en identificar esos riesgos relevantes para la organización, como tratarlos, cuales vienen asociados a los cambios, siendo esta una actividad de responsabilidad de todos los involucrados en lograr la consecución de los objetivos planteados, por lo que se hace necesario diseñar los mecanismo de control, los indicadores de evaluación y la medición de los resultados.

2.8. ANÁLISIS DEL RIESGO:

Es la valoración de la importancia del riesgo y como este interviene sobre los resultados, así como sus efectos y la perspectiva de ocurrencia.

Es importante generar siempre un ambiente de control y autocontrol, procesos de estimulación constantes al personal en relación con las actividades que desarrollan, partiendo de la integridad y de los valores éticos, con el fin de evitar que esos controles se debiliten lo que podría conllevar a fracaso.

2.9. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Es la propia organización con su estructura organizacional, que establece los ordenamientos para el logro de los objetivos a través de su talento humano que es el eje fundamental de la organización. Por lo anterior, es primordial la planeación, la información y verificación constante de los procesos a través del autocontrol, la autorregulación y la autogestión.

2.10. EL CONTROL DE RESULTADOS O EVALUACIÓN

El análisis de la eficiencia y la eficacia de la gestión, está determinada por la valoración de todos los procesos administrativos a través de indicadores respecto de los objetivos planeados versus los logros y las dificultades. Igualmente, en este proceso influye la frecuencia y el alcance de quienes aplican estos controles, ya que esta tarea lo que busca es determinar el funcionamiento o ejercicio efectivo del sistema o proceso evaluado.

Lo anterior, hace necesario que los procesos de control estén debidamente definidos, documentados y aplicados a través de metodologías que permitan su incorporación a la práctica laboral, de acuerdo a las dimensiones propias de cada proceso y los niveles de dificultad existentes en la estructura organizacional.

Situación que hace necesario establecer un plan de acción que determine las siguientes situaciones:

- Que se pretende con la evaluación
- Procesos y procedimientos establecidos de acuerdo a la estructura organizacional
- Manuales de procesos y procedimientos
- Áreas identificadas de mayor riesgo
- Herramientas de control junto con la metodología
- Conclusiones frente a los riesgos detectados
- Medidas de corrección pertinentes, así como los responsables de su aplicación

2.11. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO BAJO LA NORMA DE CALIDAD ISO 9000

En la norma ISO 9000 se establece: **“2.8 Evaluación de los sistemas de gestión de la calidad.**

El sistema de calidad está orientado a satisfacer las necesidades y requisitos del cliente acerca de un producto o servicio, mientras que el sistema de control interno está enfocado a garantizar la validez de la información frente a terceros, bien sean clientes, accionistas, etc. Del propio objeto de un sistema de calidad se desprende que para su correcta implantación se precisa de un buen sistema de control interno que dé rigor a los parámetros y cualidades de un producto o servicio. Así, una organización que cuente con un buen sistema de control interno estará en condiciones de poder abordar la implantación de un sistema de calidad (Auditoría y Gestión de los Fondos Públicos. Profesora Isabel M^a Gámez Peláez. Universidad de Málaga).

2.11.1. PROCESOS DE EVALUACIÓN DENTRO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

Cuando se evalúan sistemas de gestión de la calidad, hay cuatro preguntas básicas que deberían formularse en relación con cada uno de los procesos que es sometido a la evaluación:

- a) ¿Se ha identificado y definido apropiadamente el proceso?
- b) ¿Se han asignado las responsabilidades?
- c) ¿Se han implementado y mantenido los procedimientos?
- d) ¿Es el proceso eficaz para lograr los resultados requeridos?

El conjunto de las respuestas a las preguntas anteriores puede determinar el resultado de la evaluación. La evaluación de un sistema de gestión de la calidad puede variar en alcance y comprender una diversidad de actividades, tales como auditorías y revisiones del sistema de gestión de la calidad y autoevaluaciones.

2.11.2. AUDITORÍAS DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

Las auditorías se utilizan para determinar el grado en que se han alcanzado los requisitos del sistema de gestión de la calidad. Los hallazgos de las auditorías se utilizan para evaluar la eficacia del sistema de gestión de la calidad y para identificar oportunidades de mejora.

Las auditorías en primera parte son realizadas con fines internos por la organización, o en su nombre, y pueden constituir la base para la auto-declaración de conformidad de una organización.

Las auditorías de segunda parte son realizadas por los clientes de una organización o por otras personas en nombre del cliente.

Las auditorías de tercera parte son realizadas por organizaciones externas independientes. Dichas organizaciones, usualmente acreditadas, proporcionan la certificación o registro de conformidad con los requisitos contenidos en normas tales como la Norma ISO 9001.

2.11.3. REVISIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

Uno de los papeles de la alta dirección es llevar a cabo de forma regular evaluaciones sistemáticas de la conveniencia, adecuación, eficacia y eficiencia del sistema de gestión de la calidad con respecto a los objetivos y la política de la calidad. Esta revisión puede incluir considerar la necesidad de adaptar la política y objetivos de calidad en respuesta a las cambiantes necesidades y expectativas de las partes interesadas.

2.12. AUTOEVALUACIÓN

La autoevaluación de una organización es una revisión completa y sistemática de las actividades y resultados de la organización con referencia al sistema de gestión de la calidad o a un modelo de excelencia.

La autoevaluación puede proporcionar una visión global del desempeño de la organización y del grado de madurez del sistema de gestión de la calidad. Asimismo, puede ayudar a identificar las áreas que precisan mejora en la organización y a determinar las prioridades.” (Norma ISO9000).

Como podemos observar el control interno indiscutiblemente está relacionado con los procesos de gestión de calidad, ya que una organización independientemente del sector al que pertenezca, lo que siempre busca es satisfacer necesidades y expectativas de los clientes, a través de la identificación de las mismas, siendo allí donde la combinación de un sistema de gestión de calidad

y uno de control interno le permite a la organización alcanzar la excelencia a través de la inclusión de objetivos orientados a la eficiencia y la eficacia.

Estos dos procesos armonizados permiten una disminución de los riesgos, un mayor direccionamiento a la calidad y a la información clara de los dos aspectos, por un lado la orientación de la satisfacción de las necesidades de los clientes frente a un producto o servicio, como el conocimiento absoluto de los procesos o procedimientos que llevan al logro de los objetivos proyectados y a esa calidad y relación costo beneficio que se busca.

2.13. EL PROCESO DE CONTROL INTERNO PARA LA EVALUACIÓN DE RESULTADOS.

El proceso de control interno para la evaluación de resultados debe como mínimo tener la siguiente estructura:

1. Definición de los Objetivos
2. Alcances
3. Definiciones entre las que se deben destacar:
 - Control interno contable y financiero
 - Control interno administrativo
 - Evaluación de cada uno de los sectores
 - Hallazgos
 - Plan de mejoramiento específico
 - Acciones de mejoramiento en general
 - Autoevaluación
 - Evaluación
 - Evidencias objetivas
 - Informe de auditoría
 - Observaciones
4. La normatividad que rige la organización y el proceso
5. Desarrollo de las actividades en donde se debe especificar:

No.	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	PUNTO CONTROL	RESPONSABLE	OBSERVACIONES

6. Registros como
 - Actas e informes del comité de calidad y control interno
 - Planes de mejoramiento respecto de la evaluación
7. Información secundaria

No.	INFORMACION A PUBLICAR	RESPONSABLE	FRECUENCIA	UBICACION	OBSERVACIONES

8. Definir el sistema de información que se utilizarán en el desarrollo del proceso.
9. Anexos
10. Definición del control de cambios
11. Responsables del proceso.

2.14. MATRIZ DOFA DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO Y LA EVALUACIÓN. DEBILIDADES

- Que el seguimiento se realice de forma adecuada y oportuna por parte de los responsables frente a las acciones de mejoramiento planteadas.

- Que el proceso en si se genera o nace a partir de la voluntad de la dirección o gerencia de la organización.

Oportunidades

- Control y seguimiento de los procesos que pueden potencializar las organizaciones.
- El autocontrol.
- Es la credibilidad que le genera a la organización con los procesos de control interno y evaluación.

Fortaleza

- Mayor conocimiento de la organización.
- Que el proceso del control interno se expande a toda la organización en cada uno de sus niveles y funcionarios.

Amenazas

- Situaciones impredecibles, difíciles de manejar externas que podrían generar amenazas a la organización.
- Desconocimiento de la base legal de la organización que se trabaja

3. CONCLUSIONES

Un proceso y estructura de control interno eficaz y eficiente, contribuye a disminuir los riesgos o amenazas de los mercados nacionales e internacionales, ya que este permite definir acciones orientadas al logro de objetivos, la mitigación de riesgos, incumplimiento o exposición a situaciones legales o jurídicas e indiscutiblemente aumentar los niveles de eficiencia, eficacia y productividad.

Igualmente, se concluye que el control interno es una herramienta de dirección de todas las organizaciones, que permite tener mayor control de los objetivos, a través de procesos y métodos coordinados que salvaguarden los activos de la empresa.

El sistema de control interno es un cumulo integral y armónico de actividades de planeación, en donde están claramente definidos los objetivos y metas, como se van a desarrollar, cuales son los mecanismos e instrumentos que se van a utilizar, los proceso de retroalimentación y seguimiento que permite evaluar paso a paso el resultado de la gestión y la toma decisiones de forma adecuada y oportuna.

Finalmente, se puede concluir que en la época actual de globalización y feroz competencia mundial el control interno es de vital importancia para la optimización de las operaciones, gestiones y crecimiento mismo de la organización, ya que a través de este proceso se brinda beneficio al cliente, al accionista, los trabajadores y todos los que la conforman; generando confianza sobre la entidad a nivel interno y externo con estabilidad, utilidades y crecimiento.

BIBLIOGRAFÍA

Auditoría y Gestión de los Fondos Públicos 11 Auditoría Pública nº 54 (2011), pp. 11 - 31 Análisis comparativo de los sistemas de control interno y de calidad Isabel M^a Gámez Peláez Profesora Departamento de Economía y Administración de Empresas Doctora Universidad de Málaga.

Norma Internacional ISO 9000

www.monografias.com. Importancia del control interno en el mundo empresarial

Colombia sube en ranking de globalización. Portafolio. Co. Enero 30 de 2013

Pardo Beltrán Luis Carlos (1997). Manuales de Control Interno para los Organismos del Estado y su Evaluación.

Oscar Armando Cadavid López (2001). Guía Práctica para el Control Interno

Planeación al diseño e implementación del sistema de control interno (2004)

Gámez Peláez Isabel. (2011). Auditoría y Gestión de los Fondos Públicos.

Books.google.com.co. Nuevos conceptos del control interno. Informe Coso. Coopers and Lybrand.