



**OPORTUNIDAD DE IMPLEMENTAR LA AUDITORIA INTERNA EN EMPRESAS  
PYMES**

**PRESENTADO POR:  
MARIA CRISTINA LEAL CUENCA**

**PRESENTADO A:  
VICTOR ORLANDO SÁNCHEZ BELTRÁN**

**DIPLOMADO CONTROL INTERNO Y AUDITORIA INTEGRAL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA  
BOGOTÁ D.C.  
2017**

## Tabla de contenido

Introducción .....	3
1. Marco teórico .....	4
1.1 Análisis general de las pymes en Colombia. ....	4
1.1.1 Cumplimiento de normas: factor determinante en el crecimiento de las pymes en Colombia. ....	6
1.1.2 En qué invierten las pymes. ....	8
1.1.3 Acciones de mejoramiento en empresas Pyme en Bogotá. ....	9
1.2 Conceptualización de la Auditoría Interna. ....	10
1.3 El rol de la auditoría en el caso de las pymes.....	13
2. La importancia de implementar el control del auditor en el área financiera. ....	15
2.1 Guía para el uso de las NIA en Auditorías de Pequeñas y Medianas Empresas de IFAC.....	19
2.2 Guía para el Control de Calidad en las Pequeñas y Medianas firmas. ....	19
Conclusiones .....	20
Bibliografía.....	21

## **Oportunidad de implementar la auditoría interna en empresas pymes.**

### **Introducción**

La mayoría de los puestos de trabajo formales que existen en nuestro país se encuentran dentro de las empresas que conforman el segmento de las pymes, las cuales están conformadas por las micro, pequeñas y medianas empresas, abarcando tres extractos económicos de gran importancia.

Efectivamente, en Colombia, la participación de estas empresas es fundamental. Las micro, pequeñas y medianas empresas responden por el 80,8% del empleo del país, y según datos del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MinCIT) hasta el 8 de agosto pasado estaban registradas en las Cámaras de Comercio 2'518.120 pequeñas y medianas empresas, de las cuales 39,9% corresponden a sociedades y el restante 60,1% son personas naturales. (Revista Dinero, 2016)

A su vez, según ACOPI (Asociación Colombiana de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas), de la muestra de empresas encuestadas, el 44% desarrolla sus actividades dentro del sector Servicios, el 33% en el Manufacturero y el 23% en el Comercial; de estas el 38% son Microempresas, el 33% Pequeñas y el 29% Medianas. ACOPI es un gremio multisectorial que representa a los 2,5 millones de Mipymes colombianas a través de 13 seccionales con presencia en 15 departamentos del país. (ACOPI, 2017)

Ahora bien, la ejecución de la auditoría como actividad profesional implica el ejercicio de una técnica especializada y la aceptación de una responsabilidad ética superior. Representa el examen de los Estados Financieros de una entidad, lo cual permite que el contador público independiente emita una opinión profesional respecto a si estos exhiben las condiciones financieras, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación

financiera de una empresa, según los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En este contexto, una característica importante en las PYMES es la falta de formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa. Debido a la falta de asesorías o una persona encargada de auditar si se realmente se está dando el buen funcionamiento y cumplimiento de las normas, sin embargo la implementación conjunta de estos, acarrearía un esfuerzo logístico y económico para la organización.

De esta manera, el documento consta de 3 partes: marco teórico, proceso e implementación de la auditoría interna en las pymes y reflexiones finales. En primer lugar, el marco teórico abarca, un análisis general sobre la situación de las pymes en Colombia, luego se introduce una descripción sobre la auditoría interna, la importancia de tener el apoyo de un auditor y se finaliza con la presentación del panorama de las PYMES en Colombia frente a la implementación de la auditoría dentro sus empresas, enfocado hacia el área financiera. Finalmente se presentan conclusiones frente al tema estudiado.

## **1. Marco teórico**

### **1.1 Análisis general de las pymes en Colombia.**

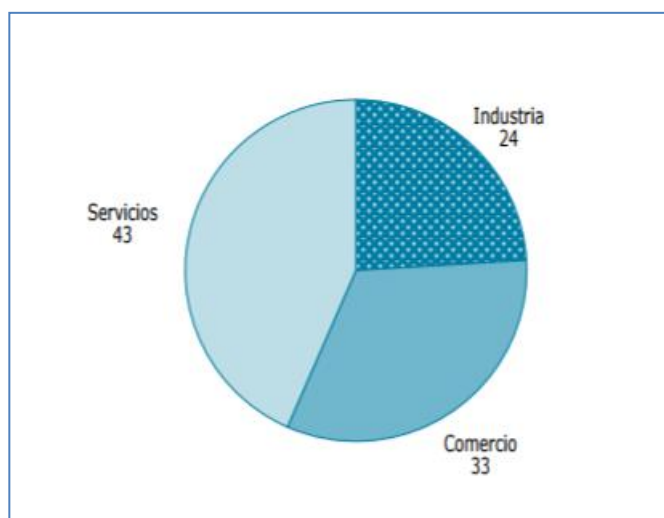
Colombia define la Pyme según sus activos totales y el número de empleados (Ley 905 de 2004).

**TABLA 1. PYMES.**

Tipo de empresa	Planta de personal	Activos totales en salarios mínimos mensuales vigentes
Mediana	51-200	5.001-15.000
Pequeña	11-50	501-5.000
Microempresa	Hasta 10	Inferior a 500

Fuente: (Análisis de la gestión del conocimiento en pymes de Colombia, 2013, pág. 38)

Los sectores en los cuales existen mayor concentración de pymes en Colombia, según la gran encuesta pyme del II semestre año 2016 (ANIF, 2016):



Fuente: (ANIF, 2016)

Los principales obstáculos de las PYMES para su desarrollo, según (Sánchez, 2007), son:

- ✓ Restricciones al crédito.
- ✓ Dificultades en la identificación y acceso a la tecnología adecuada.
- ✓ Formalización y absorción de nuevas tecnologías.
- ✓ Limitaciones técnicas y competitivas que imponen las escalas de producción.
- ✓ La deficiente infraestructura física.
- ✓ Falta de asociación empresarial.

- ✓ Carencia de directivos con capacidad gerencial y pensamiento estratégico.
- ✓ Dificultad de cimentar la articulación del sector con la gran empresa y con los sistemas de compras estatales.

Así mismo, otros factores que impiden el desarrollo de las pymes, son:

Soberbia empresarial: Los gerentes de las pymes creen que las estrategias de hace 20 años les van a funcionar por siempre, pero, la nueva tecnología ha hecho que ya no les sirvan. También, las nuevas generaciones exigen nuevas cosas, todavía hay muchos gerentes que aún están enfrascados en sus enfoques y no le dan cabida a las nuevas generaciones.

Tramitología: A la hora de solicitar trámites para apoyo financiero del gobierno para nuevos proyectos, se tornan muy engorrosos lo que impide a las pymes acercarse a nuevas ayudas. Y cuando se acercan desconfían ya que piensan que será muy costoso haciendo difícil integrarse en un ecosistema empresarial eficiente.

Relación familia-empresa: El 95% de las pymes son familiares. Esto conlleva a que una gran mayoría de las familias integren todos sus gastos (arriendo, automóvil, diario) en los gastos de empresa. No hay diferenciación entre el ente empresarial y los gastos de la familia.

Es posible incluso que esto se haga a propósito para poder reducir las utilidades y que la tasa impositiva sea menor.

### **1.1.1 Cumplimiento de normas: factor determinante en el crecimiento de las pymes en Colombia.**

En Colombia, existen bajos niveles de confianza, efectividad, transparencia y calidad en las normas establecidas, lo cual impactan negativamente la productividad y competitividad empresarial del país.

Entre los años 2000 y 2016, en el país se han emitido unos 94.748 actos administrativos, de los cuales el 73% (68.698) han sido resoluciones y el 19% (17.168) Decretos. Sólo en el año 2016, se formularon unos 1.064 decretos, de los cuales el 57% son considerados no sustanciales; el 79% de los mismos fueron producidos por los ministerios (con una participación del 20% desde el Ministerio de Relaciones Exteriores y el 10% de Hacienda y Crédito Público).

Esta normatividad que se genera en el país y que muchas veces es innecesaria, termina generando grandes problemas al sector empresarial, especialmente a las Pymes, quienes ven limitado el desarrollo de sus actividades económicas, debido a que son tan técnicas para su interpretación y cumplimiento que obligan a estas empresas a incurrir en sobrecostos por la contratación de asesorías que les ayuden a evitar sanciones (ACOPI, 2017).



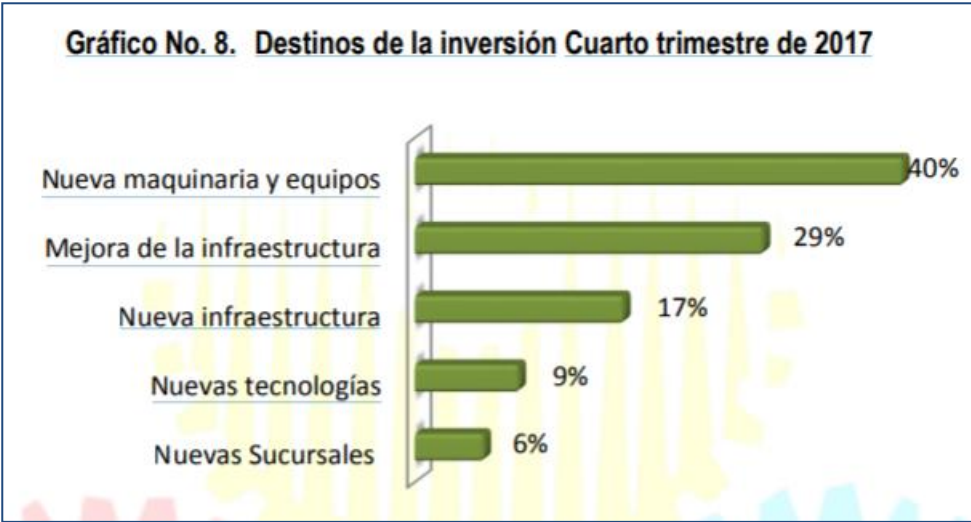
Fuente: (ACOPI, 2017)

Se puede analizar que las empresas que se encuentran dentro de las pymes en Colombia, se han encontrado con un gran obstáculo y es el cumplimiento de las normas, ya como se mencionaba anteriormente la falta de conocimiento y

recursos son muy pocos o no les dan la mayor importancia, para ser tenidas en cuenta o igualmente contratar personal idóneo quien aporte a que se cumplan con todas las normas exigidas a dichas empresas, acorde al sector que correspondan. A esto se le atribuye que las pymes tengan un buen funcionamiento y sean competitivas en el mercado.

**1.1.2 En qué invierten las pymes.**

Analizando los estudios que realizo (ACOPI, 2017), encontramos que la mayoría de estas empresas invierten según el sector en que se encuentren, el 40% lo hizo en adquisición de nueva maquinaria y equipos, el 29% en mejoras de la infraestructura existente, el 17% en la construcción de nueva infraestructura, el 9% accedió a nuevas tecnologías y otro 6% abrió nuevas sucursales, así como lo muestra el siguiente gráfico:



Fuente: (ACOPI, 2017)

Como se puede apreciar en la grafica la mayor inversión en las Pymes, se centra en la adquisición de nueva maquinaria y equipos, ya que ellas ayudan a la contribución de un buen mejoramiento y desempeño en la elaboración de

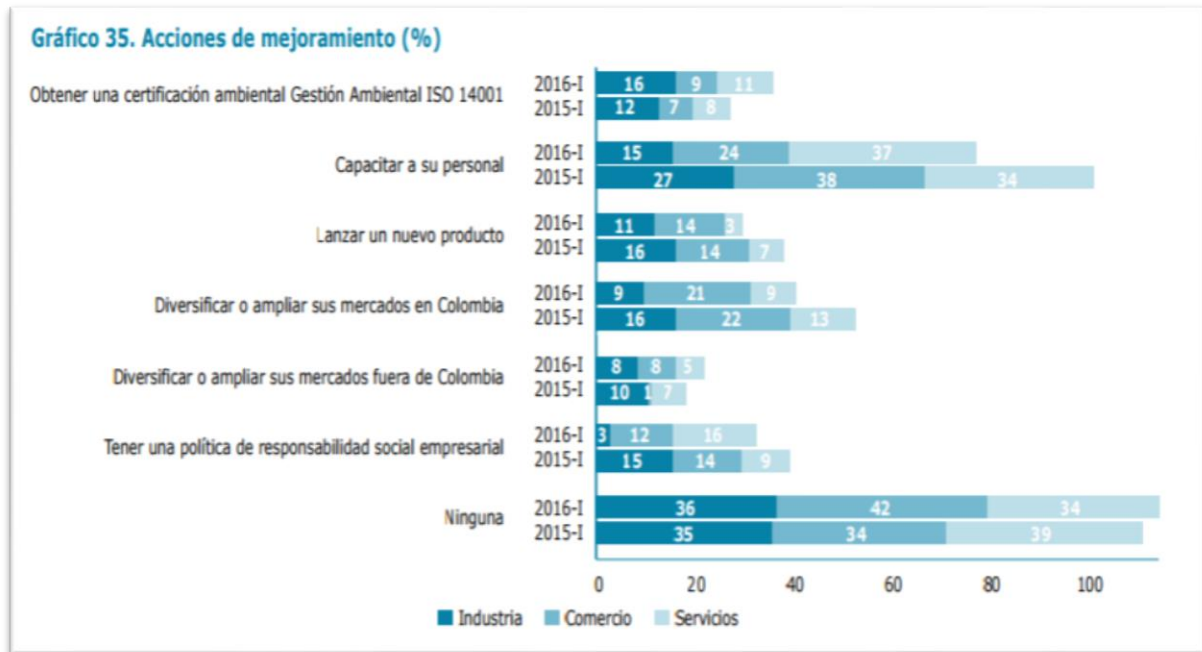


productos o mejoramiento en la empresa, en las que son su actividad principal y fuente de ingresos, valiéndonos del informe que entrego la ACOPI en el primer trimestre del año 2017. Esto nos demuestra que siempre están evolucionando frente a su competencia que son las grandes empresas, con el fin de ir a la vanguardia y al avance tecnológico. Igualmente observamos que cada vez invierten menos en la apertura de nuevas sucursales y tampoco invierten en asesorías o capacitaciones para sus empleados o de mejoramiento para la administración de sus empresas como la obtención de certificaciones.

### **1.1.3 Acciones de mejoramiento en empresas Pyme en Bogotá.**

En la ciudad de Bogotá, la gran encuesta pyme llevada a cabo por la Asociación Nacional de Instituciones Financieras (ANIF, 2016), ha avanzado en el análisis de las actividades que este tipo de empresas han implementado últimamente para incrementar su competitividad, según el sector en el que se encuentren (Industrial, Comercial y Servicios).

Según esta encuesta, las Pymes bogotanas que sí implementaron acciones de mejoramiento se concentraron en obtener una certificación de calidad (35% industria, 17% comercio y 34% servicios); capacitar a su personal (15% industria, 24% comercio y 37% servicios); diversificar o ampliar sus mercados en Colombia (9% industria, 21% comercio y 9% servicios), y lanzar un nuevo producto (11% industria, 14% comercio y 3% servicios). En el gráfico se observa cómo el porcentaje de Pymes bogotanas del sector industrial y el comercial que no tomaron acciones para incrementar su competitividad aumentó en 2016-I respecto a lo observado en el primer semestre de 2015.



Fuente: Gran Encuesta Pyme (ANIF, 2016)

## 1.2 Conceptualización de la Auditoría Interna.

La Auditoría una de las aplicaciones que se fundamenta en los principios científicos de la contabilidad, y se basa principalmente en la verificación de los registros patrimoniales de las riquezas del ente económico con el fin de observar su exactitud y correcto manejo; sin embargo, no es este su único objetivo (Franklin, 2001).

Según INCP, (Instituto Nacional de Contadores Públicos), la auditoría interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, ayudándole a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando así un servicio efectivo a los más altos niveles de la administración.

La finalidad de la auditoría interna es prestar un servicio de asistencia constructiva a la administración, con el propósito de mejorar la conducción de las operaciones y de obtener un mayor beneficio económico para la empresa o un cumplimiento más eficaz de sus objetivos institucionales (Moncayo, 2015).

La auditoría interna comprende la revisión evaluación e información de aspectos administrativos, contables, financieros y operativos de la empresa. Para esto se vale de tres tipos o enfoques de auditoría, utilizados en forma combinada, o bien en forma separada, según sea el caso, las cuales son:

**Auditoría administrativa**, que revisa y evalúa los métodos, sistemas y procedimientos que se siguen en todo el proceso administrativo, informa si las personas encargadas de cumplir con las políticas, planes, programas y todo tipo de leyes, lo están haciendo en forma adecuada.

**Auditoría financiera**, por medio de la revisión de las operaciones en su aspecto numérico, de los registros contables y de la veracidad de la documentación que las ampara, asegura la confiabilidad e integridad en la información financiera en la cual se reflejan.

**Auditoría operacional**, se define como una evaluación objetiva, constructiva, sistemática y profesional de las actividades relativas al proceso de gestión de una organización, con el fin de determinar el grado de eficiencia, eficacia, efectividad, equidad, excelencia y valoración de costos ambientales con que son manejados los recursos; la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y control, de manera que cumpla con las políticas establecidas para alcanzar los objetivos y formular recomendaciones gerenciales para su mejoramiento. Según, (Bernal Pisfil, 2009), este tipo de trabajo evalúa la eficiencia con que están utilizándose los recursos humanos, materiales y financieros; promueve la eficiencia de

las operaciones para abatir costos, e incrementar el rendimiento de la inversión.

Ahora bien, existen diferencias básicas entre Auditoría Operacional y Auditoría tradicional. A este respecto, cabe mencionar que la auditoría tradicionalmente hasta los años sesenta, estuvo orientada fundamentalmente al examen de los estados financieros. Con el surgimiento de la Auditoría Operacional como un nuevo campo de ejercicio profesional, se denominó a la Auditoría Tradicional como auditoría de Estados Financieros o Auditoría Financiera, la cual con respecto a la Auditoría Operacional presenta múltiples diferencias relacionadas con el objetivo, el alcance, la orientación, los parámetros o criterios de medición, el método; los interesados, quienes la ejecutan, el contenido del informe, el objetivo de la evaluación del control interno, y la historia de las dos especialidades, a continuación, se presentamos las siguientes diferencias más importantes.

Según (CASAL, 2004), *“el control interno está compuesto de cinco componentes interrelacionados, los cuales se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el Proceso de administración. Tales componentes son los siguientes:*

- ✓ *Ambiente de control: la esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia – y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.*
- ✓ *Valoración de riesgos: la entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades, de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.*

- ✓ *Actividades de control: se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.*
  
- ✓ *Información y comunicación: los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.*
  
- ✓ *Supervisión y seguimiento: se debe monitorear el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen”.*

### **1.3 El rol de la auditoría en el caso de las pymes.**

En el marco de las NIA´s emitidas por IFAC, una Pyme es “una entidad que típicamente posee características cualitativas, tales como:

- a) concentración de propietarios y administración en un pequeño número de individuos (generalmente una persona individual u otras partes que son dueñas de la entidad y poseen características cualitativas relevantes); y
- b) uno o más de los siguientes: transacciones no complejas; registros poco sofisticados; pocas líneas de negocio y productos; pocos controles internos; pocos niveles de administración, con responsabilidades sobre un amplio rango de controles; o poco personal con un amplio rango de responsabilidades. Estas características cualitativas no son limitativas ni

exclusivas para empresas pequeñas; además no todas las entidades pequeñas poseen estas características” (Glosario de términos de las NIA)

En la actualidad, las pymes son más vulnerables y estadísticamente sufren más casos de irregularidades que las grandes empresas. En general, la totalidad de estos fraudes se relacionan con la apropiación indebida de activos (robo de caja, valores y bienes de cambio). Esta situación se debe a varias razones, pero fundamentalmente radica en que estas empresas, generalmente, no cuentan con adecuados controles internos y, además, las funciones y responsabilidades no se encuentran adecuadamente segregadas, dando lugar a una gran gama de potenciales irregularidades. (El Cronista, 2010)

La falta de control en este tipo de organizaciones se debe a que normalmente una sola persona realiza múltiples tareas que son incompatibles y dichos procedimientos no son controlados quedando incompletos. Ante esta situación y al aumento de riesgos que esto conlleva, la presencia de un auditor interno es clave para evitar pérdidas y desvíos no deseados.

Igualmente, debe considerarse el hecho que si bien la creación de un departamento o área de auditoría interna implica un aumento de los costos, esta actividad agrega un valor a la compañía que excede las actividades de monitoreo, aseguramiento y consulta, ya que ayuda a la empresa a minimizar los riesgos de negocios a través de su enfoque.

El auditor de los Estados Contables de una Pyme deberá indagar con el propietario sobre estas circunstancias. Paralelamente, deberá indagar respecto a los procedimientos contables, registros y políticas, ya que posiblemente no existan manuales o documentación que revisar. Esto en cierta forma, facilita el proceso de auditoría y permite una comunicación más cercana con el propietario, según (Buzetta, 2016).

## **2. La importancia de implementar el control del auditor en el área financiera.**

El área financiera, es quizás una de las más importantes dentro de una organización, por lo tanto se requiere de mayor atención y control de personas capacitadas y expertas en el manejo de los procesos y funciones.

A medida que la empresa aumenta su estructura y el nivel de operaciones, modifica sus sistemas y complejiza sus procesos, debe incrementar progresivamente los niveles de revisión internos a través de actividades de control en las áreas críticas de la compañía; siempre acompañado de adecuados niveles de monitoreo a través de una efectiva actividad de auditoría interna.

Es importante para dar un primer paso en estas iniciativas, establecer un mapa de riesgos donde se plasmen las principales áreas amenazadas de la empresa y donde, posteriormente, se planifique los controles claves en base a cada proceso crítico de las zonas identificadas como las más vulnerables.

La necesidad de la auditoría interna se pone de manifiesto en la empresa moderna en la medida en que esta aumenta en volumen, extensión geográfica y complejidad, y hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la dirección (Moncayo, 2015).

El responsable del departamento de auditoría interna debe depender de una persona con un alto grado jerárquico dentro de la organización, que le permita la independencia de su trabajo y no tener limitaciones en su actuación; el departamento de auditoría interna, por lo tanto, debe ubicarse dentro del organigrama de la empresa, en un nivel tal, que le permita completa autonomía en cuanto al trabajo a desarrollar, y a las decisiones a tomar e informes a proporcionar:

- El responsable del departamento de auditoría interna debe tener acceso directo al Consejo.

- Debe presentar anualmente a la dirección, para su aprobación, y al Consejo de Administración para su conocimiento, un resumen del programa de trabajo, un plan de asesoramiento y un presupuesto financiero.
- Debe revisar los controles establecidos para asegurar que la información es exacta, íntegra y oportuna.
- Debe promover mejoras de los procedimientos y en las prácticas de gestión.

Para el caso de este tipo de empresas se debe tendría en cuenta la implementación de la *Auditoría Operacional*, ya que esta abarca todos los aspectos en todas las aéreas, igualmente enfocándonos principalmente en el area Financiera, la cual es donde se evidencia los mayores riesgos, según lo analizado en el documento.

Como se explica en (Bernal Pisfil, 2009), el alcance de la Auditoría Operacional es ilimitado. Todas las operaciones o actividades de una entidad pueden ser auditadas, sin considerar que sea una operación financiera o no, y en cada hallazgo la Auditoría Operacional cubre todos los aspectos internos o externos que lo interrelacionan. Esta ilimitación y la diversidad de hallazgos que pueden encontrarse, implica que, una auditoría operacional específica, puede requerir profesionales de diferentes disciplinas. Generalmente es un trabajo interdisciplinario, pero, normalmente, su conducción o dirección debe confiarse o contadores públicos, por su estructuración profesional en auditoría.

El control interno es un proceso, ejecutado por la dirección, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las Operaciones.



- ✓ Confiabilidad de la Información financiera.
  
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según lo cita (CASAL, 2004), Aspectos como el fraude e irregularidades deben tenerse también presente, agrupándose los indicadores del fraude en las siguientes categorías:

- Riesgos comerciales (estrategia comercial pobremente definida, utilidades excesivas por encima de los promedios de la industria, desajuste entre el crecimiento y el desarrollo de los sistemas, reputación pobre, problemas de liquidez);
  
- Riesgos personales (estilo de manejo autocrático, desajuste entre personalidad y estatus, comportamiento inusual, actos ilegales, estilo de vida costoso, vacaciones sin tomar, calidad pobre del personal, moral baja, alta rotación del personal, compensación vinculada al rendimiento, decisiones caprichosas y sin real fundamento);
  
- Riesgos estructurales (estructuras complejas, sitios remotos pobremente supervisados, varias firmas de auditores);
  
- Riesgos culturales (resultados a cualquier costo, compromiso deficiente con el control, sin código de ética comercial, obediencia incuestionable del personal).

Los riesgos antes mencionados son los que puede incurrir la empresa si no se toman a tiempo las medidas correctivas en cuanto al tema de control y seguimiento de las operaciones dentro del área financiera.

En relación a la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, la NIA 315, plantea que las PYME pueden no disponer de información contable intermedia que permita la aplicación de una revisión analítica preliminar en la etapa de planificación de la auditoria, por lo que muchas veces recién podrá identificar y evaluar los riesgos de incorrección material con el primer borrador de los estados financieros. Unido a esto, las Pyme muchas veces no disponen de procesos para revisar la evolución financiera o analizar los indicadores, por lo que existe un mayor riesgo de que las incorrecciones no sean detectadas y corregidas oportunamente (Normas Internacionales de Información Financiera , 2014).

Otro factor que aumenta el riesgo de incorrecciones no detectadas en las PYME es la capacidad del propietario de eludir los controles, ya que el sistema de control interno está menos estructurado. También aumenta el riesgo de incorrecciones materiales no detectadas, la falta de un proceso de valoración del riesgo que esté documentado, de forma que permita al auditor identificar dichos riesgos y el modo en que el propietario los gestiona.

La NIA 300 en los párrafos 11 y 19 plantea que la planificación de la auditoria debe ser un proceso sencillo y no tiene que llevar mucho tiempo, incluso se podrían utilizar programas de trabajo estandarizados dado el número reducido de controles relevantes, pudiendo intervenir un único profesional en la ejecución del encargo (Buzetta, 2016).

Desde mi punto de vista es importante que todas las Pymes en Colombia, se encuentren interesadas por la implementación del área de auditoría, en este caso podría ser solo por un profesional, con el fin de atender asuntos relativos a la supervisión del equipo de trabajo y revisión de papeles de trabajo.

## **2.1 Guía para el uso de las NIA en Auditorías de Pequeñas y Medianas Empresas de IFAC.**

Esta guía de aplicación, que actualmente cuenta con tres ediciones, está destinada a ayudar a los profesionales a entender y aplicar eficazmente las NIA para las auditorías de las PYMES.

Está diseñada para su uso por todos los profesionales aunque está especialmente dirigida a Pequeñas y Medianas Firmas, cubre los conceptos básicos de una auditoría basada en el riesgo en conformidad con las NIA y además contiene una guía práctica sobre la realización de auditorías de las PYME, incluyendo dos ejemplos.

## **2.2 Guía para el Control de Calidad en las Pequeñas y Medianas firmas.**

Al igual que la Guía para el uso de las NIA en Auditorías de Pequeñas y Medianas Empresas de IFAC, la Guía para el Control de Calidad en las Pequeñas y Medianas firmas cuenta con tres ediciones, está destinada a ayudar a los profesionales a entender y aplicar eficazmente la ISQC 1.

Por último, según (Ramirez Graciano, Santos Torres, & Castillo Torres), las áreas de desarrollo y oportunidad a nivel de auditoría interna para las Pymes, son:

- Reforzar su función de control en el conjunto de la organización.
- Implementar recomendaciones.
- Apoyar más a la administración.
- Utilizar con mayor eficacia los recursos humanos.
- Propiciar el conocimiento generalizado del control interno en el conjunto de la organización, de sus finalidades y sus objetivos básicos.
- Fomentar un estilo de trabajo participativo a todos los niveles

## **Conclusiones**

De acuerdo a lo planteado, cuando las empresas deciden incursionar en nuevos mercados, se hace necesario cambiar sus esquemas de negocios. Es pertinente implementar diligencias para desarrollar estrategias que permitan cubrir las necesidades que imponga el cambio, preparar el plan adecuado para enfrentar la contingencia y ejecutarlo en forma oportuna.

Las Pymes pueden implementar los factores del ambiente de control de una manera muy diferente a como lo hacen las grandes entidades. La cultura del ente que enfatice la importancia de la integridad y determinado comportamiento ético, con el compromiso de los administradores propietarios, puede ser comunicada oralmente en las reuniones con el personal, las conversaciones interpersonales y las reuniones con vendedores y clientes.

El problema radica en exigir a las Pyme informes de auditoría sobre sus Estados Contables sin considerar si este es el informe profesional que mejor se adecua a sus necesidades de información.

Los terceros interesados en los Estados Contables de las PYME son fundamentalmente las entidades de créditos y las autoridades fiscales a efectos de inspección y en menor medida los trabajadores.

En casi todos los casos estos grupos de interés están en una posición que les permite obtener información de la PYME que no necesariamente está contenida en los Estados Contables.

Por último, es bueno contar con la información actualizada y a tiempo sobre las nuevas normas que rigen en nuestro país, con el fin de saber que debemos hacer o cuáles son las medidas correctivas a seguir y como nos encontramos frente al mercado. Siempre es bueno contar con el apoyo de profesionales expertos que

conocen sobre los procedimientos de las organizaciones y el funcionamiento de todas las aéreas de la empresa, con el fin de mitigar los riesgos y salvaguardar la información.

## Bibliografía

1. emitidas por IASB. (2014). Normas Internacionales de Información Financiera .
2. ACOPI. (05 de 05 de 2017). Obtenido de <https://acopi.org.co/2017/05/05/simplicidad-normativa/>
3. ACOPI. (2017). *Informe de Resultados Encuesta de Desempeño Empresarial 1er. Trimestre de 2017*. barranquilla.
4. ANIF. (2016). *La gran encuesta Pyme. Informe de resultados 1er. semestre 2016*. Bogotá: ANIF. Centro de Estudios Económicos.
5. Bernal Pisfil, F. (Mayo de 2009). Auditoría Operacional. *Actualidad Empresarial, Segunda quincena de mayo*(183), p.1-2.
6. Buzetta, V. (2016). *AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) EN URUGUAY*.
7. CASAL, A. M. (junio de 2004). El control interno en la administración de empresas. *El control interno en la administración de empresas*. Buenos Aires.
8. El cronista. (2010). El rol de la auditoría interna en las pymes. *El cronista*.
9. Franklin, E. (2001). *Auditoría Administrativa*. Mexico: McGraw Hill.
10. MARULANDA, C. E., LÓPEZ TRUJILLO, M., & MEJÍA GIRALDO, M. (5 de junio de 2013). Análisis de la gestión del conocimiento en pymes de colombia. *Gerencia Tecnológica Informatica*, 12(33), 33-43.
11. Moncayo, C. (09 de Abril de 2015). *INCP*. Recuperado el 06 de 07 de 2017, de <http://www.incp.org.co>
12. Rama Legislativa - Poder Publico. (2 de Agosto de 2004). LEY 905 DE 2004. Bogota, Colombia.

13. Revista Dinero. (15 de septiembre de 2016). <http://www.dinero.com>.  
Obtenido de <http://www.dinero.com/edicion-impresa/caratula/articulo/porcentaje-y-contribucion-de-las-pymes-en-colombia/231854>
14. Sánchez, J. J. (mayo de 2007). Algunas aproximaciones al problema de financiamiento de las PYMES en Colombia. *Scientia Et Technica*, vol. XIII(34), 321-324.