

Ventajas de implementar un sistema de control interno en las IPS del sector salud.



María Alexandra Calderón Albarracín

Universidad Militar Nueva Granada

Facultad Ciencias Económicas

Especialización Revisoría Fiscal y Auditoría Internacional

Bogotá D.C. 2020

Tabla de Contenido

| | |
|---|----|
| Resumen | 3 |
| Abstract | 4 |
| Introducción | 5 |
| Definición del problema | 6 |
| Pregunta de investigación | 7 |
| Objetivos | 8 |
| Objetivo General | 9 |
| Objetivos Específicos | 9 |
| Marco teórico | 10 |
| Beneficios del control interno en el área contable y financiera | 10 |
| Eficacia y eficiencia de las operaciones | 11 |
| Fiabilidad de la información financiera | 12 |
| Cumplimiento de las leyes y normas aplicable | 13 |
| Función del sistema de control interno en el área contable y financiera | 13 |
| Entorno de control | 15 |
| Evaluación de los riesgos | 15 |
| Actividades de control | 16 |
| Información y comunicación | 17 |
| Supervisión y monitoreo | 18 |
| Eficiencia del sistema de control interno | 18 |
| Efectividad y eficiencia en las operaciones | 19 |
| Confiabilidad de la información financiera | 19 |
| Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables | 20 |
| Conclusiones | 21 |
| Recomendaciones | 22 |
| Referencias | 23 |

Resumen

El documento a continuación es el resultado de una corta investigación acerca de cómo se maneja el control interno en el área contable y financiera en empresas del sector salud en Colombia, se ha podido observar que no existe un sistema de control interno que evalúe y controle los procesos y actividades que se realizan en el área contable financiera de estas organizaciones. Aunque estas empresas manifiestan que tienen sus propios métodos de control y que por su estructura organizacional no necesitan implementar un sistema de control interno, el objetivo de esta investigación es mostrar las ventajas y beneficios que trae para las empresa del sector salud IPS la implementación oportuna de un sistema de control interno en el departamento contable y financiero, además de escribir su proceso y cómo funciona para brindarle a la organización una ventaja competitiva en el logro eficiente eficaz de preparar y presa información contable y financiera útil.

Abstract

The document below is the result of a short investigation about how internal control is managed in the accounting and financial area in companies in the health sector in Colombia, it has been observed that there is no internal control system that evaluates and controls the processes and activities carried out in the financial accounting area of these organizations. Although these companies state that they have their own control methods and that due to their organizational structure they do not need to implement an internal control system, the objective of this research is to show the advantages and benefits that the timely implementation of an internal control system in the accounting and financial department, in addition to writing its process and how it works to give the organization a competitive advantage in the effective efficient achievement of preparing and reporting useful accounting and financial information.

Introducción

La economía colombiana está compuesta en más de un noventa por ciento por empresas que pertenecen al sector de las PYMES, entre las que se encuentran las entidades del sector salud como lo son las IPS, razón por la cual en estas organizaciones las directivas consideran que no necesitan tener un sistema de Control Interno que evalúe y supervise los procesos y actividades, ya que consideran que la dirección o gobierno corporativo puede controlar cada una de las áreas que conforman estas entidades.

Teniendo en cuenta que estas entidades no consideran que un sistema de Control Interno los apoye en su gestión, esta investigación tiene por objeto identificar los beneficios que puede traer la implementación de un modelo en control interno y describir su funcionalidad en el área contable y financiera, mejorando los procesos en cuanto a registro y preparación de información financiera útil para los usuarios de la información. En cuanto a la implementación del sistema de Control Interno en el área contable financiero de una entidad perteneciente al sector salud, cabe destacar que no es la solución a todos los problemas de estas entidades, pero sí minimiza los riesgos económicos a los que puede estar expuesta.

Definición del problema

Durante los últimos años en Colombia se ha experimentado grandes cambios en la forma de registrar y preparar información financiera lo que ha traído como consecuencia una transformación en las políticas contables de las organizaciones colombianas, especialmente en las Pymes, con el objeto de que la información financiera sea más útil para los Stakeholders.

El sector salud en Colombia se encuentra conformado en su mayoría por IPS (Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud) y debido a la composición de su estructura organizacional y patrimonial gran parte de estas son PYMES. Siendo ésta una característica que evidencia la ausencia de un sistema de control interno en sus procesos Contables y financieros y abre una oportunidad al riesgo de error en la elaboración y presentación de información o estados financieros.

Para que en las IPS se logre reducir al máximo el riesgo de incorrección material en las cifras presentadas en los estados financieros, es necesario identificar las causas de la falta de un sistema de control interno en el área financiera y contable de las PYMES del sector salud en Bogotá durante el último año.

Pregunta de Investigación

¿Qué importancia tiene la aplicación de un sistema de control interno en las IPS del sector salud en Bogotá para disminuir sus riesgos financieros?

Objetivos

Objetivo General

Exponer los beneficios de implementar un área de control interno dentro de las IPS del sector salud en Bogotá durante el último año, con el objeto de minimizar el riesgo de error en el área contable y financiera.

Objetivos Específicos

- Identificar los beneficios que conlleva implementar un sistema de control interno en las IPS del sector salud en Bogotá.
- Describir el funcionamiento de un sistema de control interno en el área financiera de las IPS del sector salud en Bogotá.
- Explicar la eficiencia de un sistema de control interno en el área de contable y financiera de las IPS del sector salud en Bogotá.

Marco teórico

Conceptos básicos

Área financiera: Es el departamento en el cual se administra el dinero para ser invertido o gastado; en esta área los mercados y las organizaciones correspondientes a la economía intervienen simultáneamente en las transferencias de dinero realizada entre las personas, las empresas y los gobiernos. (Alvarenga Meza, 2015)

Área contable: Según la norma internacional financiera, la contabilidad “Ayuda a registrar en términos monetarios todas las operaciones contables que celebra la empresa por proporcionando los medios para implantar controles que permita obtener información veraz y oportuna a través de Estados financieros interpretando, midiendo y describiendo la actividad económica de una entidad comercial o una persona natural”

Gobierno corporativo: Es un sistema donde se ejecuta la dirección y el control de una entidad está estructurado con elementos principios y prácticas al interior de las organizaciones.

(Auditool, 2015)

Riesgo: Es la vulnerabilidad ante un potencial perjuicio o daño para las unidades personas organizaciones o entidades, Cada vez que la vulnerabilidad sea mayor Así mismo el riesgo aumentará el riesgo punta a la teoría posibilidad de daño que puede ser la probabilidad de que un evento ocurra y tengas desenlaces negativos es decir este amenazando en algún evento.

(Auditool, 2015)

Beneficios del control interno en el área contable y financiera

Para dar respuesta a cuáles son los beneficios de implementar un sistema de control interno en una organización, especialmente en una IPS, se debe conocer cuáles son los conceptos existentes de control interno y cuál es su diferencia con el control. Debido a que una adecuada

ejecución de esta herramienta por parte de las directivas de las IPS permitirá la optimización de los recursos.

El modelo de Control Interno tiene por finalidad el alcance de los objetivos organizacionales de manera efectiva. El desarrollo de las operaciones Contables y financieras requieren que se cumpla de manera fiable la normativa vigente para las IPS en Bogotá, garantizándose así la sostenibilidad de dichas entidades.

Según la Real Academia de la Lengua Española (RAE) (2020) el control interno es la “actividad desarrollada por la administración pública, que consiste en la verificación y vigilancia del cumplimiento de la legislación o de las exigencias establecidas en autorizaciones, licencias, concesiones y otros mediante las que se habilita el ejercicio de las actividades privadas”.

Adicionalmente en la Ley 87 de 1993 expedida por el Congreso de la República de Colombia, se concibe el control interno como 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.

Aunado a lo anterior, en la Norma Internacional de Autoría (NIA) 315, se expone el Control Interno como un proceso diseñado implementado y mantenido por los responsables del Gobierno de la entidad, la dirección y otro personal con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y la eficiencia de las operaciones así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (IASB, 2004, p. 2)

Lo anteriormente planteado, permite entender la empresa como un todo, compuesta por el trabajo conjunto de cada uno de sus procesos, basados en principios como lo son, la transparencia, la responsabilidad, la moralidad, la eficiencia, la eficacia y la economía, en función de mejorar la gestión de las entidades, así como de proteger los recursos de la organización, minimizando los riesgos internos y externos que amenazan la sostenibilidad de la entidad. Con evaluación y seguimiento se puede garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales, lo que implica la mejora continua de los procesos contables y financieros, destacados en la veracidad y oportunidad en el registro y preparación de estados financieros útiles que beneficien el presente y el futuro de la gestión administrativa de las IPS del sector salud y sus partes interesadas.

Según Barquero (2013) el Control Interno establece beneficios tales como, eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Desde el punto de vista del gestor todos ellos son igualmente importantes, pero en ciertas ocasiones puede darse más importancia a uno de ellos por encima del resto, por ejemplo, los auditores del sector público realizan revisiones centradas en el cumplimiento de la legalidad, mientras que en el sector privado la auditoría interna revisa la efectividad de los controles establecidos para cumplir con la normativa aplicable a la entidad. Cabe resaltar que, en consonancia con el objetivo de esta investigación, la fiabilidad de la información financiera y contable es el objetivo principal del Control Interno.

Eficacia y eficiencia de las operaciones: Dentro de los beneficios que trae la implementación de un sistema de control interno en el área financiera y contable, que maximizan las utilidades mejorando las condiciones financieras y que además salvaguardan los recursos dentro de una IPS, se destacan los siguientes:

- Vigilar y restringir los accesos a los fondos y valores de la empresa minimizando los riesgos de fraude.
- Supervisar y administrar las cuentas bancarias de la organización.
- Identificar y controlar todos los ingresos y egresos de dinero que presenta la entidad.
- Establecer los parámetros de autorización en cuanto al uso y manejo de las transacciones bancarias y financieras.

Fiabilidad de la información financiera: En este aspecto beneficia a la organización en cuanto a la manera como se agrupa, documenta y se registran los hechos económicos derivados del objeto social cuya labor principal es la preparación de información financiera útil y veras para a toma de decisiones por parte de los Stakeholders como, socios, proveedores, entes gubernamentales, clientes y demás usuarios de la información.

Para que exista esta fiabilidad en la información el departamento contable y financiero debe abordar los siguientes aspectos

- El registro de los hechos económicos de la organización ahora basados en la integridad de la información.
- Emisión de información financiera verídica y confiable libre de incorrecciones materiales.
- Salvaguardar documentación y las fuentes de información financiera de vital importancia para la organización.
- Establece medidas de control para procedimiento contables entre los que se encuentran: las conciliaciones bancarias, inventarios, entre otros, así como verificación y preparación de informes de gerencia.

Cumplimiento de las leyes y normas aplicables: El principal objetivo del Control

Interno es inducir a la organización a cumplir los objetivos y metas trazadas por la dirección. Los beneficios son la utilización de los recursos financieros, técnicos y humanos de forma eficaz y eficiente que propician el cumplimiento de las obligaciones legales de la organización mediante la aplicación de las normas apoyados en los siguientes aspectos:

- Coordinación y división de áreas de trabajo.
- Establecimiento de funciones.
- Asignación de responsabilidades.
- Implementación de sistemas de medición y evaluación de los procesos llevados a cabo por las entidades del sector salud que permitirán determinar si se llevan a cabo de la manera adecuada.

Función del sistema de control interno en el área contable y financiera

“El establecimiento de procedimientos de control interno es una responsabilidad de la entidad debido a que el tiempo y los recursos son limitados, la revisión de los sistemas de control interno implantados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada” (Barquero, 2013, p. 25). Este planteamiento da a entender que las organizaciones del sector salud especialmente las IPS son libres de implementar un sistema de Control Interno en el área contable y financiera de acuerdo a la disponibilidad de los recursos con los que cuenta para llevarlo a cabo, teniendo en cuenta su condición de empresa privada y PYME en Colombia, características que a su vez llevan a pensar por parte de las directivas de la misma que no es necesario la implementar y ejecución del Control Interno dentro de su organización.

El Control Interno en el área contable y financiera de una y IPS donde se administran todos los recursos económicos de la entidad y que tiene por objeto proporcionar informaciones veras, real, transparente, a tiempo y que sea útil para la toma de decisiones, que destaque la

eficacia y eficiencia del control de sus operaciones, permite identificar de manera anticipada los riesgos previniendo pérdidas y evitando sanciones por parte de los entes que regulan estas entidades.

El gobierno corporativo se verá en la obligación de implementar políticas y procedimientos adecuados que favorezcan la inspección, preparación y presentación de información financiera minimizando los riesgos de incorrección material además de posibles fraudes por malversación de la información.

Para desarrollar un sistema de Control Interno en el área contable y financiera de una empresa del sector salud es necesario la implementación de un modelo que lleve a cabo esta tarea; dentro de los muchos modelos de Control Interno que existen, a continuación, se describirá el modelo COSO 2013 y sus cinco componentes que permiten llevar a cabo un sistema de Control Interno en el departamento contable-financiero de las entidades del sector salud IPS.

De acuerdo con Zúñiga (2011) el modelo COSO es una herramienta del Control Interno para administrar el riesgo por medio de la implementación de controles internos definido mediante cinco componentes necesarios para una administración efectiva, los cuales son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión y seguimiento del sistema de control.

Entorno de control: De acuerdo con lo que se plantea en el modelo COSO para lograr un entorno de control interno apropiado debe tomarse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso. El componente del entorno se desarrolla por medio de guías, políticas, buenas

prácticas, matrices de riesgo, inventarios, entre otros documentos de apoyo para el editor y administrador los siguientes principios (Moreno, 2000; Orozco, 2016). Para que este Componente se lleve a cabo el área contable y financiera deberá tenerse en cuenta lo siguiente:

- El Gobierno corporativo deberá mostrar compromiso a través de los valores éticos.
- El auditor deberá demostrar independencia de la dirección al ejercer su función de supervisión del sistema de Control Interno.
- Se debe establecer la estructura adecuada, líneas de reporte, asignación de responsabilidades y grados de responsabilidad apropiados para el logro de los objetivos.
- La gerencia definirá las responsabilidades de sus empleados a nivel de control interno para el logro de los objetivos.

Evaluación de los riesgos: De acuerdo con los parámetros del modelo COSO expuestos por Galaz y Ruiz (2015), para la implementación del sistema de Control Interno los siguientes algunas funciones que dentro del componente de evaluación de riesgos la organización deberá desarrollar por medio de guías, políticas, buenas prácticas, matrices de riesgos e inventarios entre otros documentos, que deberán apoyar la función del auditor:

- Definición de objetivos claros que permitan la identificación y evaluación de los riesgos.
- Identificar los riesgos para la consecución de los objetivos partiendo de la base que el objetivo es minimizarlos.
- La administración siempre debe considerar la posibilidad de fraude cuando identifica y evalúa los riesgos en cuanto a la consecución de los objetivos.
- La gerencia está en constante identificación y evaluación de los cambios que pueden afectar significativamente el sistema de Control Interno.

Actividades de control: Las actividades de control se conocen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleve a cabo las instrucciones dadas por el gobierno corporativo de una organización con el fin de mitigar los riesgos que puedan afectar negativamente los objetivos de la entidad.

Según lo planteado por el modelo COSO las actividades de control interno se realizan en toda la organización por área o departamento, por procesos y funciones que se desempeñen. Cuando se evalúan las actividades de control se debe tener en cuenta si fueron establecidas las actividades más importantes para minimizar los riesgos identificados por parte del auditor. Al valor actividades de control se debe incluir un rango amplio de actividades entre las que se encuentran aprobaciones, verificaciones, reconciliaciones, autorizaciones, exámenes de eficiencia de las operaciones además de seguridad de activos y segregación de funciones

Información y comunicación: En el componente de información y comunicación el personal debe captar la información además de intercambiarla para desarrollar y gestionar sus operaciones, por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifiquen, capturen e intercambien información. (Pereira, 2019; De Jaime, 2016)

La información además de pertinente debe ser comunicada de manera eficaz a cada funcionario con el fin de optimizar las responsabilidades que le han sido asignadas cuya característica especial debe ser que fluya en todas las direcciones y a todos los ámbitos de la organización en este caso del área contable y financiera.

La información recuperada, compilada y difundida por parte de la organización debe ser evaluada periódicamente por la dirección o gobierno corporativo para obtener un nivel de seguridad razonable de que la información cumple con las leyes y normatividad a la que se encuentra sujeta.

Supervisión y monitoreo: Los sistemas de Control Interno requieren supervisión. Es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo esto se consigue mediante actividades de supervisión continua o periódica o una combinación de ambas durante la ejecución de actividades de procesos ya que el sistema de Control Interno se considera eficiente si la dirección de la entidad tiene seguridad razonable de la información financiera preparada. (Rodríguez, 2016)

Lo que traduce este componente es que los sistemas de control interno se deben evaluar periódicamente para validar los supuestos en los que se sustentan los objetivos de la organización, superando las deficiencias detectadas en la evaluación de los riesgos .

Eficiencia del sistema de control interno

La mayoría de las entidades del sector privado han establecido de acuerdo con sus necesidades y su proceso evolutivo, un sistema simple o complejo de procedimientos de control para que las personas realicen sus actividades en forma diaria, por lo tanto, es fácil visualizar en un organigrama las ideas de autoridad, y las atribuciones que corresponden a las divisiones o departamentos de una organización, bajo el mando de personas. Sin embargo, los procedimientos de control diseñados en una entidad podrían ser de distinta naturaleza según el tipo de trabajo que las personas ejecutan, por ejemplo, una unidad de negocio podría operar en un ambiente automatizado donde los procesos de control se encuentran debidamente estructurados. No obstante, es posible que exista otra unidad de negocio de similares características que trabaja con menos formalidades, que al ejecutar las actividades se planteen procedimientos de control distintos dentro de un mismo sistema de Control Interno. (Fonseca, 2013, p.41)

La efectividad del sistema de control interno hace referencia al cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por las organizaciones del sector salud (IPS) que dirige el

gobierno corporativo en su misión y visión organizacional, mediante la ejecución de sus procesos y procedimientos que son la columna vertebral de las IPS en Colombia.

En las entidades del sector salud , especialmente las IPS, el control interno es más que una necesidad, ya que es una herramienta de gestión cuya misión es proporcionar garantía razonable de las operaciones y registros contables bases para la preparación de estados e indicadores financieros que son responsabilidad del departamento contable y financiera de estas organizaciones.

Como el sistema Control Interno es un conjunto integrado por el Gobierno corporativo servidores y funcionarios de la entidad, que además está diseñado para afrontar los riesgos minimizándolos hasta brindar una seguridad razonable de la información contable que le permita al área contable y financiera alcanzar los objetivos de manera transparente, eficiente, eficaz y de manera oportuna. La eficiencia del control interno en las entidades del sector salud será medida a través de los 3 aspectos en que se puede ver beneficiada una IPS del sector salud al implementar un sistema de Control Interno, los cuales son:

Efectividad y eficiencia en las operaciones: Éxito de los controles implementados por el auditor para asegurar el cumplimiento de las operaciones ejecutadas, como por ejemplo cierre contable en el tiempo estipulado y presentación de impuestos en el tiempo señalado por el ente regulador.

Confiabilidad de la información financiera: Cumplimiento de las políticas procedimientos y métodos diseñados por el gobierno corporativo o la dirección para la presentación y elaboración de información financiera útil y veraz para la toma de decisiones, como por ejemplo entrega de estados financieros libres de incorrecciones materiales, que puedan influir de manera relevante en los usuarios de esta información financiera.

Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables: La implementación por parte de la dirección de normas internacionales, como por ejemplo la aplicación de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y NIAS (Normas Internacionales de Auditoría) para la elaboración de informes contables y de auditoría por parte del área contable y financiera, respectivamente, como los entregados por el auditor encargado de evaluar el sistema de Control Interno.

Ningún sistema de Control Interno, por óptimo que sea podría garantizar una gestión efectiva y eficiente, información financiera exacta y confiable libre de incorrección, ni libre de errores o fraudes. Los controles internos que dependen de la segregación de funciones podrían resultar inefectivos si existe colusión entre dos empleados. En ciertos casos, la gerencia podría dejar de observar los controles internos que estableció o simplemente eludirlos, por lo que mantener un sistema que elimine cualquier riesgo de pérdida error o fraude, resultaría un objetivo imposible y, es probable que, más costoso que los beneficios que se espere obtener. (Fonseca, 2013, p. 50). Lo que el autor plantea permite entender que ningún sistema de Control Interno puede garantizar al cien por ciento su efectividad, pero sí reducir y minimizar el riesgo, esto debido a que se presentan fallas originadas de tres aspectos que siempre estarán presentes en todas las organizaciones:

- Errores humanos.
- Malas decisiones tomas por la dirección.
- Colusión entre empleados.

Conclusiones

La implementación del sistema de Control Interno en el área contable financiera de una IPS del sector salud le permite minimizar el riesgo de incorrecciones materiales en la elaboración de información financiera sin importar el tamaño de la organización.

Cuando las entidades del sector salud establecen un sistema de control interno, están implementando una herramienta de gestión de manera eficiente y eficaz que permite el mejoramiento de los procesos contables y financieros.

El sistema de Control Interno ayuda a las entidades del sector salud, específicamente las IPS a mejorar el proceso de los registros contables ya que establece con claridad todas las actividades los colaboradores del área contable y financiera deben desempeñar.

El sistema de Control Interno es considerado efectivo cuando la administración reconoce su apoyo en el cumplimiento de los objetivos trazados para el área contable y financiera. Mediante la evaluación y seguimiento de procesos contables deficientes estos procesos obtienen una mejora significativa.

La aplicación de un sistema de Control Interno en las empresas del sector salud IPS, le permite a estas entidades generar razonabilidad, confiabilidad y certeza en la elaboración de la información financiera.

Recomendaciones

Se recomienda a las empresas del sector salud IPS implementar un sistema de Control Interno, ya que este permite de manera rápida y oportuna identificar y evaluar riesgos cuando existen deficiencias en la preparación y elaboración de información financiera por parte del área encargada.

Es recomendable para una empresa del sector salud implementar y aplicar un sistema de Control Interno de manera oportuna mediante la creación de planes y programas, permitiendo obtener un mejor desempeño en los procesos realizados por el área contable y financiera de este tipo de organizaciones.

Es aconsejable la adopción de un sistema de Control Interno para las entidades del sector salud ya que este se encarga de la eliminación de procesos que pueden entorpecer el buen funcionamiento del área contable y financiera de una IPS.

Se sugiere la implementación del sistema de Control Interno a las entidades del sector salud IPS, con el objeto de establecer mejoras en las funciones, procesos y actividades propias del área contable que ayudaran con él alcance los objetivos de forma eficiente y eficaz.

Es oportuno que las entidades del sector salud IPS Tengan un mejoramiento continuo en las áreas que la conforman con el objeto de mantener una posición en la industria a la que pertenecen.

Referencias Bibliográficas

Barquero, M. (2013). Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica. Profit.

Recuperado de:

https://books.google.com.co/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Fonseca, L. O. F. (2013). Sistemas de control interno para organizaciones. Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno. Recuperado de:

https://books.google.com.co/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Moreno, A. P. (2000). *Fundamentos de control interno*. Pema.

Orozco, E. M. (2016). *Control interno: Auditoría y aseguramiento revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Universidad del Valle, Programa Editorial.

Zúñiga T. G. M. (2011). *El control interno y su incidencia en la calidad de información financiera de la empresa Ambatol Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato en el año 2010* (Bachelor's thesis). Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/1748>

Galaz, Y., & Ruiz, S. C. (2015). Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. Recuperado de: [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk.COSO-Sesion1.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf).

Pereira, P. C. A. (2019). Control Interno en las Empresas. su Aplicación y su Efectividad. Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. Edición: 1.

Rodríguez, V. J. (2016). Control Interno:Un efectivo Sistema para la empresa. Editorial; Trillas. Edición: 1.

De Jaime, E. J. (2016).La Gestión del Control de la Empresa. Editorial; ECSI Edición: 1.

Real academia de la Lengua Española. (2020). Real academia de la Lengua Española.

Recuperado de: <https://dej.rae.es/lema/control-interno>

Ley N° 87. Congreso General de la República de Colombia. 29 de noviembre de 1993.

Recuperado de: http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0087_1993.html

IASB. (2004). Norma Internacional de Auditoria 315: IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO. Recuperado de:

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>