

REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO Y SU EVALUACIÓN COMO HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES: REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

IMPORTÂNCIA DO CONTROLE INTERNO E SUA AVALIAÇÃO COMO FERRAMENTA DE PREVENÇÃO E DETECÇÃO DE RISCOS EMPRESARIAIS: UMA REVISÃO DA LITERATURA

IMPORTANCE OF INTERNAL CONTROL AND ITS EVALUATION AS A TOOL FOR THE PREVENTION AND DETECTION OF BUSINESS RISKS: A LITERATURE REVIEW

Cristina Yamileth Salazar Vásquez[1], Juan Carlos Aguirre Quezada[2], Jonnathan Andrés Jiménez Yumbla[3]

e45185
https://doi.org/10.63026/acertte.v4i5.185

PUBLICADO: 07/2024

RESUMEN
Este estudio tuvo como objetivo analizar la importancia del control interno y su evaluación como herramienta de prevención y detección de riesgos empresariales en las organizaciones mediante una revisión de literatura. La metodología utilizada consistió en la búsqueda sistémica de fuentes bibliográficas relevantes sobre el tema en portales digitales y motores de búsqueda, el análisis de información y la síntesis de los hallazgos. Se encontró que el control interno fomenta el fortalecimiento de los sistemas administrativos, agiliza los procesos y contribuye a la rendición de cuentas. Se identificaron desafíos comunes en las organizaciones para su implementación, como la falta de una estrategia clara para la gestión de riesgos, escasez de personal y recursos, y comunicación deficiente entre departamentos. Además, se resalta la importancia de condiciones apropiadas para el trabajo y la alineación del control interno con los objetivos de la organización.

PALABRAS CLAVE: Comunicación. Control interno. Estrategia. Gestión de riesgos. Recursos.

RESUMO
Este estudo teve como objetivo analisar a importância do controle interno e sua avaliação como ferramenta para a prevenção e detecção de riscos empresariais nas organizações, por meio de uma revisão de literatura. A metodologia utilizada consistiu na busca sistêmica de fontes bibliográficas relevantes sobre o tema em portais digitais e mecanismos de busca, na análise das informações e na síntese dos achados. Constatou-se que o controle interno favorece o fortalecimento dos sistemas administrativos, agiliza processos e contribui para a prestação de contas. Desafios comuns foram identificados nas organizações para sua implementação, como falta de uma estratégia clara para a gestão de riscos, escassez de pessoal e recursos e comunicação deficiente entre os departamentos. Além disso, destaca-se a importância de condições adequadas de trabalho e o alinhamento dos controles internos com os objetivos da organização.

PALAVRAS-CHAVE*: Comunicação. Controle interno. Estratégia. Gestão de riscos. Recursos.*

ABSTRACT
This study analyzed the importance of internal control and its evaluation as a tool to prevent and detect business risks in organizations through a literature review. The methodology consisted of systematically searching relevant bibliographic sources in digital portals and search engines,

[1] Licenciada en Contabilidad y Auditoría, experiencia en el sector privado como auxiliar contable, desempeñando funciones de registro, control y gestión de la información contable.
[2] Ingeniero Financiero por la Universidad de Cuenca, Abogado por la Universidad Técnica Particular de Loja (UTPL), Magíster en Auditoría Integral por la UTPL, Máster en Dirección Financiera y Contable (Especialidad Finanzas Corporativas) por la Universidad Pompeu Fabra, Doctor dentro del programa de Ciencias Jurídicas y Económicas por la Universidad Camilo José Cela. Docente Universitario.
[3] Ingeniero Comercial por la Universidad de Cuenca, cuenta con un Master en Dirección y Gestión de Recursos Humanos por la Universidad Oberta de Catalunya, forma parte del Departamento de Economía, Empresa y Desarrollo Sostenible.



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

analyzing information, and synthesizing the findings. It was found that internal control strengthens administrative systems, streamlines processes, and contributes to accountability. Common challenges in organizations for its implementation were identified, such as the lack of a clear strategy for risk management, shortage of personnel and resources, and poor communication between departments. In addition, the importance of appropriate conditions for work and the alignment of internal control with the organization's objectives are highlighted.

KEYWORDS: *Communication. Internal control. Resources. Risk management. Strategy.*

1 INTRODUCCIÓN

En el ámbito empresarial, la implementación y evaluación del control interno se ha convertido en una herramienta clave para prevenir y detectar riesgos que puedan comprometer la eficacia y eficiencia de los procesos y la salud financiera de las organizaciones (RASHID, 2022). La evaluación del control interno, que se refiere al análisis y revisión sistemática de procesos y procedimientos internos de una empresa, permite a los líderes empresariales identificar áreas de mejora y detectar posibles debilidades o vulnerabilidades en su sistema de gestión de riesgos (MANGALA Y KUMARI, 2017; GARCÍA-PEÑALVO, 2022).

Los antecedentes sobre la importancia del control interno se remontan a principios del siglo XX, cuando se comenzaron a desarrollar los primeros estudios sobre la importancia del control interno en la gestión empresarial (EDUBIRDIE, 2023). En aquellos años, se consideraba que el control interno era un conjunto de medidas destinadas a proteger los activos de la empresa y a garantizar la integridad de su información financiera y contable (MANGALA Y KUMARI, 2017). En la década de 1970, se comenzó a desarrollar una nueva concepción del tema, que se enfocaba en la evaluación de los sistemas de control interno y en la identificación de posibles debilidades y riesgos. En este sentido, la evaluación del control interno se convirtió en una herramienta fundamental para prevenir fraudes y errores contables, así como para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos empresariales (IYINOMEN, 2020).

En la actualidad, la importancia del control interno y su evaluación como herramienta de prevención y detección de riesgos empresariales ha cobrado aún mayor relevancia. Autores como Omonyemen, Josiah y Godwin (2017), establecen que las entidades enfrentan cada vez más riesgos relacionados con la ciberseguridad, el fraude financiero, el lavado de dinero, la corrupción, entre otros. Por esta razón, es fundamental que las empresas cuenten con sistemas de control interno sólidos y efectivos que les permitan detectar y prevenir estos riesgos. Numerosos estudios, como los expuestos por Ogwiji y Olalekan (2022a) y Mangala y Kumari (2017) han demostrado que la implementación y evaluación del control interno puede tener un impacto positivo en la gestión empresarial. En igual sentido, según una investigación realizada por el Auditool, las empresas que cuentan con un sistema de control interno efectivo tienen un 50% menos de probabilidades de experimentar una pérdida financiera significativa debido a fraudes o errores contables.



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

En este contexto, Henao (2017) comenta que cada organización tiene, de manera formal o informal, objetivos planteados para su permanencia y cumplimiento de su misión, sin embargo, existen riesgos que impactan el logro de esos objetivos. Villota, Espinoza y Tobar (2017) estipula que, como parte del proceso para identificar y analizar estos sucesos empresariales, la administración de las empresas forma una base para determinar cómo se deben gestionar dichos riesgos y establecer actividades de control y monitoreo, formalizadas en políticas y procedimientos, para ayudar a mitigarlos y fortalecer el cumplimiento de objetivos.

De manera específica, según Parra (2017) los controles internos son procesos diseñados para ayudar a salvaguardar una organización y minimizar el riesgo del cumplimiento de sus objetivos. Por este motivo, los controles internos tienen la capacidad de minimizar los riesgos, proteger los activos, asegurar la precisión de los registros y promover la eficiencia operativa. Adicionalmente, Mendoza-Zamora et al. (2018) afirman que existen diferentes tipos de controles internos: pueden ser preventivos o de detección, automatizados o manuales, y todos estos se ven afectados por los individuos que se encargan de su ejecución. Albán y Mejía (2020) manifiesta que, además de cumplir con las leyes y reglamentaciones y evitar que los empleados roben activos o cometan fraudes, los controles internos pueden ayudar a mejorar la eficiencia operativa al optimizar la precisión y puntualidad de los informes financieros.

Si bien existen principios y estándares generales de control interno que pueden aplicarse a cualquier empresa, es importante considerar que las organizaciones son diferentes en cuanto a su tamaño, estructura, cultura, objetivos y riesgos inherentes (GARCÍA-PEÑALVO , 2022). Por lo tanto, es necesario que la administración de cada empresa identifique y comprenda los riesgos específicos a los que está expuesta y diseñe controles internos adecuados para mitigarlos. Por otro lado, el control interno no es una tarea que solo compete a los altos directivos de la organización, sino que es responsabilidad de todos los empleados. Cada miembro de la empresa debe estar consciente de la importancia del control interno y de su papel en el fortalecimiento del mismo (EDUBIRDIE, 2023). Es por ello que la cultura organizacional también juega un papel importante en la efectividad del control interno.

La ausencia o deficiencia de la implementación de controles internos dentro de las organizaciones tiene efectos perjudiciales a nivel administrativo en las empresas. El problema de investigación tiene base en las dificultades que presentan las empresas a la hora de implementar mecanismos de control interno como parte de su administración y la eficacia de los mismos al momento de prevenir la materialización de riesgos empresariales que pueden comprometer la eficacia y eficiencia de los procesos y la salud financiera.

Adicionalmente, las organizaciones, especialmente las pequeñas y medianas empresas representan actores claves para incrementar el crecimiento potencial del mundo (TELLO, ÁLVAREZ y ZURITA, 2019). Estas empresas se caracterizan por una gran heterogeneidad en su acceso a mercados, tecnologías y capital humano, así como su vinculación con otras empresas, factores que



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

afectan su productividad, capacidad de exportación y potencial de crecimiento (VIVANCO VERGARA, 2017). Por un lado, constituyen alrededor de 99% del total de empresas y dan empleo a cerca de 67% del total de trabajadores a nivel mundial, su contribución al PIB es relativamente baja, lo que revela deficiencias en los niveles de productividad de las mismas. En este sentido, Parra (2017) complementa que por falta de control interno a nivel organizacional se podrían presentar sobrecostos o costos innecesarios por controles excesivos o trabajo redundante, deficiencias en la calidad, impactos negativos en la reputación de las organizaciones, multas o sanciones impuestas por los entes reguladores, afectación a la integridad de la información, estados financieros incorrectos, entre otros.

Por otro lado, Albarracín et al. (2020) concuerdan que, con la ausencia de un control dentro de las organizaciones, se pueden llegar a presentar problemas de rentabilidad, liquidez, de operación, entre otros, los cuales generan tanto impacto, que lleva a estas entidades a problemas severos en su actividad económica y un posible fracaso empresarial. De aquí la efectividad del control interno dependerá en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que la diseña, administra y vigila el control interno de las empresas (VIVANCO VERGARA, 2017). Otro aspecto a considerar es que la implementación de controles internos puede mejorar la toma de decisiones y la transparencia en las organizaciones. Según Rashid (2022), los controles internos proporcionan información precisa y oportuna para la toma de decisiones, lo que ayuda a los gerentes a identificar problemas, tomar decisiones informadas y mejorar la eficacia de los procesos de la organización. Además, la implementación de controles internos puede mejorar la transparencia al permitir que los gerentes y empleados de la organización tengan acceso a información precisa y confiable. Además, el autor expresa que tener un sistema de control interno completo puede ser costoso. Las pequeñas empresas rara vez tienen todos los recursos necesarios para invertir en nuevas herramientas y emplear a más personas solo para revisar documentos, monitorear actividades, proteger adecuadamente los datos, etc.

2 MÉTODO

El presente artículo se basa en una revisión bibliográfica que utiliza una metodología cualitativa y sistemática de tipo exploratorio. Esta metodología implica la recopilación de información relevante a partir de la revisión de artículos científicos publicados en revistas indexadas, plataformas digitales y bibliotecas. El análisis de los criterios, teorías y opiniones presentes en estos artículos proporcionará una valiosa contribución a la investigación sobre la importancia del control interno y su evaluación como herramienta de prevención y detección de riesgos empresariales. García-Peñalvo (2022) destacan que el método bibliográfico o de revisión de literatura es una herramienta útil para obtener información de fuentes específicas y apoyar el desarrollo del trabajo de investigación. Además, los métodos cualitativos permiten abordar de manera dinámica y comprensible el núcleo

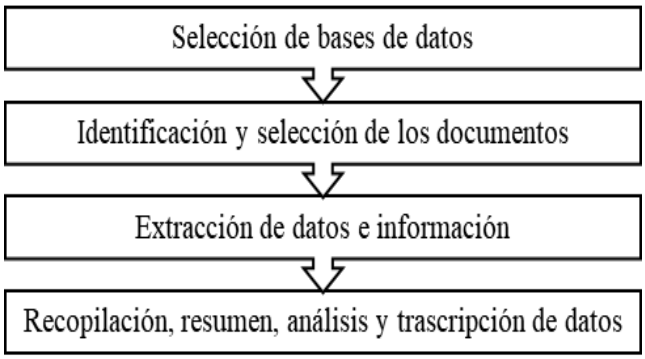


REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

central de la investigación. En la Figura 1 se describe el proceso que se seguirá para llevar a cabo la revisión bibliográfica.

En primera instancia, está la identificación y selección de los documentos. Esta fase es importante porque permite identificar y seleccionar los artículos científicos relevantes para la investigación. Al utilizar una metodología cualitativa, es esencial que la selección de documentos sea sistemática y rigurosa para asegurar la calidad y la validez de los resultados. Esta fase también ayuda a reducir el sesgo de selección de los documentos. Después, se encuentra la extracción de datos e información. Es importante porque permite obtener los datos relevantes para la investigación a partir de los documentos seleccionados en la fase anterior. Este proceso implica la identificación de las ideas centrales, conclusiones y resultados de los artículos científicos, así como la recopilación de datos adicionales como el autor, la fecha de publicación, la metodología utilizada y los resultados específicos. Finalmente, la recopilación, resumen, análisis y transcripción de datos. En esta fase se realiza la síntesis y análisis de los datos recopilados en la fase anterior. El objetivo es obtener una comprensión profunda y detallada de los temas relevantes para la investigación, así como identificar las tendencias, patrones y hallazgos comunes entre los documentos revisados. Esta fase es esencial para la identificación de los aportes de los documentos revisados y la elaboración de las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Figura 1*:* Metodología de revisión sistémica de la literatura



Nota. La Figura muestra la metodología a seguir para obtener los resultados de la investigación. Elaboración propia. Basado en (García-Peñalvo, 2022).

En primer lugar, se seleccionaron cinco bases de datos relevantes para la temática de la revisión de literatura: Google Académico, Scopus, Web of Science, Redalyc y Scielo. Estas bases de datos fueron seleccionadas por ser consideradas de las más importantes en el ámbito académico y tener una amplia variedad de revistas científicas especializadas en el tema de control interno y riesgos empresariales. A continuación, se expone la justificación de la elección de cada una de las bases:



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

Tabla 1: Portales digitales empleados en la revisión

Portal digital	Descripción
Google Académico:	Es de los motores de búsqueda más populares y accesibles en el ámbito académico, ya que permite buscar artículos y otros documentos de investigación de diversas disciplinas. Se ha elegido por su amplia cobertura y su capacidad para encontrar documentos de acceso libre y pago.
Scopus:	Es una base de datos bibliográfica multidisciplinaria que cubre una amplia gama de revistas científicas, libros y actas de conferencias. Se ha seleccionado debido a su extenso alcance, su capacidad para identificar las publicaciones más relevantes y su facilidad para medir la calidad de la investigación a través del índice de citas.
Web of Science:	Es una plataforma en línea que proporciona acceso a varias bases de datos bibliográficas, incluyendo el Science Citation Index y el Social Sciences Citation Index. Esta base de datos se ha elegido debido a su capacidad para identificar las publicaciones más influyentes y citadas en el ámbito académico.
Redalyc:	Es una base de datos de acceso libre que se enfoca en la publicación de revistas científicas y académicas de América Latina, España y Portugal. Se ha elegido debido a su cobertura regional y su capacidad para proporcionar acceso a publicaciones en idiomas diferentes al inglés.
Scielo:	Es una plataforma de acceso libre que proporciona acceso a revistas científicas de América Latina, España y Portugal. Se ha seleccionado debido a su cobertura regional y su capacidad para proporcionar acceso a publicaciones en idiomas diferentes al inglés. Además, cuenta con un sistema de indexación y clasificación propio que permite identificar las publicaciones más relevantes

Nota: La Tabla muestra los portales digitales empleados en la revisión.

Para extraer los datos necesarios, se utilizaron palabras clave específicas como: "Control interno", "Evolución del control interno", "Control interno y prevención de riesgos", "Control interno y riesgos empresariales", tanto en español como en inglés.

Para maximizar los resultados de búsqueda y precisión, se utilizó una combinación de términos booleanos, como "AND" para obtener resultados que incluyeran todas las palabras clave, y “OR” para buscar resultados que incluyeran cualquiera de las dos frases relacionadas con riesgos empresariales.

Para seleccionar los artículos a incluir en el análisis, se establecieron criterios de inclusión y exclusión.

- Criterios de inclusión:
  - ✓ Artículos que aborden la temática de la importancia del control interno.
  - ✓ Artículos que brinden fundamentos conceptuales, teóricos y empíricos.
  - ✓ Artículos encontrados en bases de datos y motores de búsqueda.
  - ✓ Referencias actuales dentro de un límite de tiempo de 10 años.
  - ✓ Artículos que aborden la gestión de riesgos operativos, financieros y de mercado.
  - ✓ Artículos en idioma inglés y español.
- Criterios de exclusión:
  - ✓ Artículos publicados fuera del período establecido.



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

- ✓ Fuentes de información como libros, tesis, ensayos y tesinas.
- ✓ Artículos de opinión o reflexión.
- ✓ Artículos repetidos en otras bibliotecas digitales y motores de búsqueda.
- ✓ Artículos que no aborden la temática de manera conceptual, teórica y empírica.
- ✓ Artículos que no tengan autor.
- ✓ Artículos que no tengan año de publicación.

- Excepciones:
  - ✓ Posibles excepciones para artículos que aporten de forma significativa a la revisión, aunque no cumplan todos los criterios de inclusión.

Se llevó a cabo una clasificación de los artículos en función de las palabras clave establecidas previamente, seguida de una recopilación en dos categorías. La primera se llamó "Artículos identificados", que incluyó los resultados iniciales obtenidos en las bases de datos y motores de búsqueda. La segunda categoría, "Artículos seleccionados" se compuso de aquellos artículos que abordaban de manera significativa el tema de investigación, luego de una lectura previa de resumen, introducción, resultados y conclusiones. La Tabla 2 presenta los detalles de esta clasificación.

Tabla 2*:* Artículos identificados mediante la revisión en bibliotecas digitales y motores de búsqueda

Palabra Clave	Google Académico	Scopus	Web of Science	Redalyc	Scielo	Identificados
Control interno	9857	100	178	456	15	10405
Evolución del control interno	6825	110	185	654	8	7529
Control interno y prevención de riesgos	1987	98	147	321	7	2342
Control interno y riesgos empresariales	1984	100	98	252	7	2275
	TOTAL					**22551**

Nota: La Tabla muestra los artículos identificados para la revisión de literatura

Se examinaron los resultados de investigaciones similares para entender y presentar el control interno, su evolución como herramienta de administración de riesgos empresariales.

Tabla 3: Artículos seleccionados

Palabra clave	Publicaciones seleccionadas
Google Académico	17
Scopus	5
Web of Science	10
Redalyc	8
Scielo	7
Total artículos seleccionados	**39**

Nota*:* La Tabla indica los artículos seleccionados para la revisión



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

Se encontraron y revisaron 39 artículos en las bibliotecas y motores de búsqueda previamente seleccionados, y se realizó una síntesis de datos comparando la información de cada artículo, incluyendo el autor, año, título, alcance, metodología, resultados y conclusiones. Se dio prioridad al análisis de la literatura en inglés, que es donde se publican la mayoría de los avances científicos, representando el 60% de la literatura examinada en la investigación. Este dato se puede observar en la Tabla 4.

Tabla 4: Artículos clasificados por idioma

Idioma	Número de artículos	Porcentaje de participación
Español	12	35%
Inglés	17	65%
Total	**39**	**100%**

Nota*:* La Tabla indica los artículos científicos seleccionados por idioma

3 RESULTADO

A continuación, se presentan los resultados del relevamiento bibliográfico utilizado para el trabajo de investigación.

Tabla 5: Matriz de revisión bibliográfica

Autores	Año	Título	Objetivos
Albuja, M. D. C. M. et al.	2020	El control interno en base a la normativa legal una herramienta para mitigar el riesgo empresarial caso de estudio.	Analizar la aplicación de las normativas legales en el diseño e implementación del control interno
Gómez, D.	2018	El riesgo empresarial.	Comprender la naturaleza y los diferentes tipos de riesgos a los que se enfrentan las empresas.
Álvarez, G. O. C.; Zurita, I. N.; Álvarez, J. C. E,	2020	Internal control system as a tool for optimizing the financial processes of the company Austroseguridad Cia. Ltda.	Evaluar el sistema de control interno implementado en la empresa Austroseguridad Cia. Ltda.
Carrión, P. et al.	2017	El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador).	Investigar la importancia del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas bananeras en el cantón Machala.
De la Cruz, L. V. de la, y Delgado, F. M.	2021	Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión.	Examinar la evolución del control interno en relación con el control de gestión en las organizaciones.
De La Torre Lascano, C. M., y Quiroz Peña, J. I.	2020	Fraude organizacional. Percepciones previas a la creación de un observatorio del fraude.	Analizar la importancia de establecer un observatorio del fraude como medida de prevención y detección del fraude en las organizaciones.
Hernández, D. F.	2018	Gestión Del Riesgo Y Control, Una Mirada Tridimensional.	Explorar los enfoques y metodologías tridimensionales en la gestión del riesgo y control.
Joseph, O. N., Albert, O., y Byaruhanga, J.	2015	Effect of Internal Control on Fraud Detection and Prevention in District Treasuries of Kakamega County.	Evaluar el impacto del control interno en la detección y prevención del fraude en las tesorerías del distrito de Kakamega County
Kiseleva, I. A., et al.	2018	Risk management in business: Concept, types, evaluation criteria.	Analizar los diferentes tipos de riesgos y los criterios de evaluación utilizados



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

			en la gestión de riesgos empresariales.
Madah Marzuki, M., et al.	2020	Fraud Risk Management Model: A Content Analysis Approach.	Evaluar la efectividad del modelo en la gestión y prevención del riesgo de fraude en las organizaciones.
Mangala, D., y Kumari, P.	2017	Auditors' Perceptions of the Effectiveness of Fraud Prevention and Detection Methods.	Investigar las percepciones de los auditores sobre la efectividad de los métodos de prevención y detección de fraude.
Mora Miranda, G., Valverde Jiménez, A. P., Mora Miranda, G., y Valverde Jiménez, A. P.	2021	Auditoría interna en el marco de la empresa privada costarricense.	Evaluar la función y el papel de la auditoría interna en el contexto de las empresas privadas en Costa Rica.
Oduro, I. M., y Cromwell, A. S.	2018	Internal Control and Fraud Prevention in the Ghanaian Local Government Service.	Evaluar el papel del control interno en la prevención del fraude en el servicio de gobierno local de Ghana.
Ogwiji, J., y Lasisi, I. O.	2022a	Assessing the Effect of Internal Control System on Risk Management of Financial Services Firms in Nigeria.	Evaluar el impacto del sistema de control interno en la gestión de riesgos de las empresas de servicios financieros en Nigeria.
Ogwiji, J., y Olalekan, I.	2022b	Internal Control System and Fraud Prevention of Quoted Financial Services Firms in Nigeria: A Smart PLS-SEM Approach.	Aplicar el enfoque Smart PLS-SEM para analizar cómo el control interno contribuye a la prevención del fraude en estas empresas.
Torres, H. D.	2021	El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI.	Analizar el papel del control interno en la gestión de los riesgos operativos en una Unidad de Cuidados Intensivos (UCI).
Torres Navarro, C. et al.	2015	Metodología de gestión de riesgo para procesos en una institución de salud previsional.	Desarrollar una metodología de gestión de riesgos para los procesos en una institución de salud previsional.

Nota: La Tabla la matriz de revisión bibliográfica utilizada para el trabajo de investigación.

Figura 2: Ejes literarios para abordar los resultados de la investigación



Nota: La Figura muestra el grupo de temáticas que se abordan en el apartado de resultados con base en los principales hallazgos de los artículos revisados, que cumplen con los objetivos de investigación propuestos.

3.1 Respecto al control interno y los riesgos empresariales

La identificación de riesgos ha sido una preocupación constante en la búsqueda de prevenir eventos negativos para el bienestar de la humanidad. Trabajos de investigación como el de (BANDUNG-INDONESIA et al. (2021), exponen que, en el ámbito empresarial, la identificación de



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

riesgos es fundamental para la prevención y detección de situaciones desfavorables que puedan afectar la continuidad del negocio. Para ello, existen diversas herramientas y técnicas que permiten identificar los riesgos empresariales. De esta forma, se puede garantizar la continuidad del negocio y evitar situaciones que afecten la estabilidad financiera y reputación de cualquier empresa.

Por otra parte, la identificación de riesgos es el primer paso en la gestión de riesgos empresariales. Se trata de un proceso de identificación de eventos o circunstancias que puedan afectar negativamente a la empresa, se los suele clasificar en financieros, operativos, estratégicos, legales, regulatorios, reputacionales, etcétera. El estudio de Benjamin, Dada y Adegbite (2021) resalta que, dentro de los principales métodos para identificar riesgos, los más utilizados son los talleres que permiten involucrar a diversos niveles jerárquicos y áreas de la organización, identificando riesgos que afecten a toda la entidad. A su vez, las entrevistas ofrecen un espacio privado para que los participantes expresen sus opiniones sobre los principales riesgos. También Edubirdie (2023) concluyó que el análisis de escenarios, que se enfoca en identificar riesgos de alto impacto, pero baja probabilidad de ocurrencia, útil para la toma de decisiones estratégicas. Las encuestas son efectivas para recopilar información de un gran número de personas en organizaciones dispersas. Está presente el análisis de causa raíz, que se centra en comprender las causas fundamentales de los riesgos conocidos. La medición de riesgos empresariales es el segundo paso y es un proceso que implica la evaluación de la probabilidad y el impacto de los mismos en la entidad que se esté evaluando. Es crucial para determinar la prioridad de los riesgos y para tomar decisiones informadas sobre cómo tratarlos.

El método cualitativo es ampliamente utilizado en la toma de decisiones y el análisis de riesgos por empresas que buscan ahorrar tiempo y recursos, pero requiere de expertos con conocimiento y habilidades en herramientas como listas de observación, estudios, cuestionarios y entrevistas, evaluación de grupos multidisciplinarios y debates en grupo para lograr mayor objetividad y eficacia. Este método se utiliza cuando el nivel de riesgo es bajo y no justifica un análisis más profundo, aunque en casos más complejos puede complementarse con el método cuantitativo (HERNÁNDEZ, 2018; IYINOMEN, 2020; JOSEPH, ALBERT y BYARUHANGA, 2015).

Por otro lado, el método cuantitativo permite una valoración numérica de la materialización de un evento de riesgo y utiliza matemáticas y estadísticas para recolectar datos y calcular el nivel de riesgo. Este método incluye análisis de probabilidad, de consecuencias y simulación computacional, lo que lo hace más objetivo y profundo en comparación con el método cualitativo (LUTUI et al., 2018). Además de estos métodos, existen otras herramientas útiles para el análisis de riesgos, como la lista de chequeo, que es práctica y sencilla, y la técnica de análisis *what if*, que consiste en hacer preguntas para identificar posibles problemas (RIVERO MARRUFO, 2022).

El tratamiento de riesgos empresariales es el tercer y último paso en la gestión de riesgos empresariales. Este proceso implica la implementación de estrategias y medidas para reducir o mitigar, se puede realizar mediante diversas herramientas y técnicas, como la transferencia, la



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

reducción, la aceptación y la prevención de riesgos (MANGALA Y KUMARI, 2017). En este contexto, es importante considerar el nivel de oportunidad que puede surgir al asumir un riesgo. La matriz de posicionamiento puede ser una herramienta útil para visualizar las opciones según el nivel de riesgo y oportunidad (MELINDA et al., 2022).

Para asegurar que el proceso de tratamiento de riesgos sea efectivo, es necesario que la organización funcione de manera eficiente y efectiva, se implementen controles internos, y se cumplan las leyes y regulaciones aplicables (MORA-MIRANDA y VALVERDE-JIMÉNEZ, 2021). La proporcionalidad es fundamental, de modo que los riesgos de bajo nivel pueden ser aceptados con control y seguimiento, mientras que los riesgos de nivel significativo deben ser tratados y controlados siempre. La aceptación o no del riesgo dependerá de la estrategia de la empresa y de la oportunidad que el riesgo pueda generar. Los riesgos de alto nivel requerirán una cuidadosa administración y gestión, así como la preparación de planes específicos para administrar y corregir posibles consecuencias (OGWIJI y LASISI, 2022a).

Una de las mejores prácticas es la inclusión de la gestión de riesgos en la estrategia empresarial. Esto significa que se la integra en la toma de decisiones estratégicas de la empresa, lo que garantiza que los riesgos sean considerados en todas las áreas de la organización y que estén alineados con los objetivos de la empresa. Esto se logra mediante la definición clara de los objetivos estratégicos y la identificación de los riesgos asociados a estos objetivos (RASHID, 2022).

Por otra parte, la identificación de nuevos riesgos y la evaluación de los cambios en la magnitud o probabilidad de los actuales es fundamental para asegurar que la empresa esté preparada para enfrentar cualquier suceso que afecte la entidad (RUIZ y DURÁN, 2018; SUNARYO, ASTUTI y ZUHROHTUN, 2019). Por último, la comunicación clara y efectiva es fundamental para el éxito de la gestión de riesgos empresariales, lo que implica que los empleados deben entender los riesgos asociados a sus actividades y cómo estos se relacionan con los objetivos de la empresa. Además, la comunicación también debe ser efectiva con los usuarios externos, como proveedores, clientes, accionistas y reguladores, lo que permite una gestión de riesgos más eficaz y una respuesta más rápida y coordinada ante posibles eventos negativos (TARJO et al., 2022; TAUFIK y DIANITA, 2020; TORRES, 2021).

3.2 Respecto al desarrollo de sistemas de control interno

Poseer un sistema de control interno es importante para organizar los procesos de la entidad y satisfacer las necesidades en un momento determinado, proteger los activos de la empresa y verificar la eficiencia y efectividad de las operaciones implementadas (ODURO y CROMWELL, 2018; ARTAZA, 2013; TAUFIK y DIANITA, 2020). El proceso de diseño de los controles internos implica la identificación de los riesgos y oportunidades de la organización (BENJAMIN, DADA y ADEGBITE, 2021). Para ello, se debe llevar a cabo una evaluación exhaustiva de los procesos y actividades de la organización, identificando las áreas críticas que requieren de mayor atención.



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

Esta evaluación debe considerar tanto los riesgos internos como los riesgos externos a los que se enfrenta la entidad, como cambios en el entorno económico, social, político y tecnológico (KISELEVA et al., 2018; MAAROUFI y HAJAR, 2022; MADAH MARZUKI et al., 2020). Una vez que se han identificado los riesgos, se debe desarrollar un plan de acción para mitigarlos, que incluya la definición de políticas y procedimientos que permitan controlar los riesgos identificados. Estos procedimientos deben ser documentados de manera clara y detallada, de forma que se puedan implementar de manera efectiva en la organización (GARCÍA-PEÑALVO, 2022; KHAING et al., 2022).

Además, se deben definir los roles y responsabilidades de los diferentes actores dentro de la organización, así como los procedimientos para la revisión y aprobación de los controles internos (SHAKEEL, SHAHZAD y REHMAN, 2023; TARJO et al., 2022). El siguiente paso es la implementación que aborda aspectos como la capacitación de los empleados para asegurar que comprendan la importancia y el alcance de los controles internos, así como su responsabilidad en su aplicación y cumplimiento. Asimismo, se deben establecer mecanismos de seguimiento y supervisión de los controles internos, para asegurar que se implementan de manera efectiva (ALBUJA, et al., 2020; INDACOCHEA, PIONCE y CHILÁN, 2022).

Finalmente, el monitoreo y la evaluación de los controles internos son fundamentales para asegurar su efectividad y eficacia. Esto implica la revisión periódica de los controles internos para asegurar que se mantengan actualizados y que respondan a las necesidades cambiantes de la organización. Además, se deben llevar a cabo auditorías internas y externas para evaluar la efectividad de los controles internos y garantizar su cumplimiento (BRITO GÓMEZ, 2018; ÁLVAREZ, CALLE y ÁLVAREZ, 2020).

3.3 En relación con las deficiencias en los sistemas de control interno de las organizaciones

En la gestión empresarial, es crucial no solo contar con procedimientos de control interno, sino también que estos sean efectivos en su funcionamiento. Benjamin, Dada y Adegbite (2021), en su trabajo de investigación, concluye que el elemento humano es fundamental en este sistema, ya que son las personas las que llevan a cabo las tareas, decisiones y procedimientos establecidos. Por tanto, para que el sistema de control interno sea efectivo, es necesario que el personal cuente con la experiencia y conocimientos necesarios y que se les proporcionen las condiciones adecuadas para su trabajo.

Por su parte, Sunaryo, Astuti y Zuhrohtun (2019) y Tarjo et al. (2022) la responsabilidad de la administración y los directivos en cuanto a la eficiencia del sistema de control interno es esencial. Estos son los máximos responsables del diseño, introducción, operación y supervisión del sistema, y deben garantizar que se están realizando estas tareas de manera razonable.

Carrión et al. (2017) complementa que esta responsabilidad no puede ser delegada al departamento de auditoría de la empresa, ya que los directivos miembros del Consejo de administración no pueden delegar sus responsabilidades en cuanto al control interno. Por lo tanto, es



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

fundamental que se mantenga un compromiso activo con el control interno y su efectividad en la empresa. A continuación, se describen las principales causas identificadas en la literatura por las que los controles internos no logran cumplir su objetivo, ver Figura 3.

Figura 3: Principales causas por las que los controles internos no logran prevenir y mitigar los riesgos



Nota: La Figura muestra los principales factores que influyen en los controles internos deficientes dentro de las empresas. Basado en De La Torre Lascano y Quiroz-Peña, 2020; Melinda et al., 2022.

Según la Figura 3, entre las principales causas por las que los controles internos no logran prevenir y mitigar los riesgos empresariales en las organizaciones se encuentra la falta de compromiso por parte de la alta dirección. Si la alta dirección no está comprometida con la gestión de riesgos, es menos probable que se implementen controles internos efectivos (ALAYLI, 2022). La falta de compromiso también puede limitar la asignación de recursos y la capacitación del personal en la gestión de riesgos empresariales (DE LA CRUZ y Delgado, 2021). En muchas ocasiones, las empresas no tienen una estrategia clara para la gestión de riesgos, lo que dificulta la identificación de los riesgos empresariales y la implementación de los controles necesarios para mitigarlos. En este contexto, autores como Madah-Marzuki et al. (2020) y Ghanim y Al Fatlawi (2018) consideran que cuando una empresa no tiene una estrategia clara de gestión de riesgos, puede tener dificultades para identificar y evaluar los riesgos relevantes para su negocio, lo que se relaciona con una deficiente preparación para los riesgos inesperados y a una incapacidad para aprovechar oportunidades que podrían presentarse, generando pérdidas financieras, daños a la reputación y disminución del valor para los accionistas.

Por otra parte, el personal y ausencia de recursos es una realidad para muchas organizaciones en el mundo, Mangala y Kumari (2017) y Albuja et al. (2020) concuerda en que esto limita su capacidad para identificar y mitigar los riesgos empresariales. Además, la falta de personal capacitado en la gestión de riesgos empresariales compromete aún más la implementación de controles internos eficaces. En su artículo, Ogwiji y Lasisi (2022a) expresa que, si los departamentos no se comunican entre sí o no colaboran en la gestión de riesgos, es posible que se pierda



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

información importante sobre los riesgos empresariales y que no se implementen controles internos adecuados. En este sentido, investigaciones como las de Edubirdie (2023) y Iyinomen (2020) han demostrado que el ambiente de trabajo positivo posee un impacto favorable en las actitudes de los trabajadores hacia la empresa, mientras que los ambientes de trabajo negativos conducen a una disminución de la moral de los trabajadores y al incumplimiento de las orientaciones de la dirección. Es por ello que estudios como el Maaroufi y Hajar (2022) complementan que permitir que una cultura organizacional negativa se desarrolle en una empresa, basada en viejas costumbres, hábitos y exceso de confianza en las personas se relaciona con la ineficiencia de controles internos.

3.4 Respecto a la evaluación del control interno y la prevención y detección de riesgos empresariales

La evaluación del control interno en la gestión administrativa y financiera de una organización debe ser llevada a cabo por un equipo de profesionales que tenga una amplia experiencia en el área de auditoría interna y externa (KISELEVA et al., 2018; KHAING et al., 2022). Se la debe planificar, supervisar y ejecutar con una metodología rigurosa y estructurada, y debe estar basada en un enfoque de riesgos (MCGOWAN, WOJAHN y NICOLINI, 2023; DE LA CRUZ y DELGADO, 2021). Se lleva a cabo de forma interna o externa. La evaluación interna del control interno es realizada por el propio personal de la organización, mientras que la evaluación externa es realizada por un auditor independiente (DE LA TORRE LASCANO y QUIROZ-PEÑA, 2020). Ambas evaluaciones tienen como objetivo verificar si los controles internos implementados en la organización están diseñados y funcionando adecuadamente para lograr los objetivos y reducir el riesgo de errores y fraudes (TORRES, 2021; OGWIJI y OLALEKAN, 2022b). La importancia de su evaluación se ha vuelto cada vez más relevante debido a su capacidad para mejorar la eficiencia, reducir riesgos, mejorar la calidad y facilitar el trabajo en equipo. Como señalan García-Peñalvo (2022) e Iyinomen (2020), los controles internos se han convertido en una solución para una variedad de problemas potenciales (riesgos) que enfrentan las organizaciones, como el fraude, las ejecuciones financieras y legales indebidas y las pérdidas económicas.

Para Alvarez-Indacochea et al. (2022), Joseph et al. (2015) y Kiseleva et al. (2018) se vuelve especialmente crucial en momentos de cambio y transformación en la organización, ya que los nuevos procesos y hábitos pueden afectar directamente el establecimiento de controles internos efectivos. Por lo tanto, el control interno no solo actúa como un detector de necesidades de cambio, sino también como un evaluador del riesgo asociado a los cambios implementados. Por lo que prepara a la organización para responder de manera diligente a la transformación y el crecimiento continuo. Mangala y Kumari (2017) y Tarjo et al. (2022) señalan que las empresas que implementan un sistema de control interno reducen las probabilidades de experimentar fraudes y de sufrir pérdidas financieras significativas en comparación con aquellas que no lo hacen. Asimismo, Brito Gómez (2018) y Ogwiji y Lasisi, (2022a) destacan que el control interno puede ser especialmente útil para las empresas en momentos de cambio, como fusiones y adquisiciones, ya que permite una mejor



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

integración y coordinación de los procesos administrativos y financieros entre las organizaciones involucradas.

En cuanto a los métodos de evaluación del control interno, existen diversas herramientas y técnicas que pueden utilizarse. Por ejemplo, la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 establece que los auditores deben evaluar el sistema de control interno de una organización para determinar si es adecuado para la gestión de riesgos (TAUFIK y DIANITA, 2020; TORRES NAVARRO et al., 2015). Además, existen diversas guías y estándares, como el Marco Integrado de Control Interno (COSO, por sus siglas en inglés), que proporcionan un marco de referencia para la evaluación del control interno en la gestión de riesgos. Estas herramientas pueden ser útiles para las organizaciones que deseen mejorar su sistema de control interno y reducir los riesgos administrativos y financieros (CARRIÓN et al., 2017; MCGOWAN, WOJAHN y NICOLINI, 2023).

4. DISCUSIÓN Y CONSIDERACIONES

Los principales resultados sugieren que la identificación, medición y tratamiento de riesgos empresariales son factores relevantes en la relación existente entre los controles internos y la gestión de las organizaciones. La evaluación de los riesgos empresariales es fundamental para la identificación de las áreas críticas que requieren controles internos. Si no se identifican y miden adecuadamente los riesgos, los controles internos pueden ser ineficientes, lo que aumentaría el nivel de riesgo empresarial.

Por otro lado, los controles internos son la primera línea de defensa en la prevención y detección de riesgos empresariales. Es necesario un diseño adecuado, una aplicación efectiva y un monitoreo constante para asegurar la eficacia de los controles internos y, por ende, la protección de la organización contra posibles riesgos. Sin embargo, la ausencia de controles internos eficientes dentro de las empresas tiene una importante influencia financiera. Los riesgos empresariales no detectados y sin prevención como errores, fraudes y otras prácticas dañinas pueden generar pérdidas financieras, sanciones legales y daños a la reputación de la organización. Por lo tanto, es importante considerar el impacto del control interno y su evaluación en la salud financiera de la empresa y en la gestión general de la organización.

A pesar de las diferencias en la estrategia para enfrentar los riesgos, todos los autores coinciden en varios aspectos. En primer lugar, todos reconocen la importancia de identificar y medir los riesgos empresariales. Benjamin, Dada y Adegbite (2021) y De La Torre Lascano y Quiroz-Peña (2020) enfatizan la necesidad de utilizar herramientas y técnicas para identificar los eventos o circunstancias que pueden afectar negativamente a la empresa. Esto podría implicar el uso de análisis de riesgos cuantitativos y cualitativos, evaluaciones de vulnerabilidad, y técnicas de modelado de riesgos para identificar y cuantificar los riesgos potenciales. Estos autores pueden estar sugiriendo que una identificación y medición de riesgos efectiva es la base para una gestión de riesgos exitosa. Ruiz y Durán (2018) y Sunaryo, Astuti y Zuhrohtun (2019) coinciden en que es fundamental identificar nuevos riesgos y evaluar los cambios en los riesgos existentes. Esto sugiere



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

que la gestión de riesgos debe ser un proceso dinámico y continuo que se adapte a las cambiantes circunstancias y condiciones del entorno empresarial. La gestión de riesgos no es un evento único, sino un proceso continuo que requiere vigilancia y adaptabilidad.

Esta visión se refuerza con la idea de Ogwiji y Lasisi (2022a) sobre la necesidad de gestionar cuidadosamente los riesgos de alto nivel y estar preparados para corregir posibles consecuencias. Esto podría implicar la implementación de controles internos robustos, la creación de planes de contingencia, y la preparación para la recuperación de desastres. Estos autores pueden estar sugiriendo que una gestión de riesgos efectiva requiere una planificación y preparación cuidadosa. Todos los autores mencionan la importancia de la comunicación efectiva en la gestión de riesgos empresariales. Tarjo et al. (2022), Taufik y Dianita (2020) y Torres (2021) coinciden en que una comunicación clara y efectiva es esencial para el éxito de la gestión de riesgos. Esto podría implicar la comunicación regular y transparente de la información sobre riesgos a todas las partes interesadas, incluyendo empleados, proveedores, clientes, accionistas y reguladores. Estos autores sugieren que la comunicación efectiva puede mejorar la comprensión y la gestión de los riesgos.

En cuanto a las causas que pueden dificultar el logro de los objetivos del control interno, se han identificado varias en la literatura. Madah-Marzuki et al. (2020) y Ghanim y Al Fatlawi (2018) subrayan la importancia de tener una estrategia clara para la gestión de riesgos. En ausencia de una estrategia bien definida, las organizaciones pueden encontrarse luchando para identificar y evaluar adecuadamente los riesgos empresariales. Una estrategia de gestión de riesgos efectiva debe incluir una clara definición de los objetivos de la gestión de riesgos, los roles y responsabilidades de los miembros de la organización, y los procesos y procedimientos para identificar, evaluar, tratar y monitorear los riesgos. Además, la estrategia debe ser flexible y adaptable para poder responder a los cambios en el entorno empresarial y a los nuevos riesgos emergentes. La falta de una estrategia clara puede resultar en una respuesta inadecuada a los riesgos, lo que puede llevar a pérdidas financieras, daños a la reputación y posibles sanciones legales.

Además, Mangala y Kumari (2017) y Albuja et al. (2020) destacan la importancia de tener suficiente personal y recursos para la gestión de riesgos. La identificación y mitigación de riesgos es un proceso que requiere habilidades y conocimientos especializados. Sin el personal adecuado, las organizaciones pueden no ser capaces de identificar todos los riesgos potenciales o de implementar medidas de mitigación efectivas. Además, la gestión de riesgos también puede requerir recursos financieros para implementar controles internos, adquirir tecnología de gestión de riesgos, y proporcionar formación y desarrollo para el personal. La falta de recursos puede limitar la capacidad de una organización para gestionar eficazmente los riesgos, lo que puede aumentar su exposición a los riesgos y su vulnerabilidad a las pérdidas.

Kiseleva et al. (2018) y Khaing et al. (2022) sostienen que la evaluación del control interno debe ser realizada por profesionales con experiencia en auditoría interna y externa. Esto implica que la evaluación del control interno no es una tarea que pueda ser realizada por cualquier miembro de la



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

organización, sino que requiere un conjunto específico de habilidades y conocimientos que suelen ser poseídos por los auditores internos y externos. Los auditores internos y externos están capacitados para evaluar la eficacia de los controles internos de una organización. Esto incluye la capacidad para entender y evaluar los procesos de negocio, identificar los riesgos asociados con estos procesos, y determinar si los controles internos existentes son adecuados para mitigar estos riesgos. Además, los auditores tienen la capacidad de evaluar si los controles internos están siendo aplicados de manera consistente y efectiva en toda la organización. La metodología que utilizan estos profesionales se basa en un enfoque de riesgos. Esto significa que la evaluación se centra en los riesgos que podrían impedir que la organización alcance sus objetivos, y en cómo los controles internos pueden mitigar estos riesgos. Este enfoque permite a los auditores identificar las áreas de mayor riesgo y concentrar sus esfuerzos de evaluación en estas áreas.

De La Torre Lascano y Quiroz-Peña (2020) defienden que la evaluación del control interno debe ser llevada a cabo por un auditor independiente. Esto sugiere que la evaluación del control interno puede beneficiarse de una perspectiva externa e imparcial. Un auditor independiente tiene la ventaja de no estar influenciado por las políticas internas, la cultura organizacional o las relaciones personales dentro de la empresa. Esto puede permitirle identificar y señalar problemas o debilidades en el sistema de control interno que podrían ser pasados por alto o minimizados por el personal interno debido a su cercanía o involucramiento con los procesos y personas de la organización. Además, un auditor independiente puede aportar una perspectiva fresca y diferente, basada en su experiencia con otras organizaciones y sectores. Esto puede ser particularmente útil para identificar áreas de mejora o para sugerir nuevas formas de abordar los riesgos y los controles internos. Por otro lado, un auditor independiente también puede proporcionar una mayor confianza a los stakeholders externos, como los inversores, los reguladores o los clientes, ya que su evaluación puede ser vista como más creíble y confiable, al estar libre de cualquier posible conflicto de interés.

Oduro y Cromwell (2018) y Mangala y Kumari (2017) destacan la importancia del control interno en la detección temprana de errores y en la preparación de la empresa para los cambios. Los autores sostienen que un sistema de control interno efectivo puede ayudar a detectar errores en una etapa temprana. Esto es crucial porque los errores, si no se detectan y corrigen a tiempo, pueden escalar y convertirse en problemas mayores que pueden tener consecuencias graves para la organización, incluyendo pérdidas financieras, daños a la reputación, y posibles sanciones legales o regulatorias. Un sistema de control interno efectivo puede ayudar a prevenir estos problemas al detectar los errores a tiempo y permitir que la organización tome medidas correctivas antes de que los problemas se agraven, también destacan el papel del control interno en la preparación de la empresa para los cambios. En el entorno empresarial actual, caracterizado por su volatilidad y rapidez de cambio, la capacidad de adaptarse rápidamente a las nuevas circunstancias es una ventaja competitiva crucial. Un sistema de control interno efectivo puede ayudar a la organización a prepararse para los cambios al proporcionar un marco para la identificación, evaluación y gestión de



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

los riesgos asociados con el cambio. Esto puede incluir cambios en el entorno de mercado, cambios en las regulaciones, cambios en la tecnología, y otros.

Mangala y Kumari (2017), Tarjo et al. (2022) y Brito Gómez (2018) resaltan la reducción de la probabilidad de fraudes y pérdidas financieras como resultado de la implementación de un sistema de control interno. Los autores sostienen que un sistema de control interno sólido puede ser una herramienta eficaz para prevenir el fraude. Los controles internos pueden incluir políticas y procedimientos diseñados para prevenir, detectar y responder a los intentos de fraude. Esto puede incluir controles como la segregación de deberes (donde ninguna persona tiene control total sobre todas las partes de una transacción), la rotación de tareas (para evitar la familiaridad excesiva con los procesos y las personas), y la implementación de sistemas de informes anónimos para denunciar sospechas de fraude. Además de prevenir el fraude, los autores argumentan que los controles internos pueden ayudar a minimizar las pérdidas financieras. Esto puede lograrse a través de la detección temprana y la corrección de errores y discrepancias, la mejora de la eficiencia operativa, y la promoción de la toma de decisiones informada y responsable. Los controles internos pueden ayudar a garantizar que los recursos de la organización se utilicen de manera eficaz y eficiente, que las transacciones se registren con precisión y que la organización cumpla con las leyes y regulaciones aplicables.

Taufik y Dianita (2020), Torres Navarro et al. (2015), Carrión et al. (2017) y McGowan, Wojahn y Nicolini **(**2023) hacen referencia a la Norma Internacional de Auditoría 315. Esta norma proporciona directrices para los auditores sobre cómo entender la entidad y su entorno, incluyendo su control interno. ISA 315 establece que los auditores deben obtener una comprensión de los controles internos relevantes para la auditoría para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Esto implica evaluar la eficacia de los controles internos de la organización y determinar si se pueden confiar en ellos para prevenir o detectar y corregir errores materiales. Y al Marco Integrado de Control Interno (COSO), que es un marco o una guía de mejores prácticas que proporciona un enfoque integrado para el control interno. El marco COSO se centra en tres objetivos: la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. El marco COSO también identifica cinco componentes de control interno: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo.

Estos marcos proporcionan una estructura sólida y reconocida internacionalmente para la evaluación del control interno. La adopción de estos marcos puede ayudar a asegurar que la evaluación del control interno sea rigurosa, esté en línea con las mejores prácticas internacionales, y sea capaz de proporcionar una garantía razonable de que los objetivos de la organización se están logrando de manera eficaz y eficiente.



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

REFERENCIAS

ALAYLI, Sahar. The impact of internal control practices on fraud prevention: The case of Lebanese small-medium enterprises. **European Journal of Business and Management Research**, v. 7, n. 5, p. 141-147, 2022.

ALBÁN, F.; MEJÍA, P. Propuesta para minimizar el riesgo de crédito en la COAC VISANDES. **Quito Ecuador: http://repositorio. espe. edu. ec/bitstream/21000/23091/1/T-ESPE-044059. pdf**, 2020.

ALBARRACÍN, Johnny Jesús Valladares et al. Control interno como instrumento de prevención del impacto ambiental y económico de la minera río Blanco-Azuay. **Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional**, v. 5, n. 12, p. 406-418, 2020.

ALBUJA, María Del Carmen Moreno et al. El control interno en base a la normativa legal una herramienta para mitigar el riesgo empresarial caso de estudio. **Visionario Digital**, v. 4, n. 3, p. 204-213, 2020.

ÁLVAREZ, Germán Oswaldo Calle; ZURITA, Ivonne Narváez; ÁLVAREZ, Juan Carlos Erazo. Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. **Dominio de las Ciencias**, v. 6, n. 1, p. 429-465, 2020.

ARTAZA VARELA, Osvaldo. Sistemas de prevención de delitos o programas de cumplimiento: Breve descripción de las reglas técnicas de gestión del riesgo empresarial y su utilidad en sede jurídico penal. **Política criminal**, v. 8, n. 16, p. 544-573, 2013.

BENJAMIN, R. D.; DADA, S. O.; ADEGBITE, S. A. Effect of risk assessment by internal auditor on effectiveness of listed companies in Nigeria. **Academy of Accounting and Financial Studies Journal**, v. 25, p. 1-18, 2021.

BRITO GÓMEZ, Dania. El riesgo empresarial. **Revista Universidad y Sociedad**, v. 10, n. 1, p. 269-277, 2018.

CARRIÓN, P. et al. El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). **Revista espacios**, v. 39, n. 3, p. 30-45, 2017.

DE LA CRUZ, Leudis Vega; DELGADO, Fernando Marrero. Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. **Estudios de la Gestión: revista internacional de administración**, n. 10, p. 211-230, 2021.

DE LA TORRE LASCANO, Carlos Mauricio; QUIROZ PEÑA, Jaime Iván. Fraude organizacional. Percepciones previas a la creación de un observatorio del fraude. **Economía coyuntural**, v. 5, n. 3, p. 159-195, 2020.

EDUBIRDIE, S. (2023). Critical Evaluation of the Role of Internal Control Mechanisms in Corporate Governance and Firm Performance—Free Essay Example. Edubirdie. https://edubirdie.com/examples/critical-evaluation-of-the-role-of-internal-control-mechanisms-in-corporate-governance-and-firm-performance/

GARCÍA-PEÑALVO, Francisco José. Metodología para la revisión sistemática de literatura. 2022.

GHANIM, Ali Kadhem; AL FATLAWI, Hussein. The role of internal auditing and internal control system on the financial performance quality in banking sector. **Opción: Revista de Ciencias Humanas y Sociales**, n. 86, p. 3045-3056, 2018.



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

HENAO, Yeferson. Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales. **Recuperado de: https://bibliotecadigital. univalle. edu. co/bitstream/handle/10893/11020/056**, v. 7378, 2017.

HERNÁNDEZ, Diego Fernando. Gestión del riesgo y control, una mirada tridimensional. **Revista Científica Hermes**, v. 22, p. 449-465, 2018.

INDACOCHEA, Arturo Antonio Alvarez; PIONCE, Maritza Sandra Pibaque; CHILÁN, Jessenia H. Morán. Los Procesos del Control en la Gestión de Riesgo Empresarial. **Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional**, v. 7, n. 2, p. 6, 2022.

IYINOMEN, Onyefulu Deborah. Impact of Internal Control on Fraud Prevention and Detection in the Public Sector: A Case of Anambra State. **International Journal of Economics and Financial Management***, 5*(2), 77-85, 2020.

JOSEPH, Oguda Ndege; ALBERT, Odhiambo; BYARUHANGA, John. Effect of internal control on fraud detection and prevention in district treasuries of Kakamega County. **International Journal of Business and management invention**, v. 4, n. 1, p. 47-57, 2015.

KHAING, May Thin et al. Impact of Internal Control on Fraud Reduction in Small and Medium-sized Enterprises in Myanmar. **St. Theresa Journal of Humanities and Social Sciences**, v. 8, n. 2, p. 77-88, 2022.

KISELEVA, Irina Anatolievna et al. Risk management in business: concept, types, evaluation criteria. **Espacios**, v. 39, n. 27, p. 18, 2018.

LUTUI, Raymond et al. The relevance of a good internal control system in a computerised accounting information system. 2018.

MAAROUFI, Abdelkader; HAJAR, E. L. The effect of internal control components on the organizational performance of Moroccan public organization: a theoretical exploration. **Revue du contrôle, de la comptabilité et de l'audit**, v. 6, n. 2, 2022.

MADAH MARZUKI, Marziana et al. Fraud risk management model: A content analysis approach. **The Journal of Asian Finance, Economics and Business**, v. 7, n. 10, p. 717-728, 2020.

MANGALA, Deepa; KUMARI, Pooja. Auditors' perceptions of the effectiveness of fraud prevention and detection methods. **Indian Journal of Corporate Governance**, v. 10, n. 2, p. 118-142, 2017.

MCGOWAN, Joel; WOJAHN, Amanda; NICOLINI, Joseph R. Risk management event evaluation and responsibilities. 2020.

MELINDA, Khairini et al. The Role Of Internal Audit In Fraud Prevention And Disclosure: Literature Riview. **Kajian Akuntansi**, v. 23, n. 1, p. 50-66, 2022.

MENDOZA-ZAMORA, Walter M. et al. El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. **Dominio de las Ciencias**, v. 4, n. 4, p. 206-240, 2018. https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835

MORA MIRANDA, Geiner; VALVERDE JIMÉNEZ, Ana Patricia. Auditoría interna en el marco de la empresa privada costarricense. **Revista Nacional de Administración**, v. 12, n. 1, 2021.

ODURO, Isaac Marfo; CROMWELL, Albert Samuel. Internal control and fraud prevention in the Ghanaian local government service. **European Journal of Business and Management**, v. 10, n. 14, p. 46-58, 2018.



REVISTA CIENTÍFICA ACERTTE
ISSN 2763-8928

OGWIJI, Joseph et al. Internal control system and fraud prevention of quoted financial services firms in Nigeria: A Smart PLS-SEM approach. **European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research**, v. 10, n. 4, p. 1-13, 2022.

OGWIJI, Joseph; LASISI, Isiaka Olalekan. Assessing the Effect of Internal Control System on Risk Management of Financial Services Firms in Nigeria. **Journal of Business and Management (IOSR-JBM). https://www. iosrjournals. org/iosr-jbm/papers/Vol24-issue1/Ser-3 E**, 2022.

OMONYEMEN, Idogei S.; JOSIAH, M.; GODWIN, Onomuhara O. Internal control as the basis for prevention, detection and eradication of frauds in banks in Nigeria. **International Journal of Economics, Commerce and Management**, v. 5, n. 9, p. 61-88, 2017.

PARRA, Janice Ordóñez. Evaluación de Control Interno bajo el Método Risicar: Caso servicios bancarios. **Killkana sociales: Revista de Investigación Científica**, v. 1, n. 2, p. 19-26, 2017.

RASHID, Chnar Abdullah. The role of internal control in fraud prevention and detection. **Journal of Global Economics and Business**, v. 3, n. 8, p. 43-55, 2022.

RIVERO MARRUFO, Luis David. Control interno y ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Bagua. 2022.

RUIZ, Ana Margarita DURÁN. El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. **Sapienza Organizacional**, v. 5, n. 9, p. 81-104, 2018.

SHAKEEL, Amer; SHAHZAD, Imran; REHMAN, Awais Ur. Internal Control System And Detection Of Occupational Frauds With The Moderating Role Of Audit Committee. **Journal of Positive School Psychology**, p. 879-895, 2023.

SUNARYO, Kunti; ASTUTI, Sri; ZUHROHTUN, Zuhrohtun. The role of risk management and good governance to detect fraud financial reporting. **Journal of Contemporary Accounting**, p. 38-46, 2019.

TARJO, Tarjo et al. The effect of enterprise risk management on prevention and detection fraud in Indonesia's local government. **Cogent Economics y Finance**, v. 10, n. 1, p. 2101222, 2022.

TAUFIK, Mochammad; DIANITA, Mirna. The Effect Of Internal Audit Against Fraud Prevention (Case Study in PT. Asuransi Jasa Indonesia). **Business y Entrepreneurship**, v. 14, n. 2, p. 62-71, 2020.

TELLO, Karla Johanna Argudo; ÁLVAREZ, Juan Carlos Erazo; ZURITA, Ivonne Narváez. Evaluación de Control Interno en Riesgos Estratégicos para la Dirección de Planificación de la Universidad de Cuenca. **Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía**, v. 4, n. 1, p. 67-96, 2019.

TORRES NAVARRO, Carlos et al. Metodología de gestión de riesgo para procesos en una institución de salud previsional. **Universidad, ciencia y tecnología**, v. 19, n. 75, p. 98-109, 2015.

TORRES, Henrry Díaz. El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. **Revista cubana de transformación digital**, v. 2, n. 4, p. 48-60, 2021.

VILLOTA, Washington Alfredo Camacho; ESPINOZA, Darwin Jorge Gil; TOBAR, Javier Antonio Paredes. Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. **Observatorio de la economía latinoamericana**, n. 229, 2017.

VIVANCO VERGARA, María Eugenia. Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. **Revista Universidad y sociedad**, v. 9, n. 3, p. 247-252, 2017.