

TRABAJO DE GRADO
Opción Investigación o Proyecto de Grado

Impacto control interno en las microempresas de Cali

Corporación Universitaria Remington
Facultad Ciencias Contables
Programa Contaduría Pública
Sede Cali
Semillero SICOD

Juan Camilo Caicedo Villareal
Víctor Alfonso Marín Aguirre
Miguel Antonio Martínez García
Sandra Patricia Fernández Ortiz

Nombre del Tutor del trabajo de grado.
Leidy Milena Muñoz Pazmiño

Investigación
Año 2026

Agradecimientos

Miguel Antonio Martínez García:

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todos/as las personas que me apoyaron en mi proceso. En primer lugar, a Dios, mi madre Doris García y sus jefes Milton Vásquez y Giovanna Erazo por inculcarme el estudio y guiarme a ser un profesional. En segundo lugar, a mi esposa Andrea Ruiz y su familia por brindarme su apoyo cuando he pensado rendirme. En tercer lugar, a mi familia, amigos y docentes que siempre están presentes para darme ánimo en continuar.

Sandra Patricia Fernández Ortiz:

Deseo expresar sincero agradecimiento a Dios, a mis padres, a mi esposo y docentes por ser mi pilar, orientación y apoyo incondicional de este proceso académico. A Dios, por ser mi piloto y darme la resistencia para continuar con la fe íntegra. A mis padres, Alfonso Ortiz y Elvira Ruiz, por su firme fe en mí, por inculcarme el mérito del esfuerzo y la constancia. Su amor y guía han sido primordiales para cada paso de este camino. A mi esposo Jeferson Cuero, por ser mi amigo, mi consejero y mano derecha. Su impulso constante y comprensión han hecho que cada reto sea más tolerable y cada éxito más significativo. Mil gracias por convertirse en mi inspiración, mi motor y por ser parte de este emocionante recorrido.

Víctor Alfonso Marín Aguirre

Esta mención en especial para Dios. A mis padres Luz Mary Aguirre y Juan Marín, no tengo palabras para expresar mi gratitud por la motivación a seguir en este proyecto de vida. A mis hermanos, amigos y a mis profesores gracias por su inestimable paciencia, comentarios, conocimientos, experiencias y enseñanzas que constituyen la base de mi vida profesional, por último, no quiero dejar de mencionar a mi mayor fuente de motivación e inspiración para superarme cada día, una persona que su fe en mí me ha mantenido con el ánimo y la fuerza durante este proceso, mi hija amada Sofia Marín Aguirre. Gracias

Juan Camilo Caicedo Villareal

Quiero dar un agradecimiento muy especial a todas las personas que han hecho parte de esta etapa de mi vida y me han brindado todo su apoyo cuando lo he necesitado, primeramente, a mi familia a mis padres, a mis hijos y a mis hermanos; a mis compañeros de trabajo; a mis compañeros de clase y profesores. Gracias por acompañarme en la construcción de mi proyecto de vida, de corazón muchas gracias y que Dios los bendiga.

Tabla de contenido

Resumen.....	5
Summary	7
Palabras clave.....	9
Introducción	10
Importancia del control interno	12
Concepto de control interno.....	12
Objetivos del control interno	12
Modelo de control interno COSO	13
Importancia del control interno en las organizaciones	14
Implementación del control interno en las empresas	14
Riesgos asociados a la ausencia de control interno	15
Control interno y sector empresarial	15
Planteamiento del problema.	16
Objetivos	17
Objetivo General	18
Objetivos específicos	18
Metodología	19
Resultados y Discusión	21
Figuras.....	26
Conclusiones	34
Recomendaciones	35
Limitaciones de la investigación.....	35
Aportes del estudio al sector empresarial de Cali	36
Referencias.....	37

Lista de figuras

Figura. 1: Número de empleados	26
Figura. 2: Antigüedad de la empresa	26
Figura. 3: ¿Está familiarizado con el concepto de Control Interno?.....	27
Figura. 4: ¿Cuál es la principal barrera para implementar un sistema de control interno en su empresa?	27
Figura. 5: ¿Considera que la implementación de un sistema de control interno genera un gasto o un beneficio para su empresa?	28
Figura. 6: ¿Su organización tiene definidos procedimientos internos para las operaciones claves (ventas, compras y pagos)?	28
Figura. 7: ¿Existe responsables designados para supervisar que se cumplan los procedimientos?	29
Figura. 8: ¿Se registran y archivan adecuadamente los documentos contables y administrativos?	30
Figura. 9: ¿Se han identificado riesgos que puedan afectar el funcionamiento de la empresa (fraudes, pérdidas o errores)?	31
Figura. 10: ¿Existen mecanismos para prevenir o detectar errores o fraudes en su empresa?	31
Figura. 11: ¿Considera que los controles actuales son efectivos para mantener el orden y la transparencia en su empresa?	32
Figura. 12: ¿Ha recibido asesoría externa sobre control interno?.....	32
Figura. 13: ¿Estaría dispuesto a recibir capacitación sobre control interno?.....	33

Resumen

La presente investigación tiene como finalidad analizar el impacto que genera la ausencia de un sistema de control interno en los procesos contables de las pequeñas, medianas y grandes empresas del sector comercial ubicadas en la ciudad de Santiago de Cali. Aplicar controles internos es clave y representa un elemento fundamental para la eficacia de los cumplimientos de los objetivos administrativos y financieros de las empresas, este permite fortalecer la confianza en la información contable, proteger los activos y dar garantía que se cumplan los resultados esperados en la empresa.

De acuerdo con la Ley 87 de 1993, el control interno se precisa como un proceso estructurado que comprende un conjunto de planes, métodos, principios, normas y procedimientos implementados por una organización con el propósito de salvaguardar sus recursos, optimizar la eficiencia operativa y garantizar la transparencia en la gestión. En este sentido, la ausencia de estos mecanismos en las áreas contables puede generar debilidades en la gestión financiera, aumentando el riesgo de irregularidades, errores o fraudes los cual comprometer la sostenibilidad organizacional en el corto, mediano y largo plazo.

Según cifras oficiales de la Cámara de Comercio de Cali (2023), se registraron 113.795 empresas inscritas y renovadas en la ciudad, destacándose el sector comercio como uno de los principales impulsores de la economía local, con una participación del 36,6 %. De acuerdo con información de la Alcaldía de Santiago de Cali indica que las MIPYMES contribuyen un actor estratégico en el mercado laboral, al generar aproximadamente el 76 % de los empleos formales. En este contexto, resulta fundamental

evaluar la incidencia del control interno en los procesos contables de estas organizaciones, con el fin de identificar riesgos, fortalecer la gestión empresarial y contribuir al desarrollo económico sostenible del sector comercial.

Summary

This research aims to analyze the impact generated by the absence of an internal control system on the accounting processes of small, medium, and large companies in the commercial sector located in the city of Santiago de Cali. The implementation of internal controls is essential and represents a fundamental element for the effective achievement of administrative and financial objectives within organizations. It helps strengthen confidence in accounting information, protects assets, and ensures that expected results are achieved.

According to Law 87 of 1993, internal control is defined as a structured process that includes a set of plans, methods, principles, standards, and procedures implemented by an organization with the purpose of safeguarding its resources, optimizing operational efficiency, and ensuring transparency in management. In this regard, the absence of these mechanisms in accounting areas may lead to weaknesses in financial management, increasing the risk of irregularities, errors, or fraud, which can compromise organizational sustainability in the short, medium, and long term.

According to official figures from the Chamber of Commerce of Cali (2023), a total of 113,795 companies were registered and renewed in the city, with the commercial sector standing out as one of the main drivers of the local economy, accounting for 36.6% participation. Likewise, information from the Mayor's Office of Santiago de Cali indicates that MSMEs represent a strategic actor in the labor market, generating

approximately 76% formal employment. In this context, it is essential to evaluate the impact of internal control on the accounting processes of these organizations to identify risks, strengthen business management, and contribute to the sustainable economic development of the commercial sector.

Palabras clave

Control interno, MiPymes, Santiago de Cali, sector comercial, sostenibilidad.

Introducción

El control interno se define como un conjunto de planes, métodos, principios, normas y procedimientos implementados por una organización con el propósito de garantizar que sus actividades, operaciones y manejo de recursos se desarrollen conforme a la normatividad vigente y a los objetivos institucionales. Según la Ley 87 de 1993, este sistema busca proteger los recursos de la organización, promover la eficiencia y eficacia operativa, asegurar la confiabilidad de la información y contribuir al cumplimiento de las metas organizacionales.

De igual manera, el modelo COSO, desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, establece el control interno como un proceso ejecutado por la dirección y el personal de una entidad, orientado a proporcionar una seguridad razonable respecto al cumplimiento de los objetivos relacionados con la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables

Diversos autores sostienen que la adecuada implementación del control interno contribuye a la protección de los activos, al fortalecimiento de los procesos organizacionales y a la mejora de los mecanismos de supervisión y comunicación dentro de las empresas. Sin embargo, en muchas MiPymes aún persisten debilidades relacionadas con el desconocimiento técnico, la falta de recursos y la limitada percepción del control interno como herramienta estratégica.

En este sentido, es importante que las empresas, especialmente las del sector comercial, fortalezcan sus sistemas de control interno a través de capacitaciones y del apoyo de profesionales que las orienten en este proceso. Además, estos sistemas deben adaptarse a las necesidades y características de cada organización. Implementar un adecuado control interno puede ayudar a mejorar la gestión de la empresa, reducir riesgos y contribuir a su crecimiento y buen funcionamiento.

Importancia del control interno

Concepto de control interno

El control interno puede entenderse como un conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión que permiten a las organizaciones implementar para asegurar su cumplimiento de los objetivos, la protección de sus recursos y garantizar la confiabilidad de la información financiera.

Según Viloria (2005), el control interno incluye la estructura organizacional, los métodos coordinados y las medidas adoptadas por la empresa con el propósito de salvaguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información contable, mejorar la eficiencia en las operaciones y asegurar el cumplimiento de las políticas administrativas.

Desde esta perspectiva, el control interno no solo se limita a aspectos contables, sino que integra todos los procesos organizacionales, permitiendo mejorar la comunicación interna, fortaleciendo la supervisión y contribuir al desarrollo de una gestión empresarial eficiente

Objetivos del control interno

El control interno tiene como finalidad asegurar el correcto funcionamiento de las organizaciones mediante la promulgación de mecanismos de supervisión y control.

De acuerdo con la Ley 87 de 1993, este sistema de control interno está orientado a proteger los recursos institucionales frente a posibles riesgos, así como garantizar la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones, asegurar que las actividades se

desarrollen al cumplimiento de los objetivos institucionales, asegurando la calidad y oportunidad de la información, de igual manera a organizar, detectar y corregir factible desviaciones dentro de la organización, además de establecer procedimientos de vigilancia y evaluación de la gestión organizacional. Con estos objetivos se permiten fortalecer la gestión administrativa y financiera, promoviendo a una mayor transparencia y eficiencia en el progreso de las actividades empresariales.

Modelo de control interno COSO

Los marcos más aplicados a nivel internacional para la implementación del control interno son desarrollados por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).

Según Cooper (1997), el control interno se puede interpretar como un proceso llevado a cabo por la alta gerencia, el consejo de administración y el personal de una entidad, orientado a proporcionar un alto nivel de seguridad y de cumplimiento de los objetivos organizacionales.

El modelo COSO agrupa los objetivos en tres categorías principales, eficacia y eficiencia de la operación, la confiabilidad de la información financiera, asimismo, con el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Este modelo resalta la importancia de incluir a todo el personal de la organización en el desarrollo de un sistema de control interno, fomentando una cultura basada en la gestión del riesgo, la transparencia y la mejora continua.

A partir de estos planteamientos, se evidencia que el control interno trasciende la función de supervisión y se convierte en un componente estratégico para la gestión

organizacional. En las MiPymes, su implementación debe adaptarse a la estructura y capacidad operativa de cada organización, sin perder de vista el objetivo de mitigar riesgos y fortalecer la toma de decisiones.

Importancia del control interno en las organizaciones

En la actualidad control interno se ha consolidado en una herramienta fundamental para la gestión empresarial, ya que permite optimizar tanto los procesos administrativos como los financieros, mejorado la toma de decisiones.

Diversos estudios coinciden en que un sistema de control interno bien implementado permite fortalecer la gestión de los recursos, potenciar la confiabilidad de la información contable, reducir los riesgos financieros y operativos, incrementando la eficiencia de los procesos organizacionales y avalar el cumplimiento de la normatividad vigente.

De acuerdo la Cámara de Comercio de Cali (2024), el control interno es un elemento que permite mejorar la gestión empresarial y promover prácticas organizacionales transparentes que favorecen al crecimiento y la sostenibilidad de las empresas.

Implementación del control interno en las empresas

La puesta en marcha de un sistema de control interno exige el compromiso de la alta dirección y de la participación de todo el personal de la organización.

De acuerdo con Arrellana et al. (2020), las empresas que inician procesos de implementación de control interno suelen necesitar asesoría profesional, ya que cada organización presenta características, estructuras y necesidades diferentes.

Por esta razón, los sistemas de control interno deben diseñarse de acuerdo con las condiciones específicas de cada empresa, evitando la adopción de modelos estandarizados que no se ajuste a la realidad organizacional.

En este proceso, el contador público cumple un papel fundamental como asesor en la implementación, evaluación y monitoreo de los sistemas de control interno.

Riesgos asociados a la ausencia de control interno

La ausencia de un sistema de control interno puede generar diversas dificultades en la gestión de una organizacional.

Entre los principales riesgos más relevantes se encuentran la presencia de errores en los registros contables, posibles fraude o uso inadecuado de los recursos, así como la confiabilidad en la información financiera, se puede presentar incumplimiento de normas legales y fiscales, debilidades en el proceso de toma de decisiones y baja eficiencia en las actividades administrativas.

Estas situaciones pueden afectar la estabilidad financiera y la sostenibilidad de las empresas, especialmente en aquellas organizaciones que no cuentan con mecanismos apropiados de supervisión y control.

Control interno y sector empresarial

El control interno es esencial para el desarrollo y sostenibilidad de las empresas, especialmente en sectores económicos con alta contribución en la economía local.

En el caso de Santiago de Cali, el sector comercial representa aproximadamente el 36,6 % de la actividad económica, mientras que las MIPYMES generan cerca del 76 % del empleo formal, de acuerdo con datos de la Cámara de Comercio de Cali.

En este contexto, la implementación de sistemas de control interno se torna en una herramienta estratégica para afianzar la gestión empresarial, mejorar la confiabilidad de la información financiera y garantizar la sostenibilidad de las organizaciones.

Planteamiento del problema.

El control interno es un componente esencial para asegurar la estabilidad financiera, administrativa y operativa de las organizaciones, particularmente en las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPymes), consideradas uno de los pilares más importantes de la economía colombiana. A pesar de ello, muchas de estas empresas aún presentan falencias en el sistema de control interno, situación que incrementa la posibilidad de errores contables, fraudes y dificultades en la toma de decisiones.

En Colombia, las MiPymes representan aproximadamente el 99 % del tejido empresarial y generan cerca del 80 % del empleo nacional, según datos de Confecámaras (2024). A pesar de su relevancia económica, numerosas investigaciones evidencian que estas organizaciones enfrentan limitaciones administrativas y financieras derivadas de la ausencia de procesos estructurados de control interno.

En Santiago de Cali, el sector comercial constituye uno de los principales dinamizadores de la economía local. De acuerdo con información de la Cámara de Comercio de Cali (2024), este sector representa aproximadamente el 36,6 % de la actividad empresarial de la ciudad. Asimismo, las MiPymes generan cerca del 76 % del empleo formal, consolidándose como actores estratégicos para el crecimiento económico regional.

Sin embargo, muchas empresas comerciales continúan desarrollando sus actividades sin procedimientos formalizados, adecuada segregación de funciones ni herramientas eficientes de seguimiento y control. Esta situación puede ocasionar inconsistencias en la información contable, debilidades en la gestión administrativa, riesgos de fraude y pérdida de competitividad empresarial.

Entre los factores que explican esta problemática se encuentran el desconocimiento sobre la importancia del control interno, la percepción de que su implementación representa un gasto y no una inversión, las limitaciones económicas y la ausencia de asesoría técnica especializada.

En este contexto, surge la necesidad de identificar cuáles son los principales obstáculos que dificulta la implementación de sistemas de control interno en las MiPymes del sector comercial de Santiago de Cali y analizar el impacto que esta situación genera en los procesos contables y administrativos.

Por consiguiente, la presente investigación pretende responder la siguiente pregunta problema:

¿Cuáles son los principales obstáculos que han impedido la implementación de un sistema de control interno en las MiPymes del sector comercial de Santiago de Cali y cuál es su impacto en los procesos contables y administrativos durante el periodo 2025-2026?

Objetivos

Objetivo General

Analizar los principales obstáculos que han impedido la implementación de un sistema de control interno en las MiPymes del sector comercial de Santiago de Cali y su impacto en los procesos contables y administrativos.

Objetivos específicos

Identificar las MiPymes del sector comercial que no cuentan con un sistema de control interno estructurado en el área contable.

Determinar los factores organizacionales, administrativos y de conocimiento que influyen en la no implementación de un sistema de control interno en estas organizaciones.

Caracterizar las MiPymes del sector comercial de Santiago de Cali según los resultados obtenidos en el nivel de implementación de control interno y prácticas administrativas, considerando variables como el tamaño empresarial, nivel de conocimiento sobre control interno y practicas administrativas.

Analizar el impacto que genera la ausencia de un sistema de control interno en los procesos contables de las MiPymes del sector comercial.

Metodología

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, debido a que integró herramientas cuantitativas y cualitativas para analizar los obstáculos que dificultan la implementación de sistemas de control interno en las MiPymes del sector comercial de Santiago de Cali.

El enfoque cuantitativo permitió medir variables relacionadas con el nivel de conocimiento sobre control interno, la existencia de procedimientos organizacionales y la percepción empresarial frente a los mecanismos de control. Por su parte, el enfoque cualitativo facilitó comprender las experiencias y percepciones de los empresarios respecto a las dificultades para implementar controles internos.

La investigación fue de tipo descriptivo-explicativo. Descriptiva, porque permitió caracterizar las condiciones actuales de las empresas respecto al control interno; y explicativa, debido a que buscó identificar los factores que influyen en la ausencia de mecanismos de control organizacional.

El diseño metodológico correspondió a una investigación de campo, dado que la información fue recolectada directamente en las empresas participantes mediante la aplicación de encuestas estructuradas.

La población objeto de estudio estuvo conformada por MiPymes pertenecientes al sector comercial de Santiago de Cali. La muestra estuvo integrada por 163 empresas seleccionadas mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, considerando la accesibilidad y disposición voluntaria de participación. La unidad de análisis estará conformada por las MiPymes del sector comercial ubicadas en Santiago de Cali.

La unidad de observación corresponderá a:

- ✓ Propietarios.
- ✓ Administradores.
- ✓ Responsables del área contable o administrativa.

Las principales variables objeto de estudio son:

Variable	Tipo	Descripción
Nivel de conocimiento sobre control interno	Independiente	Grado de comprensión de los empresarios sobre control interno.
Implementación de controles internos	Dependiente	Existencia de procedimientos y mecanismos de control en la empresa.
Tamaño de la empresa	Independiente	Clasificación según número de empleados.
Percepción del control interno	Independiente	Consideración del control interno como gasto o inversión.
Gestión de riesgos	Dependiente	Identificación y prevención de riesgos administrativos y financieros.

Resultados y Discusión

Los resultados evidencian que las MiPymes del sector comercial de Santiago de Cali aún presentan debilidades importantes en la implementación de sistemas de control interno, situación que coincide con lo expuesto por Arrellana et al. (2020), quienes afirman que muchas organizaciones enfrentan dificultades relacionadas con limitaciones económicas, desconocimiento técnico y ausencia de asesoría especializada para desarrollar mecanismos adecuados de control organizacional.

De igual forma, los resultados muestran que muchos empresarios todavía ven el control interno como un gasto y no como una inversión para la empresa. Esto coincide con lo planteado por Vilorio (2005), quien afirma que las organizaciones que no le dan importancia al control interno tienen una mayor probabilidad de presentar problemas administrativos, dificultades en el control de sus recursos y errores en la información contable.

Además, se encontró que varias empresas no tienen personas responsables de supervisar el cumplimiento de los procedimientos internos. Esta situación puede generar desorganización y aumentar el riesgo de errores dentro de la empresa. En este sentido, el modelo COSO señala que la participación de todos los miembros de la organización es importante para que el sistema de control interno funcione de manera adecuada y contribuya a mejorar la supervisión y la transparencia.

En la Figura 1 se evidencia que el 67 % de las empresas cuentan entre 1 y 5 empleados, lo que demuestra una alta participación de microempresas con estructuras organizacionales reducidas. Esta situación genera que múltiples funciones administrativas

y contables se concentren en una sola persona, limitando la segregación de funciones y la implementación de controles formales.

En la Figura 2 se evidencia que el 40 % de las empresas participantes tienen entre uno y tres años de funcionamiento, lo que indica una importante participación de organizaciones de reciente creación dentro del sector comercial. Esta condición puede influir en el nivel de madurez de sus procesos administrativos, ya que las empresas con mayor permanencia en el mercado suelen desarrollar estructuras organizacionales más consolidadas y una mejor capacidad para gestionar riesgos.

La Figura 3 se observa que el 55 % de los empresarios encuestados manifestó conocer el concepto de control interno; no obstante, el 45 % señaló no tener un conocimiento suficiente sobre esta temática. Estos resultados ponen de manifiesto la necesidad de fortalecer los procesos de capacitación y sensibilización empresarial, con el propósito de promover una mayor comprensión sobre la importancia del control interno en la gestión organizacional.

En la Figura. 4, se presentan las principales dificultades que enfrentan las empresas para implementar un sistema de control interno. Los resultados muestran que el 37 % de los participantes considera que el tamaño de la empresa y la falta de tiempo constituyen los principales obstáculos, mientras que el 32 % atribuye esta situación a las limitaciones de recursos financieros. Lo anterior evidencia que, para un número considerable de organizaciones, la implementación del control interno aún no es concebida como una estrategia de gestión, sino como una actividad que demanda recursos económicos y operativos adicionales.

En la Figura. 5, se analiza la percepción de los empresarios respecto a la implementación de sistemas de control interno. Los resultados revelan que el 63 % de los encuestados considera que su adopción representa un gasto para la organización. Esta percepción refleja un conocimiento limitado acerca de los beneficios que el control interno puede aportar en el mediano y largo plazo, entre ellos la reducción de riesgos y pérdidas, el fortalecimiento de los procesos administrativos, la mejora en la toma de decisiones y el incremento de la transparencia en la gestión empresarial.

En la

La mayoría de los empresarios percibe el control interno como un gasto y no como una inversión estratégica, evidenciando limitaciones en la comprensión de sus beneficios organizacionales.

Figura. 6, se valora la existencia de procedimientos internos en las organizaciones. El 80 % de las empresas indicó contar con algún tipo de procedimiento definido para operaciones clave como ventas, compras y pagos. Sin embargo, en muchos casos estos procedimientos no se encuentran oficialmente documentados, lo que puede generar inconsistencias en su aplicación.

La Figura 7 demuestra que el 68 % de las organizaciones no cuenta con responsables asignados para supervisar el cumplimiento de los procedimientos internos, generando debilidades en la estructura organizacional.

La Figura 8 evidencia que únicamente el 42 % de las empresas realiza un adecuado registro y archivo documental, mientras que el 40 % presenta deficiencias en este proceso.

La Figura. 9, refleja que el 78 % de las empresas afirma haber identificado riesgos que podrían afectar su funcionamiento, como fraudes, pérdidas o errores administrativos. Este resultado refleja cierto grado de conciencia empresarial frente a la importancia de la gestión de riesgos, aunque aún existe un 22 % que no realiza este tipo de identificación, lo que incrementa su fragilidad organizacional.

En la Figura. 10, el 67 % de las empresas manifestó contar con mecanismos para prevenir o detectar errores o fraudes, mientras que el 33 % indicó no tenerlos, lo que representa una proximidad significativa a riesgos financieros y administrativos.

En la Figura. 11, muestra que el 67 % de los empresarios considera que los controles actuales son efectivos para mantener el orden y la transparencia en sus organizaciones, mientras que el 33 % percibe que estos controles son poco efectivos, lo que sugiere la necesidad de fortalecer los sistemas de control interno existentes.

En la Figura. 12, se observa que el 67 % de las empresas no ha recibido asesoría externa sobre control interno, mientras que el 33 % sí ha contado con este tipo de apoyo. Esto muestra que la mayoría de las empresas implementa sus procesos sin orientación especializada, lo que puede dificultar la aplicación de controles más organizados y efectivos. Por el contrario, las empresas que han recibido asesoría tienen mayores posibilidades de fortalecer sus procesos internos.

En la Figura. 13, se evidencia que el 59 % de los empresarios estaría dispuesto a recibir capacitación sobre control interno. Este resultado demuestra el interés que existe por aprender más sobre el tema y mejorar la forma en que se administran los procesos

dentro de las empresas. Además, representa una oportunidad para fortalecer el control interno y contribuir a una mejor gestión de las MiPymes del sector comercial.

Por otra parte, los resultados reflejan que, aunque muchas organizaciones han identificado riesgos relacionados con errores o fraudes, aún existen deficiencias en la implementación de mecanismos preventivos y correctivos. Esta situación puede afectar directamente la sostenibilidad empresarial, especialmente en las microempresas que poseen estructuras administrativas limitadas y alta concentración de funciones.

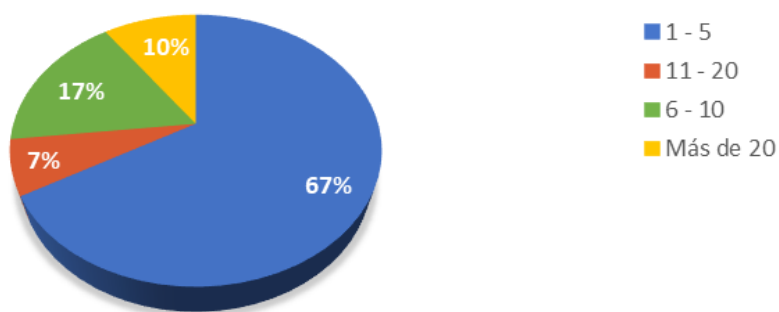
Uno de los resultados más importantes de esta investigación fue encontrar que muchos empresarios están interesados en recibir capacitación sobre control interno. Esto demuestra que existe disposición para aprender más sobre el tema y mejorar la forma en que administran sus empresas. Además, representa una buena oportunidad para fortalecer los procesos contables y administrativos mediante el acompañamiento de profesionales.

En general, los resultados muestran que contar con un sistema de control interno puede ayudar a disminuir riesgos financieros y administrativos, mejorar la organización de los procesos y hacer que las empresas sean más transparentes y eficientes. Por esta razón, su implementación puede convertirse en una herramienta importante para fortalecer la gestión de las MiPymes del sector comercial de Santiago de Cali.

Figuras

Figura. 1: Número de empleados

123 respuestas:

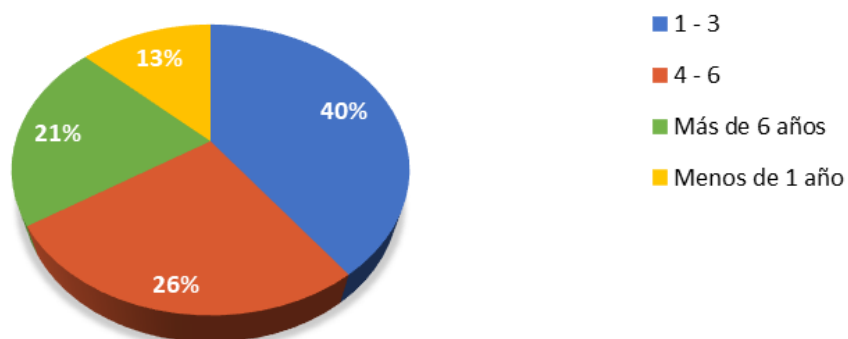


Fuente, elaboración propia. 1

La mayoría de las empresas encuestadas corresponden a microempresas con estructuras organizacionales reducidas, lo que puede limitar la implementación de controles internos formales y adecuados procesos de supervisión.

Figura. 2: Antigüedad de la empresa

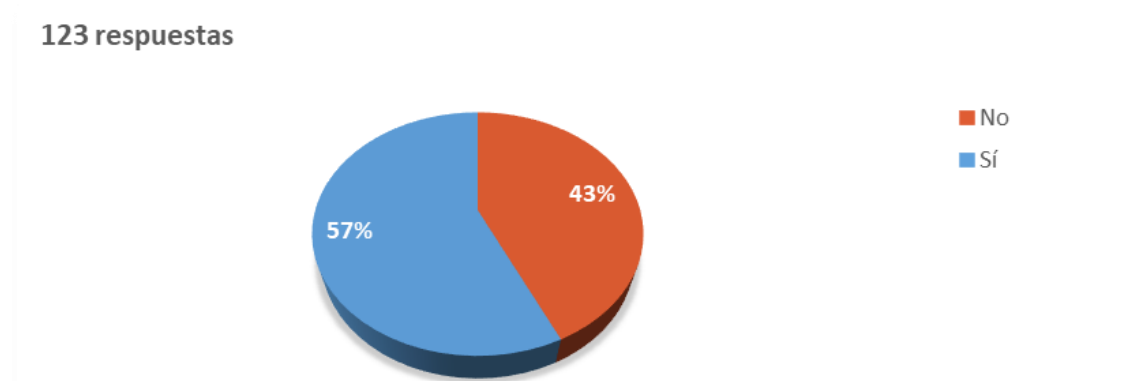
123 respuestas:



Fuente, elaboración propia. 2

Se evidencia una alta participación de empresas con pocos años de funcionamiento, situación que influye en el nivel de madurez administrativa y en la consolidación de procesos de control interno.

Figura. 3: ¿Está familiarizado con el concepto de Control Interno?

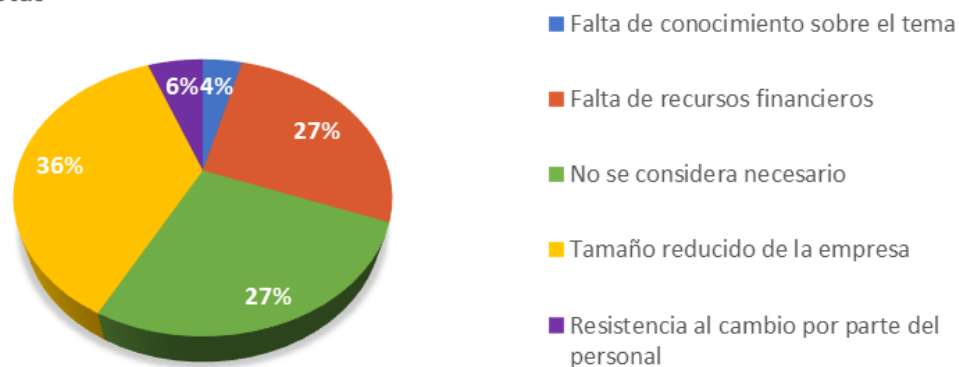


Fuente, elaboración propia. 3

Aunque una parte importante de los empresarios manifiesta conocer el concepto de control interno, aún persiste un porcentaje significativo con desconocimiento sobre su importancia y aplicación organizacional.

Figura. 4: ¿Cuál es la principal barrera para implementar un sistema de control interno en su empresa?

123 respuestas

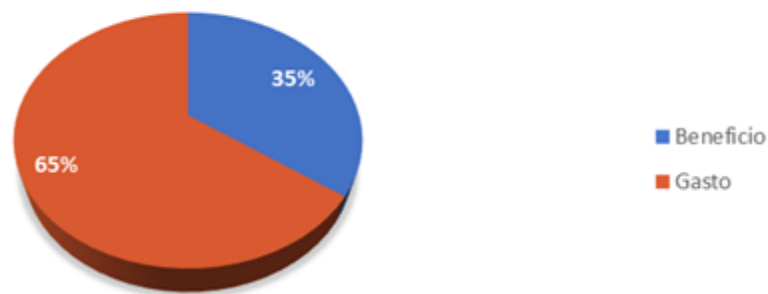


Fuente, elaboración propia. 4

Las principales dificultades identificadas para implementar controles internos corresponden al tamaño empresarial, la falta de tiempo y las limitaciones económicas.

Figura. 5: ¿Considera que la implementación de un sistema de control interno genera un gasto o un beneficio para su empresa?

123 respuestas

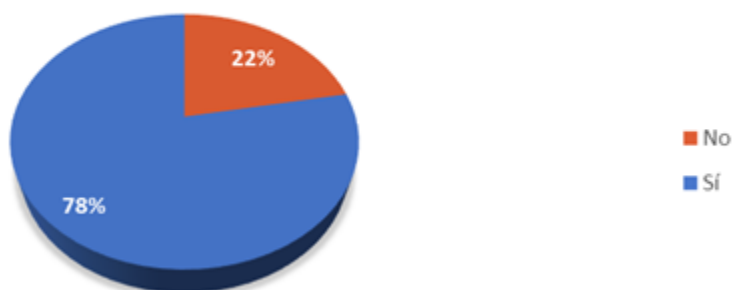


Fuente, elaboración propia. 5

La mayoría de los empresarios percibe el control interno como un gasto y no como una inversión estratégica, evidenciando limitaciones en la comprensión de sus beneficios organizacionales.

Figura. 6: ¿Su organización tiene definidos procedimientos internos para las operaciones claves (ventas, compras y pagos)?

123 respuestas

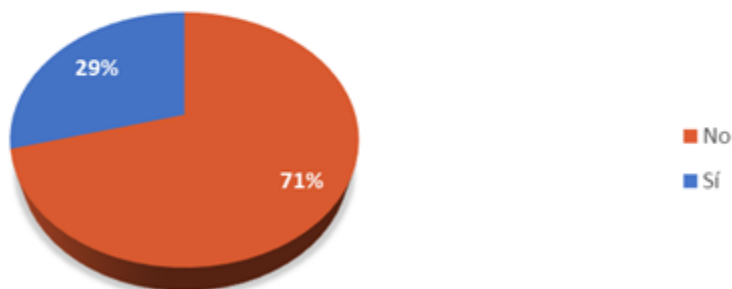


Fuente, elaboración propia. 6

La mayoría de las empresas cuenta con procedimientos básicos para sus operaciones; sin embargo, muchos de estos procesos no se encuentran formalmente documentados.

Figura. 7: ¿Existe responsables designados para supervisar que se cumplan los procedimientos?

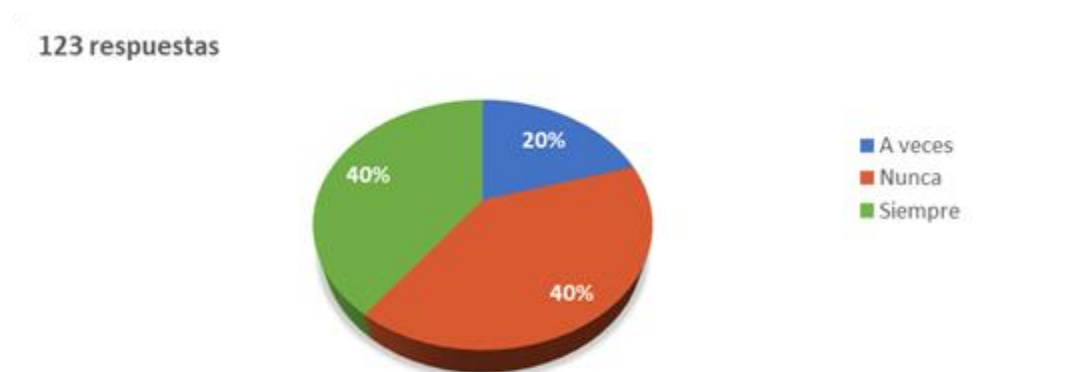
123 respuestas



Fuente, elaboración propia. 7

Se evidencia una debilidad importante en la asignación de responsables para supervisar procedimientos internos, situación que afecta la segregación de funciones y el control organizacional.

Figura. 8: ¿Se registran y archivan adecuadamente los documentos contables y administrativos?

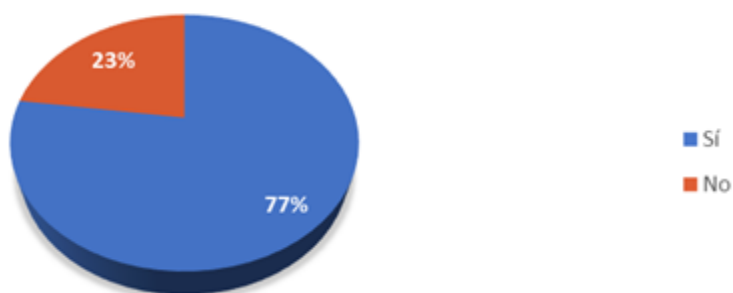


Fuente, elaboración propia. 8

Los resultados muestran deficiencias en la gestión documental de algunas empresas, lo que puede generar riesgos administrativos y dificultades en la toma de decisiones.

Figura. 9: ¿Se han identificado riesgos que puedan afectar el funcionamiento de la empresa (fraudes, pérdidas o errores)?

123 respuesta

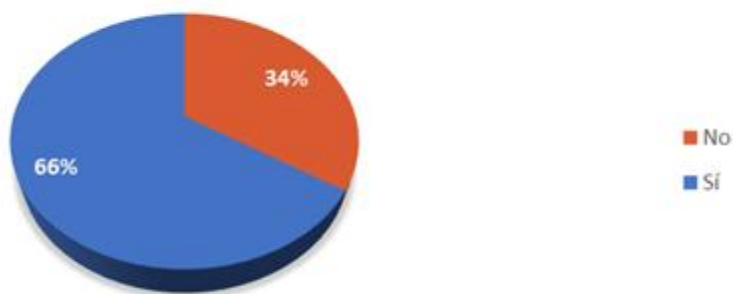


Fuente, elaboración propia. 9

La mayoría de las organizaciones reconoce la existencia de riesgos administrativos y financieros, demostrando cierto nivel de conciencia frente a la gestión del riesgo empresarial.

Figura. 10: ¿Existen mecanismos para prevenir o detectar errores o fraudes en su empresa?

123 respuestas



Fuente, elaboración propia. 10

Aunque muchas empresas afirman contar con mecanismos de prevención y detección, aún existe un porcentaje considerable que carece de herramientas básicas de control.

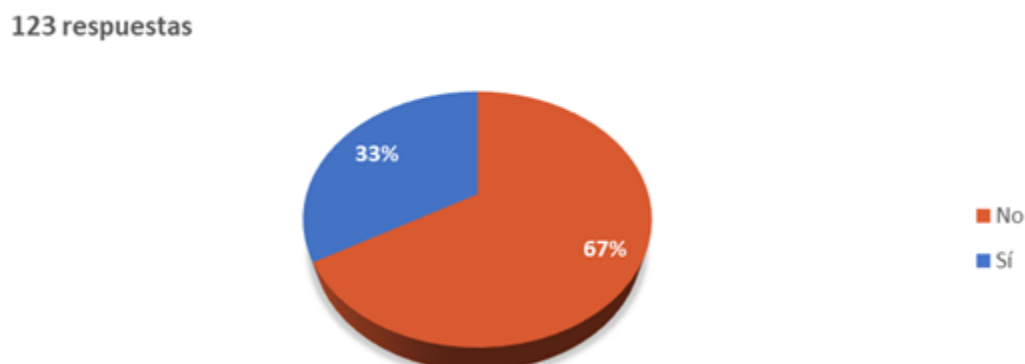
Figura. 11: ¿Considera que los controles actuales son efectivos para mantener el orden y la transparencia en su empresa?



Fuente, elaboración propia. 11

La percepción empresarial evidencia que los controles implementados generan cierto nivel de confianza organizacional, aunque todavía se identifican oportunidades de mejora.

Figura. 12: ¿Ha recibido asesoría externa sobre control interno?

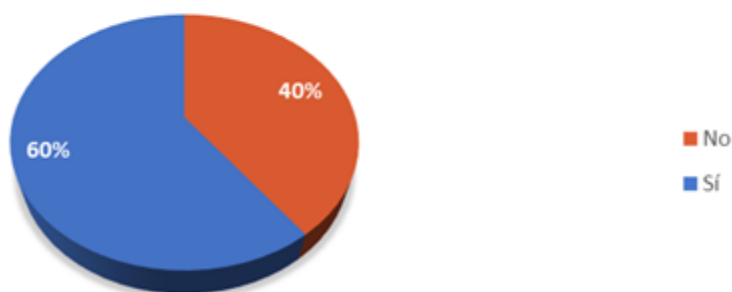


Fuente, elaboración propia. 12

La mayoría de las empresas no ha recibido acompañamiento profesional especializado, lo que limita el fortalecimiento de sistemas de control interno más estructurados.

Figura. 13: ¿Estaría dispuesto a recibir capacitación sobre control interno?

123 respuestas



Fuente, elaboración propia. 13

Los empresarios muestran disposición para fortalecer sus conocimientos sobre control interno, representando una oportunidad para mejorar la gestión administrativa y contable.

Conclusiones

De acuerdo de los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a 163 empresas del sector comercial de Santiago de Cali, se evidencia que el control interno es conocido como un elemento importante para la gestión empresarial; sin embargo, su comprensión y aplicación práctica aún presentan debilidades significativas. El 55 % de los empresarios manifestó estar familiarizado con el control interno, mientras que un 45 % todavía desconoce su concepto y alcance. Además, el 37 % identifica el tamaño de la empresa como la principal barrera para su implementación, y el 63 % percibe el control interno como un gasto, lo que limita su percepción de valor estratégico y oportunidades de crecimiento organizacional. Entre los aspectos positivos, el 80 % de las empresas cuenta con procedimientos definidos, el 78 % ha identificado riesgos, y el 67 % dispone de mecanismos para prevenir errores o fraudes. No obstante, persisten debilidades estructurales importantes: el 68 % no tiene responsables asignados, lo que genera cuellos de botella y falta de rendición de cuentas, y el 67 % no ha recibido asesoría externa, lo que evidencia limitaciones en la implementación de sistemas de control más eficientes.

Finalmente, el 59 % de los empresarios manifestó disposición a recibir capacitación, lo que representa una oportunidad clave para fortalecer el control interno y convertirlo en una herramienta estratégica de sostenibilidad, transparencia y eficiencia empresarial.

Recomendaciones

Capacitación continua: Implementar programas de formación dirigidos a empresarios y personal clave sobre control interno, enfatizando su valor estratégico y operativo.

Asesoría profesional: Contar con consultoría externa especializada para diseñar sistemas de control adaptados a cada empresa.

Formalización de procedimientos: Documentar procesos administrativos y contables, definiendo roles y responsabilidades claras.

Gestión de riesgos: Establecer mecanismos permanentes de identificación, evaluación y mitigación de riesgos financieros y operativos.

Conciencia sobre beneficios estratégicos: Fomentar la percepción del control interno como inversión y no como gasto, resaltando su impacto positivo a largo plazo en la sostenibilidad y crecimiento empresarial.

Limitaciones de la investigación

Muestra limitada: Los resultados se basan en 163 empresas, lo que impide generalizar a todas las MiPymes de la ciudad o a otros sectores económicos.

Autoinforme de los participantes: La información depende de la percepción de los empresarios, lo que puede introducir sesgos.

Temporalidad: Los datos reflejan la situación durante 2024 y podrían variar con cambios económicos o normativos.

Limitaciones metodológicas: No se incluyó observación directa ni auditorías de los sistemas de control interno, lo que podría complementar los hallazgos

Aportes del estudio al sector empresarial de Cali

Sensibilización sobre control interno: Destaca la importancia de fortalecer la cultura de control interno como herramienta estratégica.

Identificación de obstáculos: Permite reconocer los factores que limitan la implementación y orientar políticas de mejora.

Base para políticas de apoyo: Sirve de insumo para cámaras de comercio, gremios y entidades públicas en programas de formalización y sostenibilidad de MiPymes.

Fortalecimiento de la gestión contable: Contribuye a la optimización de procesos, reducción de riesgos y mejora en la confiabilidad de la información financiera.

Proyección para futuras investigaciones: Genera un marco para estudios posteriores en otros sectores o empresas más grandes, aportando al conocimiento académico y práctico en la ciudad.

Referencias

Carmona Zapata, L., Giraldo Escobar, K., Ramírez N. (2023). El control interno y su contribución a la perdurabilidad de las mipymes. (“El control interno y su contribución a la - ProQuest”) *Revista Activos*, 20(2), pág.

<https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/8621/7813>.

Congreso de la República de Colombia. (19 de Noviembre de 1993). LEY 87 DE 1993. *Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones*, pág. (“Ley 87 de 1993 - Gestor Normativo - Función Pública”)

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=300>.

Cooper, L. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno: informe COSO*.
Obtenido de Ediciones Díaz de Santos:

[https://books.google.com/books?hl=es&lr=&id=335uGf3nusoC&oi=fnd&pg=PP11&dq=Cooper,+L.+\(1997\).+Los+nuevos+conceptos+del+control+interno:+informe+COSO.+Madrid,+Espa%C3%B1a:+Ediciones+D%C3%ADaz+de+Santos.&ots=ZuHCct4PB4&sig=AXnJXzuMfpJdD6GHD9VOZCxL3po](https://books.google.com/books?hl=es&lr=&id=335uGf3nusoC&oi=fnd&pg=PP11&dq=Cooper,+L.+(1997).+Los+nuevos+conceptos+del+control+interno:+informe+COSO.+Madrid,+Espa%C3%B1a:+Ediciones+D%C3%ADaz+de+Santos.&ots=ZuHCct4PB4&sig=AXnJXzuMfpJdD6GHD9VOZCxL3po)

Huacca Incacutipa, R. (2023). Control interno y gobernabilidad corporativa en las empresas familiares. (“journals.blackwell.university”) *Digital Business Journal*, 2(1), pág. <https://journals.blackwell.university/index.php/DBJ/article/view/25/38>.

LC Arellana, MF Chinchilla, MEE Avila. (2020). *Obstáculos en la implementación de control interno en MIPYMES en Colombia*. (“Obstáculos en la Implementación de Control Interno en ... - Studocu”) Obtenido de Palermo Business

Review, (22), 185-207.:

https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf

Viloria, N. (2005). *"Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización."* ("(PDF) Factores que inciden en el sistema de control interno de una ...")

("Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización.") Obtenido de Actualidad Contable FACES: <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>