

## EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO CULTURA

El Control Interno generalmente está asociado conceptualmente a un área dentro de la estructura que se encarga de la verificación del cumplimiento de los parámetros establecidos por la Entidad o por la normatividad vigente, pero va mucho más allá de esto.

El sistema de Control Interno es la CULTURA organizacional de cada Entidad, es la capacidad que tiene la organización para cumplir de forma adecuada con los parámetros establecidos y aprobados por el Consejo de Administración y la Gerencia, bien sea por la naturaleza del negocio, la misma Entidad o las regulaciones legales vigentes.

En el sistema de la entidad se centran sus esfuerzos para realizar de la mejor forma sus procesos, son las actividades específicas dentro de la misma que tienen por objeto verificar que las actividades previas se realizaron adecuadamente, así mismo verificar que las políticas y normas existentes se encuentren vigentes.

Si bien esto parece complejo y lento de realizar en un entorno tan cambiante y que exige satisfacer las necesidades de nuestros asociados y partes interesadas de forma ágil, a fin de establecer apropiadamente los procesos y políticas que la regulan; generando beneficios directos como por ejemplo:

- **Estandarización de las Actividades:** Conocer lo que se debe hacer garantiza el logro de los objetivos.
- **Responsabilidades:** entender los roles permite a las personas cumplir con su responsabilidad y alcance dentro de los procesos.
- **Unificación de Criterios:** La inadecuada interpretación de las responsabilidades genera incertidumbre en su realización
- **Disminución de Costos:** Los reproceso son costosos en tiempo y recursos.
- **Crea Conocimiento:** conocer lo que se hace permite mejorarlo
- **Continuidad del Negocio:** Evita depender de los empleados
- **Genera Confianza:** El orden genera credibilidad
- **Prevenir Riesgos:** Identificar vulnerabilidades a tiempo permite tomar medidas para evitar su materialización.
- **Permite Controlar:** Conocer permite controlar
- **Generar Valor:** Permite que la entidad alinee sus esfuerzos en lo que le aporta valor y propicia el crecimiento.



Una Cultura en un sistema de Control Interno no es algo que se pueda imponer, es algo que depende de las personas, debe inculcarse, inspirarse y nutrirse permanentemente, se basa en el ejemplo no en la imposición. Los líderes que demuestran que son capaces de cumplir con los procesos son el mejor ejemplo y un gran motivador al interior de las Entidades.

Un Ambiente de Control Interno incluye una serie de factores presentes en las Entidades y definen parámetros tanto específicos como tácitos para la operación del sistema de control interno. Tales factores incluyen aspectos formales como la estructura organizacional, las políticas de administración de recursos humanos y las relaciones de jerarquía, autoridad y responsabilidad e informales incluyendo la integridad y los valores de todos los miembros de la organización, así como la filosofía administrativa y el estilo de gestión de la Gerencia General y los empleados, los cuales componen los diferentes controles.

Por otro lado, el área de auditoria vigila el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecido por la Entidad. Además se encarga de dar valor agregado a la organización dando recomendaciones para corregir las debilidades de control interno en pro de mejorar en la eficacia de los procesos.