



CONTROL ORGANIZACIONAL

OSCAR LÓPEZ CARVAJAL

López Carvajal, Oscar Ramón

Control organizacional / Oscar Ramón López Carvajal. -- 1a ed. -- Bogotá : Ecoe Ediciones, 2022.

149 p. (Ciencias empresariales. Administración)

Incluye reseña del autor en la pasta -- Contiene referencias bibliográficas.

ISBN 978-958-503-234-7

1. Control interno 2. Auditoría administrativa I. Título II. Serie

CDD: 658.4013 ed. 23

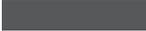
CO-BoBN- a1088259



Área: Ciencias empresariales

Subárea: Administración

ECOE
EDICIONES



© Oscar López Carvajal

► Ecoe Ediciones S.A.S.
info@ecoeediciones.com
www.ecoeediciones.com
Carrera 19 # 63C 32, Tel.: 919 80 02
Bogotá, Colombia

Primera edición: Bogotá, febrero del 2022

ISBN: 978-958-503-234-7
e-ISBN: 978-958-503-235-4

Directora editorial: Claudia Garay Castro
Coordinadora editorial: Paula Bermúdez B.
Corrección de estilo: Orlando Riaño
Diagramación: Denis Rodríguez Ríos
Carátula: Wilson Marulanda Muñoz
Impresión: Carvajal Soluciones de
comunicación S.A.S.
Carrera 69 #15-24

*Prohibida la reproducción total o parcial por cualquier medio
sin la autorización escrita del titular de los derechos patrimoniales.*

Impreso y hecho en Colombia - Todos los derechos reservados

Dedico este libro a mi esposa y a mi hijo.

Un inmenso agradecimiento a toda la comunidad académica de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia, a sus directivos por su apoyo incondicional, y a los docentes por sus valiosos aportes en la revisión de esta obra.

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	XVII
CAPÍTULO 1. LA ADMINISTRACIÓN COMO EJE FUNDAMENTAL DE LAS ORGANIZACIONES	1
Evolución de la teoría administrativa en el tiempo	3
Enfoque Era antigua de la administración.....	4
Enfoque Clásico de la administración	7
Enfoque Moderno de la administración.....	8
CAPÍTULO 2. CONTROL ORGANIZACIONAL COMO APOYO A LA ADMINISTRACIÓN	15
Visión desde el Control Interno	17
Control Privado	17
Control Público.....	19
Escuelas de Control.....	27
Modelos de Control Interno	30
Modelo de Control Interno Privado Estados Unidos Comitee Of Sponsoring Organization –COSO–	30
Modelo Estándar de Control Interno –MECI–	33
Modelo Integrado de Planeación y Gestión –MIPG–	35
Otros modelos de Control Interno en el mundo.....	36
Gobierno Corporativo	37

La fundamentación de un Código de Gobierno Corporativo	40
El Comité de Auditoría como soporte del Código de Gobierno.....	43
Modelo de las Tres líneas de defensa	45
Otros desarrollos del control organizacional en el siglo xx	47
Control de Calidad	47
Control de Gestión	49
CAPÍTULO 3. EVALUACIÓN CONTINUA DE LAS ORGANIZACIONES.....	57
Visión desde el Control Externo	59
Marco conceptual	59
Auditoría Interna.....	59
Revisoría Fiscal	68
Antecedentes de la Revisoría Fiscal en Colombia.....	68
Institucionalización de la Revisoría Fiscal en Colombia.....	70
Revisor Fiscal como agente individual del control.....	73
La Revisoría Fiscal como función	75
La confianza pública: concepto inherente a La Revisoría Fiscal.....	77
Auditoría Externa	87
Reseña histórica de la Auditoría Externa	87
Normas de Auditoría y aseguramiento de la información –IFAC–	92
Ley Zarbanes Oxley –Ley SOX–	98
La Auditoría Externa vs. Revisoría Fiscal.....	100
CAPÍTULO 4. NUEVAS DINÁMICAS DE LA REALIDAD EN LAS ORGANIZACIONES DEL SIGLO XXI.....	105
Reflexiones sobre nuevas tendencias en los negocios	108
Cambios de la contratación en nuevos modelos de negocios	109
Talento humano	109
Competencias.....	110
<i>Coworking</i>	111
Cambios en modelos de negocios	112
Maquila	112
Clúster.....	113
<i>Offshoring</i>	114
Nuevas tendencias administrativas	115
Emprendimiento.....	115
Innovación.....	115
Nuevas tecnologías	117
Inteligencia Artificial.....	117
Internet.....	119
Computación en la nube.....	120
Contratos electrónicos	122

Comercio electrónico.....	123
Conectividad en redes.....	125
<i>Big Data</i>	126
Realidad de los países en el mundo de la tecnología	127
Riesgos asociados a los desarrollos tecnológicos digitales y algunos controles	128
Categorización de los riesgos	128
Algunos controles propuestos.....	131
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	137

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organismos de control.....	20
Figura 2. Estructura de la organización del Estado Colombiano.....	21
Figura 3. Antecedentes del Modelo Estándar de Control Interno (MECI).....	34
Figura 4. Ejemplo Código de Buen Gobierno, Nutresa.....	43
Figura 5. El Modelo de las tres líneas de defensa	46
Figura 6. Ubicación tradicional del Auditor Interno en el organigrama.....	65
Figura 7. Implicaciones de las Normas de Auditoría y Aseguramiento de la Información (NAI) en el ejercicio de la Revisoría Fiscal.....	86
Figura 8. Tipos de normas emitidas por la IFAC	93
Figura 9. Categorización de los Estándares Internacionales de IFAC	94
Figura 10. Otros tipos de aseguramiento diferentes a una auditoría	94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Relación detallada NIA 200 a 265	95
Tabla 2.	Relación detallada NIA 300 a 450	95
Tabla 3.	Relación detallada NIA 501 a 580	96
Tabla 4.	Relación detallada NIA 600 a 805	96
Tabla 5.	Relación detallada NIA 2400 a 2410.....	96
Tabla 6.	Trabajos de aseguramiento diferentes de auditoría o de información financiera histórica	97
Tabla 7.	Índice de disposición a la conectividad –NRI–.....	127

Sistema de Información en Línea



Al final del libro encontrará el código para ingresar al **Sistema de información en Línea - SIL** - donde podrá encontrar preguntas de repaso de cada capítulo y material de apoyo sobre los tipos de auditoría, auditoría financiera y las normas internacionales de auditoría.



INTRODUCCIÓN



El libro *Control organizacional* ha sido pensado como un material para toda la comunidad académica, el cual retoma el acervo teórico del control construido a través del tiempo en la búsqueda de la consecución eficiente de los objetivos en las organizaciones; presenta los aportes que cada transformación conlleva para, finalmente, mostrar el efecto del control organizacional en la nueva realidad que viven las organizaciones del mundo.

En este trabajo el autor ha diseñado un orden para la presentación de los temas, partiendo del primer capítulo, en el cual hace referencia a la administración y sus aportes teóricos al enriquecimiento de las organizaciones, escenarios donde se dinamizan decisiones, que el auditor precisa evaluar para emitir su opinión respecto a la consecución de unos objetivos.

En un segundo capítulo, y aprovechando el insumo que se obtiene del conocimiento de la administración como aporte al campo del control, se hace referencia al marco conceptual de lo que debe entenderse por Control Organizacional, para lo cual se parte de sus dos elementos: el Control Interno y el Control Externo en cuyo análisis se aprovecha para entender el valor agregado que representan las escuelas de control, modelos de Control Interno, Gobierno Corporativo, Comité de Auditoría, Modelo de las tres líneas de Defensa, Control fiscal –para lo público–, en lo correspondiente al aporte del Control Interno.

Y en lo que tiene que ver con el Control Externo, el tercer capítulo trabaja las dinámicas de la Auditoría Interna, Revisoría Fiscal, Auditoría Externa, en su articulación con el Control Organizacional y el apoyo a la administración para el logro de los objetivos.

Por último, en un cuarto capítulo, se refleja la realidad de las organizaciones del siglo XXI en donde se plantea toda una transformación en sus estructuras, estrategias, modelos de negocios, tecnología disruptiva, y el reto del Control Organizacional para enfrentar unos riesgos, analizados en el documento y la propuesta de algunos controles internos.