

EVOLUCIÓN DEL CONTROL INTERNO DENTRO DEL PENSAMIENTO
CONTABLE

ÁNGELA JULIETH BETANCOURT ESCOBAR

FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN
FAULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
CONTADURIA

2018

EVOLUCIÓN DEL CONTROL INTERNO DENTRO DEL PENSAMIENTO CONTABLE

Con respecto a la historia y la evolución del ser humano dentro de ella se hace necesario estudiar como el ser humano en la medida de su desarrollo se ve en la necesidad de crear técnicas para la gestión y control que le sirvan como medio para dar informes y orden en sus operaciones de origen comercial y económico, ya que en la construcción de una sociedad la actividad mercantil evoluciona y se vuelve cada vez más compleja.

En vista de esto para que el ser humano pudiera recordar cuantos eran sus ingresos y egresos y que esto se pudiese controlar y lograr tener un registro de las actividades económicas es que se presentan los diversos cambios en el ámbito contable. Por tal razón es importante recordar cómo se da el surgimiento de esta disciplina, debido a que esta se implementó como una ayuda para suplementar los errores de memoria que las personas tenían con su propia economía y las operaciones que con ella llevaban, con esto se presenta una evolución del mercado, lo que lleva a un progreso social, convirtiendo a la economía en una estrategia más sofisticada y avanzada, requiriendo la implementación de diferentes instrumentos, para el registro y control de tales operaciones.

Ahora veamos la importancia que tienen los italianos en el desarrollo de la economía, estos implementaron teorías más o menos científicas las cuales se basaban en una relación entre la contabilidad y la administración empresarial, estos son de vital importancia para el análisis de estos avances los cuales se estudiarán y resaltarán dentro de este artículo el cual busca dar a conocer una rama de esta disciplina, la evolución que ha llevado desde sus orígenes y como ayuda al área en estos tiempos, iniciare con una búsqueda detallada de los periodos donde sus avances se trazan en una línea de tiempo de la economía, en la cual surgen diferentes observaciones e investigaciones sobre el objetivo que cumple esta disciplina.

Con respecto al estudio del pensamiento contable es necesario empezar diciendo que esta rama de la contabilidad ha venido desarrollándose desde tiempos atrás, mostrando a medida que pasa el tiempo avances significativos hasta el momento, es por eso que hoy se considera como un elemento importante debido a que ayuda a las organizaciones a conseguir sus objetivos y así mismo permite identificar esos cambios internos como externos que afectan el logro de aquellos, por tal razón es necesario estudiar el enfoque con que nació y su desarrolló hasta el día de hoy, por tanto es necesario irnos al pasado para poder hacer una comparación de lo que fue a lo que es ahora, partiendo de lo que se llama el pensamiento contable.

Del pensamiento contable es de donde el concepto o percepción de control empieza a tomar importancia para su posterior evolución, en la actualidad se presentan diversos consensos de opiniones sobre el pensamiento contable, los cuales nos dan a conocer que a lo largo de esta línea de tiempo que la rige, se presentan evoluciones que son dadas mediante unas etapas que se diferencian unas de las otras, siendo estas 4 etapas: la primera etapa la cual es llamada Periodo Empírico del siglo XIII le da el surgimiento a

los primeros registros contables donde el comercio llega a su punto más alto, la segunda etapa hace referencia a la aparición u evolución de la partida simple a la doble, siendo la tercera etapa en donde se implemente y propaga la partida doble en las prácticas contables y por último la cuarta etapa en la cual hay diferentes cambios debido a la revolución industrial donde da origen a otras corrientes de pensamiento contable, siendo esta última, la etapa de nuestro interés (Méndez & Soriano, s. f., pp. 1-2).

Cada una de estas etapas se entrelazan dándole el surgimiento seguido de una con la otra contando con características significativas para cada una de ellas; el primer periodo se caracteriza por que los sistemas contables no eran muy completos por tal razón la inquietud por los registros era muy significativa ya que solo se contaba con la técnica de la partida simple y se necesitaba algo más debido al avance que se estaba presentando en las actividades económicas en aquellos tiempos, lo cual se exigía un perfeccionamiento de los sistemas contables, haciendo una transición en este campo y dando pie a la siguiente etapa; con el surgimiento de la segunda etapa termina esa transformación de la partida simple a la doble por el crecimiento económico que se presentaba en esos tiempos debido al capitalismo ya que la persona se veía en la necesidad de estar en relación sobre las condiciones de sus negocios, patrimonio y de conocer la información necesaria sobre las actividades económicas en las que participaba.

A su vez durante esta etapa también surgieron libros de contabilidad los cuales deberían cumplir ciertas condiciones tanto a nivel jurídico como formal para controlar fraudes y errores, de igual manera esta nueva técnica permitió el avance y permitiendo la llegada a la tercera etapa; esta tercera etapa dio pie, a que los principios de la partida tomaran más campos logrando perfeccionar la técnica poco a poco, además de introducir un proceso para la evaluación de inventarios y a su vez nos explica el funcionamiento de las cuentas y la teoría de la contabilidad permitiendo empezar a hablar de pensamiento contable y sus escuelas, donde la contabilidad es vista como la ciencia de las cuentas siendo el propósito de estas explicar el funcionamiento de las mismas dejando a un lado el valor económico y no considerando la información que arroja la contabilidad útil para la toma de decisiones, todos estos avances dan el surgimiento a la cuarta etapa siendo esta etapa de mayor interés debido a que es allí donde se empezó a hablar sobre el control (PEREDA, 2004, p. 5).

Durante esta última etapa la revolución industrial trajo consigo diferentes cambios en el ámbito económico por lo cual la contabilidad experimenta muchas transformaciones relevantes que van a ayudar a la evolución del pensamiento contable dando el surgimiento a diferentes escuelas que son: la escuela Lombarda, siendo su autor Francisco Villa, quien decía que el proceso de registrar las operaciones en los libros y la contabilidad eran diferentes considerando esta última como el conjunto de principios económicos y administrativos que se aplican en el registro de las cuentas siendo así la parte científica por lo cual el considero que el objetivo de la contabilidad era el control siendo esta la primera escuela que hablaba de ello (Méndez & Soriano, s. f., p. 5).

Posterior a esta escuela surgió la escuela Personalista donde su autor es Giuseppe Cerboni el cual se basó en la teoría jurídico-personalista, considerando la contabilidad como esa ciencia que estudia las funciones administrativas, organizativas y registros de la empresa dejando a un lado el enfoque que la primera escuela había dado. Por último esta la escuela Controlista siendo esta de mayor relevancia debido a que es aquí donde surge el concepto de control dejando nuestro enfoque en esta escuela y su desarrollo, ya que esta plantea un nuevo pensamiento de la contabilidad oponiéndose a las teorías personalistas de las cuentas es decir la clasificación de las mismas, siendo más ligada a la primera escuela, su autor es *Fabio Besta* considerando la contabilidad como:

La contabilidad, desde el punto de vista teórico, estudia y enuncia las leyes del control económico en las haciendas de cualquier clase, y deduce las oportunas normas a seguir para que dicho control sea verdaderamente eficaz, convincente y completo; desde el punto de vista práctico, es la aplicación ordenada de estas normas a las distintas haciendas (A, 2016, p. 11).

Formando así una hipótesis materialista de la contabilidad dada por esos valores que se le asignan a los elementos patrimoniales siendo representado por las cuentas y el control económico de la empresa (Méndez & Soriano, s. f., p. 5). Así mismo también la centra en el estudio y control de la hacienda distinguiendo tres fases dentro de la administración hacendal siendo: gestión, dirección y control siendo esta última la función de la contabilidad, convirtiéndose en dos términos semejantes por ende la contabilidad es la ciencia de control económico de las empresas la cual debe ampliarse al estudio y construcción de los hechos administrativos (Álvarez, 2012, p. 17).

Además se observa que dentro del control habían dos componentes siendo *el registro y el constreñimiento del trabajo económico*,(Álvarez, 2012, p. 17), de igual manera esta escuela dio paso al surgimiento de las escuelas económicas donde se consideró aún más la contabilidad como un sistema informativo empresarial, la primera escuela que surgió y que siguió el paradigma de la escuela controlista es la llamada *“Neocontista la cual ayuda a explicar los movimientos de las cuentas sin tener que clasificarlas solo basándose en el valor materialista de la contabilidad y así orientándose hacia la toma de decisiones”*(A, 2016, p. 12).

La escuela Neocontista que siguió ese pensamiento de Besta fue la escuela Hacendal fundada por Gino Zappa sucesor de él, definiéndola como *“esa ciencia que analiza las condiciones de existencia y esas manifestaciones de vida de las haciendas dentro de las cuales se implementan tres disciplinas: organización, técnica administrativa y contabilidad”*(ALEJANDRA, 2013, pp. 16).dentro de esta escuela se encontró otra persona la cual fue Pietro Onida el cual consideraba que la disciplina iba más allá del control por tanto no aceptaba que la contabilidad estuviera separada de la realidad empresarial concibiendo el papel de la contabilidad como *“algo muy cercano al razonamiento económico sobre las acciones de la empresa”* (ALEJANDRA, 2013, pp.18).

Al mismo tiempo esto da el paso a la siguiente escuela que es la patrimonialista donde su fundador es *Vincenzo Masi* el cual adopta definiciones dadas por Besta, pensando la contabilidad como la ciencia del patrimonio y que tiene como finalidad la gestión oportuna del patrimonio en las empresas y en todos sus entes de cualquier naturaleza utilizando tres componentes: La estática la cual estudia el patrimonio en un momento dado del tiempo sin acción del mismo donde se examinara cada uno de sus componentes, la dinámica que estudia el patrimonio en movimiento continuo, debido a factores internos y externos y examinando esos movimientos que lo afectan y la relevación del patrimonio, siendo esta la escuela del pensamiento contable que tiene mayor repercusión en la actualidad y que ha ido avanzando más profundamente.

Por tanto esos fenómenos patrimoniales es decir todo el tema con lo de riqueza hacendal sigue siendo objeto de estudio y por ende parte el enfoque del surgimiento del control y su evolución permitiendo grandes cambios de este durante el pasar del tiempo, convirtiéndose hoy en día en el sistema que permite el seguimiento sistemático dentro de una organización y en cierta forma dan el seguimiento a los recursos que se disponen para mitigar posibles fraudes, por tanto, su enfoque con respecto a lo anterior dicho y lo de ahora ha ido cambiado, debido a que primero que todo ellos tenían otro concepto de patrimonio considerándolo como un conjunto de bienes el cual se constituía por unos elementos los cuales no van a tener obligaciones sino hechos materiales es decir las propiedades, mientras que este en la actualidad se define como el conjunto tanto de bienes, derechos y obligaciones que tiene una persona o empresa.

Siendo este un concepto más complejo, amplio y que evoluciono gracias a este enfoque permitiendo a su vez grandes avances que han ayudado a que el patrimonio aún se siga viendo desde ese conjunto de bienes pero que por cuales se deben cumplir pequeñas obligaciones y derechos que tendrá el poseedor frente a ellos, generando así una perspectiva diferentes entre estos dos conceptos, por ende en la antigüedad la riqueza hacendal era más valorizada debido a la falta de obligaciones y derechos del patrimonio por tanto el control solo se basa en el ente patrimonial en mira de la riqueza hacendal.

Ahora bien la otra mirada del control es dada como ese sistema que salvaguarda los activos de las empresas o personas, mientras que en la antigüedad se veía como el ente meramente económico de los elementos que conformaban el patrimonio, la cual su visión era solamente contribuir a tal riqueza, es indispensable resaltar que ahora el control ha evolucionado convirtiéndose en algo más complejo dentro de las organizaciones, permitiendo lograr sus objetivos y salvaguardar sus recursos atreves de una administración eficaz de ellos, dentro de los cuales se incluyen una serie de procedimientos los que se implementan con el fin de conseguir la información necesaria, detallada, ordena y sistematizada de las operaciones y funciones que se realizan dentro de esta.

Permitiendo hacer una diferencia muy significativa con la antigüedad ya que en este tiempo los procedimientos u objetivos no existían ya que veían la riqueza hacendal solo basada en el valor económico de sus componentes que giraban en torno para dar tal riqueza, por ende es necesario resaltar que del control que se habla ahora surgió gracias

a esas bases de las diferentes escuelas que nacieron ya que fueron los pioneros para esa gran evolución que tuvo el control, el poder y así implementar nuevas herramientas, métodos y procedimientos que van dirigidos a un objetivo dentro de estas organizaciones, dejando a un lado y evolucionando desde un enfoque inicial que ha contribuido desde sus inicios y su evolución en diferentes aspectos de la contabilidad, gracias a ese gran avance económico de las actividades mercantiles durante estas épocas en las distintas formas de enriquecimiento que se podían dar puesto que al gran auge que se tuvo de esta actividad se podían generar diversos entorpecimientos económicos generando desventajas tanto a nivel monetario como accionario generando fraudes o pérdidas económicas y perjuicios a sus accionistas permitiendo así el mejoramiento de sus diferentes técnicas y que la contabilidad adoptara nuevas facultades que de una u otra manera ayudarían al avance de la misma.

Gracias a esos hechos que se generarían por el incremento económico llevo a la contabilidad a pensar en acciones más sofisticadas u evoluciones de sus técnicas para el cese de dichas acciones y por eso se implementaron aquellas que su evolución ayudarían a mitigarlas, siendo el control esa técnica que ayudaría al proceso económico que se presentaba, puesto que está, ha tenido diferentes enfoques por ser una técnica antepasada y que evoluciono hasta el día de ahora como técnica generadora de procedimientos, que ayudarían a alcanzar los objetivos planteados por la empresa y a su vez de velar por aquellos recursos que se destinarían para un solo fin sin permitir el desviamiento de los mismo para fines personal y no meramente económicos que llevarían a la empresa al cese de su actividad, por tanto el control es ese fundamento o esa garantía que tiene las actividades económicas o más bien la contabilidad para tomar decisiones a futuro gracias a los procedimientos que esta misma implementa para ver el verdadero funcionamiento y estructuración de las actividades económicas de una empresa o persona.

Cabe resaltar que este sistema ha mejorado después de que nacieron los entes reguladores dentro de las organizaciones, los cuales piden informes necesarios para poder observar la verdadera situación contable que presenta la entidad, este control realiza diversas acciones que ayudan a mejorar esos errores obtenidos mediante la implementación de su manual de procedimientos dando como resultado la realidad administra, contable y operacional de la entidad siendo un avance tanto en su enfoque como en su utilización al principio basándose solo en el registro, el cual era manejado por una persona siendo esta el mismo ente regulador por lo cual no tenía subjetividad de las cosas y solo giraban en torno a un fin dejando a un lado la realidad empresarial en torno a la contabilidad.

Así mismo cabe resaltar que dentro de estas múltiples escuelas que ayudaron al avance del control, uno de sus actores pensaba que la contabilidad si debería tener en cuenta las cuentas pero que principalmente antes de irse por el campo económico a la cual se le da a la contabilidad debería ver los hechos realizados por sus órganos administrativos para poder así ejercer un control sobre ellos, siendo así que Cerboni pensaba que la contabilidad debería tener en cuenta, en primer lugar, los actos de sus órganos

administrativos antes que la actividad meramente económica de la empresa, con la finalidad de ejercer un control sobre ellos (Nossa & Giraldo, 2011, p. 6).

Dándole relevancia a lo que realmente hoy el control se dedica, examinando que tanto sus actividades no estén por fuera de sus operaciones económicas reales, si no a la vez identificar primordialmente esas funciones que se establecen en las diferentes áreas de una organización para dejar a un lado esos pequeños errores que llevan al des cumplimiento de los logros, por ende hoy en día se ha visto la necesidad que dentro de las múltiples organizaciones que se han creado se distribuyan bien las acciones sin permitir que una misma persona cumpla dos funciones al mismo tiempo ya que se vería obstaculizada la información y además se estaría incumpliendo uno de los principios que tiene el control que es la segregación de funciones.

Por eso cada empleado que existe dentro de las organizaciones son importantes para este sistema de control y esto viene de tiempos atrás durante la escuela Lombarda ya que dentro de la riqueza hacendal o el control de las haciendas se distribuían papeles dentro de ellas para permitir que esta riqueza aumenta permitiendo tener conocimiento en cierta medida de tal patrimonio, por ende ahora cada empleado es responsable en cierta parte de los objetivos que tiene la empresa a cumplir, pero a medida de pasar el tiempo estas organizaciones requieren mayor agilidad para realizar sus tareas mermándole a los costó y por tanto reducen el tamaño de sus empleados dejando a un lado que estos son muy importantes en cierta manera para ayudar a cumplir las metas generando así en los pocos empleados sobrecargas de trabajo y supervisiones más pesadas para ellos entorpeciendo así el progreso de la empresa.

The employees at every level of a company are a very important part of the company's system of internal control. This is becoming increasingly obvious as managers downsize and right-size their organizations to streamline operations and cut costs. Consequently, there are fewer employees and these employees have more responsibility and oversight than in the past. The obvious result is that the opportunity for misappropriation is greater than before («Chapter 11 Introduction to Internal Control Systems», s. f., p. 12).

Además es importante saber que cada organización tiene un sistema contable único el cual permite establecer procedimientos de controles para cada empresa según las necesidades de esta así mismo se vio en la antigüedad dentro del controlismo ya que solo controlaba la riqueza hacendal siendo estas las únicas empresas u organizaciones vistas hasta esa época pero ahora en la actualidad hay infinidad de organizaciones los cuales requieren procedimientos de controles específicos para ellas pero sin embargo esos procedimientos que se implementa en las empresas deben regirse al sistema de control interno permitiendo así lograr una buena ejecución dentro de estas para lograr sus objetivos.

Because each organization's accounting system is unique, there are no standardized control procedures that will work for every company. This

means that each organization designs and implements specific controls based on its particular needs. However, certain control activities are common to every organization's internal control system. The ones that we will examine here are: (1) a good audit trail, (2) sound personnel policies and practices, (3) separation of duties, (4) physical protection of assets, (5) internal reviews of controls, and (6) timely performance reports («Chapter 11 Introduction to Internal Control Systems», s. f., p. 12).

De igual manera se puede decir que el surgimiento de esta rama de la contabilidad donde se encuentra el control evoluciono para un bien común dentro de los entes contables siendo su enfoque cada vez modificado para tal fin, que era el mejor funcionamiento de la contabilidad en la actualidad, ahora bien se dice que este control era tomado como esa ciencia que podía estudiar las condiciones y manifestaciones desde la mirada económica dentro de las haciendas sin embargo esa perceptiva con que nació o se desarrolló y evoluciono permitiendo hoy ser un significado más sofisticado dentro de una disciplina, no siendo esta el fin de tal si no como una incorporación dentro de la misma para permitir obtener beneficios más amplios, ya que era la ciencia que le daba forma a la contabilidad siendo así como se planteaba anteriormente.

En estos tiempos se ha convertido en un sistema que permitir ese seguimiento a los diferentes procesos dentro de una organización para el desarrollo de la misma por eso es la ciencia de la que se habla ahora es la contabilidad donde se integran diferentes metodologías y ramas permitiendo ser una ciencia múltiple que se estudia desde diferentes aspectos permitiendo así el avance continuo de sus ramas para lograr mayor exactitud y transparencia en las informaciones administrativas y contables.

Partiendo desde la actualidad la contabilidad se ha considerado, la encargada de identificar, cuantificar y comunicar la información económica encontrada permitiendo así a las personas exponer juicios y tomar decisiones frente a lo encontrado, siendo lo contrario a la antigüedad ya que la información que esta daba no servía como validez para terceros evitando así la toma de decisiones que ayudaran en ese tiempo a las haciendas, si no siendo esta, la que conoce y controlaba todos los bienes de las haciendas considerando así las cuentas como valores permitiendo registrar los movimientos,

La escuela Controlista o Materialista de la contabilidad se ubica a finales del siglo XIX. Su máximo exponente, Fabio Besta, desplazo totalmente lo planteado por el personalismo afirmando que la contabilidad no sirve como garantía frente a terceros, sino, para conocer y controlar los bienes de las haciendas. Las cuentas eran abiertas no a personas, sino a valores, y por tanto están destinadas a registrar movimientos de activos y pasivos (Herrera & Jesús, 2012, p. 38).

Dicho esto se permitió generar confianza en esta época a los capitalistas ya que la contabilidad debería controlar los diferentes efectos que tuvieran los hechos sobre el patrimonio hacendal dándoles así la obtención de protección y control de sus riquezas, por tanto como toda la evolución de la contabilidad en sus pensamientos contables surge en un mundo capitalista donde solo importaba la obtención de riquezas sin percibir mejoras que pudieran ayudar a tal fin.

Es evidente el auge que tuvo esta doctrina, ya que brindaba confianza a los grandes capitalistas en la protección y control de sus riquezas. La contabilidad debía controlar cada uno de los efectos que tuviesen los diferentes hechos sobre el patrimonio de las haciendas (Herrera & Jesús, 2012, p. 39).

De igual manera también se observa que dentro de esta último periodo del pensamiento contable este se dividen en dos sub periodos que son; el clásico y el científico-económico considerando dentro de las escuelas clásicas el contismo, teoría patrimonial, lombarda, personalista y controlista siendo estas no iguales entre sí ya que plantean concepciones diferentes presentando cada una de ellas progresos más amplios y precisos sobre el valor económico y su control dando paso a la evolución contable, por tanto, dentro de este conjunto de escuelas se encuentran dos pensamientos diferentes; el de arte de las cuentas y el científico-administrativo, dando importancia a lo anterior, ya que estos periodos fueron un punto de partida para que la contabilidad siguiera evolucionando y se implementará como una ciencia que tendría como fin el estudio, registro y análisis de las actividades económicas de cualquiera entidad. Y a su vez adelantando métodos ya existente o implementado nuevos métodos a medida que pasaba el tiempo, debido a esas bases que las épocas antepasadas dejaron y resaltando que no dejaron a un lado ese enfoque primario con el que nació, y con el cual se globalizo como la ciencia del estudio de la economía.

Prosigamos el análisis, se cree que la escuela controlista permitió el surgimiento a las demás escuelas en Italia y sobre todo a la escuela hacendal la cual tenía como fin el enriquecimiento de esta, a su vez estas escuelas no tuvieron una buena repercusión fuera de Italia pero aun así lograron implementar tiempo después de su periodo bases para la formación de nuevas escuelas que siguieran estas cimientos de pensamientos, reconociendo que la contabilidad puede abarcarse desde diferentes aspectos y sobre todo sobre el control económico presentando ventajas y desventajas permitiendo así el surgimiento de esta, logrando evolucionar paso a paso, aunque durante este tiempo controlista se presentaría una mejor organización de la realidad empresarial mediante el respectivo delibero miento de las funciones establecidas para cada persona dentro de la economía hacendal logrando llevar un buen control de esta , siendo esta la base para dar pie al sistema de control interno dentro de las organizaciones ya que mediante las responsabilidades individuales permite una mejor eficacia de las tareas.

Otro hecho que ha ayudado a que la contabilidad haya tenido un buen desenvolvimiento en sus trasgresiones y tareas pero más específicamente a la evolución del control es la tecnología, puesto que esta se encuentra íntimamente relacionada con tales avances,

pues al pasar del tiempo hasta estos días se presentaron grandes avances que van dejando poco a poco esa época de libros, permitiendo que por medio de la tecnología se creen programas y herramientas las cuales hacen mucho más fácil las tareas en todo el mundo.

A su vez es la tecnología la red de mayor importancia que rige nuestro universo favoreciendo el intercambio y suministro de información generando un mejor control de las funciones y de las organizaciones, para el cumplimiento de sus objetivos y progreso de estas, ya que a medida que esta globalización siga incrementando la contabilidad busca crecer con ella para hacer frente a esas necesidades mundiales que requieran las organizaciones y empresarios, empleando nuevas herramientas y desarrollando aquellos sistemas que estaban en el pasado permitiendo así el trabajo en conjunto.

Dicho esto no hay que dejar a un lado que el control es un sistema que está sumergido dentro de la auditoria en la actualidad, comprendiéndose esta como el análisis objetivo de la información que ha sido elaborada y presentada por la administración de la empresa, dejando así de ser el control la rama como surgió que controlaba la contabilidad en la antigüedad. Por tal razón como se planteó dentro de las escuelas controlistas y hacendal se debe tener una íntima relación del control con la administración siendo la última la que gestiona las políticas y procedimientos que intentan proteger los diferentes activos de las organizaciones en la actualidad y que el control juega un papel importante en relación a esta, mediante las diversas actividades que se implementan en todas las empresas, ya que son una combinación de actividades manuales y automatizadas para el cumplimiento de sus objetivos.

Con ayuda a su vez de los procesos, políticas y las diversas actividades que este sistema de control realiza como: la aprobación, autorización, verificación, la inspección del desempeño operativo y la segregación de las funciones permiten que la parte administrativa y gerencial tengan más confianza en que los activos de sus empresas están bien protegidos, permitiendo así tener una buena confiabilidad de los datos contables arrojados por el sistema, ya que el acople del control con la administración permite mirar tanto el desempeño operativo como la segregación de funciones que se pueden presentar en una empresa generando la obstaculización de las metas y errores en los datos perdiendo la confiabilidad de ellos.

Como se ha dicho el control paso de ser esas leyes o esa forma representativa de la contabilidad a ser en la actualidad un sistema inmerso, que dentro de las grandes y medianas empresas cuentan con departamentos de auditoria interna, permitiendo así que estas personas ayuden a implementar, controlar y verificar los diferentes procedimientos que el control interno debe realizar dentro de estas para el buen funcionamiento, siendo la implementación de los procedimientos y la información recogida no muy subjetivos. Mientras que en las pequeñas empresas no pueden contar con ese privilegio de un departamento de auditoria por tanto deben contratar a alguien externo que verifique los procedimientos dentro de su organización permitiendo así un mejor análisis, debido a que alguien externo a la empresa tendrá más imparcialidad que alguien propio dentro de ella, siendo este método muchas veces implementado por las grandes u medianas

organizaciones contratando a alguien externo a la empresa para obtener informes más detallados y subjetivos de la realidad organizativa u operativa de ella, para así poder realizar cambios que el control interno ha sugerido para la obtención de sus fines, permitiendo que este tipo de control sea una ayuda utilizada por organizaciones: pequeñas, medianas o grandes.

En cuanto a la economía se considera que ha presentado un adelanto, incrementándose a medida que pasa el tiempo, obteniendo la necesidad de manejar sus presupuestos dentro de las organizaciones mediante el funcionamiento operativo y administrativo, lo cual ayuda a contribuir a que las organizaciones se planteen nuevos métodos para controlar y verificar el presupuesto utilizado en sus actividades económicas y el logro de sus objetivos. Así mismo la historia de la contabilidad es fundamental en los hechos económicos ya que desde tiempo atrás el ser humano ha querido tener un control de sus movimientos financieros en sus organizaciones sean grandes, medianas y pequeñas permitiendo así darle la importancia en estas, generando un mejor manejo de sus actividades financieras logrando la obtención de productividad dentro de ellas.

Es así que al investigar o retrocedernos a la evolución histórica de que era la contabilidad nos abre una visión más grande permitiendo hoy considerarse esta como la ciencia u disciplina que ayuda al mundo, personas u empresas a mantener sus organizaciones estables gracias a su evolución e interacción con otras áreas y así también entender que esta no es una ciencia estática si no que como ya se planteó surgió por tal fin y que sigue evolucionando hacia un fin común.

Ya investigado sobre los diversos temas contenidos en la contabilidad se considera esta como la disciplina que ayudaría a las empresas a clasificar las actividades económicas convirtiéndose al pasar el tiempo en el eje central para realizar diversos procedimientos que ayudaran a lograr máximos rendimientos y beneficios económicos que una empresa u persona aspira. No obstante también es muy importante distinguir que los pensamientos contables que se han presentado han hecho parte fundamental dentro de la misma y su evolución debido a que el conjunto de personas adopto llevar un seguimiento u control de los movimientos financieros que se presentaban en las organizaciones de ese tiempo más que todo en la riqueza hacendal siendo esta parte u impulsadora de esta disciplina en las empresas ya que es ahí donde se evidencian un mejor manejo financieramente para lograr objetivos y mayor productividad patrimonial. Es necesario resaltar que no siempre se le reconoce a esta ciencia la importancia que merece, pues esta ha sido la raíz que ha permitido la evolución de la economía, su manejo y mejor desempeño. Al no prestarle la atención que requiere muchas veces se incurren en errores que llevan al profesional a convertirse en mecanizados y operativos, generando una imagen de esta disciplina como solo una técnica mas no como esa ciencia. Claro está que ahora se ha convertido y se le ha reconocido como la ciencia que ha ayudado a las organizaciones a llevar ordenada, sistematizada y controlada sus operaciones, logrando cumplir con las funciones pertinentes y profesionales que una rama tan calificada como esta requiere. Logrando satisfacer las necesidades económicas que empresas, organizaciones, sujetos y que la sociedad necesitan.

BIBLIOGRAFÍA

- A. *, M. E. (2016). HISTORIA DE LA CONTABILIDAD. @puntas cont@bles n.º 18, pp. 155 - 176. Recuperado de <http://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/4670>
- Álvarez, H. Á. (Enero-diciembre de 2012). Desarrollos teóricos en contabilidad. *Revista Visión Contable N° 10.*, Págs. 17-50. Recuperado de <http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/34/4>
- compilation, I. (2007). Introduction to Internal Control Systems. *Chapter 11*, 30. Recuperado de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:http://ebooks.narotama.ac.id/files/Core%20Concepts%20of%20Accounting%20Information%20Systems/CHAPTER%2011%20Introduction%20to%20Internal%20Control%20Systems.pdf>
- D'ONOFRIO, P. A. (año 19 –junio de 2013). ALGUNAS CONSIDERACIONES EN LA INVESTIGACIÓN CONTABLE A LO LARGO DE LA HISTORIA CONSECUENCIAS EN LA REGULACIÓN. *Contabilidad y Auditoría Investigaciones en Teoría Contable N° 37*, 37 páginas. Recuperado de https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=ALGUNAS+CONSIDERACIONES+EN+LA+INVESTIGACION+CONTABLE+A+LO+LARGO+DE+LA+HISTORIA.+CONSECUENCIAS+EN+LA+REGULACION%93N.+&btnG=
- Fernandez, M. T. (Marzo- Septiembre de 1995). La contabilidad como disciplina científica. *Contaduría Nos.*, 45 Páginas. Recuperado de https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/25127
- Nossa, D. C. (s.f.). Una mirada del pasado hacia el futuro de evolución del pensamiento contable. Recuperado de <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/700>
- Vázquez, E. A.-M.-C. (Diciembre 2000). LA NECESIDAD DE INVESTIGAR EN CONTABILIDAD. *INVENIO*, 115-123. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3330138>
- Herrera, R., & Jesús, C. (2012). *Importancia del estudio de la evolución de la contabilidad desde una perspectiva científica* (Thesis). Universidad de Cartagena. Recuperado a partir de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2051/1/Importancia%20del%20estudio%20de%20la%20evolucion%20de%20la%20contabilidad%20desde%20una%20perspectiva%20cient%20adfica.pdf>
- Méndez, M. ^a T., & Soriano, D. R. (s. f.). ASPECTOS HISTÓRICOS DEL PENSAMIENTO CONTABLE: DE LOS INICIOS AL PARADIGMA DE LA UTILIDAD, 8. Referencia de <http://>

https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/41076199/PARADIGMA_DE_LA_UTILIDAD.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1522954988&Signature=Mb%2FzdGuIOI1h6oqC3Lg84p5YV5I%3D&response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DPARADIGMA_DE_LA_UTILIDAD.pdf

PEREDA, J. (2004). Evolución y situación actual del pensamiento contable. *Revista internacional Legis de contabilidad y Auditoría*. Recuperado de http://https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/52673330/Escuelas_contables_OK.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1522955289&Signature=tXqGoMeuYtt0pqh%2B%2B72UShxfsg4%3D&response-content-disposition=inline%3B%20filename%3DEVOLUCION_Y_SITUACION_ACTUAL_DEL_PENSAMI.pdf