

DOCUMENTOS DE TRABAJO

Facultad de Ciencias
Jurídicas, Sociales y
Humanísticas

No. 6



EXPONER UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA “FRENOS BUCARAMANGA S.A.S.”

MARICEL ROMERO BASTO, ADRIANA RUBIANO OSSA, JOHANA MARÍA SARMIENTO OCHOA

FECHA DE RECEPCIÓN: DICIEMBRE DE 2017
FECHA DE PUBLICACIÓN: DICIEMBRE DE 2018

AREANDINA
Fundación Universitaria del Área Andina

Exponer un sistema de control interno para la empresa "Frenos Bucaramanga S.A.S."

© Fundación Universitaria del Área Andina
Bogotá, diciembre de 2018
© Maricel Romero Basto , Adriana Rubiano Ossa ,
Johana María Sarmiento Ochoa

Fundación Universitaria del Área Andina
Calle 70 No. 12-55, Bogotá, Colombia
Tel: +57 (1) 7424218 Ext. 1231
Correo electrónico: publicaciones@areandina.edu.co

Dirección editorial: Eduardo Mora Bejarano
Coordinación editorial: Camilo Andrés Cuéllar Mejía
Diseño de colección: Ivonne Carolina Cardozo Pachón
Corrección de estilo y diagramación:
Entrelibros E-book Solutions



BANDERA INSTITUCIONAL

Pablo Oliveros Marmolejo †
Gustavo Eastman Vélez

Miembros Fundadores

Diego Molano Vega

Presidente de la Asamblea General y Consejo Superior

José Leonardo Valencia Molano

**Rector Nacional
Representante Legal**

Martha Patricia Castellanos Saavedra
Vicerrectora Nacional Académica

Erika Milena Ramírez Sánchez
Vicerrectora Nacional Administrativa y Financiera

María Angélica Pacheco Chica
Secretaria General

Eduardo Mora Bejarano
Director Nacional de Investigaciones

Camilo Andrés Cuéllar Mejía
Subdirector Nacional de Publicaciones

Frank Leonardo Ramos Baquero
Decano Facultad de Ciencias Jurídicas, Sociales y Humanísticas

Las series de documentos de trabajo de la Fundación Universitaria del Área Andina se crearon para divulgar procesos académicos e investigativos en curso, pero que no implican un resultado final. Se plantean como una línea rápida de publicación que permite reportar avances de conocimiento generados por la comunidad de la institución.



EXPONER UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA “FRENOS BUCARAMANGA S.A.S.”

Maricel Romero Basto
Adriana Rubiano Ossa
Johana María Sarmiento Ochoa*

Resumen

El presente artículo expone para el lector, de manera sencilla y adecuada, la importancia del sistema de control interno en las empresas, sin importar si estas son grandes o pequeñas. De este modo, se demuestra a las directivas de la empresa los beneficios de tener los mecanismos de control necesarios para su fortalecimiento interno y para el crecimiento económico que estos esperan. De igual manera, se busca generar sentido de pertenencia en los funcionarios, para que estos puedan realizar su labor de una manera más eficiente, velar por los recursos (activos-patrimonio) y obtener excelentes indicadores a partir de la ejecución y/o aplicación de un sistema de control interno, utilizando como referencia el marco conceptual del informe COSO (Coopers & Lybrand, 1997). Nuestra intención es proponer este proyecto a Frenos Bucaramanga S.A.S., para que sus directivas puedan evaluar la posibilidad de implementar en un futuro la creación de un sistema de control interno que mejore la operatividad y el desarrollo de su actividad comercial. En la introducción, hacemos referencia al conocimiento de la empresa y sugerimos la elaboración del sistema del control interno para las áreas

Cómo citar este documento:

Romero-Basto, M., Rubiano-Ossa, A. y Sarmiento-Ochoa, J. M. (2018). *Exponer un sistema de control interno para la empresa “Frenos Bucaramanga S.A.S.”* (documento de trabajo No. 6). Bogotá: Fundación Universitaria del Área Andina.

* Estudiantes de la especialización Revisoría Fiscal y Auditoría Forense, Fundación Universitaria del Área Andina. Mary25_647@hotmail.com; rub7431@hotmail.com; Johasa06@hotmail.com

administrativas y operativas basados en su importancia. Posteriormente, realizamos un diagnóstico con el que podemos ver la situación actual e identificamos, a través de una matriz DOFA, los riesgos inherentes a los que se exponen las actividades de la empresa; con base en fundamentos y teorías, exponemos nuestro aporte como guía para su implementación a futuro. Finalmente, desarrollamos las conclusiones y establecemos las recomendaciones del desarrollo del tema del artículo.

Palabras clave: Informe Coso, Riesgo, Control interno.

Introducción

En la actualidad, los cambios de los mercados modernos y las exigencias empresariales a nivel de competitividad son la base fundamental para la implementación de controles en las diferentes áreas de las empresas pequeñas y medianas (Pymes), de modo que se puedan cumplir con los objetivos propuestos en su misión y visión.

El presente documento expone un sistema de control interno a la empresa Frenos Bucaramanga S.A.S., para el área administrativa, contable y financiera, puesto que su objetivo es encontrar una herramienta útil para la toma de decisiones por parte la gerencia. De este modo, se podrían aplicar los controles y monitorear los procesos que los empleados lleven a cabo.

La importancia de tener un sistema de control interno en las diferentes organizaciones, sean grandes o pequeñas, o sociedades o familiares, radica en la necesidad de que reflejen una estructura administrativa y contable que alcance el grado de confiabilidad de registros de los documentos, con sus procedimientos de acuerdo con cada función de las diferentes áreas. Es importante resaltar, igualmente, la necesidad en la administración y/o organización que el empresario decida tomar como referencia, para que en algún momento puedan llegar a implementarse las diferentes herramientas del control interno para salvaguardar los recursos de la empresa.

En este orden de ideas, el aporte que se pretende dar es el de exponer un sistema de control interno, de acuerdo con nuestro estudio sobre diferentes fuentes como, por ejemplo, el artículo de (Rivera, 2015), que indica un sistema sencillo y práctico del control interno con base en la metodología de COSO y que menciona su objetividad y la manera de aplicarlo según los elementos del control.

Frenos Bucaramanga S.A.S. es una empresa familiar que se dedica a la comercialización de venta de repuestos y servicios de mantenimientos en frenos de aire para vehículo pesado, en la ciudad de Bucaramanga, Santander. Se ha mantenido en el mercado por casi 20 años y ha logrado una evolución frente a sus clientes en calidad, buenos precios y servicio eficiente, su mayor fuerte en el mercado y competencia. No obstante, a nivel administrativo y operativo, ha sido un proceso que los socios logren aceptar los cambios de la sociedad. La economía, a su vez, ha afectado seriamente las diferentes áreas de la empresa, razón por la que han tenido pérdidas en sus utilidades y posibles sanciones tributarias y de recurso humano, entre otras.

A través de los años, se ha consolidado como un negocio estable que se destaca por su honestidad en la calidad del servicio. Busca posicionarse en el mercado local, por ello, incrementa sus esfuerzos para encontrar opciones que le permitan mejorar su gestión. Tras una revisión del área administrativa, podemos advertir que no cuenta con documentos fundamentales como los reglamentos, las políticas y las normativas internas. Tampoco se ejecutan monitoreos o supervisiones en las operaciones de la empresa; todo el desarrollo y manejo de sus actividades está sujeto al acatamiento, confianza y honestidad por parte de los funcionarios de la empresa, que son los padres e hijos que la administran, dado que no tienen terceros de forma externa para que hagan sus evaluaciones o auditorías y provean una opinión neutral frente a cada situación en referencia.

Las anteriores circunstancias han originado la búsqueda de mejorar el sistema de control interno de la empresa, con el fin de determinarlas falencias y monitorear riesgos que se presenten, para mejorar su dirección y descubrir las debilidades. De este modo, se podrán detectar las oportunidades que permitan mejorar los procesos administrativos y operacionales. El fundamento esencial para mejorar es incrementar toda gestión por nivel de competencia que se presenta en el entorno de este gremio.

Para Frenos Bucaramanga S.A.S., ¿es importante la implementación de un sistema de control interno que evite fraudes y llegue a cumplir realmente los objetivos de la misión de la empresa como una organización familiar Pymes?

Objetivo general

Exponer un sistema de control interno para la empresa Frenos Bucaramanga S.A.S., ubicada en la ciudad de Bucaramanga, Santander.

Objetivos específicos

- » Realizar un diagnóstico inicial sobre el manejo administrativo interno que se ejecuta en la empresa actualmente.
- » Definir algunas fuentes teóricas por medio de una indagación bibliográfica para construir un soporte conceptual en la elaboración del artículo.
- » Indicar procedimientos para las dependencias administrativas, contables, financieras y de control interno de la empresa.

Justificación

Todas las empresas deben llevar un control interno de las operaciones y procedimientos de las actividades y demás operaciones que se llevan a cabo durante el periodo contable, con el fin observar y seguir con detalle el ciclo del desarrollo de las actividades. Asimismo, se hace con el objetivo de detectar los errores, corregirlos y evitar que ocurran nuevamente. Esto permite que cada área de la empresa desempeñe sus actividades de una manera más óptima y segura, y que así logre cumplir sus objetivos y metas propuestas.

El exponer un sistema de control interno para la empresa es de gran importancia, ya que a través de ella fortalecerá su crecimiento organizacional y establecerá el mejoramiento en los procesos de su operatividad con la ayuda de manuales de organización y de procedimientos para las áreas operativa, administrativa, contable y financiero. Por consiguiente, la empresa podrá utilizar sus recursos adecuadamente, obtener un alto grado de confiabilidad en la información y lograr cumplir con las distintas políticas trazadas y, por ende, con los objetivos de la misión de la empresa.

Finalmente, contar con un sistema de control interno en la empresa conlleva realizar dichos procedimientos y controles, de modo que se ejecuten desde una perspectiva para mejorar su gestión y calidad en las diferentes áreas de la empresas. Se obtiene más competitividad para posicionar a la empresa en el mercado local y/o nacional de forma más eficiente en sus servicios.

Marco teórico

El control interno se puede definir como un método donde se establecen principios y procedimientos en las diferentes áreas de la empresa, con la idea fundamental de proteger los recursos y obtener resultados en la eficacia, eficiencia y la economía de las operaciones que ejecuta en el giro ordinario de la empresa. (Zuluaga, 2017, p. 45).

En nuestro entorno y para cumplimiento de las normas legales vigentes, el control interno plantea la siguiente serie de elementos a realizar: ambiente de control, un clima organizacional donde la ética y los valores son parte fundamental en la organización; administración de los riesgos o valoración, que detalla los objetivos de manera importante y suficiente para lograr la individualización y estimación de los riesgos relacionados con ellos; la actividades de control, que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de los objetivos en niveles aceptables; la información y comunicación, de donde se obtiene lo más relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno; y, por último, las actividades de monitoreo, de donde se puede seleccionar, desarrollar y realizar evaluaciones continuas o separadas para comprobar cuando los componentes del control interno están presentes y funcionando debidamente en la organización. (Rivera, 2015).

Análisis y resultados

Ambientes de control. Según el informe COSO, el ambiente de control nos identifica el entorno del establecimiento, donde podemos llegar a ver reflejadas las responsabilidades de las autoridades de los funcionarios de Frenos Bucaramanga S.A.S.

- » Integridad y valores éticos: desde su creación, la empresa no cuenta con un reglamento interno donde se consignan los deberes y derechos de los funcionarios, y que ellos estudien para delimitar las conductas de los empleados. Este manual permitiría identificar los principios éticos y morales para tomarse como directrices en el desempeño de las labores diarias.
- » Desconocimiento de la empresa: no se ha elaborado la misión, visión ni el organigrama de la empresa donde se pueda dejar evidenciado, tanto para los em-

pleados como para terceros, hasta dónde se quiere ver la empresa en un futuro como negocio puesto en marcha.

- » No existe un manual de procedimientos en ninguna de las áreas de la empresa, no hay control de las actividades diarias, y sería importante porque así se facilita la toma de correctivos en el momento en el que se presentase una falla, pues allí se enumeran los pasos a realizar y así se simplifica al máximo el proceso de búsqueda de factor deficiente y corregirlo. Esto comentó uno de los clientes de la empresa.

Identificación y análisis de los riesgos:

Según la clasificación del riesgo, se identificó lo siguiente en la empresa:

Diagnóstico operativo

Hay que tomar en cuenta los aspectos externos e internos para la elaboración del diagnóstico, puesto que, de alguna manera, están involucrados con el sector de comercialización de repuestos y servicios de frenos, identificados en una matriz DOFA.

TABLA 1.
DOFA DE DIAGNÓSTICO OPERATIVO

OPORTUNIDADES	FORTALEZAS
<p>Oportunidad de expansión del mercado.</p> <p>Apertura económica.</p> <p>Capacitación a empleados para mejorar las ventas por medio del SENA y la Cámara de Comercio de Bucaramanga.</p>	<p>Experiencia en el ramo.</p> <p>Su buen nombre por su eficiencia y calidad en los servicios que presta.</p> <p>Caracterización por su seriedad y cumplimiento. Buena imagen corporativa.</p>
AMENAZAS	DEBILIDADES
<p>Competencia creciente.</p> <p>Infraestructura alquilada.</p> <p>Falta de acceso a información y conocimientos tecnológicos.</p>	<p>Inexistencia de un sistema de control interno.</p> <p>Manejo de documentos y registros sin procedimientos adecuados.</p> <p>Falta de establecer procesos y procedimientos eficientes.</p> <p>Falta un plan de mitigación de riesgos.</p>

Fuente: elaboración propia.

Diagnóstico financiero

Gracias al diagnóstico financiero, es posible atender de forma correcta las obligaciones financieras, financiar adecuadamente las inversiones y incrementar las ventas y beneficios para el desarrollo de la empresa (recurso humano). Se analizó con una matriz DOFA.

TABLA 2.
DOFA DIAGNÓSTICO FINANCIERO

OPORTUNIDADES	FORTALEZAS
Posibilidad de créditos con entidades financieras. Preferencias y excepciones tributarias por generación de empleo.	Fidelidad de algunos clientes que generan estabilidad financiera. Buen nombre por experiencia, seriedad y cumplimiento.
AMENAZAS	DEBILIDADES
Contrabando de repuestos y autopartes. Competencia desleal. Sanciones tributarias. Hurto y/o fraude. Pérdidas en ingresos y pérdidas por exceso de egresos.	Falta de registros contables. Manejo inadecuado de los recursos Falta de control informático óptimo de inventarios. Carencia de planes de financiación con entidades financieras. Carencia de un sistema contable. Falta de análisis de estados financieros y revisión de indicadores económicos.

Fuente: elaboración propia.

Diagnóstico de capital humano

Se elaboró un DOFA respecto a las variables del recurso humano de la empresa para identificar las falencias existentes como riesgos.

TABLA 3.
DOFA DE DIAGNÓSTICO CAPITAL HUMANO.

OPORTUNIDADES	FORTALEZAS
Adquisición de nuevas técnicas y capacitación del personal.	El personal perteneciente a la empresa está comprometido con su labor.
Convenios con el SENA, personal calificado.	Existe un equipo de trabajo.
Convenios con contratos aprendiz.	El personal de la empresa es de una edad promedio avanzada y tiene alta experiencia en el servicio.
AMENAZAS	DEBILIDADES
Accidentes de trabajo.	Falta de un programa de salud ocupacional.
Enfermedades profesionales.	Falta de un programa de gestión.
	Falta de elementos para el cuidado del personal en el área operativa-taller.

Fuente: elaboración propia.

Clasificación de riesgos

Sin duda, la empresa Frenos Bucaramanga S.A.S., se ve afectada por varios de los riesgos que recaen sobre la gestión empresarial y sobre el patrimonio que posee la empresa. Dentro de ellos, el riesgo estratégico se asocia con la forma como se administra la empresa y se relaciona con la misión y el cumplimiento de los objetivos y metas.

El área de recurso humano presenta un riesgo al no tener un manual interno ni políticas en el área administrativa y laboral. Presenta deficiencia en la capacitación de sus empleados en la parte operativa y en la parte de seguridad en el trabajo. Por ello, es necesario para así brindarles a los trabajadores un ambiente laboral seguro y evitar los riesgos que se presentan a causa de las enfermedades y los accidentes que pueden ocurrir como consecuencia del trabajo que están desarrollando.

La empresa no cuenta con un programa de salud ocupacional y sistema de gestión que oriente las políticas y directivas que se deben seguir para la prevención de riesgos, incidentes, accidentes de trabajo y enfermedades profesionales de los trabajadores, ocasionadas a partir del ejercicio de sus funciones, impidiendo con ello acciones de prevención, generando condiciones laborales y de salud no propicias para los trabajadores.

En cuanto al riesgo de procedimientos, faltan manuales de instrucciones que le permitan una buena ejecución en sus labores en todas las áreas. La empresa presenta carencia en el riesgo operativo en su planificación, lo que genera pérdidas en los ingresos por los cobros (recaudar) o registros de cantidades inferiores que se originan por errores y omisiones de los empleados en la ejecución de sus actividades y tareas.

El hurto y/o fraude obedece a las pérdidas que podría tener la empresa por la apropiación indebida por parte de un funcionario o de terceros. La empresa ha incurrido en sanciones y una multa de la DIAN por el incumplimiento del marco legal dentro de las fechas. Fuente: Según nos informo uno de los clientes entrevistados.

Respecto al riesgo financiero, la empresa presenta insolvencia y morosidad de clientes, al igual que un desconocimiento de fuentes de financiación ventajosas para inyectarles capital de trabajo a la empresa. También presenta un bajo nivel en formación tecnológica por la precaria implantación de los sistemas de información en programas contables, manejo de inventarios y recaudo de ingresos

Análisis y evaluación de riesgos

Se identifican los riesgos en cada uno de los procesos. Se inicia por referir y valorar el impacto y la probabilidad de cada uno de los riesgos. Después, se hace una descripción y una evaluación de los controles que se hayan manejado por parte de Frenos Bucaramanga S.A.S. Esta evaluación de los riesgos se sigue realizando teniendo en cuenta el manejo dado a los controles descritos en la empresa.

TABLA 4
RASGOS PARA LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

PROBABILIDAD	CONSECUENCIAS
Casi cierto	Extremo
Probable	Muy Alto
Moderado	Medio
Poco Probable	Bajo
Casi Improbable	Mínimo

Fuente: elaboración propia.



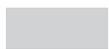
Riesgo muy grave: requiere medidas preventivas urgentes. No se debe iniciar el proyecto sin la aplicación de medidas preventivas urgentes y sin acotar sólidamente el riesgo.



Riesgo importante: medidas preventivas obligatorias. Se deben controlar fuertemente las variables de riesgo durante el proyecto.



Riesgo apreciable: sugiere estudiar económicamente si es posible introducir medidas preventivas para reducir el nivel de riesgo. Si no fuera posible, se deben mantener las variables controladas.



Riesgo marginal: se vigilará, aunque no requiere medidas preventivas de partida.

Para nuestro análisis, diseñamos una matriz con la evaluación del riesgo, en el que se realizó un resumen que representa los avances generados por estos controles. En la matriz se muestran de manera vertical los rangos según su probabilidad y de manera horizontal los rangos según el efecto o consecuencia. El riesgo se identifica con el número que le fue asignado y se asigna de acuerdo con la calificación de las tablas de evaluación en el sitio que le corresponde.

TABLA 5.
MATRIZ DE RIESGOS PARA FRENOS BUCARAMANGA S.A.S.

MATRIZ DE RIESGOS					ANALISIS						
RIESGO	Aparición probabilidad	Gravedad (Impacto)	Valor del Resgo	Nivel de Riesgo	CONSECUENCIAS (IMPACTO)						
					MINIMO 1	BAJO 2	MEDIO 3	MUY ALTO 4	EXTREMO 5		
Carencia de un sistema de calidad	5	5	25	Muy grave	CASI CIERTA	5	5	10	15	20	25
Falta de procedimientos para el manejo adecuado de los documentos y de registros	5	5	25	Muy grave	PROBABLE	4	4	8	12	16	20
Dependencia de algunos proveedores	3	3	9	Importante	MODERADO	3	3	6	9	12	15
Falta de establecer procesos y procedimientos eficientes	5	5	25	Muy grave	POCO PROBABLE	2	2	4	6	8	12
Falta de acceso a información y conocimientos tecnológicos	5	5	25	Muy grave	CASI PROBABLE	1	1	2	3	4	5
Falta de registros contables	5	5	25	Muy grave							
Falta de conciliaciones de los saldos de las cuentas	5	5	25	Muy grave							
Inadecuado manejo de los recursos	5	5	25	Muy grave							
Falta de control de inventarios.	5	5	25	Muy grave							
Hurto y/o Fraude	5	3	15	Muy grave							
Pérdidas en ingresos y exceso de egresos	5	5	25	Muy graves							
Sanciones Tributarias	5	5	25	Muy graves							
Carencia de planes de financiación con las entidades financieras	4	4	12	Importante							
Contrabando de repuestos y autopartes	3	2	6	Apreciable							
Competencia desleal	2	2	4	Apreciable							
Accidentes de trabajo, Enfermedades generadas a los empleados que hacen parte del proceso	4	3	12	Importante							
Falta de un programa de Salud Ocupacional	4	3	12	Importante							

Riesgo muy grave: requiere medidas preventivas urgentes. No se debe iniciar el proyecto sin la aplicación de medidas preventivas urgentes y sin acotar sólidamente el riesgo.

Riesgo importante: medidas preventivas obligatorias. Se deben controlar fuertemente las variables de riesgo durante el proyecto.

Riesgo apreciable: sugiere estudiar económicamente si es posible introducir medidas preventivas para reducir el nivel de riesgo. Si no fuera posible, se deben mantener las variables controladas.

Riesgo marginal: se vigilará, aunque no requiere medidas preventivas de partida.

Fuente: elaboración propia

Plan de mejora del riesgo

Una vez se realizaron las matrices y se evaluaron los riesgos, se muestran las alternativas que se plantean para mejorar cada uno de los riesgos identificados en los procesos. El tratamiento del riesgo debe ser adecuado, dado que, según la evaluación, está en una zona de riesgo alta. Para tal fin, se ha decidido reducir el riesgo de modo que se mejore la efectividad de los controles de riesgo y se tomen las siguientes medidas necesarias para disminuir la probabilidad de impacto del riesgo.

Resultados

Ejecutar el desarrollo del sistema de control interno a la empresa Frenos Bucaramanga S.A.S. para el área administrativa, contable y financiera, con el fin de reducir los riesgos detectados y ayudar a mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones y las actividades que realiza la empresa.

Diseño del sistema del control interno para la empresa Frenos Bucaramanga S.A.S. Como se había expuesto anteriormente, el sistema de control interno son una serie de normas y procedimientos establecidos y diseñados particularmente por la empresa, ya que son políticas y directrices únicas de acuerdo con su operación diaria. Funciona también para proteger los recursos económicos, del cual relaciona un sistema que solo se ejecutará en la empresa y que se rige por los siguientes componentes:

- » Plan de organización. Es importante que el administrador cumpla con los objetivos de la empresa y que realice una planificación de sus actividades en su área operativa y su estructura financiera.
- » Asignación de deberes y responsabilidades. Se debe establecer las funciones y las líneas de autoridad como de responsabilidad en una manual de funciones y procedimientos para cada funcionario.
- » Establecer un sistema de software que cumpla con las normas financieras contables, de acuerdo con lo vigente en nuestro país. De allí mismo se puede obtener información clasificada y estructurada de los estados financieros para realizar tomas de decisiones en el tiempo real.
- » Elaborar un cronograma de actividades donde cada área muestre e identifique sus falencias y así analizar las falencias que se estén presentando en periodos determinados.

El modelo de control interno que queremos aportar para la empresa Frenos Bucaramanga S.A.S., dado que es una Pymes, sería con base en tres puntos importantes: el control interno administrativo, contable y el monitoreo. Para el control interno administrativo, un funcionario de la empresa de alto liderazgo se

encarga de entregar el manual y las funciones a cada empleado. Asimismo, vigilará los activos de la empresa, en cuanto a su protecciones con pólizas de seguros y sistemas de vigilancia y monitoreo, promoverá la eficiencia de las operaciones en las diferentes áreas, y comunicará las políticas establecidas a partir de la fecha y su debido cumplimiento (Rodríguez, 2006).

El control interno contable es el ciclo de las operaciones de la empresa, donde se registrarán los ingresos, costos y gastos con una serie de soportes, tales como órdenes de pedido, remisiones, facturaciones, entre otros. Deben cumplir con todos los requisitos de la ley vigente y deben ser sistematizados para obtener los informes de cuentas por cobrar, las cuentas por pagar y los inventarios. De este modo, en un momento determinado se podrán tomar decisiones excelentes.

En el sistema de control del monitoreo se deben establecer estrategias, métodos y alcances de los objetivos del control. Sería conveniente que una persona externa a la empresa lo llevara a cabo y que, basado en su juicio profesional e independiente, ejecute informes de resultados de las diferentes áreas y evalúe las actividades de la empresa, evitando posibles incidentes laborales, sanciones fiscales y demás. Los procesos se deben monitorear constantemente para evitar alguno de los riesgos mencionados en el diagnóstico inicial de la empresa.

Dentro de los parámetros del marco del control interno, COSO III, versión 2013, principio 16, conduce a las evaluaciones continuas e independientes para, así mismo, determinar si los controles están presentes y están funcionando. De este modo, suministra una información oportuna y actualizada y contribuye a que se cumplan los objetivos de la misión de la empresa y el cuidado de los recursos del patrimonio.

El sistema de control interno para la empresa debe cumplir con todos los objetivos que le brindan la protección de los recursos y su administración. Igualmente, debe definir y aplicar medidas de prevención de riesgos, asegurar que la información sea confiable y segura, y velar por que la empresa cumpla con la planeación de acuerdo a su naturaleza y característica. (APC-Colombia, s.f.)

Conclusiones

Durante el desarrollo de sus operaciones comerciales, las empresas de hoy se exponen a que se presenten diferentes tipos de riesgos, tanto en las áreas administrativas y operativas como a nivel general. En ocasiones, dichos riesgos no son fáciles de prevenir, más cuando no se tienen controles y seguimientos en las empresas. Por ello, se debe hacer un adecuado seguimiento y evaluación para minimizarlos.

Es importante que los empresarios vean la necesidad y comprendan que la creación de un sistema de control interno es un mecanismo que asegura el cumplimiento de sus objetivos. Por esta razón, las empresas familiares no pueden apartarse de esta realidad y conciben ideas erróneas al creer que sus procesos se llevan a cabo correctamente. Por el contrario, cuando no se cuenta con un sistema de control, no se pueden evaluar y mejorar los procesos y procedimientos de manera continua. Además, este tipo de control permite que la empresa detecte los riesgos con anticipación y que aplique los mecanismos que le permitan reducirlos y alcanzar el éxito deseado en todas sus áreas, lo que finalmente va a favorecer en el desarrollo adecuado de sus actividades.

El sistema de control interno nos genera certeza para hacer bien las actividades y lograr cambios positivos para el crecimiento de la empresa. La actividad de realizar la identificación de los riesgos es de prioridad en las labores de la administración de la empresa y siempre requiere ayuda y guía de la persona externa encarga del sistema de control.

Agradecimientos

Como profesionales en contaduría pública y estudiantes de la Especialización de Revisoría Fiscal y Auditoría forense, queremos agradecer a los administradores de la empresa por la disposición y tiempo en la distancia, y por la información respecto a la situaciones que presenta dicha empresa. Agradecemos a todos nuestros docentes en toda la trayectoria de la especialización, puesto que sus aportes han sido de gran importancia para evaluar y auditar de forma correcta, de acuerdo con el entorno y las normas que rigen este sistema.

Agradecemos a los compañeros por su dedicación y ánimo para la culminación de este artículo y a nuestros familiares por su apoyo incondicional en esta labor de estudiar en la distancia, ya que es un camino de mucho éxito.

Recomendaciones

Establecer el desarrollo del sistema de control interno a la empresa Frenos Bucaramanga S.A.S. para el área administrativa, contable y financiera, con el propósito de disminuir los riesgos detectados y mejorar la eficiencia, eficacia y efectividad en las operaciones y actividades que se realizan en la empresa.

Brindar a los colaboradores un espacio para el conocimiento sobre el sistema de control interno y sus requerimientos, con el fin de que todos los empleados tengan conocimiento, participen y contribuyan al desarrollo de las operaciones de manera correcta y esto genere confiabilidad en la información.

Establecer un responsable en efectuar las revisiones y actualizaciones periódicas a la valoración de riesgos y controles, con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos y metas de empresa.

Aprobar las políticas y procedimientos planteados para el mejoramiento de los procesos para el área administrativa y contable.

Establecer los controles convenientes de acuerdo con el manual de procedimientos y políticas del cargo, con el propósito de otorgar los permisos y restricciones a las que haya lugar, para mejorar el desempeño de las actividades y que se genere la seguridad solicitada.

Examinar los procedimientos o actividades que presentan un nivel inadecuado de autorización y aprobación para analizar los posibles problemas que esto pueda generar y así poder establecer el personal adecuado que se requiere para la aprobación de estas transacciones.

Referencias

- APC-Colombia. (s.f.). *Objetivos del Sistema de Control Interno Ley 87 de 1993, artículo 2*. Recuperado de <https://www.apccolombia.gov.co/pagina/objetivos-del-sistema-de-control-interno-ley-87-de-1993-articulo-2>
- Coopers & Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del control interno. Informe COSO*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Rivera, D. (2015). (Internet). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*. Recuperado de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rodríguez, J. (2006). *Control interno: un efectivo sistema para la empresa*. Sevilla: Editorial MAD.
- Zuluaga, M. (2017). *Control interno para organizaciones con proyección de crecimiento*. Actualícese. Recuperado de http://media.actualicese.com/CP_05_2017.Control-interno-organizaciones-con-proyeccion-crecimiento-free.pdf?referer=bol.679x80.car.may

