



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

**PROGRAMA DE CONTADÚRIA PÚBLICA
FACULTAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA - FAEDIS
DIPLOMADO DE CONTROL INTERNO Y AUDITORIA INTEGRAL**

**Trabajo de Grado
GENERALIDADES DEL CONTROL INTERNO
Y APLICACIÓN EN UNA ORGANIZACIÓN DEL SECTOR REAL**

**Profesor Asesor:
JOSE RAMIRO NIETO ECHEVERRY**

**Por:
OSCAR MEDINA ORTIZ
Código: D6301816**

Bogotá D.C. - 2014

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION	4
OBJETIVO GENERAL.....	5
Objetivos Específicos.....	5
RESUMEN	6
ABSTRACT	8
PALABRAS CLAVE.....	10
KEY WORDS	11
MARCO METODOLOGICO	13
ASPECTO METODOLOGICO.....	13
MARCO TEORICO – CONTROL INTERNO	14
INFORME COSO	15
Entorno de Control.....	16
Evaluación de los Riesgos.....	17
Actividades de Control	17
Información y Comunicación.....	17
Supervisión	18
OTROS MODELOS.....	18
Modelo CADBURY.....	18
Modelo KONTRAG	19
Modelo COCO	19
Modelo COBIT	19
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO – MECI: 2005	21
Ejemplo de Aplicación: LAS CONCESIONES VIALES.....	23
Antecedentes.....	23
Planteamiento del Problema.....	24

Solución Propuesta.....	27
CONCLUSIONES.....	29
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	31
WEBGRAFIA.....	31

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfica 1. Cubo COSO	16
Gráfica 2. Tendencia de Implementación Modelos de Control Interno.....	20
Gráfica 3. Principios del MECI:2005	21
Gráfica 4. Detalle No Conformidades.....	25

INTRODUCCION

Una información confiable, pertinente y verificable, presentada de manera oportuna es de vital importancia para que con su análisis sirva para la toma de decisiones en todos los niveles de la organización, especialmente de la alta dirección o estratégicos, proporcionando fuerza y formalidad a los procesos administrativos, contables y financieros. Las consecuencias favorables en la toma de decisiones, dependerán de la calidad de la información reportada que permitan crear valor a la compañía.

A pesar de contar con herramientas de control interno que permiten establecer las pautas para optimizar el uso de los recursos de las empresas, se ha podido observar que continuamente se presentan problemas seguimiento y en muchos casos el principal problema que se detecta es la falla en el sistema de control interno de estas organizaciones.

Se hace importante identificar algunas de las fallas más comunes de control interno en las organizaciones, se toma a manera de ejemplo una de las concesiones viales que realiza la construcción, rehabilitación, mantenimiento y operación de una de los más importantes corredores viales del país.

Asimismo se presentarán algunas alternativas de solución viables desde el punto de vista del control interno, que implementadas permitan incrementar su rentabilidad, aumentar la satisfacción de los clientes y mejorar su clima organizacional.

OBJETIVO GENERAL

Brindar información general acerca del Control Interno y exponer algunos de los problemas que se presentan en una organización Certificada en ISO 9001:2008, e identificar algunas de las principales soluciones con las que el control interno puede ayudar para mejorar su situación financiera, así como su capacidad operativa y clima organizacional.

Objetivos Específicos

Establecer la importancia de la normatividad de control interno para la solución de problemas estructurales en las organizaciones.

Dar a conocer la importancia de contar con información confiable, útil y oportuna para la toma de decisiones.

Exponer la ejemplificación de una organización donde se refleja la importancia en el cumplimiento adecuado del control interno.

Plantear según el análisis realizado algunas alternativas de solución para las inconsistencias presentadas de acuerdo al objetivo específico anterior.

RESUMEN

A partir de la constitución de 1991, con sus artículos 209, 267 y 269 la figura de control empieza a tomar fuerza, tanto en las entidades públicas, como las empresas privadas, permitiendo un desarrollo de transparencia de las organizaciones en el uso de sus recursos.

En 1993 con la creación de las leyes 42, 87 y 80, se brindan las pautas para que las organizaciones desarrollen el sistema de control interno que permita evaluar la calidad, así como la eficiencia, eficacia y efectividad del Estado. La Ley 489 de 1998, crea el sistema el Sistema Nacional de Control Interno, con el Presidente de la República como máxima autoridad.

En el Año 2005, con el decreto 1599, se implementa el modelo de estándar de control interno MECI 1000:2005, con el que se recopilan elementos de gestión que adoptan estándares internacionales como COSO, COCO, CADBURY, COBIT, entre otros.

En las empresas privadas, el desarrollo ha sido un poco más lento, sobretodo porque no hay reglamentaciones claras para su implementación y se ha adoptado la normatividad de las entidades públicas.

Precisamente en este tipo de empresas, el control interno presenta uno de sus principales inconvenientes al no contar con la independencia necesaria para el cumplimiento de sus objetivos.

En este ensayo se plantean algunas de las observaciones presentadas después de una auditoría de certificación, donde las fallas de control interno permitieron que esta organización no cumpliera con algunos de los requisitos de la norma, llegando a evidenciar no conformidades.

Se presentan alternativas de control interno que aplicadas a esta organización y a estas situaciones en particular, permitan subsanar estas no conformidades aumentando el grado de confianza de sus clientes externos y de esta manera mejorar su rentabilidad y generar rendimientos económicos para sus socios y accionistas.

ABSTRACT

From the 1991 constitution, with the articles 209, 267 and 269 the figure of control begins to take hold, both public entities and private companies, allowing development of transparency of the organizations use their resources.

In 1993 with the creation of laws 42, 87 and 80, guidelines are provided for organizations to develop the system of internal control to assess the quality, also the efficiency, efficacy and effectiveness of the state. Law 489 of 1998 created the National System of Internal Control, the President of the Republic as the highest authority.

In the Year 2005, with the decree 1599, is implemented the standard model of internal control MECI 1000:2005, with which management elements adopt international standards such as COSO , COCO , CADBURY , COBIT, amongst others.

In private companies, the development has been a little slower, especially because there are no clear regulations for implementation and regulations adopted by public entities.

Precisely in these businesses, internal control has one of its main drawbacks to not having the independence to fulfill its objectives.

This essay raises some of the comments made after a certification audit, where internal control failures that allowed this organization did not meet some of the requirements of the standard, reaching evidence non conformities.

Internal control alternatives applied to this organization and these particular situations are presented, will overcome these nonconformities increasing confidence from external customers and thus improve profitability and generate economic returns for partners and shareholders.

PALABRAS CLAVE

Control: Parte de la administración que permite la detección oportuna para la corrección de desviaciones de los procesos en el curso normal de las operaciones, con el fin de asegurar el cumplimiento de la normatividad legal que las rige, las estrategias, políticas, objetivos y metas establecidas por la alta dirección.

Administración: Proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr los objetivos organizacionales (Idalberto Chiavenato)

Independencia: es el estado mental que permite la expresión de una conclusión sin ser afectado por influencias que comprometan el criterio profesional, permitiendo que el profesional actúe con integridad y ejercite su objetividad y escepticismo profesional (Boletín Crowe Horwath, La ética profesional, Eduardo J. Pestarino, Ejecutivo regional para las Américas, 2011)

Eficiencia: Es la correcta utilización de los recursos con los que se cuentan para el logro de los objetivos. (Idalberto Chiavenato)

Eficacia: es la medida en que se cumplen los objetivos con el menor uso de recursos disponibles.

Efectividad: es el impacto en el futuro que tiene el cumplimiento de los objetivos de una organización.

Responsabilidad: Habilidad del ser humano para medir y reconocer las consecuencias de un suceso que se llevó a cabo con plena conciencia y libertad. (Real Academia de la Lengua Española)

Ética Empresarial: Conjunto de valores, normas y principios que se ven reflejados en la cultura de la empresa para alcanzar una mayor armonía con la sociedad y permitir una mejor adaptación en todos los entornos en condiciones que supone respetar los derechos reconocidos por la sociedad y los valores que ésta comparte.

Evaluación: Es el acto donde debe emitirse un juicio en torno a información suministrada y en el que se debe tomar una decisión de acuerdo a los resultados que se presenten, con el fin de evidenciar el cumplimiento de los objetivos planeados.

KEY WORDS

Control: Part of the administration that allows early detection to correct deviations of the processes in the normal course of operations, in order to ensure compliance with the legal regulations that govern them, strategies, objectives and targets established by senior management.

Management: Process of planning, organizing, directing and controlling the use of resources to achieve organizational objectives (Idalberto Chiavenato)

Independence: State of mind that permits the expression of a conclusion without being affected by influences that compromise professional judgment, allowing the professional to act with integrity and exercise objectivity and professional skepticism (newsletter Crowe Horwath, Professional ethics, Eduardo J. Pestarino, regional executive the Americas, 2011)

Efficiency: Is the proper use of the resources that are counted for the achievement of objectives. (Idalberto Chiavenato)

Efficacy: Is the extent to which objectives are met with the least use of available resources.

Effectiveness: Is the future impact of complying with the objectives of an organization.

Responsibility: Human Ability to measure and recognize the consequences of an event that took place with full awareness and freedom to be. (RAE)

Business Ethics: A set of values, norms and principles are reflected in the culture of the company to achieve greater harmony with society and allow better adaptation to all environments in terms of respecting the rights recognized by the society and values it shares.

Evaluation: Is the event where a judgment must be issued regarding the information provided and you should make a decision according to the results to be presented, in order to demonstrate compliance with the planned objectives

MARCO METODOLOGICO

El presente ensayo cuenta con las siguientes características:

TÍTULO:

GENERALIDADES DEL CONTROL INTERNO Y APLICACIÓN EN UNA ORGANIZACIÓN DEL SECTOR REAL¹

TEMA: Control Interno, se plantea la importancia de su implementación para el logro de los objetivos corporativos.

ASPECTO METODOLOGICO

La Investigación del presente ensayo es normativa, explicativa y bibliográfica, ya que la indagación se realizó con base libros, informes y páginas web relacionados con el tema de Control Interno, con el fin de realizar un análisis de un ejemplo real y cómo con las herramientas que nos ofrece el Control Interno, establecer las mejores prácticas para garantizar el cumplimiento de los objetivos definidos por la alta dirección.

¹ Sector Real: todas las actividades económicas del sector primario, secundario y terciario, exceptuando el sector financiero y monetario. Biblioteca virtual Luis Angel Arango, <http://www.banrepcultural.org>

MARCO TEORICO – CONTROL INTERNO

De acuerdo a la Ley 87 de 1993²:

Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

De esta manera el control interno permite el cumplimiento de los objetivos previstos por la alta dirección y ayuda a identificar los riesgos asociados a cada una de las actividades con el fin de mitigarlos y lograr la satisfacción de los clientes, tanto internos como externos.

Es por esto que desde la junta directiva, o asamblea de socios se debe reconocer la importancia de crear un proceso de control interno que permita identificar estas fallas, con personal idóneo y capacitado establecer las pautas necesarias para encauzar el rumbo de la compañía mejorando la rentabilidad para sus dueños o accionistas, y el clima organizacional para todos los colaboradores de las empresas, mejorando de esta manera su calidad de vida y por ende promoviendo el desarrollo del país.

² LEY 87 del 29 de noviembre 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.

En Colombia, el control interno nace con el fin de regular los organismos estatales, donde se crea la Contraloría General mediante la Ley 42 de 1923³, que dice: “*Artículo 1: Créase como servicio nacional administrativo el Departamento de Contraloría, el cual será independiente de los demás departamentos administrativos. El Gobierno dictará en cada caso los decretos reglamentarios pertinentes*”.

En el año 1993, con la creación de las leyes 87, 42⁴ y 80⁵, se establecen lineamientos claros para la implementación del sistema de control interno, los cuales permiten evaluar la calidad en la prestación de los servicios de los servidores públicos y medir el nivel de confianza de la comunidad a través de la eficiencia y eficacia de sus procesos.

A nivel de las organizaciones privadas, el control interno se implementa como herramienta de los dueños o accionistas de las empresas con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales por parte de la administración.

INFORME COSO

Mantilla (2000)⁶, declara que:

El informe Coso incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes a nivel mundial y generó un consenso para solucionar las múltiples dificultades que originaban confusión entre la gente de los negocios, los legisladores, los reguladores y otros. Ello daba como resultado malas comunicaciones y distintas expectativas, lo cual ocasionaba problemas en las empresas.

³ LEY 42 del 19 de julio de 1923, Sobre reorganización de la contabilidad oficial y creación del Departamento de Contraloría.

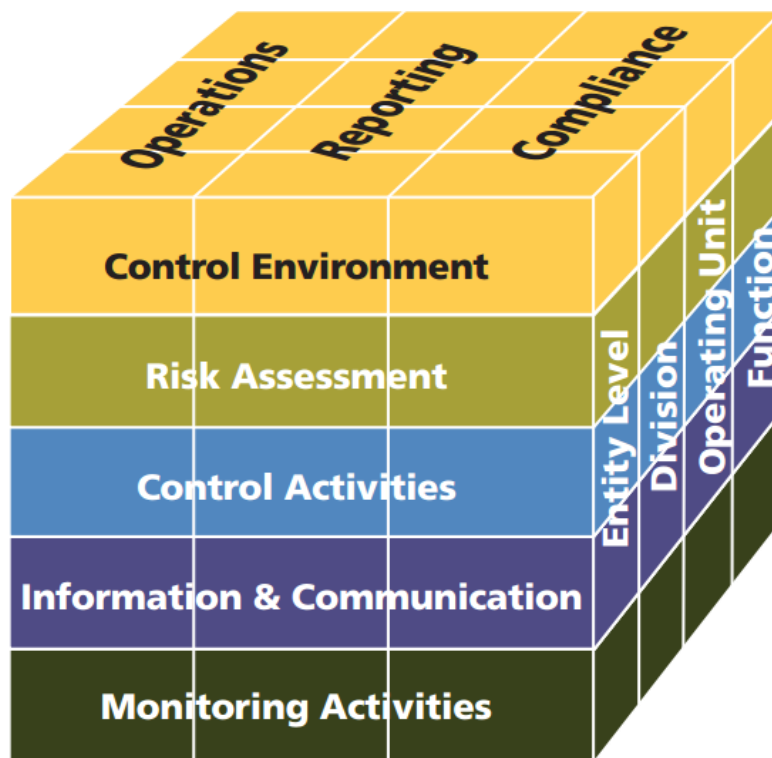
⁴ LEY 42 del 26 de enero de 1993, Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen.

⁵ LEY 80 del 28 de octubre de 1993, Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.

⁶ Control Interno, Estructura Conceptual Integrada, 2000, Mantilla Samuel Alberto (traducción)

Este informe permitió la unificación de criterios, creando mayor confianza en los sistemas de Control Interno, los cuales garantizan buen manejo de los recursos de los inversionistas.

En el Informe COSO⁷ se observan 5 componentes que permiten identificar los riesgos y plantear soluciones para el aseguramiento de la calidad de la información:



Gráfica 1. Cubo COSO, fuente: The 2013, COSO framework & SOX Compliance. www.coso.org

Entorno de Control

Es la base del sistema de control, donde la disciplina es fundamental para mantener un adecuado ambiente laboral y que los demás componentes puedan operar correctamente.

⁷ Committee Of Sponsoring Organizations

El entorno de control está implícito en el clima organizacional, donde se encuentran los valores éticos, el compromiso de los empleados por el cumplimiento de los objetivos corporativos, el compromiso de la alta dirección por definir la planeación estratégica, la asignación de responsabilidades y el desarrollo organizacional.

Evaluación de los Riesgos

Al establecer los objetivos organizacionales, deben identificarse los riesgos asociados al desarrollo del objeto social de la compañía y que pueden afectar el cumplimiento de esos objetivos, con el fin de minimizar su impacto teniendo en cuenta el ambiente cambiante de las organizaciones.

Actividades de Control

Estas actividades son las políticas y procedimientos definidas por la alta dirección, las cuales deben asegurar que se tomen las medidas necesarias para limitar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Información y Comunicación

La información relevante del sistema de control debe ser comunicada de forma oportuna a las partes interesadas (dueños, accionistas, administradores, directores de proceso, empleados, contratistas), para que puedan cumplir con sus responsabilidades inherentes a los objetivos planteados por la dirección estratégica.

Es importante que la comunicación sea en doble vía con el fin que haya retroalimentación de los aspectos relevantes a cada una de las funciones de los empleados, y de esta manera lograr dar valor a cada una de las actividades desarrolladas.

Supervisión

Las actividades que están relacionadas con el control interno deben ser supervisadas por personal competente con el fin de mantener su funcionamiento a través del tiempo y encaminar las empresas hacia el mejoramiento continuo, evaluando los riesgos de cada una de las actividades.

OTROS MODELOS

Otros de los modelos de control interno que son implementados en el mundo son:

Modelo CADBURY

Este modelo nace en el Reino Unido y es muy similar al modelo Coso, sus mayores diferencias radican en que el modelo Cadbury tiene un mayor énfasis respecto a los riesgos y tienen mayores limitaciones en la responsabilidad de los reportes de control a la confiabilidad de los informes financieros.

Su principal objetivo está orientado a proporcionar una seguridad razonable de la efectividad y eficiencia de sus operaciones, confiabilidad de la información y el cumplimiento de las leyes.

Modelo KONTRAG

Modelo Alemán que trata del control y transparencia en los negocios, cuyo principal objetivo es mejorar la las organizaciones con el fin de prevenir crisis corporativas.

Sus principales elementos son: la obligación de establecer una estructura gerencial de riesgo, el análisis y evaluación sistemática del riesgo y la comunicación oportuna del reconocimiento de los riesgos.

Modelo COCO

Modelo Canadiense que busca dar respuesta al impacto de la tecnología y el recorte de estructuras organizativas, informar públicamente la eficacia de los sistemas de control, haciendo énfasis en el poder de las autoridades para ejercer el control con el fin de proteger los intereses de los accionistas.

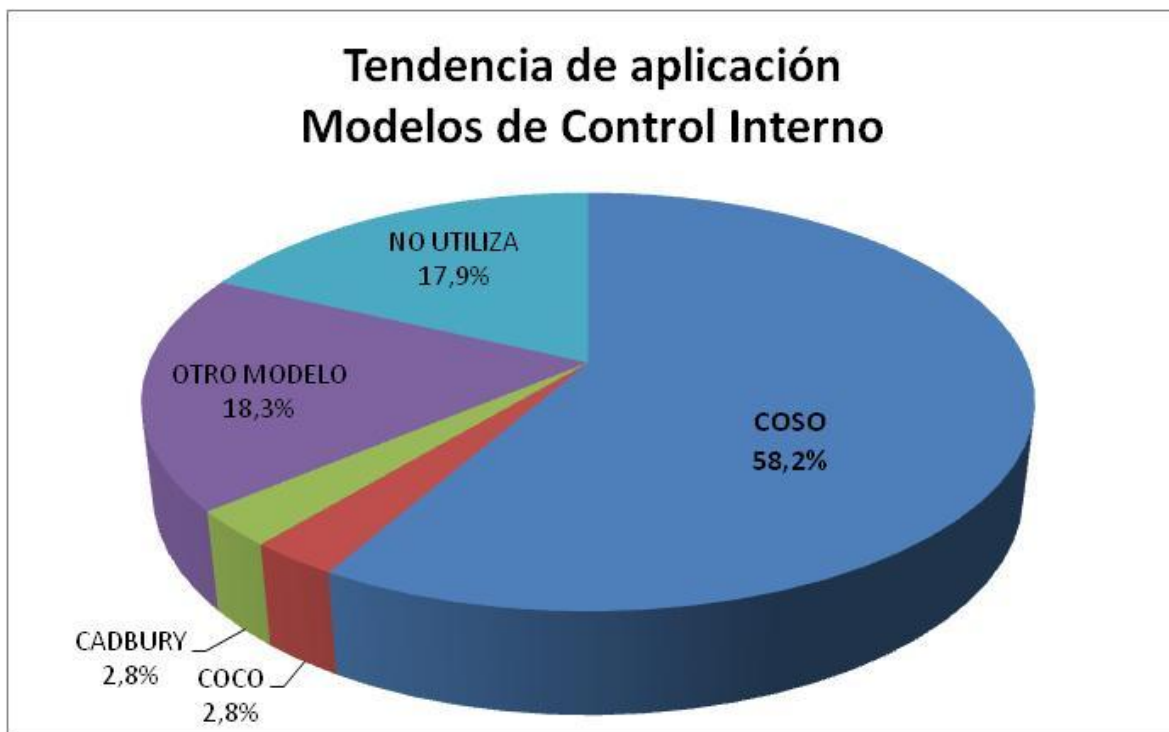
Modelo COBIT

COBIT: Objetivos de Control para la Tecnología de Información y Tecnologías relacionadas (Control Objectives for Information Systems and related Technology) ayuda a las organizaciones a proveer un marco que asegure que la Tecnología de Información esté alineada con la misión y visión de la entidad, capacite y maximice los beneficios, sus recursos sean utilizados responsablemente y sus riesgos sean manejados apropiadamente.

La principal característica de estos modelos es que todos buscan una seguridad razonable en sus procesos. Esta seguridad razonable, según Alvin A.

Arens “solo da margen para una probabilidad remota de que los errores materiales no se evitarán o detectarán oportunamente mediante el control interno”⁸.

El boletín de la Comisión de Normas y Asuntos Profesionales del Instituto de Auditores Internos de Argentina, publicó un artículo donde realiza una encuesta rápida de implementación de los modelos de control en algunas empresas, que si bien no es una encuesta formal, si demuestra la tendencia de aceptación del modelo Coso para el control Interno en las organizaciones.



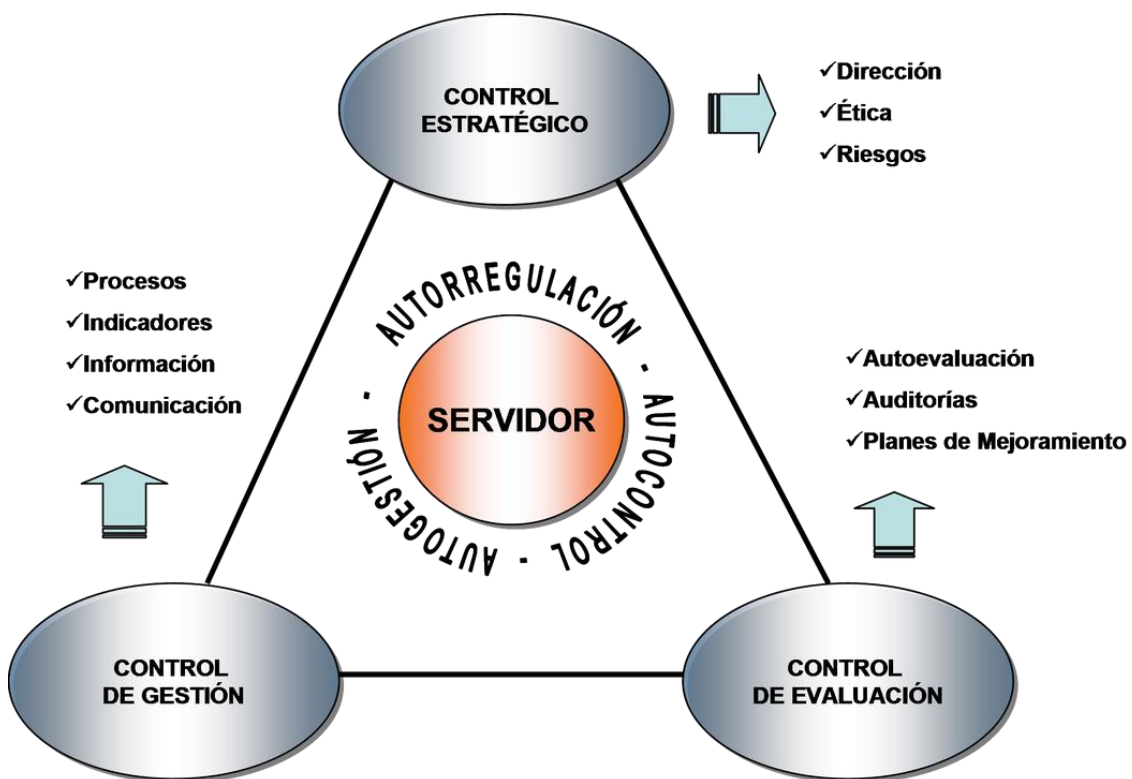
Gráfica 2. Fuente: Boletín Normaria, Guillermo Bilick, encuesta sobre implementación de marco de control interno formal en Argentina. www.iaia.org.org (mayo 2003)

⁸ Auditoria, un enfoque integral, Arens Alvin, Elder Randal, Beasley Mark (2007)

MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO – MECI: 2005

En mayo de 2005 se expidió el decreto 1599⁹ en el que se adopta El modelo estándar de control interno para el Estado Colombiano. Este modelo proporciona una estructura de estrategia, gestión y evaluación de las entidades estatales.

El principal objetivo de este modelo es orientar a las entidades del Estado a lograr el cumplimiento de las metas institucionales planteadas en la planeación estratégica, con un enfoque de las operaciones basado en procesos.



Gráfica 3. Principios del Modelo Estándar de Control Interno – MECI:2005. Fuente: Auditoría y control de la Seguridad de la información. www.auditorsystemgrp1.weebly.com

⁹ Decreto 1599 del 20 de mayo de 2005, por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano.

Los principios que promueve el MECI:2005 son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión, y dentro de sus objetivos podemos nombrar:

- De cumplimiento, donde implementa controles legales.
- De estrategia, donde se realizan controles de planeación.
- De ejecución, donde se proponen controles de ejecución.
- De Evaluación, donde se establecen controles de verificación.
- De Información, donde se desarrollan los controles de comunicación en toda la organización y todas las partes interesadas.

Con estos objetivos las organizaciones del Estado pueden establecer políticas, métodos, mecanismos de prevención de riesgos y control que permitan un mejoramiento continuo que garantice una administración eficiente, eficaz, efectiva y transparente.

Ejemplo de Aplicación: LAS CONCESIONES VIALES

Antecedentes

Las concesiones viales en Colombia nacen por la necesidad de mejorar la malla vial en el país, ya que a finales del siglo pasado se observaba un bajo progreso en la nación debido al mal estado de las carreteras, lo que ocasionaba demoras en la salida de productos del interior hacia los puertos para su exportación¹⁰.

De esta manera el Gobierno nacional, a través del Instituto Nacional de Vías, creó las concesiones viales, frente a la carencia de recursos estatales, con el fin de utilizar capital privado para la construcción, mantenimiento y operación de las vías y así mejorar las condiciones de vida de los habitantes de regiones apartadas.

De acuerdo con la Cámara Colombiana de la Infraestructura¹¹ la figura de las concesiones presenta las siguientes ventajas:

- Han permitido un gerenciamiento técnico especializado en las vías concesionadas con vinculaciones laborales por meritos en estos cargos.
- Permiten medir la eficiencia, eficacia y efectividad de los recursos mediante indicadores en la prestación de los servicios, mantenimiento de las vías y la operación en la infraestructura vial.
- Han optimizado la destinación de los ingresos por concepto de peajes en las vías concesionadas.

¹⁰ Concesiones Viales en Colombia, Historia y Desarrollo, Artículo de la revista Tecnura 10 de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, escrito por Wilman Muñoz Prieto, Director del IDEXUD (2002).

¹¹ Asociación gremial empresarial que promueve el desarrollo del sector de la infraestructura en Colombia. www.infraestructura.org.co

- Garantizan una operación y mantenimiento adecuado y de calidad para los usuarios del servicio, tanto a corto como de largo plazo.

Dentro de las desventajas de las concesiones viales en Colombia, podemos mencionar:

- La débil capacidad de negociación del Estado, permitiendo que se contraten empresas sin las garantías necesarias para la ejecución de estas actividades.
- Las demoras en los estudios de diseño técnico, las cuales, en la ejecución se deben modificar, ya sea por problemas geológicos o de planeación, generando sobrecostos y demoras en la entrega de los proyectos viales.
- Las demoras en las adquisiciones de predios que retrasan las actividades de construcción de las vías en algunos sectores, por fallas en los procedimientos jurídicos de negociación y expropiación en los casos en que los propietarios no accedan a la venta de esos predios, donde debe primar el beneficio general sobre el particular.

Planteamiento del Problema

La Implementación de sistemas de gestión de calidad son de gran ayuda para el control Interno, ya que de acuerdo a la ISO 9000 los sistemas de gestión de calidad son un *“conjunto de elementos mutuamente relacionados o que interactúan para establecer la política y los objetivos y para lograr dichos objetivos, para dirigir y controlar una organización con respecto a la calidad”*¹²

Y cuando se habla de calidad, esta se refiere al grado en el que un producto o servicio cumple con unos requisitos exigidos por los clientes. De esta manera los sistemas de gestión de calidad son una excelente herramienta con la cuenta el control interno para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

¹² ISO 9000:2000, Sistemas de gestión de la calidad - Conceptos y vocabulario.

Una de las No conformidades detectada menciona que en el proceso de gestión humana: “no se evidencian las acciones correctivas del proceso derivadas de la auditoría interna realizada en marzo del año 2013, incumpliendo el procedimiento de acciones correctivas, y el numeral 8.5.2 de la norma ISO 9001:2008”¹³



<i>Document Ref./ Document Ref.:</i>	Procedimiento de Acciones Correctivas P-GCAL-4	<i>Issue / Rev. Status/Edición/Revisión</i>	6
<i>Details of Nonconformity/Detalles de No conformidad:</i>			
No se evidencian las acciones correctivas del proceso de gestión humana derivadas de la auditoría interna realizada el día 11 de marzo del 2013, en esta auditoría se evidenciaron 4 no conformidades las cuales a la fecha no cuentan con ningún tipo de tratamiento. Incumpliendo de esta manera lo establecido en el procedimiento de acciones correctivas P-GCAL-4 versión 6 y el numeral 8.5.2 de la norma ISO 9001:2008, la cual establece que la organización debe tomar acciones para eliminar las causas de las no conformidades con el objeto de prevenir que vuelvan a ocurrir.			

<i>Department/Function/Departamento/Función:</i>	Gestión Humana	<i>Standard Ref/ Cláusula Norma</i>	8.2.3
<i>Document Ref./ Document Ref.:</i>	Caracterización Proceso Gestión Humana CP-3.	<i>Issue / Rev. Status/Edición/Revisión</i>	08
<i>Details of Nonconformity/Detalles de No conformidad:</i>			
No se evidencia la medición de los siguientes indicadores del proceso de gestión humana: <ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento plan de bienestar y estímulo • Mejorar el clima organizacional • Cumplimiento del programa de capacitaciones • Gestión de la mejora del desempeño del personal Incumpliendo de esta manera lo establecido en la norma ISO 9001:2008 numeral 8.2.3, la cual establece que la organización debe aplicar métodos apropiados para el seguimiento, y cuando sea aplicable, la medición de los procesos del sistema de gestión de la calidad.			

Grafico 4. Detalle no conformidades. Fuente: Reporte Resumido de Auditoría SGS

Podemos observar un problema de seguimiento a las auditorías internas, donde se evidencia fallas en el control por parte de la gerencia, quien no solicitó el cierre de las no conformidades detectadas en estas auditorías.

¹³ Reporte resumido de Auditoría – SGS Colombia S.A. (Se omite el nombre de la empresa auditada por respeto a la confidencialidad).

También se evidencia que no se están realizando los indicadores de gestión que permiten identificar el grado de cumplimiento de bienestar y estímulo, así como el clima organizacional y programa de capacitaciones, por lo que no se demuestra interés por parte de la administración en el desarrollo personal de los trabajadores.

En estas no conformidades vemos que se están incumpliendo varios de los objetivos del Control interno al desacatar las normas que son impuestas por la misma organización, y al ser una Concesión vial una entidad con un compromiso social bastante alto, el impacto en la organización es importante, debido a que se evidencia la falta compromiso por la dirección al no detectar estas fallas en el proceso de gestión humana, que aunque pertenece a los procesos de apoyo, tiene gran importancia al estar relacionado directamente con el capital humano de la organización.

El riesgo inherente está en que es muy probable que se continúen presentando las fallas en el proceso que llevaron al levantamiento de estas no conformidades.

El descuido de los sistemas de control por parte de los administradores, permiten que los recursos no se dispongan adecuadamente y se generen sobrecostos que impacten en los estados financieros afectando la rentabilidad de la organización.

En el marco del control Interno se evidencia el incumplimiento de los principios del Modelo Estándar de Control Interno MECI:2005, donde no se observa la autogestión, la autorregulación y el autocontrol de los líderes de este proceso por cerrar las no conformidades y realizar los indicadores definidos en sus planes oportunamente.

Solución Propuesta

En primer lugar es importante implementar el proceso de control Interno dentro de la Organización, porque si bien se cuenta con una revisoría fiscal que mensualmente se encarga de examinar los estados financieros, se necesita de un proceso interno que no dependa de la administración y que presente sus resultados directamente a los inversionistas; de esta manera se evaluará la gestión de la administración y se determinará si está cumpliendo con los objetivos misionales de la Concesión.

El Control Interno nos ofrece algunas herramientas que deben ser implementadas por todos los integrantes de la Organización, donde la alta dirección debe dar ejemplo de su implementación.

Una frase común en Control Interno es: Lo que no se puede medir no se puede controlar; lo que no se puede controlar no se puede gestionar; lo que no se puede gestionar no se puede mejorar. Por esto es de gran importancia mantener los indicadores de cada proceso actualizados y revisados por la dirección, para que cumplan su objetivo fundamental de informar el estado de las actividades desarrolladas.

Se debe complementar el plan de capacitaciones con una serie de cursos que sensibilicen a cada uno de los funcionarios que hacen parte de la organización y ayuden a comprender la importancia de la autogestión, la autorregulación y el autocontrol y de esta manera dejar de ver el control interno como un obstáculo para sus labores diarias y pasar a verse como un aliado de la organización en busca del cumplimiento de las metas institucionales.

En la concesión ya se está implementando un programa de capacitaciones encaminadas a fortalecer el compromiso de los funcionarios, donde se dan a conocer los principios de responsabilidad, compromiso y aprovechamiento del tiempo. Esto ya es un primer paso para garantizar que cada integrante de la organización sea dueño de su proceso y permita entregar productos o servicios de excelente calidad a clientes, tanto externos como internos, permitiendo aumentar el grado de confianza de las partes interesadas (gobierno, inversionistas, comunidad) en las actividades desarrolladas.

CONCLUSIONES

La finalidad del presente ensayo es brindar una descripción del control interno, sus beneficios y ofrecer un caso real en el que el control interno ayuda al cumplimiento de los objetivos.

Los sistemas de control interno de la mano con los sistemas de gestión de calidad permiten identificar los riesgos asociados con cada actividad y proceso dentro de las organizaciones, con el fin de minimizarlos por lo que se debe garantizar que estos sistemas sean entendidos por toda la organización, sin importar su estructura, capital o su objeto social.

Para que el control interno permita crear valor agregado a las empresas, el equipo de trabajo de control interno debe contar con la independencia necesaria para la ejecución de sus labores, y deben tener comunicación directa con los accionistas de las empresas con el fin de implementar los correctivos necesarios en el proceso de mejora continua y constante evolución de estas organizaciones.

Este ensayo nos permite comprender que la labor que realiza cada funcionario es importante para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización y si se falla en algún punto de los procesos, el producto final se verá afectado, generando mayores costos y re procesos.

Podemos mencionar algunas conclusiones específicas:

- El control interno hace parte de cada una de las actividades del día a día.
- Cada funcionario es responsable de sus funciones y debe garantizar la excelencia en sus actividades.

- Los indicadores son alarmas que permiten identificar los aspectos que requieren mayor atención, por lo que se debe realizar un seguimiento periódico e implementar acciones preventivas para mejorar la tendencia de estos indicadores.
- Un adecuado control interno mejora la imagen de las compañías y aumenta el grado de confianza de los inversionistas.
- Las organizaciones que cuentan con sistemas de control interno eficaces, minimizan costos y aumentan sus utilidades.

Para terminar, es importante realizar un seguimiento periódico a cada una de las acciones tomadas, con el fin de asegurar que los planes son mantenidos, y que la organización se encamina hacia la mejora continua.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Mantilla, Samuel Alberto. (2000) Control Interno, Estructura conceptual integrada, Bucaramanga (Colombia), Ecoe Ediciones.
- Arens, Alvin A., (2007) Auditoría, un enfoque integral, México, Pearson Education
- Muñoz Prieto, Wilman, (2002), Concesiones Viales en Colombia, historia y desarrollo, *Tecnura 10*, 18-21
- *Suarez Montaña, Francisco José, (2010). Mentiras y verdades sobre las concesiones en Colombia, Camara Colombiana de la Infraestructura, 1-8.*
- Modelo Estándar de Control Interno – MECI 1000:2005
- Norma Internacional ISO 9001, cuarta edición 2008-11-15, Sistemas de Gestión de Calidad.

WEBGRAFIA

- www.coso.org, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Junio 2013)
- www.iaia.org.ar, Instituto de Auditores Internos de Argentina, Revista Normaria No. 5 (Mayo 2003)
- Auditoria y Control de la Seguridad de la información, Otalvaro Morán Lizette, Riascos Quintero Jazmín, recuperado el 15 de marzo de 2014 de <http://auditorsystemgrp1.weebly.com/meci.html>
- www.contraloriagen.gov.co, pagina de la Contraloría General de la República