

ARTICULO OPCIÓN DE GRADO

**EL CONTROL INTERNO EN LA ORGANIZACIÓN RAMOS Y COMPAÑÍA
LTDA**

NILLINED FRANCO GOMEZ



**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
ESPECIALIZACIÓN EN REVISORÍA FISCAL Y AUDITORIA INTERNACIONAL
BOGOTÁ, D.C.**

2017

Resumen

El control interno en las organizaciones es de gran importancia para mitigar la materialización de los riesgos, si llegase a ocurrir. De hecho, los elementos fundamentales y los factores a tener en cuenta en los procesos de control interno resultan ser de gran importancia para que el impacto de los factores externos e internos sea el menor posible. la empresa Ramos y Compañía Ltda. Al no tener un proceso de control interno, genera que se encuentre vulnerable a la materialización de los riesgos, dado que los aspectos fundamentales: 1) La entidad y su entorno, 2) El control interno de la entidad y 3) la naturaleza y extensión del conocimiento de los controles relevantes, no están debidamente estructurados allí. Al igual que al ver los factores necesarios para el control interno de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), tales como: 1) entorno de control, 2) proceso de valoración del riesgo, 3) Sistema de información, 4) Actividades de control y 5) seguimiento a los controles, no se están aplicando en su totalidad generando brechas entre los controles existentes y los que la entidad debería llevar. De hecho, Es necesario que la empresa Ramos y Compañía Ltda., implemente un área de control interno que le permita identificar, valorar, diseñar controles y planes de mejoramiento, y monitorear todos los riesgos identificados, con el fin de que puedan tener un grado menor de vulnerabilidad a los riesgos contables, financieros, reputacionales, entre otros.

Abstract

The internal control in the organizations is of great importance to mitigate the materialization of the risks, if it were to happen. In fact, the key elements and factors to be

taken into account in internal control processes are of great importance for the impact of external and internal factors to be as small as possible. The company Ramos y Company Ltda. Since it does not have an internal control process, it generates that it is vulnerable to the materialization of the risks, since the fundamental aspects: 1) The entity and its environment, 2) Internal control of the entity and (3) the nature and extent of knowledge of the relevant controls are not properly structured there. As with the factors necessary for internal control in accordance with International Standards on Auditing (NIA), such as: 1) control environment, 2) risk assessment process, 3) information system, 4) activities of control and 5) follow-up to the controls, are not being applied in full, creating gaps between existing controls and those that the entity should carry. In fact, Ramos y Company Ltda. needs to implement an internal control area that allows it to identify, assess, design controls and improvement plans, and monitor all identified risks, so that they can have a degree less vulnerability to accounting, financial and reputational risks, among others

Palabras Claves: Control interno, NIA, riesgos, procesos

Keys Words: Internal Control, NIA, risk, processes

Planteamiento del problema

La empresa Ramos y Compañía Ltda., carece de control interno y por lo tanto el Gobierno de la organización, la Dirección o quien haga sus veces, desconocen los riesgos existentes en los procesos internos y en la información financiera presentada a los propietarios, de todas y cada una de las observaciones encontradas, para lo cual requiere de procesos de

control interno. Cuando las organizaciones no emplean un control interno apropiado o en el momento de comunicar los resultados fallan, se puede interpretar los resultados de forma errada, generando planes que no les permiten a las organizaciones lograr la sostenibilidad a largo plazo.

Pregunta problémica

¿Cuáles son los factores que afectan a la empresa Ramos y Compañía Ltda. por la carencia del control interno, para que ellos conozcan los riesgos existentes en los procesos internos y en la información financiera presentada a los propietarios?

Objetivo General

Analizar los factores que afectan la empresa Ramos y Compañía Ltda. Al no tener un proceso de control interno, a través de información secundaria, con el fin de que les permita conocer los riesgos existentes en los procesos internos y en la información financiera presentada a los propietarios.

Objetivos Específicos

Conocer los elementos que componen un proceso de control interno en las organizaciones, de acuerdo con las NIA y los principios de control en las organizaciones

Identificar los principales factores que generan deficiencias en el control interno de las organizaciones frente a la auditoría de los estados financieros

Analizar los elementos que la NIA 265 señala frente a la comunicación de las deficiencias en el control interno en las organizaciones

Analizar los elementos que afectan a la empresa Ramos y Compañía Ltda. Por la carencia de un proceso de control interno.

Hipótesis

Si fortalecemos la falta de formalidad en el control, la documentación del código de ética y gobierno corporativo y se definen los procesos internos de control de los riesgos que afectan la empresa Ramos y Compañía Ltda., los directivos podrán conocer los riesgos existentes en los procesos internos y en la información financiera presentada a los propietarios y formularán los planes necesarios para mitigarlos.

Justificación

Este documento busca identificar y analizar los factores que afectan la empresa Ramos y Compañía Ltda. Por no tener un proceso de control interno, de forma tal que les permita tener las herramientas necesarias para tomar la decisión de construir un proceso de control interno para que de allí puedan gestionar los riesgos de la organización

Los contadores públicos y todas aquellas personas que integren los procesos de Control interno deben conocer los factores que afectan a las organizaciones por la carencia de éste, de forma tal que, estos factores les permitan construir los procesos de control necesarios y/o fortalecer aquellos que ya existan.

Este documento busca identificar y analizar los factores que afectan la empresa Ramos y Compañía Ltda. Por no tener un proceso de control interno, de forma tal que les permita tener las herramientas necesarias para tomar la decisión de construir un proceso de control interno para que de allí puedan gestionar los riesgos de la organización

Introducción

La empresa Ramos y Compañía Ltda., carece de un proceso de control interno, para analizar los factores que la afectan por esa debilidad, se presenta en este documento en la Unidad 1: El control en las organizaciones según las NIAs, para Conocer los elementos que componen un proceso de control interno en las organizaciones, en la Unidad 2: se tratan las Deficiencias en el control interno, con el fin de Identificar los principales factores que generan deficiencias en el control interno de las organizaciones frente a la auditoría de los estados financieros, posterior a ellos en la Unidad 3: se mencionan los elementos de la NIA 265 frente al control interno para analizar los elementos que la NIA 265 señala frente a la comunicación de las deficiencias en el control interno en las organizaciones y en la Unidad 4: se presenta el impacto de la ausencia de control interno en Ramos y Compañía Ltda., así como la discusión y conclusiones correspondientes al problema.

Metodología

El ensayo se elaboró de acuerdo con la siguiente metodología:

1. Recolección de la información
2. Análisis de la información
3. Estructura del documento
4. Presentación 1 avance
5. Presentación 2 avance
6. Entrega final

Diagrama de Gantt

La metodología anterior, se realizará de acuerdo con siguiente cronograma:

ACTIVIDAD	3-oct.	5-sep.	9-oct.	17-oct.	24-oct.
1. Recolección de la información	■				
2. Análisis de la información		■			
3. Estructura del documento		■	■		
4. Presentación 1 avance			■		
5. Presentación 2 avance				■	
6. Entrega final					■

Estructura investigativa

Con el fin de analizar los factores que afectan la empresa Ramos y Compañía Ltda. Al no tener un proceso de control interno, para que les permita conocer los riesgos existentes en los procesos internos y en la información financiera presentada a los propietarios, a continuación, se presentan los principales elementos que componen el control interno en las organizaciones según las NIAs, las deficiencias del control interno, la comunicación de las deficiencias de éste y el impacto de la ausencia de control interno en la empresa.

Unidad 1

El control en las organizaciones según las NIAs

El control interno en las organizaciones es un aspecto fundamental para identificar los riesgos y poder tomar las decisiones necesarias para mitigarlos.

Los aspectos fundamentales del control interno los define la NIA 315 (IFAC, NIA 315, 2013), señalando que el control interno debe considerar:

La entidad y su entorno: el auditor debe conocer los factores relevantes, normativos, sectoriales, la naturaleza de la entidad en cuanto a sus operaciones, sus estructuras de gobierno, los tipos de inversiones que la entidad realiza o tiene previsto realizar, incluidas las inversiones en entidades con cometido especial, el modo en que la empresa estructura y como se financia, la selección y aplicación de políticas contables y sus cambios, Así como de los objetivos y estrategias de la entidad y los riesgos del negocio que puedan dar lugar a incorrecciones materiales (IFAC, NIA 315, 2013).

El hecho de que el auditor conozca el contexto de la organización, es de gran ayuda y de manera fundamental para que el auditor al momento de revisar la información identifique los elementos de potencial riesgo dada la naturaleza de las operaciones, inversiones y financiación de la compañía.

El control interno de la entidad: “El auditor obtendrá conocimiento del control interno relevante para la auditoría. Si bien es probable que la mayoría de los controles relevantes

para la auditoría estén relacionados con la información financiera, no todos los controles relativos a la información financiera son relevantes para la auditoría. El hecho de que un control, considerado individualmente o en combinación con otros, sea o no relevante para la auditoría es una cuestión de juicio profesional del auditor”. (Ref.: Apartados A42-A65) (IFAC, NIA 315, 2013)

El control interno, es un concepto que solo las grandes compañías manejan de forma estructural en la organización, en este caso Ramos y Compañía, no tiene inmerso en su organigrama un área de control interno; sin embargo, realiza controles de forma no estructurada y esto puede conllevar a que los errores, omisiones o fraudes no puedan verse con facilidad, si los hubiere.

Naturaleza y extensión del conocimiento de los controles relevantes: “Al obtener conocimiento de los controles relevantes para la auditoría, el auditor evaluará el diseño de dichos controles y determinará si se han implementado, mediante la aplicación de procedimientos adicionales a la indagación realizada entre el personal de la entidad”. (Ref.: Apartados A66-A68) (IFAC, NIA 315, 2013)

Y menciona que los componentes del control interno en las organizaciones son (IFAC, NIA 315, 2013):

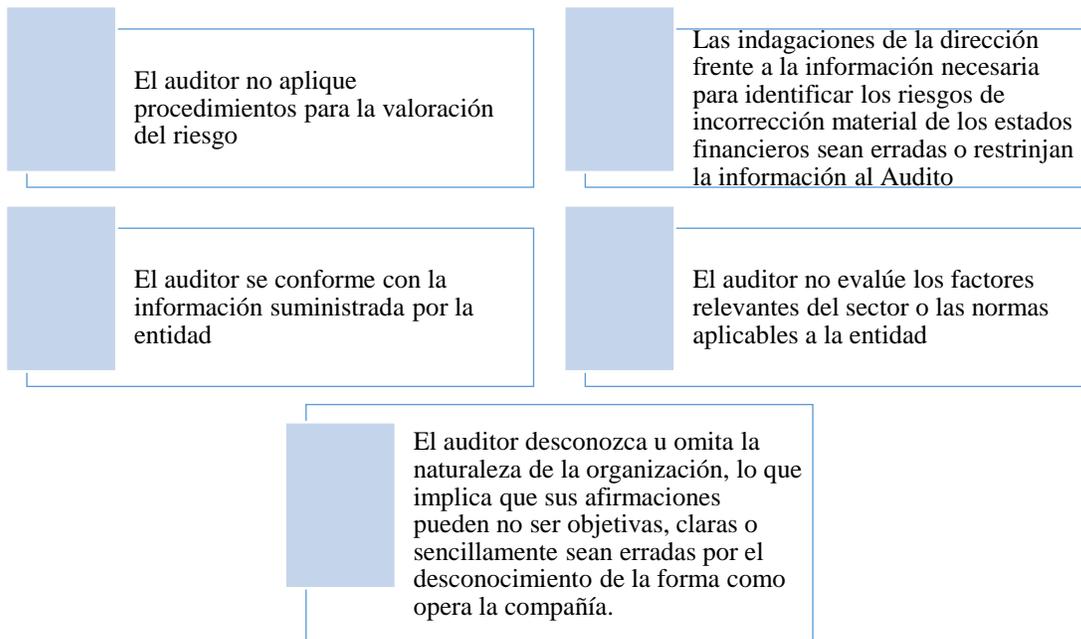
1. Entorno de control
2. El proceso de valoración del riesgo por la entidad
3. El sistema de información

4. Las actividades de control relevantes para la auditoría, y
5. El seguimiento a los controles

Unidad 2

Deficiencias en el control interno

Los principales factores que generan deficiencias en el control interno de las organizaciones frente a la auditoría de los estados financieros, teniendo en cuenta las Normas Internacionales de Auditoría encontradas son:



El auditor desconozca los procedimientos y la información no financiera y se concentre únicamente en los elementos contables y financieros de la organización

El auditor no evalúe el diseño de los controles de la organización

El auditor no identifique los riesgos del negocio a todo nivel

El auditor no elabore procedimientos que le permitan identificar los riesgos de incorrección material que la dirección no ha visualizado

El auditor no comunique de forma oportuna los riesgos encontrados, lo que conlleva a omitir información importante a la organización y por ende no se tomen los correctivos necesarios de forma oportuna.

El auditor comunique los riesgos a organismos de la entidad que no correspondan y por lo tanto no se tomen los correctivos.

El auditor no revise los controles planeados, implica que por factores de tiempo o premura de entregar los informes no verifique que los controles planeados se ejecuten. Esta ausencia de seguimiento puede llevar a que los riesgos continúen latentes y que los controles planeados resulten ser ineficaces para mitigar el riesgo.

El auditor no tenga independencia en la organización.

El auditor tome juicios sin la evidencia válida y suficiente

Unidad 3

Elementos de la NIA 265 frente al control interno

Los sistemas de control interno y los modelos sobre los cuales se sustentan como el modelo COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2017), MECI (Departamento administrativo de la función pública, 2014), entre otros, en su implementación tienen deficiencias, las cuales son generadas por:

“Un control está diseñado, se implementa u opera de forma que no sirve para prevenir, o detectar y corregir incorrecciones en los estados financieros oportunamente” (IFAC, 2008)

“No existe un control necesario para prevenir, o detectar y corregir, oportunamente, incorrecciones en los estados financieros” (IFAC, 2008)

“Deficiencia significativa en el control interno: deficiencia o conjunto de deficiencias en el control interno que, según el juicio profesional del auditor, tiene importancia suficiente para merecer la atención de los responsables del gobierno de la entidad” (IFAC, 2008)

Cuando los responsables del gobierno de la entidad no tienen la disposición de diseñar controles, planes de control o ejecutar las acciones necesarias o no se disponen para presentar oportunamente la información al auditor.

La NIA 265 se basa en el hecho de que pueden existir deficiencias en el control interno durante los procesos de auditoría. Para ello, determina que debe comunicarse al nivel

adecuado las deficiencias del control en el momento oportuno y por el medio adecuado, a saber:

De forma verbal

En primera instancia comunicar verbalmente a la dirección y a los responsables del gobierno de la institución, las deficiencias significativas, con el fin de que pueda facilitarle la adopción de controles o reducir los riesgos de la incorrección material.

Dependiendo de los niveles de autoridad, puede comunicarse de forma verbal a los lineamientos de la alta dirección y la complejidad del negocio

Por medios escritos

El medio escrito es el más empleado por los auditores para comunicar sus observaciones, dado que es una evidencia más del cumplimiento del encargo que se confirió. Para lo anterior, se emplea el medio escrito cuando:

El auditor notificará a la dirección las deficiencias significativas identificadas durante el proceso de auditoría

Cuando se trató de una entidad pública, siempre se notificará por escrito toda deficiencia significativa que proceda durante la auditoría.

Cuando se requiera repetir a la dirección las deficiencias del control interno si ellos no actúan o el riesgo continúa de la misma forma.

El medio verbal es el menos empleado por los auditores, dado que su responsabilidad frente a las evidencias de sus afirmaciones es tan grande, que es muy difícil probar eventos o notificaciones realizadas de forma verbal.

Unidad 4

Impacto de la ausencia de control interno en Ramos y Compañía Ltda.

Analizar los elementos que afectan a la empresa Ramos y Compañía Ltda. Por la carencia de un proceso de control interno.

TABLA 1: IMPACTOS SOBRE LOS ASPECTOS FUNDAMENTALES

FACTOR	RAMOS Y COMPAÑÍA LTDA	IMPACTO
LA ENTIDAD Y SU ENTORNO	La entidad no tiene un monitoreo continuo del sector y su entorno de forma estructurada; sin embargo, conoce los aspectos estructurales y coyunturales del sector de manera no estructurada y basado en la experiencia de los directivos	Si existe un cambio en aspectos mundiales, regionales o económicos del país, la entidad desconoce estos elementos y los riesgos que tiene la compañía frente a estos.
EL CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD	La organización no tiene un proceso de control interno	Desconoce los riesgos frente a los procesos internos y por ende carece de planes que mitiguen los riesgos. Al momento de materializarse un riesgo se

		encuentra vulnerable la organización.
NATURALEZA Y EXTENSIÓN DEL CONOCIMIENTO DE CONOTROLES RELEVANTES	La organización no identifica, analiza, valora ni controla los riesgos de manera formal.	No existen controles definidos formalmente por la organización, sin embargo, maneja una serie de procedimientos internos no formales y formatos que le permiten de alguna manera controlar los aspectos más relevantes para la dirección.

Fuente: elaboración propia, basado en la información suministrada por Ramos y Compañía Ltda.

TABLA 2: IMPACTOS SOBRE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

FACTOR	RAMOS Y COMPAÑÍA LTDA	IMPACTO
ENTORNO DE CONTROL	La entidad mantiene una cultura de honestidad y comportamiento ético, sin que esto conlleve a una formalidad documental y controles para verificarlo	El no tener documentado un código de ética y de buen gobierno corporativo, lleva a que los trabajadores asuman comportamientos a su libre interpretación, generando

		<p>riesgos de gobierno corporativo y riesgos reputacionales no controlados.</p>
<p>PROCESO DE VALORACIÓN DEL RIESGO</p>	<p>La organización no tiene procedimientos, formatos o estructuras internas que le permitan valorar el riesgo de forma técnica</p>	<p>Un riesgo material no valorado puede conllevar a pérdidas financieras y reputacionales significativas.</p>
<p>SISTEMA DE INFORMACIÓN</p>	<p>La organización tiene un sistema de información contable, pero no sobre los procedimientos internos no contables.</p>	<p>El sistema de información debe contemplar a toda la organización, de tal manera que la ausencia de información conlleva a cometer errores u omisiones, no controlados.</p>
<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>El auditor planea y realiza las labores de auditora de acuerdo con las Normas internacionales, pero con deficiencias en la información suministradas por la entidad</p>	<p>Pueden ocurrir errores por la falta de un control interno en la organización.</p>

SEGUIMIENTO A LOS CONTROLES	No existen controles documentados en la organización.	La carencia de controles documentados impide su análisis.
--	---	---

Fuente: elaboración propia, basado en la información suministrada por Ramos y Compañía Ltda.

Discusión

Existe una teoría del control interno el cual se desarrolla en las NIA, para lo cual en Ramos y Compañía Ltda. Es deficiente, al tener una gran cantidad de actividades de control no documentadas ni controladas. Así como tampoco valoran los riesgos ni formulan planes de mejoramiento que permitan mitigar los riesgos inherentes, como lo señalan las Normas Internacionales de Auditoría

En este sentido, sobre los aspectos fundamentales del control interno se observa que solo se monitorean aquellos aspectos que por la experiencia se monitorean sin relacionar la información con algún riesgo para la organización. Por su parte, el control interno de la entidad no es formalmente estructurado, dejando vulnerable a la organización frente a cualquier cambio en el entorno.

Por otro lado, las NIA también presentan los impactos sobre los componentes del control interno; de allí, se observa que Ramos y Compañía Ltda. se tiene un nivel alto de riesgo reputacional, contable y financiero, la posibilidad de que los auditores financieros cometan errores u omisiones frente a la carencia de el proceso de control interno, es alto. De hecho, no se identifican los riesgos formalmente por parte de la dirección generando imprecisiones y dificultades con el análisis de la información.

Aporte

La compañía Ramos y Compañía Ltda., por su tamaño, debe implementar un área de control interno que permita que los auditores apliquen procedimientos para la valoración del riesgo, de igual forma, se realicen indagaciones de la dirección frente a la información necesaria para identificar los riesgos de incorrección material de los estados financieros sean erradas o restrinjan la información al auditor

Si lo anterior se desarrolla los auditores podrán indagar con la información suministrada por la entidad y fuentes de información complementarias y evalúen los factores relevantes del sector o las normas aplicables a la entidad así podrán conocer la naturaleza de la organización y los procedimientos y la información no financiera para que se concentren también en los elementos no contables y financieros de la organización.

Los auditores evaluarán el diseño de los controles de la organización e identifiquen los riesgos del negocio a todo nivel, elaborarán procedimientos que le permitan identificar los riesgos de incorrección material que la dirección no ha visualizado, comunicaran de forma oportuna los riesgos encontrados y buscarán que la dirección se encuentre dispuesta a tomar los controles y correctivos necesarios, de esta forma comunicarán los riesgos a organismos de la entidad que correspondan y por lo tanto se tomen los correctivos.

Conclusiones y Recomendaciones

Se concluye que al Analizar los factores que afectan la empresa Ramos y Compañía Ltda. Al no tener un proceso de control interno, genera que se encuentre vulnerable a la materialización de los riesgos, dado que los aspectos fundamentales: 1) La entidad y su entorno, 2) El control interno de la entidad y3) la naturaleza y extensión del conocimiento de los controles relevantes, no están debidamente estructurados allí. Al igual que al ver los factores necesarios para el control interno de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), tales como: 1) entorno de control, 2) proceso de valoración del riesgo, 3) Sistema de información, 4) Actividades de control y 5) seguimiento a los controles, no se están aplicando en su totalidad generando brechas entre los controles existentes y los que la entidad debería llevar.

Es necesario que la empresa Ramos y Compañía Ltda., implemente un área de control interno que le permita identificar, valorar, diseñar controles y planes de mejoramiento, y monitorear todos los riesgos identificados, con el fin de que puedan tener un grado menor de vulnerabilidad a los riesgos contables, financieros, reputacionales, entre otros.

En Ramos y Compañía Ltda. los auditores deberán evaluar el diseño de los controles de la organización e identificar los riesgos del negocio a todo nivel, así como deberán elaborar procedimientos que le permitan identificar los riesgos de incorrección material que la dirección no ha visualizado, comunicarán de forma oportuna los riesgos encontrados y buscarán que la dirección se encuentre dispuesta a tomar los controles y correctivos necesarios, de esta forma comunicarán los riesgos a organismos de la entidad que correspondan y por lo tanto se tomen los correctivos.

Bibliografía y Cibergrafía

Actualicese. (03 de agosto de 2017). *Comunicación de deficiencias de control interno*. Recuperado el 20 de agosto de 2017, de <http://actualicese.com/actualidad/2017/08/03/nia-265-comunicacion-de-deficiencias-de-control-interno/>

AOB, A. (15 de Enero de 2017). *AUDITORES AOB*. Recuperado el 16 de Septiembre de 2017, de <http://aobaudidores.com/nias/nia265>

Departamento administrativo de la función pública, D. (2014). *Modelo Estandar de Control Interno*. Bogotá, Colombia: s.e.

IFAC. (2008). *NIA 265*. s.c.

IFAC. (2013). *NIA 315*.

INCP. (20 de Enero de 2017). *comunicacion de deficiencias en el control interno*. Recuperado el 20 de Septiembre de 2017, de <https://www.incp.org.co/nia-265-comunicacion-de-deficiencias-en-el-control-interno/>

Koontz, H., & Weihrich, H. (1998). *Administración: Una Perspectiva Global* (Onceava ed.). Mexico: Mc graw Hill.

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, C. (1 de Mayo de 2017). *COSO*. Recuperado el 28 de Septiembre de 2017, de COSO: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>