



SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MIPES

Basado en el informe coso

CARACTERIZACIÓN DEL MERCADO EMPRESARIAL COLOMBIANO.





CARACTERISTICAS

- ▶ Según la ley 590 del 2.002 están clasificadas por planta de personal y Activos totales valorados en SMMLV.
- ▶ Las MIPYMES aportan el 80,1% de los empleos en el país, según el DANE en su encuesta anual manufacturera realizada en el año 2,012.
- ▶ Participan con el 3,5% en el P.I.B. (Producto Interno Bruto) añade la encuesta antes mencionada.
- ▶ Las Microempresas se dedican en mayor proporción al comercio con un 62,5%, seguido de servicios con un 27,1% y finalizan con 10,4% en industria, según encuesta de microestablecimientos DANE 2013.
- ▶ El 29.3% de los micro-establecimientos activos hasta septiembre de 2013, no llevaban contabilidad Independientemente si está o no obligado. (DANE encuesta Micro establecimientos, 2012-2013).



CONTROL INTERNO

- ▶ “el control es un conjunto de normas procedimientos y técnicas a través de los cuales se mide y se corrige el desempeño para asegurar la consecución de metas y objetivos.” Según Samuel Mantilla.
- ▶ Por su parte Sánchez Chichilla Walter estructura un concepto de control que tiene inmersos los conceptos de “permanencia, integralidad, autonomía, eficacia y neutralidad que son vitales para entender a la revisoría fiscal como institución de control ya que a ésta le corresponde prever, detectar y corregir”.
- ▶ Para Franco Ruiz (FRANCO RUIZ, Rafael. Teoría del control. Mimeógrafo). “control como sistema del plan de seguridad es un conjunto de normas, procedimientos, actuaciones y actitudes destinadas a mantener el rumbo de los actos administrativos en la perspectiva de alcanzar unos objetivos o modificar el comportamiento de los administradores cuando sea necesario”.



MODELO COSO

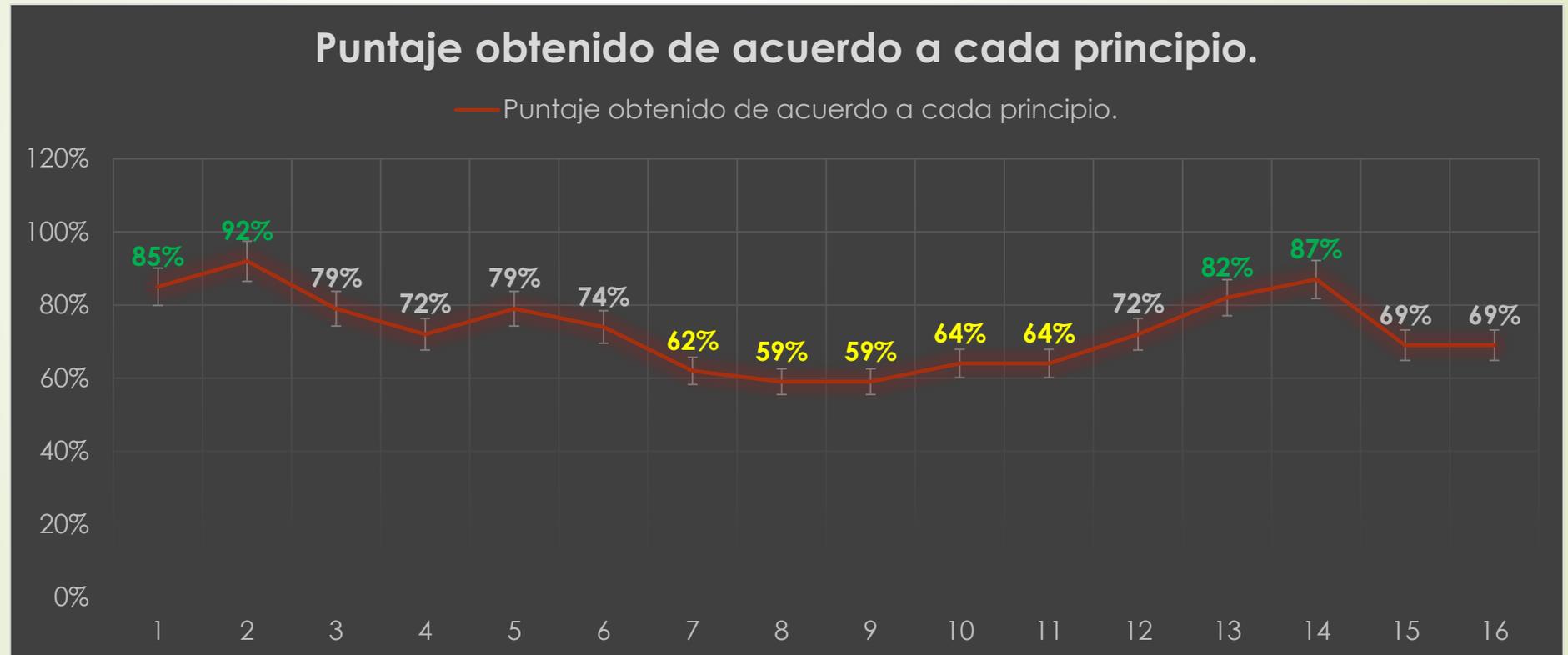
► Define el control interno como: “proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de los procesos
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”.

Sus componentes son:

- Ambiente de control.
- Valoración de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y comunicación.
- Monitoreo.

RESULTADO DE ANALISIS





RESULTADO DE ANALISIS

Encontramos que las empresas tienen debilidad en los siguientes principios;

- **Principio 3:** Estructura, autoridad y responsabilidad.
- **Principio 4:** Competencias de personal.
- **Principio 5:** Responsabilidad y rendición de cuentas.
- **Principio 6:** Especificación de objetivos.
- **Principio 7:** Identificación y análisis de riesgos.
- **Principio 8:** Evaluación de riesgos de fraude (este principio se evaluó con el principio 7).
- **Principio 9:** Identificación y análisis de cambio.
- **Principio 10:** Definición e implementación de actividades de control
- **Principio 11:** Definición e implementación de controles sobre la tecnología.
- **Principio 12:** Políticas y procedimientos.
- **Principio 13:** Relevancia de la información.



SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MIPES

Doce principios:

Integridad y valores éticos.

Responsabilidades de supervisión.

Estructura, autoridad y responsabilidad.

Competencias de personal.

Responsabilidad y rendición de cuentas.

Especificación de objetivos.

Identificación y análisis de los riesgos, evaluación de riesgos de fraude e Identificación y análisis de cambios.

Definición e implementación de actividades de control, y de controles sobre la tecnología.

Políticas y procedimientos.

Relevancia de la información.

Comunicaciones internas y comunicaciones externas.

Evaluaciones y comunicación de deficiencias.



Conclusiones

- ▶ Las MIPES representan gran parte de la economía colombiana, por ello deben adoptar mecanismos de control que le permitan su sostenibilidad en el tiempo.
- ▶ Las MIPES se caracterizan por tener una estructura jerárquica donde solo es visible una persona al mando.
- ▶ El control interno es una herramienta fundamental para la consecución de los objetivos en pro del mejoramiento de la organización.
- ▶ El control interno depende en gran medida de los valores éticos y capacidad de comprensión de las personas que interactúan con las diferentes actividades de las compañías.
- ▶ El ambiente de control es el componente más importante porque es el que conjuga e interrelaciona a los diferentes agentes con el control interno.
- ▶ Las compañías más pequeñas tienden a ser más propensas al fraude, sin embargo los riesgos asociados a estas no son tan complejos como lo son en las grandes organizaciones.



CONCLUSIONES



- ▶ Las actividades de control en las MIPES son fundamentales para neutralizar el riesgo asociado a los objetivos.
- ▶ La información depende en gran proporción de unos adecuados canales de comunicación que permitan que esta fluya con todas sus propiedades.
- ▶ Gran parte de las actividades de supervisión recae directamente en el administrador de las MIPES ya que es la persona que está en la obligación de vigilar que los procesos funcionen correctamente.
- ▶ Los principios más débiles en las MIPES analizadas son: la identificación y análisis de cambios, y la definición e implementación de actividades de control.
- ▶ El sistema de control interno aplicado a las MIPES debe ser en términos menos técnicos para facilitar la comprensión de los usuarios.
- ▶ Las MIPES necesitan un sistema de control interno que se adapte a sus necesidades y que se pueda ejecutar con los medios que se poseen.