

**Propuesta de Mejora del Sistema de Control Interno de la Información Financiera en
Empresas del Sector Privado de la Ciudad de Valledupar Años 2022-2024**

Cecil Alfonso Martinez Prado

Asesor

Deyanira Pérez Bravo

Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD

Escuela de Ciencias Básicas, Tecnología e Ingeniería ECBTI

Ingeniería Industrial

2025

Resumen

La investigación se lleva a cabo con el objetivo de mejorar el sistema de control interno en empresas privadas de la ciudad de Valledupar. A través de evaluaciones, se busca identificar el nivel de eficiencia y eficacia en la gestión de los recursos disponibles. El propósito principal es orientar a la administración mediante un plan de ejecución que permita examinar diversos métodos para mejorar la organización de la información y los recursos, asegurando el cumplimiento de los objetivos misionales y organizacionales. Esto se logra mediante la aplicación de técnicas y procedimientos propios del sistema de control interno, los cuales facilitan la evaluación y mejoran la efectividad en el uso de los recursos. Además, se realizará una revisión de literatura, elemento clave para incorporar los aportes de destacados autores. Este análisis permitirá establecer un estado del arte, un marco legal y bases teóricas, identificando tanto fortalezas como debilidades del sistema.

Palabras claves: Sistema de control interno, riego, fortalezas, debilidades, métodos.

Abstract

The research is carried out with the objective of improving the internal control system in private companies in the city of Valledupar. Through evaluations, the aim is to identify the level of efficiency and effectiveness in the management of available resources. The main purpose is to guide the administration through an execution plan that allows the examination of various methods to optimize the management of information and resources, ensuring the fulfillment of mission and organizational objectives. This is achieved through the application of techniques and procedures specific to the internal control system, which facilitate evaluation and improve the effectiveness in the use of resources. In addition, a literature review will be carried out, a key element to incorporate the contributions of prominent authors. This analysis will allow establishing a state of the art, a legal framework and theoretical bases, identifying both strengths and weaknesses of the system.

Keywords: Internal control system, irrigation, strengths, weaknesses, methods.

Tabla de Contenido

Introducción.....	7
Justificación.....	8
Objetivos.....	9
Estado del Arte.....	10
Marco Teórico.....	18
Evaluación de Procesos y Mecanismos Implementados en el Control Interno de la Información Financiera.....	23
Fortalezas y Debilidades del Sistema de Control Interno en Empresas de Valledupar.....	28
Análisis de los Puntos Fuertes y Áreas de Mejora Dentro del Sistema de Control Interno	31
Resultados Esperados.....	33
Discusión.....	38
Diseño de Propuesta de Optimización.....	40
Conclusiones.....	45
Referencias Bibliográficas.....	47
Apéndices.....	46

Lista de Figuras

Figura 1 <i>Formación de Gestión Humana en Tareas de CTI</i>	33
Figura 2 <i>Adueñamiento Colectivo del Entendimiento</i>	35
Figura 3 <i>Desarrollo Tecnológico e Innovación</i>	36

Lita de Apéndices

Apéndice A *Encuesta*.....46

Introducción

Las empresas u organizaciones deben llevar procesos administrativos ejecutables en determinado tiempo, siendo así, el sistema de control interno se ha convertido en una herramienta fundamental, en la cual se debe estructurar los mismos respondiendo al desarrollo de la actividad específica de cada empresa.

Con el desarrollo, aplicación y ejecución de este proyecto, se logrará identificar las debilidades que tienen las empresas pertenecientes al sector privado de la ciudad de Valledupar años 2020-2024, para lograr determinar que las afecta y proporcionar una respuesta ante ese riesgo como acción de mejora. Por medio de estas estrategias se apunta al mejoramiento de la toma de decisiones y a la identificación de la eficiencia y efectividad de estas.

Teniendo en cuenta lo anterior, esta investigación tiene como objetivo realizar un análisis sobre el impacto de las auditorías internas en las empresas privadas de la ciudad de Valledupar-Colombia durante los años 2022-2024, para esto se basó en el enfoque cualitativo y se realizó una revisión de tipo documental, donde se analizaron los posibles avances en las organizaciones a partir de los hallazgos de la auditoría interna, lo que permite determinar posibles impactos de la misma en los procesos.

Justificación

La implementación adecuada de políticas de control interno en las organizaciones es fundamental para asegurar el manejo adecuado de los recursos financieros, prevenir fraudes y minimizar pérdidas irrecuperables. En particular, en empresas del sector privado, las cuales presentan una necesidad de constante evaluación y fiscalización, para analizar las pérdidas y ganancias de estas frente al sector. En las empresas privadas, ubicadas en la ciudad de Valledupar-Cesar, cuyo funcionamiento opera a partir de 2022-2024, se evidencia la necesidad de realizar análisis periódicos sobre el control interno en este sector.

En este contexto, se pone en marcha de manera eficaz el control interno por los auditores es esencial para asegurar la autenticidad y la precisión de los datos contables y la salvaguarda de los bienes de la compañía. Si el auditor detecta deficiencias en el sistema de control interno y estas no se corrigen, podrían influir negativamente en la preparación de la información contable y en la administración de los activos de la organización.

Por ende, resulta crucial disponer de profesionales cualificados y una estrategia preventiva para prevenir acciones que puedan comprometer la estabilidad y robustez de la organización, lo que podría generar efectos adversos para su ambiente en general.

El análisis del papel de los auditores en las empresas privadas, y en particular las de la ciudad de Valledupar en años 2022-2024, es crucial para comprender la efectividad del control interno y proponer mejoras en su implementación. Este análisis permitirá evidenciar la importancia de contar con profesionales altamente capacitados y la aplicación adecuada de protocolos preventivos para minimizar riesgos y prevenir pérdidas financieras significativas en las empresas.

Objetivos

Objetivo General

Evaluar el Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Empresas del Sector Privado de Valledupar Durante el Periodo 2022-2024.

Objetivos Específicos

Evaluar los procesos y mecanismos implementados en el control interno de la información financiera de las empresas privadas de Valledupar durante el periodo 2022-2024.

Analizar los puntos fuertes y las áreas de mejora dentro del sistema de control interno financiero en las empresas del sector privado de la ciudad, considerando las particularidades del periodo en estudio.

Diseñar una propuesta de optimización del sistema de control interno en las empresas privadas de Valledupar, años 2022-2024.

Estado del Arte

Los antecedentes investigativos de la presente investigación se presentan de la siguiente forma:

Soberanis & Herrera (s.f), afirmaron que las auditorías internas eran muy útiles para realizar funciones de vigilancia, ya que permitían que la empresa monitoreara sus procesos de manera organizada e hiciera detección, atención y seguimiento a los hallazgos, generando cambios como procedimientos y políticas o modificaciones a los mismos, evitando situaciones que pudieran perjudicar a la organización, incluyendo situaciones de fraude. La auditoría interna permitió a la empresa identificar los factores o indicadores que generaron falencias en los procesos

Además, el propósito fundamental de un sistema de auditoría interna era mejorar la operación interna de la empresa por medio de la supervisión e implementación de protocolos de actuación claros y bien definidos, con el fin de hacer todos los procesos más seguros y productivos. Esto ayudó a reducir los riesgos de accidentes y renovar la gestión de los recursos, lo que a su vez contribuyó a lograr un mejor equilibrio de rentabilidad para cualquier empresa (Consultores, 2022).

En este contexto, Santos (2019) sostuvo que la auditoría adquirió una relevancia particular en la Caja de Compensación Familiar de Arauca – COMFIAR, donde se creó la Oficina de Auditoría Interna. Dicha oficina se integró al proceso estratégico de la institución, ya que estaba directamente vinculada con el cumplimiento de los objetivos misionales. A partir de la identificación de riesgos, este control interno permitió recomendar acciones de mejora cuando se consideró necesario, lo que no solo impulsó la productividad, sino que también fortaleció la

autorregulación, la autogestión y la cultura de mejora continua, favoreciendo así el uso eficiente de los recursos.

De manera similar, en las Cajas de Compensación Familiar, la auditoría interna partió del análisis de riesgos, para lo cual se tuvieron en cuenta los distintos procesos que estas realizaban. Esto generó que toda la auditoría fuera compleja y requiriera la recolección de diversas matrices de riesgos. Un ejemplo de ello fue la Caja de Compensación Familiar del Oriente – COMFAORIENTE, donde se analizaron 17 matrices de riesgo por proceso en la auditoría interna, abarcando además las demás sedes de la caja de compensación. Aunque los resultados fueron satisfactorios, se evidenciaron dificultades en la recolección de la información, ya que se recibió una cantidad menor de la esperada (Comfaoriente, 2021).

En este sentido, Holmes (1979) describió el control interno como un mecanismo esencial para la gestión eficiente de una empresa. Según el autor, "El control interno implicó un plan de coordinación entre la contabilidad, las responsabilidades de los trabajadores y los procedimientos establecidos, de forma que la gestión de una empresa pudiera confiar en estos componentes para adquirir información más segura y salvaguardar de manera adecuada los recursos de la empresa" (p. 178). Esta definición resalta la importancia de un sistema bien estructurado de auditoría interna, que no solo permite mejorar los procesos operativos, sino que también fortalece la transparencia y el buen uso de los recursos dentro de las organizaciones.

Desde una perspectiva teórica, el control interno ha sido definido de diversas maneras. Stephen (1994) lo describió como un mecanismo de supervisión cuyo objetivo principal era "comprobar las actividades para confirmar que se realizaban tal como se planificó y rectificar cualquier desviación significativa" (p. 129).

Posteriormente, Mozón (2018) ofreció una visión más moderna, definiéndolo como "el conjunto de políticas, procedimientos, prácticas y estructuras instauradas por la gerencia de una organización para brindar una seguridad razonable en términos de la realización de los objetivos de la entidad, la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y la observancia de las leyes y normativas pertinentes" (p. 72).

En este sentido, el control interno se presenta como una herramienta fundamental para el buen funcionamiento de las organizaciones, ya que facilita el alcance de los objetivos institucionales y permite implementar mejoras de manera continua. Entre sus beneficios más destacados se encuentran el fortalecimiento de la organización para el logro de sus metas, la prevención de la pérdida de recursos y el impulso de mejoras en la administración institucional. Asimismo, su aplicación contribuye a la prevención de la corrupción, permitiendo que las entidades operen de manera eficiente y conforme a la normativa vigente. Como resultado, se refuerza la estructura organizativa y se preserva una imagen positiva ante los usuarios internos y externos (Cabrera et al., 2021).

El Control interno, resulta ser un sistema contable el cual cuenta con una base confiable en el cual se determina la existencia de una seguridad razonable que se refleja en operaciones y estados financieros. (Catácora, 2016 citado por Lozano et al., 2020)

Dentro del marco de las auditorías internas, el control interno juega un rol crucial. Es un sistema instaurado en una compañía para asegurar que las intervenciones se lleven a cabo de forma eficaz, fiable y acorde con las normativas y regulaciones pertinentes. El control interno incluye diversos componentes, como el entorno de control, la valoración de riesgos, las acciones de control, la información y comunicación, y la supervisión.

En términos generales, el control interno puede entenderse como un procedimiento que involucra a los integrantes de una organización y está diseñado para proporcionar un nivel de seguridad aceptable en la consecución de los objetivos establecidos. Estos objetivos incluyen la eficacia en las operaciones, la eficiencia, la fiabilidad de los reportes financieros y el cumplimiento de las normativas aplicables. Asimismo, su reconocimiento se basa en herramientas que facilitan la administración de las organizaciones, permitiendo que estas generen confianza en la ejecución de sus propósitos y brinden información relevante para la gestión de los interesados en la institución (Zambrano & Concha, 2021).

En este sentido, la evaluación del control interno resulta crucial, ya que permite medir y establecer modelos de referencia, como el marco COSO. Este modelo consta de cinco componentes esenciales que orientan a las empresas en la implementación de controles adecuados: a) evaluación del riesgo, b) actividades de inspección, c) evaluación del riesgo (mencionado nuevamente por error en la fuente), d) actividades de seguimiento y e) información, comunicación y supervisión (Huiman, 2022). La correcta aplicación de estos componentes fortalece la estructura organizativa y permite que las entidades gestionen sus recursos de manera más eficiente, garantizando su sostenibilidad y transparencia.

Según Pucha et al, (2020), la fase de ejecución es importante porque a través de esta se identifican los hallazgos y evidencias, las cuales deben ser sometidas a técnicas de aplicación en el campo de auditoría, pues solo de esta forma se refleja un informe que se genera por las pruebas y el control ejecutado de manera coordinada con el apoyo de las distintas dependencias y áreas involucradas en la evaluación apoyada en evidencias y hallazgos. (Narváez, Erazo, y Torres 2020),

En cuanto a Lara, et al., (2020), indican que la hoja de hallazgos es una herramienta de evaluación que facilita la medición y el análisis de las falencias o fallos detectados durante el proceso de realización de la evaluación. Este procedimiento se rige por varias etapas: 1) verificar si en relación con la actividad se alcanza, se alcanza parcialmente o no se alcanza el objetivo propuesto 2) Evaluar el criterio, o sea, el parámetro (Lara, et al., 2020)

El ambiente de control hace referencia al ambiente donde se realizan las actividades de una entidad y proporciona el fundamento para el funcionamiento eficaz del control interno. Incorpora la integridad y los principios éticos del jefe, la dedicación a la competencia y al crecimiento del personal, así como la distribución de autoridad y responsabilidad.

La evaluación de riesgos consiste en identificar y valorar el peligro al que la organización se enfrenta y establecer cómo manejarlos de manera apropiada. Esto conlleva examinar los posibles efectos y la probabilidad de que ocurran los riesgos, y definir acciones para minimizarlos o regularlos.

Las acciones de control son los protocolos y directrices definidos para asegurar el logro de los objetivos de la organización y la reducción de los riesgos. Estas tareas comprenden controles preventivos, como la división de tareas y la autorización apropiada, y controles detectivos, como la conciliación y el seguimiento regular.

La indagación y comunicación tienen relación con la recolección, producción y difusión de datos pertinentes y fiables en el seno de la organización. Esto significa garantizar que los datos financieros y operativos sean exactos, completos y a tiempo, y que se transmitan de forma eficaz a los interesados internos y externos.

La supervisión conlleva la evaluación constante de la eficacia del control interno mediante acciones de supervisión y revisión. Esto conlleva la revisión regular de los controles

actuales, la ejecución de exámenes de cumplimiento y la rectificación de cualquier fallo detectado.

Además de fortalecer la gestión y gobernanza de una organización, las auditorías internas también ofrecen otros beneficios importantes. A continuación, se detallan algunos de ellos:

Identificación de Riesgos

Las auditorías internas contribuyen a detectar y valorar los riesgos a los que una organización está expuesta. Al analizar los procedimientos y controles actuales, es posible detectar zonas de vulnerabilidad y debilidades que podrían generar riesgos considerables. Esto posibilita que la organización implemente acciones proactivas para reducir los riesgos y prevenir potenciales pérdidas o perjuicios.

Optimización de los Procedimientos

Mediante las auditorías internas, es posible detectar oportunidades para optimizar los procedimientos y procesos de las compañías. Los auditores internos tienen la capacidad de evaluar la eficacia y eficiencia de las operaciones y sugerir modificaciones o adaptaciones que contribuyan a maximizar los recursos y alcanzar un incremento en la productividad.

Cumplimiento Normativo

Las auditorías internas garantizan que la entidad respete las leyes, normativas y políticas internas pertinentes. Las auditorías internas, al examinar y valorar el acatamiento de las normativas y leyes, contribuyen a evitar posibles penalizaciones, multas o disputas legales. Además, aseguran que la entidad funcione conforme a los estándares éticos y los principios de gobierno corporativo adecuado.

Identificación de Fraudes y Acciones Incorrectas

Las auditorías internas juegan un rol vital en la identificación y prevención de fraudes y acciones indebidas dentro de la entidad. Los auditores internos pueden realizar pruebas y análisis exhaustivos para identificar cualquier actividad sospechosa o irregularidad en los registros financieros, los procesos de adquisiciones, la gestión de inventarios u otras áreas. Esto ayuda a proteger los activos de la organización y preservar su reputación.

Asistencia en la Toma de Decisiones

Los reportes de la auditoría interna suministran datos útiles a la gerencia o dueños para la toma de decisiones. Estos informes destacan los hallazgos, las recomendaciones y las mejores prácticas identificadas durante la auditoría. Esta información respalda la toma de decisiones informadas y estratégicas, ayudando a la organización a mejorar su rendimiento y alcanzar sus objetivos.

Es importante añadir que tanto la administración de documentos como la utilización de tecnologías de información y comunicación (TIC) desempeñan un rol significativo en el control interno y la auditoría. Según Ruiz, Cabezas & Sánchez (2021), el uso de TIC en la gestión documental permite la conservación y acceso ágil a la información, reduce el uso de papel y optimiza los procesos.

Además, la digitalización y la incorporación de tecnologías en los sistemas de administración de calidad son componentes esenciales para incrementar la eficiencia y efectividad de las organizaciones. En este sentido, Cruz, Villalba, William y Olmedo (2022) destacan que la implementación de estas herramientas favorece la automatización de tareas y la optimización de los recursos disponibles.

En este proceso, resulta fundamental considerar las tecnologías utilizadas en los sistemas de gestión de calidad, ya que estos requieren herramientas que faciliten una administración ágil de los requisitos. Tanto la documentación física como la digital, la consolidación de indicadores de gestión y los ajustes en los procesos deben ser monitoreados de manera constante para garantizar una mejora continua (Cruz & Chávez, 2022).

Para realizar decisiones ágiles y eficaces, es esencial contar con herramientas tecnológicas que permitan a los administradores del sistema, operadores y la dirección superior visualizar cada elemento de la estructura de Gestión de la Calidad. Estos procedimientos garantizan que, en el transcurso de las auditorías y los procesos de control interno, la entidad esté completamente al día y en sintonía con la realidad de la empresa. Esto genera conciencia acerca de la relevancia y los beneficios que estas estructuras y buenas prácticas pueden brindar a las empresas (Cruz & Chávez, 2022).

La adopción de estas tecnologías no solo busca el reconocimiento en términos de certificaciones, sino también persigue beneficios económicos al optimizar los procesos. Además, contribuye a mitigar diversos riesgos, no solo financieros, sino también legales, reputacionales y tecnológicos, entre otros (Cruz & Chávez, 2022).

Finalmente, es crucial destacar que el proceso busca principalmente alcanzar objetivos mediante la implementación de una metodología de acción que busca alcanzar metas y objetivos rastreables en óptimos niveles de eficiencia y eficacia (Chicaiza, 2022).

Marco Teórico

La supervisión y la revisión internas son dos componentes esenciales en la administración de empresas, pues garantizan el rendimiento y eficacia de los procesos de la organización, además de la salvaguarda de bienes y la integridad de la información de la gestión del dinero y la parte operativa de la compañía.

A continuación, se llevará a cabo la recolección de conceptos y teorías que tienen una relación directa con el desarrollo del material en estudio, con el propósito de aclarar las ideas e intenciones que se están estudiando.

Definición Control Interno

Bernal (2000), describe el control interno como un procedimiento que se lleva a cabo con la gerencia, la dirección y otros empleados de la organización o institución. Esta actividad es relevante y crucial, ya que crea estrategias y beneficios en el desarrollo de la actividad del sistema interno. Su meta debe ser erradicar la subjetividad y poner en práctica los controles requeridos para alcanzar los objetivos institucionales y las interacciones.

Concretamente, la organización debe tener un diseño del concepto de control interno, sin perder de vista que este consiste en ajustar criterios de control seleccionando las necesidades específicas y las características particulares de dicha administración. Ello, para proporcionar y promocionar una convicción adecuada para la consecución de objetivos.

Sujeto a la consecución de metas, se deben considerar algunas categorías:

Fiabilidad en los datos financieros.

Eficiencia y efectividad en las operaciones.

Acatamiento de normas y procedimientos pertinentes. (Bernal, 1999)

Schuster J. (1992) describe el sistema de control interno como aquel que se vincula a las actividades operativas de una organización o entidad y se desarrolla en función del progreso del negocio.

Los controles internos tienen el mayor grado de efectividad cuando se construyen con los objetivos e infraestructura propios de las empresas y entidades, pues es la parte esencial o la columna vertebral de las mismas. Por ello, dentro de esa construcción deben existir controles directos a la capacidad de la empresa para conseguir metas y calidad en los negocios que ejecuta.

Teoría de Control Interno Según Holmes (1987).

Quien afirma que "El control interno es una tarea de la dirección que busca defender y custodiar los recursos de la empresa, prevenir desembolsos no justificados y proporcionar la certeza de que no se asumirán responsabilidades sin permiso. Este brinda a la dirección la certeza de que los reportes contables en los que se fundamentan sus decisiones son acreditables en beneficio de la entidad.

"El control interno es una de las responsabilidades que la gerencia tiene en la organización, por lo que uno de sus propósitos es proteger, salvaguardar, proteger y garantizar que los recursos del organismo estén adecuadamente gestionados, previniendo de esta manera hurtos, desfalcos, mal uso y mal uso de los mismos; otorgando la certeza de que estos recursos se empleen de forma eficaz y siempre con el permiso de la alta dirección de la organización, proporcionando a la dirección de la empresa la seguridad de que los datos contables proporcionados son fiables y verdaderos, para que al momento de tomar acciones, estas sean las más convenientes y que beneficien a la compañía.

Según Coso (2013), el control interno brinda una garantía razonable en la consecución de los objetivos de una entidad, aunque no está exento de limitaciones. Incluso un sistema de control interno bien diseñado y gestionado puede fallar debido a diversas restricciones, entre las que se destacan:

La correcta definición e implementación de los objetivos establecidos, que es un requisito fundamental para el control interno.

La posibilidad de errores en el criterio humano durante la toma de decisiones, lo que puede llevar a desviaciones.

Fallos originados por errores humanos, como simples equivocaciones.

La capacidad de la dirección para anular los controles internos.

La posibilidad de que la dirección, otros empleados o terceros burlen los controles mediante la colusión.

Sucesos externos que superan el control de la entidad. Estas limitaciones impiden que el Consejo de Administración y la dirección logren una garantía absoluta en el cumplimiento de los objetivos. En otras palabras, el control interno puede proporcionar una seguridad razonable, pero nunca total (Tarrillo, H. & Vásquez, W., 2018).

Conceptos de Auditoría Interna

Según los Lineamientos para la Auditoría Interna de Entidades Públicas Basada en Riesgos (2022), es flexible y puede aplicarse a toda la organización o a subsidiarias, divisiones, unidades operativas o procesos de negocio específicos. Funciona en todo tipo de organizaciones, departamentos y geografías.

La auditoría interna, por otro lado, es una forma de auditoría basada en los controles y la supervisión internos de una empresa o entidad. Su ejecución tiene como objetivo identificar áreas de mejora y normal funcionamiento dentro del marco regulatorio establecido. (José Sánchez, 2020).

De acuerdo con el Icontec (2018), el proceso de auditoría interna, llevado a cabo por las Oficinas de Control Interno o quien lo realice en las Entidades del Estado, debe orientarse hacia "una actividad autónoma y objetiva de aseguramiento y consultoría, ideada para aportar valor y optimizar las operaciones de la Entidad". Este proceso se basa en ciertos criterios, tales como Políticas, normas, procedimientos o requisitos utilizados como referencia en la auditoría y Los criterios pueden abarcar estándares, reglas organizativas particulares y exigencias legislativas o normativas.

En resumen, el control y la auditoría internos son instrumentos esenciales para lograr alcanzar los propósitos empresariales, la salvaguarda de sus bienes y la integridad de la información contable y operativa. Además, la supervisión y la auditoría internas pueden contribuir a detectar áreas de mejora y oportunidades para perfeccionar los procesos de la organización y reducir los riesgos vinculados con el funcionamiento de la empresa.

Por otro lado, es importante resalta que todo el proceso es realizado en la parte financiera de la empresa, por lo tanto, es fundamental conocer la teoría de la gestión financiera.

En la era contemporánea, esta obra simboliza una revisión pragmática de los principios esenciales de la administración financiera. Esta disciplina se define por su estrecha relación con la contabilidad y administración, ofreciendo herramientas o instrumentos financieros para la toma de decisiones apropiadas en las organizaciones. Bajo este enfoque, se busca siempre otorgar al ejemplar un destacado contenido educativo, por lo que se presentan las

conceptualizaciones teóricas y técnicas sugeridas en esta, acompañadas de casos prácticos. (Fajardo y Soto, 2018).

El libro organiza los conocimientos de manera acumulativa, persiguiendo constantemente la interconexión entre los conceptos sugeridos. De forma gradual se presentan los distintos asuntos que resultan esenciales para la toma de decisiones. Es una obra adecuada para expertos en las siguientes áreas de contabilidad, finanzas y gestión empresarial, además de estudiantes de carreras en ciencias empresariales y disciplinas relacionadas. Se basa en "La Ética Profesional en las Finanzas" con el objetivo de promover la conciencia sobre las reglas de comportamiento que los profesionales en el sector financiero, contable y administrativo deben respetar y mantener (Fajardo & Soto, 2018).

Evaluación de los Procesos y Mecanismos Implementados en el Control Interno de la Información Financiera de las Empresas Privadas de Valledupar Durante el Periodo 2022-2024.

Análisis del Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Empresas del Sector Privado de Valledupar

En el marco de la auditoría interna, los controles internos desempeñan un papel vital. Es un sistema establecido dentro de una compañía que garantice que dichas acciones sean eficaces, confiables y se realicen de conformidad con las normas y regulaciones pertinentes. El control interno incluye el ambiente de control, la evaluación de riesgos, el comportamiento de control, la información y comunicación, la supervisión y otros elementos.

El entorno de control hace referencia al entorno donde se realizan las actividades de una entidad y constituye el fundamento para la operación eficaz del control interno. Incorpora la integridad y los principios éticos del jefe, el compromiso con la habilidad y el crecimiento del personal, y la distribución de autoridad.

La comprobación de peligro permite identificar y evaluar los riesgos que enfrenta una empresa y determinar cómo solucionarlos de manera correcta. Esto requiere examinar los posibles impactos e hipótesis de que aparezca una amenaza e identificar acciones para minimizar o eliminar dicha amenaza.

Las tareas de control indican los procesos y políticas definidas para garantizar que se alcancen los objetivos organizacionales y se reduzcan los riesgos. Estas tareas incluyen controles preventivos (como la división de tareas y la autorización adecuada), así como controles de detección (como la coordinación y el seguimiento periódico).

La información y comunicación hacen referencia a la recolección, producción y difusión de datos pertinentes y fiables en el seno de la organización. Esto significa garantizar que los datos financieros y operativos sean exactos, completos y a tiempo, y que se transmitan de forma eficaz a los interesados internos y externos.

La supervisión conlleva la evaluación constante de la eficacia del control interno mediante acciones de supervisión y revisión. Esto implica la revisión regular de los controles actuales, la ejecución de exámenes de cumplimiento y la rectificación de cualquier fallo detectado.

Además de fortalecer la gestión y gobernanza de una organización, las auditorías internas también ofrecen otros beneficios importantes. A continuación, se detallan algunos de ellos:

Reconocimiento de Riesgos

Las auditorías internas contribuyen a detectar y valorar los peligros a los que una empresa está expuesta. Al llegar los procedimientos y controles actuales, es posible detectar zonas de vulnerabilidad y debilidades que podrían generar riesgos considerables. Esto posibilita que la organización implemente acciones proactivas para reducir los riesgos y prevenir potenciales pérdidas o perjuicios.

Optimización de los Procedimientos

Mediante las auditorías internas, es posible detectar oportunidades para optimizar los procedimientos y procesos de la entidad. Los auditores internos pueden analizar la eficiencia y efectividad de las operaciones y recomendar cambios o ajustes que ayuden a optimizar los recursos y lograr una mayor productividad. Estas mejoras pueden conducir a ahorros de costos, reducción de errores y mayor satisfacción del cliente.

Cumplimiento Normativo

Las auditorías internas aseguran que las entidades promuevan las leyes, regulaciones y políticas internas adaptables. Al revisar y evaluar el cumplimiento de los requisitos legales y reglamentarios, las auditorías internas ayudan a prevenir posibles sanciones, multas o litigios. Además, garantizan que la organización opere de acuerdo con los estándares éticos y los principios de buen gobierno corporativo.

Detección de fraudes y Malas Prácticas

Las auditorías internas desempeñan un papel crucial en la detección y prevención de fraudes y malas prácticas dentro de la organización. Los auditores internos pueden realizar pruebas y análisis exhaustivos para identificar cualquier actividad sospechosa o irregularidad en los registros financieros, los procesos de adquisiciones, la gestión de inventarios u otras áreas. Esto ayuda a proteger los activos de la organización y preservar su reputación.

Apoyo en la Toma de Decisiones

Los informes generados por la auditoría interna aportan información crucial tanto para la dirección como para quienes toman decisiones dentro de una organización. En ellos se resumen los hallazgos, las recomendaciones y las mejores prácticas identificadas durante el proceso de auditoría, lo que facilita decisiones estratégicas e informadas. Esto, a su vez, contribuye a mejorar el desempeño organizacional y a cumplir con los objetivos establecidos.

Es importante destacar que la gestión documental y la utilización de tecnologías de la informática y comunicación (TIC) desempeñan un rol significativo en el control interno y las auditorías. Ruiz, Cabezas y Sánchez (2021) señalan que las TIC aplicadas a la gestión documental favorecen la conservación de información, el acceso rápido a la misma, la disminución del uso de papel y la optimización de los procedimientos. Por su parte, Cruz,

Villalba, William y Olmedo (2022) enfatizan que la digitalización y la incorporación de tecnologías en los sistemas de gestión de calidad son causas esenciales para incrementar la eficiencia, eficacia y efectividad en las organizaciones.

En este proceso, es fundamental considerar las tecnologías utilizadas en los mecanismos de la gestión de la calidad, sabiendo que estos requieren elementos que faciliten una gestión ágil de los requisitos. Tanto la documentación física como la digital, la consolidación de indicadores de gestión y los ajustes en los procesos deben ser constantemente monitoreados para lograr una mejora continua (Cruz & Chávez, 2022).

Para tomar decisiones rápidas y eficaces, es fundamental disponer de herramientas tecnológicas que faciliten a los administradores del sistema, operadores y la alta dirección visualizar cada elemento del Sistema de Gestión de la Calidad. Estos mecanismos aseguran que, durante las auditorías y los procesos de control interno, la organización tenga todo actualizado y alineado con la realidad empresarial, creando conciencia sobre la importancia y las ventajas que estas estructuras y buenas prácticas pueden aportar a los negocios (Cruz & Chávez, 2022).

La adopción de estas tecnologías no solo busca el reconocimiento en términos de certificaciones, sino también persigue beneficios económicos al optimizar los procesos. Además, contribuye a mitigar diversos riesgos, no solo financieros, sino también legales, reputacionales y tecnológicos, entre otros (Cruz & Chávez, 2022).

El estado financiero se muestra mediante un informe que brinda información clave para la toma de decisiones relacionadas con financiación e inversión. Este documento expone el pasivo, activo y capital con el que la compañía cuenta. En el presente estado financiero se muestran las secciones de pasivo, activo y capital. (Cantú Guajardo & Andrade de Guajardo 2018).

Además, en el estudio efectuado en las PYMES de Valledupar, las compañías carecen de conocimiento sobre los asuntos de equilibrio financiero, lo que resulta en una falta de precisión sobre el financiamiento diario de las acciones realizadas para atender las responsabilidades financieras a largo y corto plazo.

Se notó que ciertas compañías son familiares y, al ser así, no se emplea al personal adecuado experto en el asunto o área financiera, que elabore estrategias para llevar a cabo una adecuada administración de inventario, análisis de flujo de efectivo, cuentas pendientes tanto por pagar como por cobrar.

A partir de ellos, se concluye que las empresas requieren disponer de recursos y herramientas para mejorar habilidades en el tema de gestión financiera, además resulta relevante contar con especialistas y profesionales expertos en el tema.

Es necesario implementar una gestión eficiente en las PYMES de Valledupar, para obtener informes del seguimiento de ingresos y gastos, que permitan una proyección financiera presente y futura. Con esto se lograría que estas empresas mantengan una liquidez mejoren el cumplimiento de las obligaciones financieras y eviten endeudamientos.

Fortalezas y Debilidades del Sistema de Control Interno en Empresas del Sector Privado de la Ciudad de Valledupar

Colombia, enfrenta una serie de problemas para lograr mantener el equilibrio entre la rentabilidad y riesgo, en materia empresarial en cuanto a decisiones financieras. Es así, que las decisiones en lo relacionado con financiamiento e inversión pueden ser complejas y en casos requerir un análisis detallado del entorno empresarial y el mercado. (Serrato Guana, 2019).

La gestión financiera específicamente en las empresas medianas y pequeñas de la ciudad de Valledupar enfrenta innumerables desafíos, entre ellos, la toma de decisiones financieras de manera efectiva y asertiva para administrar de forma correcta los flujos de caja, el efectivo, equilibrio adecuado entre la rentabilidad y el riesgo.

Entre otras de las debilidades de las PIMES de la ciudad de Valledupar, se enfrenta el uso de forma incorrecta del flujo efectivo, al no contarse con una herramienta que permita establecer de forma clara entre la estimación de flujos efectivos probables, ingresos y gastos. A ello, se le suma la incapacidad para administrar de forma eficiente la gestión de cuentas por cobrar, pagos retrasados y pendientes con clientes que han sido prolongando (IARA, 2022)

Se analiza de lo anterior la necesidad, de contar con personal capacitado y especialista en el tema, para genere estrategias para realizar una correcta gestión de inventario, análisis de flujo de caja, cuentas por pagar y cobrar.

Otro factor que afecta a las PYMES de Valledupar, según un estudio realizado por (Ochoa Triana, Marrufo García, & Ibáñez Rojas 2020), es el elevado número de medianas, pequeñas y microempresas en la zona, que no cuentan con una administración financiera apropiada. Esto, sin duda, genera una escasez de liquidez en la empresa e incertidumbre en los

costos y gastos. Además, si no se cumplen los compromisos de pago, así como en circunstancias de insolvencia.

Por su parte, también resulta interesante en este capítulo abordar esas fortalezas que pueden resaltarse de PYMES de la ciudad de Valledupar, en lo cual se indica que la gestión financiera sea en lo privado o en lo público ayuda a gestionar, dirigir los recursos económicos en pro del bienestar de la empresa o entidad. (Casa Chicaiza, Masapanta Molina, & Cadena-Chávez 2022).

De igual manera, los procedimientos y acciones que surgen de la administración sobre la gestión de los recursos financieros de una entidad comprenden el monitoreo de costos e ingresos, planificación e inversiones que requieren la formulación de estrategias para alcanzar metas financieras (Mayett Moreno, Zuluaga Muñoz, & Guerrero Cabarcas, 2022).

Actualmente, la administración financiera en empresas de tamaño medio y pequeño en la ciudad de Valledupar necesita una gestión de presupuestos y análisis financiero para facilitar una gestión eficiente. (Pastor Terrazas, 2022).

Análisis de la Implementación Adecuada de Políticas de Control Interno en Empresas del Sector Privado de la Ciudad de Valledupar

La adecuada implementación de las políticas de control interno en las organizaciones resulta fundamental para garantizar el uso apropiado de los recursos financieros, evitar fraudes y reducir las pérdidas irrecuperables. Específicamente, en las empresas del sector privado de Valledupar, se identificó un elevado riesgo de pérdidas financieras, lo que hizo imperativo realizar regular y subrayar la relevancia del control interno en este sector.

En este entorno, la implementación efectiva del control interno por parte de los auditores tuvo como objetivo garantizar la autenticidad y precisión de la información contable, así como el

amparo de los bienes de la compañía. Si el auditor identificaba fallas en el sistema de control interno y estas no eran subsanadas, podrían afectar la producción de la información contable, y el manejo del patrimonio de las PYMES del sector privado.

Por lo tanto, se dejó señalado como medidas preventivas para las compañías del área privada de la ciudad de Valledupar, contar con profesionales capacitados y una metodología para evitar acciones que colocan en peligro la estabilidad y solidez de la organización, lo que pudo haber tenido consecuencias negativas para su entorno en general.

El análisis del papel de los auditores en las empresas privadas, y en particular las ubicadas en la ciudad de Valledupar, fue crucial para comprender la efectividad del control interno y proponer mejoras en su implementación. Este análisis permitió evidenciar la importancia de contar con profesionales altamente capacitados y la aplicación adecuada de protocolos preventivos para minimizar riesgos y prevenir pérdidas financieras significativas en las empresas.

Análisis de los Puntos Fuertes y las Áreas de Mejora Dentro del Sistema de Control Interno Financiero en las Empresas del Sector Privado de la Ciudad, Considerando las Particularidades del Periodo en Estudio.

Materiales y Métodos

En este contexto, se empleó una metodología de investigación combinada que fusionó técnicas cuantitativas y cualitativas para obtener un entendimiento más detallado e integral del tema en análisis. Primero, se realizó un análisis bibliográfico riguroso para adquirir una sólida comprensión teórica del asunto, utilizando bases de datos académicas y científicas pertinentes.

Para el estudio empírico, se seleccionaron como muestra 30 empresas del sector privado de la ciudad de Valledupar, abarcando diferentes industrias con el objetivo de obtener una visión representativa del desempeño del sistema de control interno de la información financiera. Se empleó un procedimiento de muestreo aleatorio simple para elegir a los participantes, asegurando la diversidad en la composición de la muestra.

Los datos recolectados fueron examinados mediante métodos estadísticos descriptivos y se desarrolló un proceso de investigación estructurado en las siguientes etapas:

Etapas de Indagación

En esta etapa se realizó un estudio riguroso de la bibliografía existente acerca del tema en análisis. Se reconocieron las teorías, conceptos y enfoques clave vinculados con el asunto.

Etapas de Planificación

En esta etapa se desarrolló el diseño del estudio, que abarcó la elección de la muestra, los recursos para la recolección de documentos y los procedimientos de análisis.

Etapas de Recopilación de Documentos

En esta etapa se recolectaron las cifras requeridas para dar respuesta a las interrogantes de investigación. Se emplearon diversas metodologías, tales como encuestas, entrevistas y observación directa.

Etapas de Evaluación de Datos

En esta etapa, se examinaron los datos recolectados mediante técnicas estadísticas y procedimientos cualitativos, de acuerdo con lo requerido. Se detectaron patrones, tendencias y vínculos relevantes en la información.

Etapas de Análisis de los Resultados

En esta etapa se analizaron los resultados derivados de la exploración de cifras y se cotejaron con el estudio de literatura existente. Se buscaron razones, se derivaron conclusiones y se plantearon sugerencias.

Etapas de Reporte y Divulgación

En esta etapa se elaboró un reporte final del estudio, que contempló la exposición de los hallazgos, las conclusiones y las sugerencias. Adicionalmente, los descubrimientos fueron divulgados mediante publicaciones científicas, conferencias u otros medios de relevancia.

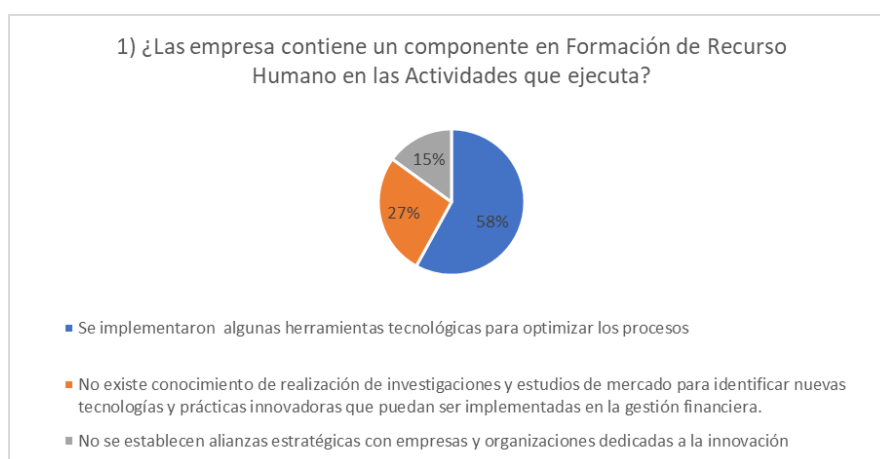
Resultados Esperados

Resultados del sondeo acerca del desempeño de los auditores del Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Empresas del Sector Privado de la Ciudad de Valledupar durante los años 2022-2024, con el propósito de amortiguar los efectos de la crisis financiera y respuesta a la interrogante: "**¿Cómo han actuado los auditores del Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Empresas del Sector Privado de la Ciudad de Valledupar años 2022-2024, para identificar e implementar acciones que mitiguen los impactos de la crisis financiera ocurrida en la organización?**"

En el sondeo realizado, se obtuvieron los siguientes resultados sobre el desempeño de los auditores del sistema de Control Interno de la información financiera en las empresas del Sector Privado de la ciudad de Valledupar durante los años 2022-2024, con el propósito de disminuir los efectos de la emergencia financiera y se responde a las preguntas planteadas:

Figura 1

Porcentajes formación de gestión humana en tareas de CTI



Nota. Se aprecia un grafica de porcentajes que arroja en su mayoría que no se implementan herramientas tecnológicas. Autoría Propia

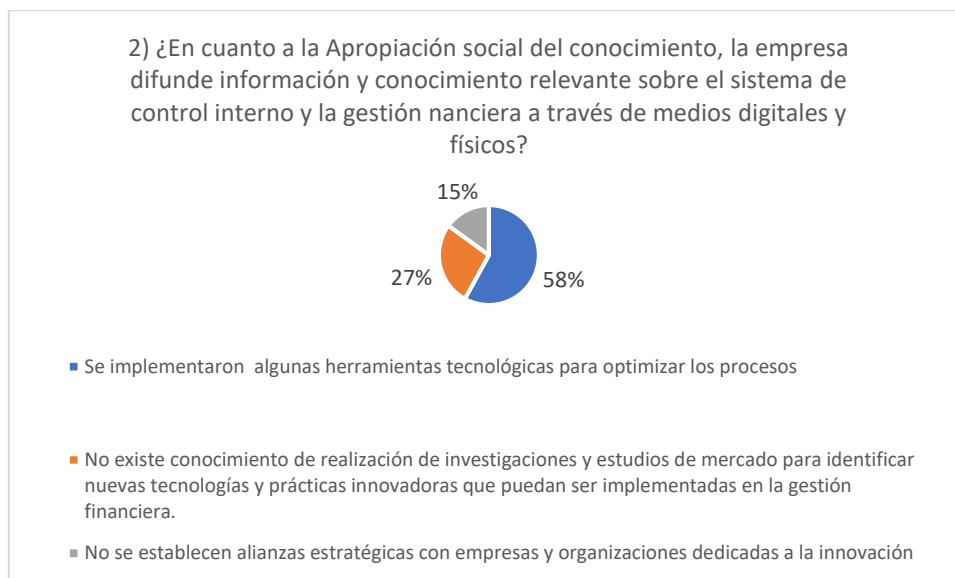
Los datos revelan una falta significativa de formación en control interno dentro de las empresas evaluadas, ya que el 50% de los encuestados afirmó que los auditores no proporcionan capacitación en este ámbito. Solo el 25% reportó la existencia de cursos y talleres enfocados en habilidades tecnológicas y de innovación financiera, mientras que otro 25% indicó que no se promovió la participación en proyectos de investigación y desarrollo tecnológico.

Estos hallazgos se alinean con la literatura previa que destaca la importancia de la capacitación continua en los sistemas de control interno (Mozón, 2018). La falta de formación no solo afecta la eficiencia operativa, sino que también debilita la capacidad de la organización para prevenir fraudes y errores financieros (Cabrera et al., 2021). Además, la baja implicación del personal en la investigación y la innovación sugiere que la cultura organizacional no fomenta el aprendizaje continuo ni la adaptación a cambios tecnológicos.

Si las empresas implementaran programas estructurados de capacitación en control interno, los empleados podrían mejorar su capacidad para gestionar riesgos financieros y contribuir activamente a la estabilidad económica de la organización.

Figura 2

Porcentaje del adueñamiento colectivo del entendimiento



Nota. Se aprecia una gráfica de porcentajes que arroja en su mayoría que se implementaron algunas herramientas tecnológicas para optimizar los procesos. Autoría Propia

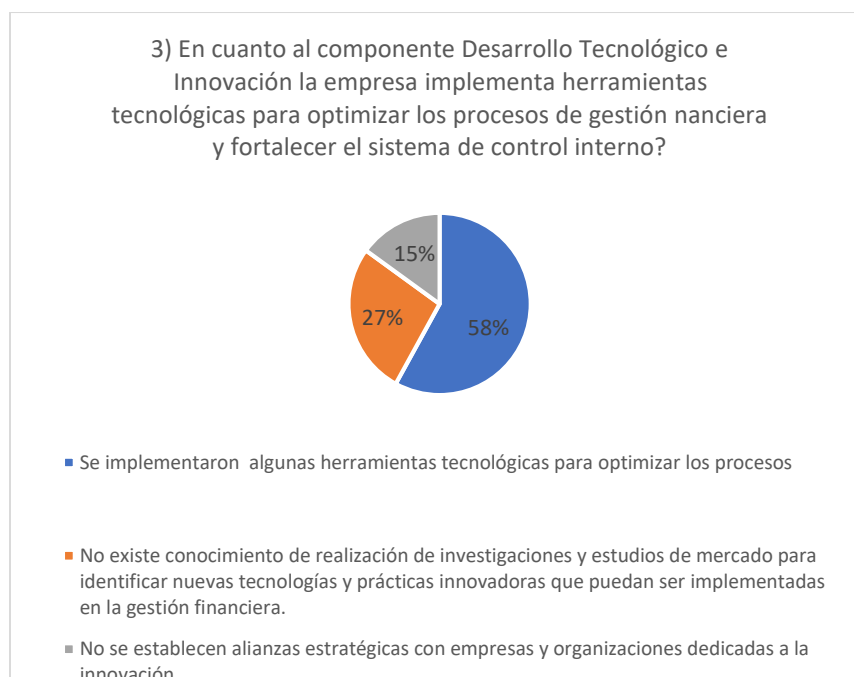
El 70% de los encuestados afirmó que no se compartió información relevante sobre control interno y gestión financiera mediante canales digitales o físicos. Solo el 20% indicó que existían canales de comunicación efectivos, y un 10% mencionó la ausencia de iniciativas de responsabilidad social empresarial.

Estos datos reflejan un problema estructural en la gestión del conocimiento dentro de las empresas, en contraposición con estudios previos que destacan la importancia de la transparencia y la difusión de información como factores clave para la eficacia del control interno (Ruiz et al., 2021). La falta de comunicación entre auditores y empleados puede generar inconsistencias en la aplicación de normativas y procesos, afectando la confianza en la información financiera de la empresa.

El establecimiento de canales formales de comunicación y la implementación de estrategias de transferencia de conocimiento podrían mejorar la efectividad del control interno y fortalecer la toma de decisiones financieras.

Figura 3

Porcentajes en desarrollo tecnológico e innovación



Nota. Se aprecia una gráfica de porcentajes que arroja en su minoría que no se establecen alianzas estratégicas con empresa dedicadas a la innovación. Autoría Propia

En cuanto al uso de tecnología en el control interno, el 58% de los encuestados reconoció la implementación de herramientas digitales para mejorar la gestión financiera. Sin embargo, el 27% señaló que no se realizan investigaciones para identificar nuevas tecnologías, y el 15% afirmó que no existen alianzas estratégicas con empresas de innovación.

Estos resultados indican que, aunque hay avances en la adopción de tecnología, no existe un enfoque proactivo hacia la modernización del control interno. La literatura sugiere que la digitalización y la automatización de procesos pueden mejorar significativamente la eficiencia y la seguridad de los sistemas de control financiero (Cruz et al., 2022). No obstante, sin una estrategia clara de innovación y sin colaboración con actores externos, las empresas corren el riesgo de quedar rezagadas frente a competidores que sí incorporan tecnologías emergentes.

Si las empresas adoptaran una estrategia de innovación tecnológica más estructurada, incluyendo la investigación en nuevas herramientas digitales y la formación de alianzas estratégicas, podrían mejorar la eficiencia y confiabilidad de su sistema de control interno.

Discusión

En relación con la formación del recurso humano, es esencial capacitar a los empleados en los conceptos básicos del sistema de control interno y su conexión con la información financiera. Proporcionar a los colaboradores una comprensión sólida de los principios de control interno les permite desempeñarse de manera efectiva en la administración de documentos financieros y en la realización de prácticas adecuadas. Además, ofrecer cursos y talleres en habilidades tecnológicas e innovación aplicada a la gestión financiera resulta clave para equipar a los profesionales con las competencias necesarias en un contexto de constante crecimiento.

En cuanto a la apropiación social del conocimiento, se busca difundir información relevante sobre el manejo del sistema de control interno y la gestión financiera. La utilización de medios digitales y físicos proporciona múltiples canales de comunicación para llegar a una audiencia más amplia y agilizar el acceso a la información. Además, establecer canales de comunicación efectivos con los diferentes grupos de interés, como clientes, proveedores y accionistas, es fundamental para fomentar una relación transparente y construir confianza. La divulgación de la administración financiera y el sistema de control interno, contribuyendo a una mejor comprensión de los procesos financieros y promueve la participación.

Respecto al progreso tecnológico e innovación, el objetivo es introducir instrumentos tecnológicos que mejoren los procesos de administración financiera y robustezcan el sistema de control interno. La implementación de tecnologías apropiadas puede incrementar la eficiencia, exactitud y seguridad en la administración financiera, lo cual impacta para tomar decisiones fundamentada en la información. Además, llevar a cabo estudios e investigaciones de mercado facilita la identificación de nuevas tecnologías y métodos innovadores que puedan ser aplicados

en la administración financiera, manteniendo a la organización al frente de las tendencias más recientes y oportunidades.

Establecer alianzas estratégicas con empresas y organizaciones dedicadas a la innovación y el desarrollo tecnológico también puede potenciar la administración financiera y el sistema de control interno, al facilitar el intercambio de conocimientos y el acceso a recursos adicionales.

Diseñar una Propuesta de Optimización del Sistema de Control Interno en las Empresas Privadas de Valledupar, Años 2022-2024

A partir de todo lo anteriormente expuesto y teniendo en cuenta las necesidades de optimizar el sistema de control interno en las empresas privadas de Valledupar durante el periodo 2022-2024, se sugiere a continuación un plan de mejora estructurada.

El propósito de este plan de mejora es fortalecer el sistema de control interno en las compañías privadas de Valledupar, garantizando la eficacia en las operaciones, la transparencia financiera y la observancia de las regulaciones. Además, fomenta la puesta en práctica de tecnologías innovadoras para reducir riesgos y perfeccionar procesos organizativos.

Objetivo

Optimizar el sistema de control interno para garantizar la efectividad operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo en las empresas de Valledupar.

Fase 1: Diagnóstico Inicial

Duración: 3 meses

Objetivo: Analizar el estado actual del sistema de control interno.

Acciones: Realizar auditorías internas preliminares utilizando el modelo COSO; aplicar encuestas y entrevistas a empleados clave sobre percepción del control interno y analizar los procesos contables y financieros para identificar riesgos.

Resultados: Informe de diagnóstico incluye la identificación de fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, y su posterior priorización de áreas críticas a intervenir.

Métricas de Evaluación: Cobertura del diagnóstico: % de empresas participantes con diagnóstico completado, índice de riesgos detectados: Número y tipo de riesgos identificados en auditorías iniciales.

Mecanismos de Seguimiento: Informe de diagnóstico validado por la alta dirección y presentación de hallazgos en reuniones de seguimiento.

Fase 2: Capacitación y Desarrollo del Personal

Duración: 4 meses

Objetivo: Formar al equipo en competencias clave para implementar el control interno.

Acciones: Diseñar programas de formación en gestión de riesgos y auditoría interna, capacitar en tecnologías aplicadas al control interno y promover certificaciones internacionales en control interno para el personal clave.

Resultados Esperados: Personal capacitado en estándares internacionales y tecnologías aplicadas.

Métricas de Evaluación: Nivel de capacitación: % de empleados capacitados por área.

Impacto en Certificaciones: Número de certificaciones obtenidas por empleados clave.

Índice de Mejora en Desempeño: Comparación pre y post capacitación mediante evaluaciones.

Mecanismos de Seguimiento: Encuestas de satisfacción y autoevaluaciones del personal capacitado, e informes de impacto sobre la aplicación del conocimiento adquirido.

Fase 3: Estandarización de Procedimientos

Duración: 5 meses

Objetivo. Implementar políticas y procedimientos claros para garantizar controles efectivos.

Acciones: Actualizar los manuales de procesos según los hallazgos del diagnóstico, diseñar matrices de riesgo y controles para áreas críticas e implementar controles preventivos y correctivos, como segregación de funciones y autorización de transacciones.

Resultados Esperados: Manuales actualizados y reducción de errores operativos y financieros.

Métricas de Evaluación: Grado de estandarización: % de manuales revisados y aplicados.

Reducción de Errores: Disminución de irregularidades detectadas en auditorías posteriores.

Mecanismos de Seguimiento: Verificación trimestral del uso de manuales actualizados. Y reportes de cumplimiento normativo generados internamente.

Fase 4: Incorporación de Tecnología

Duración: 6 meses

Objetivo. Digitalizar procesos clave y optimizar la gestión del control interno.

Acciones: Implementar software de gestión financiera y análisis de datos. Incorporar herramientas de inteligencia artificial para la detección de anomalías y desarrollar sistemas integrados de información financiera.

Resultados Esperados: Mayor eficiencia en procesos de auditoría y gestión financiera y capacidad de respuesta rápida ante riesgos.

Métricas de Evaluación: Nivel de digitalización: % de procesos digitalizados.
Tiempo de respuesta ante riesgos:

Reducción en el tiempo promedio de identificación y mitigación de anomalías.

Mecanismos de Seguimiento: Análisis de indicadores de rendimiento del software implementado y auditorías internas sobre efectividad de las herramientas digitales.

Fase 5: Monitoreo y Seguimiento

Duración: Permanente

Objetivo. Garantizar la sostenibilidad del sistema de control interno.

Acciones: Crear comités de auditoría para supervisar el desempeño del sistema, realizar evaluaciones trimestrales del control interno, y ajustar los procedimientos y tecnologías según las evaluaciones.

Resultados Esperados: Sistemas de control interno actualizado y funcionando efectivamente.

Métricas de Evaluación: Frecuencia de auditorías: Número de auditorías realizadas trimestralmente.

Índice de Cumplimiento Normativo: % de ajustes implementados según hallazgos.

Mecanismos de Seguimiento: Reportes anuales sobre desempeño del control interno y evaluaciones de impacto de los ajustes implementados.

Fase 6: Fomento de la Cultura Organizacional

Duración: 4 meses (Con seguimiento continuo)

Objetivo. Integrar valores éticos y de transparencia en todos los niveles organizacionales.

Acciones: Organizar campañas de sensibilización sobre la importancia del control interno. Reconocer públicamente a los empleados que cumplan con buenas prácticas. Y, establecer canales de denuncia confidenciales para reportar irregularidades.

Resultados Esperados: Cultura de transparencia fortalecida.

Métricas de Evaluación: Percepción de la cultura organizacional.

Encuestas anuales de percepción de empleados.

Impacto de Reconocimientos: Número de empleados reconocidos y su correlación con mejoras en desempeño.

Mecanismos de Seguimiento: Evaluaciones internas de ética y transparencia organizacional. Análisis de efectividad de canales de denuncia.

El plan de mejoramiento propuesto busca transformar la gestión empresarial mediante la implementación de estrategias que fortalezcan los procesos internos y reduzcan vulnerabilidades operativas y financieras. Al enfocarse en la integración de tecnologías innovadoras, la capacitación constante del personal y la adopción de una cultura organizacional basada en la ética, se pretende garantizar la sostenibilidad y competitividad de las empresas privadas de Valledupar. Este enfoque integral proporciona una base sólida para afrontar los retos empresariales, promoviendo la adaptabilidad y el crecimiento continuo en un entorno dinámico y competitivo.

Beneficios: Eficiencia operativa. Automatización y optimización de procesos claves. Toma de decisiones más acertada. Información financiera exacta y en tiempo adecuado.

Cumplimiento normativo. Reducción de riesgos legales y sanciones.

Competitividad empresarial. Posicionamiento sólido en el mercado.

Conclusiones

Para concluir, es necesario un progreso en el conocimiento en el ámbito del control interno en empresas del sector privado de Valledupar, consiguiendo intervenciones bajo variables de análisis que promuevan la adopción de tecnologías apropiadas. Esto puede incrementar la eficiencia, exactitud y seguridad en la administración financiera, lo cual repercute en la toma de decisiones fundamentada en información.

Además, es necesario llevar a cabo investigaciones y análisis de mercado para descubrir nuevas tecnologías y métodos innovadores que puedan ser aplicados en la administración financiera, con el fin de alcanzar una gestión financiera próspera. Conforme se disponga de los recursos requeridos, se conseguirá una administración más eficiente de las tareas que implican alcanzar metas.

Se debe gestionar intervenciones directas con los colaboradores, para eliminar cualquier posible impacto negativo sobre las personas involucradas. Esto demuestra un enfoque responsable y ético, evitando cualquier riesgo o daño innecesario a los sujetos de estudio.

Finalmente, se requiere esas alianzas estratégicas con empresas y organizaciones dedicadas a la innovación y el desarrollo tecnológico también puede mejorar la gestión financiera y el sistema de control interno, al permitir el intercambio de conocimientos y el acceso a recursos adicionales.

Apéndices

Apéndice A

Encuesta Realizada a las 4 Empresas que se Tomaron de Muestra

6/11/24, 11:01

Propuesta de Mejora del Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Empresas del Sector Privado de la Ciudad de Val...

Propuesta de Mejora del Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Empresas del Sector Privado de la Ciudad de Valledupar años 2022-2024.

Cordial saludo;

La presente encuesta, tiene como finalidad arrojar los resultados de como opera el sistema de control interno de las empresas privadas de la ciudad de Valledupar-Cesar (Ecosolar-Colombia, Proairex, Distrimateriales, A comer arepas de Maiz), con la finalidad de detectar falencias y diseñar una propuesta de mejoramiento del sistema de control interno de las empresas privadas de la ciudad de Valledupar, evaluando el grado de eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos.

Las preguntas que se detallan a continuación deben ser respondidas conforme a la empresa a la cual usted pertenece.

- 1) ¿Las empresa contiene un componente en Formación de Recurso Humano en las Actividades que ejecuta?
- 2) ¿En cuanto a la Apropiación social del conocimiento, la empresa difunde información y conocimiento relevante sobre el sistema de control interno y la gestión financiera a través de medios digitales y físicos?
- 3) En cuanto al componente Desarrollo Tecnológico e Innovación la empresa implementa herramientas tecnológicas para optimizar los procesos de gestión financiera y fortalecer el sistema de control interno?

Nota. Encuesta donde se realiza 3 pregunta y las respuestas se toman como muestra de cómo operan las empresas enfocadas en el control interno. Autoría Propia

Referencias Bibliográficas

Bernal. (2000). La auditoria forense y el control interno herramientas para combatir el fraude. Bogota. : Universidad Militar Nueva Granada.

Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, I., & Rodríguez, R. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. CIENCIAMATRIA, volumen 7, número 12, 696-724.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7915377>.

Confaorient (2021) Understanding quality of life in older adults. University of North Texas.

Cruz, M & Chavez, D (2022) Ventajas de las TIC en los sistemas de gestión de calidad. *Revista Fundaes*. [PDF] blob:<https://scienti.minciencias.gov.co/c0323440-8de8-4a99-a871-c2c2a3ec327>.

Fajardo , M., & Soto, C. (2017). Gestión Financiera Empresarial.

<http://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/4800/14357/1/Cap.5%20Criterios%20de%20evaluaci%C3%B3n%20financiera.pdf>

Fajardo, M Soto, (2017). Gestión Financiera Empresarial.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream4800/14357/>.

Holmes. (1979). Principios básicos de auditoría. México Dc: UTHEA.

Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, volumen 6, número 2, 2316-2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030.

López, E. y Solís, E. (2019). La importancia del control interno para el cumplimiento de las disposiciones fiscales de las disposiciones fiscales en las entidades económicas. *Horizontes de la Contaduría en las ciencias sociales*, 157-165.

- Lozano, E., Amasifuén, M., & Luna, E. (2020). Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Balances*. Tingo María, volumen 8, número 11, 81-89. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198/181>.
- Olmedo, J., Cárdenas, J., Cuadrado, G., & Zamora, G. (2022). Gestión administrativa de las instituciones de educación superior. *Revista de ciencias sociales*, volumen 27, número 2, 347-356. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817703>.
- Prada. (2015). Evaluación de Auditoría en gobierno corporativo: Propuesta aplicable a las empresas colombianas. . *Revista internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, 1-34.
- Pucha Torres, R., Narvárez Zurita, C., Erazo Álvarez, J., & Torres Palacios, M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 60-85. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.546>
- Sánchez, J. (2020). *The Effectiveness of Internal Audit and Internal Control Systems in Greek Banks*. International Hellenic University.
- Sánchez, L. (2021). COSO ERM y la gestión de riesgos. *QUIPUKAMAYOC*, 43-50.
- Santos (2019). *El papel del auditor interno en la detección de obstáculos de aprendizaje organizacional*. Bogotá: Universidad de los Andes.
- Torres. (2020). *La independencia mental, el auditor interno en la empresa privada colombiana*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.
- Zambrano, J., & Concha, J. (2021). Análisis de la gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad de la empresa pinturas Mundocolor, del cantón Santo Domingo. *Pol. Con.*,

volumen 6, número 4, 763-780.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7927027>.