

Abril 13 2019



**Estrategia de Fortalecimiento al  
Control Interno, la Documentación y  
Transacciones Contables de  
TRANSPORTES BERMÚDEZ S.A.**



**UNIMINUTO**  
Corporación Universitaria Minuto de Dios  
Educación de calidad al alcance de todos  
Sede Virtual y a Distancia

**PRESENTADO POR:**

**YOLANDA LAGOS MANRIQUE  
MÓNICA ALEXANDRA GÓMEZ SÀNCHEZ  
CLAUDIA LILIANA JIMENEZ TILAGUY**

## OBJETIVO GENERAL

Desarrollar una estrategia de fortalecimiento al control interno contable, transaccional y de documentos de TRANSPORTES BERMÚDEZ S.A.



## OBJETIVOS ESPECÍFICOS



Establecer directrices sobre soportes físicos y transacciones contables a nivel organizacional, de manera descriptiva, al personal de TRANSPORTES BERMÚDEZ S.A.



Formular estrategias de control interno (entorno operativo) en la empresa TRANSPORTES BERMÚDEZ S.A., para minimizar impactos en fuga de ingresos, gastos incontrolables y pagos de multas y sanciones.

# PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Descontrol en recaudo y gastos e incumplimiento de procesos.



¿Qué estrategias de control interno debe implementarse para el manejo de documentación y transacciones contables en la empresa **TRANSPORTES BERMÚDEZ S.A.**, para reducir el riesgo y alcanzar las metas de crecimiento y perdurabilidad en el sector de transporte público?



Se realizaron charlas para sensibilizar, orientar y capacitar a los participantes de la empresa sobre la legalidad de la información física que soportan las transacciones contables y la organización de sus producidos y gastos diarios

F  
O  
R  
T  
A  
L  
E  
C  
I  
M  
I  
E  
N  
T  
O



# JUSTIFICACIÓN

En TRANSPORTES BERMÚDEZ S.A....



El sector transportador, ha vivido cambios estructurales en los últimos años en la capital colombiana



La desorganización en el recaudo y/o abuso en las cuentas de gastos sigue siendo la principal consecuencia de la cultura informal, erosionando beneficios como garantizar a los usuarios y clientes comodidad, seguridad, efectividad, rentabilidad



El desconocimiento de las normas no exime su cumplimiento, es por esta razón se quiere implementar medidas de sensibilización frente al tema a los participantes de la empresa.

# METODOLOGÍA



**Análisis**  
Verificar  
documentos y  
Transacciones



**Charlas**  
Escuchar el personal  
operativo y  
sensibilizarlos



**Cartilla**  
Importancia y  
directrices del  
manejo de procesos

# MARCO TEÓRICO

## Antecedentes

### Control Interno

Todos los procedimientos deben ser controlados eficazmente, inicio preventivo (Montaño, 2015, pág. 252) Revisoría Fiscal En Colombia Del Hacer Al Deber Ser

### Economía Informal

“En Colombia no somos pobres, somos informales, y técnicamente delincuentes porque fomentamos el delito de diferentes maneras” piratería, evasión de impuestos, “vacunas”, regateo, trampa (Herrera Mora, 2018, pág. 1) Informalidad Al Desnudo

### Transporte Publico

Predominio de la informalidad en el sistema, guerra del centavo, congestión vial, contaminación, mal estado de vehículos, mal servicio, inseguridad, accidentalidad, vendedores ambulantes. (Crosby, Castro, & Díaz , 2017, pág. 3) Transporte Publico En Bogotá



## MARCO LEGAL



NIA 400 y 315 Control Interno, riesgo inherente, de control, de detección, de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. (IAASB) International Auditing and Assurance Standards Board. Ley 87 de 1993, por la cual se dictan normas para que las organizaciones establezcan control interno



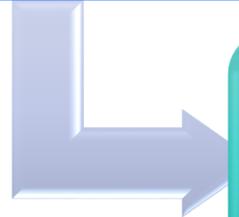
Art. 615 a 620 y 663 Estatuto Tributario Nacional, requisitos de facturas y documentos y sanción por gastos no explicados, falta soportes, empresa no los reconoce para Renta.



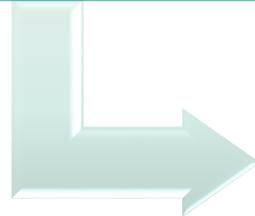
Art. 123 a 135 decreto 2649 de 1993. Normas vigentes según el Consejo Técnico de la Contaduría Pública sobre registros y libros, puesto que las NIIF no se ocupan de los soportes y libros contables.

# IMPACTO

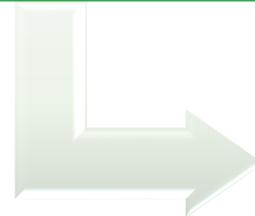
Seguir  
Lineamientos



Fortalecer  
valores



Aceptar y  
conocer la  
normatividad



Ejecución de  
Acciones y medidas  
de Control

Ejecutar  
conocimientos  
adquiridos



## LOGROS Y RESULTADOS



Se entendió la importancia de los soportes físicos y la legalidad contable, evidenciando cambios reales en flujo de caja que manejan, en la documentación que presentan, proveedores fidelizados, los gastos han bajado considerablemente y los propietarios evidencian incremento en sus ingresos.



Se diseñó y entregó una cartilla y un brochure para complementar las charlas de fortalecimiento.

Se Logró la participación activa y apoyo del personal operativo, quienes son los directos generadores de transacciones y cumplidores de procesos.



# RECOMENDACIONES



Evidencia suficiente y adecuada de la información Contable.



Fidelización de Proveedores -  
(Bancarización)



Contratación de personal, y chequeo de cumplimiento de procesos.



Lista de chequeo ejecutadas, control organizacional y apoyo área operativa.



Instalar sensores que controle los ingresos reales, mantenimiento preventivo para evitar gastos.



Incentivar conductores económicamente y con tiempo personal, para evitar la guerra del centavo e ir cambiando su cultura.

## CONCLUSIONES

La implementación de estándares de calidad, es una herramienta para fortalecer la competitividad de las empresas. Art. 3 de la Ley 1314 de 2009  
Convergencia a estándares



Mitigar el riesgo y la evasión que puede llegar a impactar el logro de los objetivos organizacionales, incrementa el número de empresas responsables, comprometidas y cumplidoras.  
ISO31000:2018

No se puede prescindir de los soportes físicos puesto que son base de Información Financiera oficial, aunque con base en ellos se hubiesen preparado comprobantes y estos se hubiesen acumulado en los libros, puesto que son evidencia suficiente  
Decreto 2649 de 1993 Título III



Es responsabilidad de cada organización, acatar y cumplir las normas, el desconocimiento no exime de responsabilidades.  
Ejecución de Contador Publico.  
Ley 43 de 1990 cumplimiento de Normas de Ética Profesional.

# BIBLIOGRAFÍA

Actualicese. (11 de 06 de 2015). <https://actualicese.com/>. Recuperado el 01 de 03 de 2019, de <https://actualicese.com/actualidad/2015/06/11/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>

Bermúdez Gómez, H. (18 de 03 de 2019). <http://www.comunidadcontable.com>. Recuperado el 21 de 03 de 2019

<http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Contrapartidas/la->

Celis Vera, M. V., & Villalobos Ortiz, M. I. (01 de 2013). <http://repository.urosario.edu.co>.

Recuperado el 01 de 03 de 2019, de <http://repository.urosario.edu.co>:

<http://repository.urosario.edu.co/bitstream/handle/10336/4211/1018428880-2013.pdf?sequence=1>

Crosby, c., Castro, l., & Díaz , D. (27 de 10 de 2017). *Plaza Capital*. Recuperado el 01 de 03 de 2019, de <https://plazacapital.co/webs/produccion5/Transporte-publico-bogota/historia/Transporte.html>



# BIBLIOGRAFÍA

Herrera Mora, C. (22 de 05 de 2017). ¿La informalidad nos salvó? *Portafolio*, pág. 1. Recuperado el 01 de 02 de 2019, de <https://www.portafolio.co/opinion/camilo-herrera-mora/camilo-herrera-m-la-informalidad-nos-salvo-506143>

Jaramillo, J. (05 de 08 de 2018). El 70% del transporte urbano es informal. (Portafolio, Ed.), pág. 1. Obtenido de <https://www.portafolio.co/economia/la-mayoria-del-transporte-urbano-es-informal>

Imágenes:

<https://www.stockphotosecrets.com/free-photos/where-can-i-find-free-photos-from-canstockphoto.html>

