

CONTROL INTERNO SOBRE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LA
MINIZACIÓN DE RIESGOS QUE CONLLEVE EN LA PERDIDA DE CAPITAL



MARIO ANDRES LOMBANA MOVILLA

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y DE COMERCIO
INTERNACIONAL
PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA
SANTA MARTA
2017

**CONTROL INTERNO SOBRE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LA
MINIZACIÓN DE RIESGOS QUE CONLLEVE EN LA PERDIDA DE CAPITAL**



MARIO ANDRES LOMBANA MOVILLA

**Monografía presentada como modalidad de grado para optar el título de Contador
Público**

Asesor

RICARDO ARAGON GOMEZ

**UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
FACTULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y COMERCIO
INTERNACIONAL
CONTADURIA PÚBLICA
SATA MARTA
2017**

Nota de aceptación

Asesor

Evaluador

Evaluador

Santa marta, noviembre 16 de 2016

DEDICATORIA

A mis familias que han sido la fuente de apoyo e inspiración para realizar este trabajo que es el fruto del esfuerzo de realizado por 5 años en el que e adquirido la formación para desempeñar la mejor profesión, Contador Público.

A la universidad Cooperativa de Colombia sede Santa Marta por ser el lugar donde he adquirido la formación académica, personal y profesional convirtiéndose, en el soporte para hacer posible esta iniciativa.

A los profesores con los cuales tuve la oportunidad de recibir sus conocimientos materializados hoy en día en Cuasi profesional de contabilidad pública.

A los compañeros con los que tuve la oportunidad de compartir todos los momentos que nos dejo el paso por la universidad cooperativa de Colombia

AGRADECIMIENTOS

Quiero aprovechar este momento tan importante para dejar plasmado mis más profundos agradecimiento a mi madre Maribel, a mi Padre Mario y a mi hermana Giselle por ser ese apoyo incondicional en el transcurso de mi formación académica como contador público.

A la Universidad Cooperativa de Colombia sede Santa Marta por permitirme ser parte de esta familia y poner a nuestra disposición un gran cuerpo de docentes y profesionales que nos brindaron el conocimiento necesario para desempeñar la profesión de contador Públicos bajo unos principios éticos.

A mis compañeros y amigos con los que en el transcurso de esta carrera hemos compartido grandes momentos y con los que hoy estamos cumpliendo una de nuestras metas.

A Ricardo Aragón tutor de grado por ser la persona que me ha guiado en el desarrollo del presente trabajo.

Por ultimo a la vida por permitirme llegar a este punto, donde termina una etapa y comenzara otra.

CONTENIDO

	Pág.
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
0. INTRODUCCIÓN	10
1. DEFINICIÓN DEL TEMA O SITUACIÓN A TRATAR.....	11
2. JUSTIFICACIÓN	12
3. OBJETIVOS DE LA REVISIÓN	14
3.1. OBJETIVO GENERAL	14
3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	14
4. METODOLOGÍA.....	15
4.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	15
4.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
4.3. TÉCNICA PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	16
5. RESULTADOS DE LA REVISIÓN REALIZADA	17
5.1 DE LA DESCRIPCIÓN DE LOS RIESGOS EN LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL SECTOR INDUSTRIAL.....	17
5.2 DE LAS ESTRATEGIAS UTILIZADAS PARA LA MINIMIZACIÓN DE LOS RIESGOS TENIENDO COMO HERRAMIENTA EL CONTROL INTERNO.....	26
6. ANALISIS Y DISCUSIÓN	37
7. CONCLUSIONES.....	38
8. RECOMENDACIONES	42
9. REFERENCIAS	43

INDICE DE ILUSTRACIONES

	Pág.
Ilustración 1. ENTORNOS DONDE SE IDENTIFICAN LOS RIESGOS.....	20
Ilustración 2. PLANILLA DE VALORACIÓN DE LA PROBABILIDAD Y DEL IMPACTO. FUENTE: UN PROCEDIMIENTO PARA EVALUAR EL RIESGO DE LA INNOVACIÓN EN LA GESTIÓN DEL MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	24
Ilustración 3. MATRIZ DE CONSECUENCIAS PROBABLES GESTIÓN DE RIESGOS OPERACIONALES EN EXCAVACIÓN SUBTERRÁNEA (EQUIPOS Y MAQUINARIA DE MOVIMIENTO DE TIERRA)	25
Ilustración 4. MATRIZ DE PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DEL INCIDENTE GESTIÓN DE RIESGOS OPERACIONALES EN EXCAVACIÓN SUBTERRÁNEA (EQUIPOS Y MAQUINARIA DE MOVIMIENTO DE TIERRA)	26

RESUMEN

El control interno es una de las herramientas que permite dar respuesta de forma oportuna a los riesgos que traen consigo la ejecución de una actividad, para el caso de las empresas agrupadas en el sector industrial donde se hace de vital importancia el uso de la propiedad planta y equipo con la cual pueden alcanzar las metas proyectadas en referencia a los niveles de producción, las medidas de control van en caminata a reducir a niveles aceptables la posibilidad de ocurrencia de sucesos no deseados que traigan consigo la pérdida de capital de las empresas. Por esto se consultaron referentes teóricos que abordaran el riesgo desde esta perspectiva permitiendo desagregar la identificación y descripción de los riesgos a los que mayormente se encuentran expuesta este tipo de empresas; así mismo brindar herramientas basadas en el control interno que le permitan a las organizaciones dar respuesta oportuna a los riesgos. Ante esta situación se deben enfocar los riesgos desde 3 perspectivas, los financieros, los operativos y los sociales para que de esta forma se brinden actividades de control que minimicen o reduzcan su impacto.

Palabras clave. Riesgo, Control y Propiedad Planta y Equipo.

ABSTRACT

Internal control is one of the tools that allows to respond in a timely manner to the risks they bring the execution of an activity, in the case of companies grouped in the industrial sector which is vital to the use of property plant and equipment with which they can achieve the goals projected in reference to production levels, control measures are in walking distance to reduce to acceptable levels the possibility of occurrence of unwanted events that bring with them the loss of business capital. For this theoretical framework that would address the risk from this perspective disaggregate allowing the identification and description of the risks they are exposed mostly are these businesses were consulted; likewise provide based on internal control that enable organizations to provide timely response to risks tools. Given this situation should focus risks from 3 perspectives, financial, operational and social to thereby control activities that minimize or reduce their impact are provided.

Keywords. Risk, Control and Property Plant and Equipment

0. INTRODUCCIÓN

Ante la ejecución de cualquier actividad por parte de las compañías siempre se está expuesto a la posibilidad de que algún evento no deseado ocurra impactando desfavorablemente ante los intereses de las entidades convirtiéndose esto en riesgos que las compañías deben de dar respuesta de forma suficiente y oportuna. Para esto se debe contemplar el control interno como herramientas con las cuales las compañías cuentan para actuar de forma preventiva evitando la materialización de esos riesgos.

Al hablar del sector industrial indudablemente nos debemos referir a la propiedad, planta y equipo por medio del cual estas organizaciones realizan los diferentes procesos productivos y por ende se encuentra siempre latente a los riesgos, los cuales deben ser combatidos de forma previa minimizando el daño que puedan sufrir las organizaciones ante una posible materialización de los mismo.

Para esto se describirán los riesgos a los que la propiedad, planta y equipo utilizada por las empresas industriales se encuentran expuesta desde tres perspectivas como lo son la financiera, operativa y social, junto a acciones que puedan dar respuesta de forma preventiva a estos riesgos teniendo en cuenta el trabajo de control interno

1. DEFINICIÓN DEL TEMA O SITUACIÓN A TRATAR

En un mundo cada vez más competitivo se hace necesario que las empresas tomen medidas preventivas antes futuras contingencias derivadas de su propiedad, planta y equipo, más cuando nos referimos al sector industrial, donde esta se convierte en el medio por el cual se alcanzan las metas operativas.

Ante esto, nace la inquietud si es posible con el uso de herramientas otorgada por el control interno y sus componentes, la identificación de los riesgos en primera instancia y en base a esto dar respuesta de forma efectiva y oportuna a los mismos, llevándolos a márgenes aceptables de acuerdo a ejecución de la actividad realizada por la compañía.

En general es importante que desde el gobierno corporativo se definan objetivos concernientes que permitan la identificación, evaluación y medición de los riesgos con la finalidad de darle respuesta a través de actividad de control.

2. JUSTIFICACIÓN

Basados en las nuevas tendencias de los negocios es importante contar dentro de la compañía con un área específica de control interno.

El cuál es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (IAASB, 2009)

De esta forma las organizaciones sientan bases sólidas en pro de minimizar las amenazas que traigan consigo fuga de capitales.

Si bien es cierto que para algunos sectores económicos presenta mayor relevancia la propiedad planta y equipo que para otras, como es el caso de las entidades agrupadas en el sector industrial, donde la P.PyE es fundamental para la consecución de las metas propuestas por la dirección, no se debe descuidar este factor siempre importante.

En este sentido se busca dar a conocer estrategias específicas que logren por sí mismas la obtención de un crecimiento sostenible en las organizaciones desde un rubro tan importante en las entidades como lo es la propiedad planta y equipo. Aguilar (2012) afirma “que los activos fijos tienen una importancia en los negocios, ya que si se posee la información correcta de los mismos, se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio” (p.1). Con la dinámica actual en la que se mueven las empresas, se hace necesario proyectar los movimientos futuros para

generación de ventajas competitivas, para esto es importante diseñar estrategias de control que permitan identificar los riesgos a lo que se están expuestos en el desarrollo de la operación.

Es por esto que basados en el control interno se plantea describir los riesgos existentes en las compañías, específicamente bajo el rubro de la propiedad planta y equipo con la finalidad de diseñar directrices que logren minimizar los riesgos que puedan llevar consigo un detrimento en el resultado de estas organizaciones.

3. OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

3.1. OBJETIVO GENERAL

Identificar los riesgos existentes en la propiedad, planta y equipo del sector industrial que puedan generar fuga de capitales teniendo como herramienta el control interno.

3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Describir los riesgos existentes en la propiedad, planta y equipo de las organizaciones industriales

Diseñar estrategias de minimización de los riesgos teniendo como herramienta el control interno

4. METODOLOGÍA

4.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Basados en el método analítico de investigación científica lo que se busca en el presente proyecto es descomponer el objeto de estudio, con la finalidad de describir inicialmente cuales son los riesgos en los que está expuesta la propiedad planta y equipo del sector industrial y las herramientas de control interno que se podrían utilizar como acciones que permitan dar respuesta a los riesgos descritos, esto último apoyado bajo las nuevas tendencias del control

4.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Con la finalidad de alcanzar los objetivos de investigación planteados se utilizara como plan o estrategias la consulta de referentes teóricos actuales con que opinen sobre las nuevas tendencias del control interno y auditorias que vayan en caminada hacia la identificación de los riesgos en pro de lograr medirlos y cuantificarlos, enfocados en el rubro de propiedad planta y equipo de las empresas industriales

En base a lo anterior se hará énfasis sobre el control preventivo para determinar las acciones que permitan responder de forma oportuna a los riesgos derivados de la ejecución de la actividad operacional, los aspectos financieros y el entorno social al que están expuestas las organizaciones en este rubro.

4.3. TÉCNICA PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Esta información será tomada de artículos científicos, proyectos de pregrados y postgrado, ponencias entre otras fuente de información almacenadas en la base de datos de la universidad cooperativa de Colombia.

El idioma predilecto de consulta será el castellano y el rango de tiempo de consulta será desde el año 2006 al 2016, a excepción de alguna información que se considere relevante y oportuna para el tema abordado.

5. RESULTADOS DE LA REVISIÓN REALIZADA

5.1 DE LA DESCRIPCIÓN DE LOS RIESGOS EN LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL SECTOR INDUSTRIAL

En el presente aparte abordaremos la descripción de los riesgos permitiendo su detección e identificación sobre la propiedad planta y equipo en las empresas del sector industrial en pro de lograr su minimización.

Las empresas industriales representan en el país una fuerza laboral significativa, de ahí radica la importancia de este sector y los elementos necesarios para cumplir con sus metas productivas. Al respecto Treviño Jimenez (2009) afirma sobre estas que: “la actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes o productos mediante la transformación o extracción de materiales primos” (p.7). Para llevar a cabo este proceso se hace fundamental contar con unas herramientas idóneas que le permitan a las organizaciones mayor eficiencia en su labor. Es cuando los componentes de la P.PyE. Entran a jugar un papel crucial en pro de obtener dicha eficiencia. Estas empresas pueden clasificarse en dos grandes grupos:

- ✓ Primarias: Aquellas que Explotan los recursos naturales, ya sea renovables y no renovables, entendiéndose por recursos naturales todas las cosas de la naturaleza que son indispensable para la subsistencia del hombre.
- ✓ Secundarias: Empresas que transforman los materiales primos en productos terminados, ya sean bienes de consumo final o bienes de producción.

Desde el punto de vista contable la propiedad planta y equipo es considerada como:

La representación de los activos tangibles adquiridos o construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año. (Fierro, 2009)

Ahora bien desde otra perspectiva la propiedad, planta y equipo puede ser considerada como la herramienta fundamental para cumplir la misión de una compañía más cuando nos referimos a entidades dedicadas a la explotación y transformación de materiales.

Debido a su gran influencia el no tener conocimiento sobre los riesgos a los que se ésta expuesto puede generar desventajas competitivas futuras con respecto a circunstancia desfavorable que se presenten entorno a la maquinarias y/o herramientas que abarca el proceso productivo, Arbelaez, Franco, & Betancur (2006) Afirma que: “Cuando hablamos de riesgo nos estamos refiriendo a la posibilidad de perdidas causadas por variaciones de los factores que afectan el valor de un activo” (p.98). Por otra parte Arencibia Sosa (2010) señala que: “El riesgo es la posibilidad de que algun evento ocurra impactando en la estrategia y por consiguiente afectando el logro de los objetivos” (p.3).

Luego de estudiar varios conceptos sobre riesgo se observa un comun denominador el cual es la posibilidad y con la finalidad de reducir esa posibilidad las organizaciones deben implementar los que hoy se conoce como gestion del riesgo, para el cual (Gómez Montoya, Duque Roldan, & Cuervo Tafur, 2005) Expresan que “La gestión de riego es entendida como la posibilidad que se tiene para identificar, analizar, valorar, priorizar y establecer

mecanismos de protección o mitigación de los riesgos asociados a una empresa a un producto o aun proceso en general ” (p.66). por su parte (Hernández Díaz, Yelandy Leyva, & Cuza García, 2013) interpreta la gestión de riesgos como un mecanismo de protección y control de los proyectos empresariales tomando en cuenta la necesidad de medir los efectos de ocurrencias de los riesgos así como los indicadores claves para el éxito.

Es en este momento cuando debemos preguntarnos que factores se deben tener en cuenta para gestionar el rieso, Es entonces donde se deben entrar a indentificar los riesgos a los cuales se estan expuestos y a su vez determinar si las fuentes usadas parara determinarlo son confiables o no, posteriormente las organizaciones deben entrar a clasificar estos riesgos acorde a los margenes de tolerancia preestablecidos y conociendo la operación del negocio.

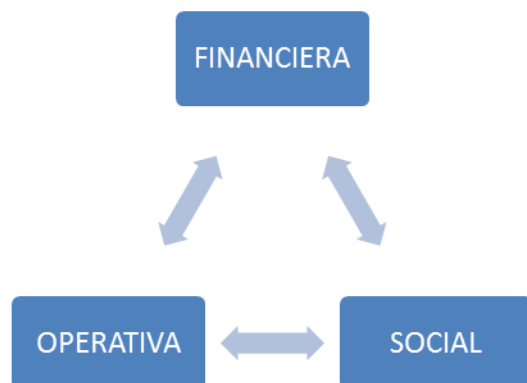
En concordancia con lo anterior (Rodríguez López, Piñeiro Sánchez, & De Llano Monelos , 2013) presentan un mapa de riesgo como herramienta para la identificación de los mismo el cual puede contribuir al objetivo general de supervivencia de la empresa aportando la información precisa para medir y controlar esa exposición, y poner en práctica un modelo de gestión proactiva del riesgo. La finalidad del mapa es identificar y medir los riesgos a los que está expuesta la organización, proporcionar una visión analítica de las relaciones de causalidad subyacentes y aportar una visión amplia de la exposición global de la organización., así mismo la identificación de los riesgos a los que están expuestas cada una de las actividades de la empresa se puede realizar mediante un proceso de auto-evaluación, completado con entrevistas en detalle con expertos de las distintas áreas.

(Bolaño Rodríguez, Alfonso Robaina, Ramírez Moro, & Hernández Rodríguez, 2011)

Se hacen una pregunta importante al hablar sobre la identificación de riesgo y es: ¿Cuáles son los efectos y eventos no deseados que pueden ocurrir en un proceso y que pueden afectar a uno o varios objetivos estratégicos? Para este caso hay que identificar esos sucesos sobre la propiedad planta y equipo que pueda afectar la generación de capital desde las metas planteadas por la dirección de la compañía, un caso sería la avería de un bien, el cual impediría el normal desarrollo de las actividades.

Es entonces momento de preguntarnos a que riesgo se están expuesto en las empresas industriales con su propiedad planta y equipo, para lo cual debemos desagregarlo en tres aspectos que te obliga la nueva tendencia de los mercados

Ilustración 1 Entornos donde se identifican los Riesgos.



Fuente: Elaboración Propia

Desde el punto de vista financiero es claro que un mal cálculo del gasto de amortización y/o deterioro de los activos tendrá una incidencia material en el resultado a presentarse al

finalizar el ejercicio contable y es que al respecto (Católico Segura, Pulido Ladino, & Cely Angarita, 2013) señalan que “De acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad 8, 10, 16 y 36, los principales aspectos a trabajar con respecto a la propiedad, planta y equipo son su reconocimiento, importe de cada activo, el valor que se reconoce por concepto de depreciación, sus pérdidas de valor por deterioro del activo y la actualización de su valor, los cuales inciden significativamente en los aspectos a revelar.

Por otra parte cuando se mira los riesgos a lo que se está expuesto desde la perspectiva operativa tenemos que hacer referencia a las desviaciones de las metas proyectadas, esta situación se puede originar cuando la maquinaria utilizada en el proceso productivo de extracción o transformación presenta anomalías ya sea por fallas en el capital humano a cargo de la administración del bien o en su defecto por ausencia de mantenimientos. Esta situación genera detrimento patrimonial reflejado en los ingresos que se dejarán de percibir por la inactividad de la propiedad. Al respecto (Olarte , Botero , & Cañon , 2010) destacan que Una buena programación del mantenimiento hace que las empresas cuenten con las siguientes ventajas:

- ✓ Elaboración de productos de alta calidad y a bajo costo.
- ✓ Satisfacción de los clientes con respecto a la entrega del producto en el tiempo acordado.
- ✓ Reducción de los riesgos en accidentes de trabajo ocasionados por el mal estado de las máquinas o sus componentes.
- ✓ Disminución de costos provocados por paradas del proceso de producción cuando se presentan reparaciones imprevistas.

- ✓ Detección de fallas producidas por el desgaste de piezas permitiendo una adecuada programación en el cambio o reparación de las mismas.
- ✓ Evita los daños irreparables en las máquinas.
- ✓ Facilita la elaboración del presupuesto acorde con a las necesidades de la empresa.

Mientras que desde la perspectiva social la debemos relacionar con factores externos como los naturales y/o la imagen que puede tener la compañía ante el público. Desde lo natural el ente debe estar prevista ante desastres naturales para lo cual debe tener lugares de almacenamientos idóneos ante la posibilidad de ocurrencia de estas situaciones, por su parte la imagen pueden conllevar si es negativa a disminuciones en los niveles de venta.

(Castellanos Gaitan, 2005) Asevera que la imagen es la esencia de su empresa y para que esta tenga éxito debe de despertar en sus clientes la percepción adecuada no solo de su producto o servicio sino de toda la compañía. Es decir agrupando un todo.

Posteriormente a la identificación de los riesgos las compañías deben determinar la confiabilidad de las fuentes sobre las cuales se basaron para la obtención de esa información, entendiendo como fuentes de riesgo todos aquellos ámbitos de la empresa, internos o externos, que pueden generar amenazas de pérdidas o impedimentos para alcanzar los objetivos. Dentro de estas podemos considerar a los empleados, clientes, cambios del entorno, normatividad y situaciones históricas por las que hayan pasado empresas del mismo sector.

Por último las organizaciones deben entrar a evaluar y valorar los niveles de riesgo a los que se están expuestos, como es sabido toda ejecución de una actividad económica trae

consigo una exposición a los riesgos, más cuando se habla del sector industrial. (Auditool, 2013) Parte del impacto de los riesgos sobre los objetivos y las metas, por esto señalan la importancia de definir objetivos claros que le permitan evaluar los riesgos relacionados con los mismos y estos deben ser consistentes con la misión de la entidad. Entre algunos factores que influyen en la evaluación de los riesgos se destacan las políticas y los procedimientos donde se deben plasmar las acciones para dar respuesta a los riesgos como los márgenes de tolerancia para estos.

Como el mantenimiento es una de las variables a las que la propiedad, planta y equipo se encuentra expuesta al riesgo J. Emblemståg y L. Kjølstad. (citado por Espinosa, Dias, & Salinas, 2012) plasman dos variables en la descripción de los riesgos las cuales son la probabilidad y el impacto que produciría falla en el proceso de interés

Para la valoración de este par de parámetros que conforman el riesgo, se hace necesario que en el equipo de análisis estén presentes profesionales que tengan experiencia en proyectos similares, ya sea de la misma naturaleza o magnitud, a fin de poder definir, basados en su experiencia, cada uno de los factores que componen los parámetros conjuntamente con su relevancia, graficándolo de la siguiente manera.

Con base a esto se busca la cuantificación de la probabilidad de ocurrencia de que uno de los componentes de la propiedad, planta y equipo de la entidad suspenda su operación por la ausencia de mantenimiento en un momento dando, asignándole una ponderación a aquellas variables que influyen en ese proceso, como es el caso de la preparación profesional requerida para quien dirija el área de mantenimiento, junto a la gestión de los

activos que este debe realizar y por último el manejo del personal quien llevara a cabo ese mantenimiento.

Ilustración 2 Planilla de valoración de la probabilidad y del impacto. Fuente: Un procedimiento para evaluar el riesgo de la innovación en la gestión del mantenimiento industrial

Con respecto al nivel actual del factor evaluado, el riesgo para la característica se califica con valor: 5: Muy alta probabilidad de fracaso 4: Alta probabilidad de fracaso 3: Probabilidad media para fracasar 2: Probabilidad baja de fracasar 1: Probabilidad casi nula de fracasar			En caso de producirse el fracaso a causa del factor, el impacto se califica como: 5: Muy alto con efecto irreversible 4: Alto, retrasará mucho al proyecto 3: Medio, significa sólo inversiones extras 2: Bajo, reacondicionamiento de recursos 1: Casi nulo, pequeños inconvenientes	
Característica	Ponderación	Calificación	Calificación del Impacto =	
Preparación Profesional	30%			
Gestión de Activos	30%		Calificación final (probabilidad x impacto)	
Manejo del Personal	40%		Situación con inestabilidad	
Calificación de la probabilidad Del Riesgo =				

De igual forma se le debe asignar una cuantificación al impacto que puede producir la materialización de ese riesgo, permitiendo así la medición del riesgo de forma que permita la comparabilidad con los márgenes de tolerancia preestablecidos por la administración.

Por su parte (Bustos, Olmos , & Solas, 2006) plantean el escenario GEMA (Gente, equipos, materiales, ambiente) y que cualquier aspecto que atente contra el desarrollo normal de la operación o de los procesos, impidiendo o variando los resultados esperados, está en alguno de estos subsistemas. Los cuales para ser medios o valorados se basan en la

“magnitud del riesgo” donde se consideran distintas variables o parámetros, estimando posteriormente el Valor Esperado de la Pérdida (VEP), el cual se determina mediante la siguiente relación:

$$VEP = C \times P$$

Las variables consideradas son: **C** – Consecuencia Esperada y **P** - Probabilidad de Ocurrencia, analizadas dentro de toda la gama de causas y efectos que suceden cuando el riesgo operacional está fuera de control. Estas variables se hayan mediante las siguientes graficas:

Ilustración 3 Matriz de Consecuencias Probables Gestión de Riesgos Operacionales en Excavación Subterránea (Equipos y Maquinaria de Movimiento de Tierra)

NIVEL	CONSECUENCIAS PROBABLES			
	Costos	Seguridad y salud	Equipos materiales herramient	Medio ambiente
5 CATASTRÓFICO	Pérdidas superiores a 500 SMMLV	Muerte, incapacidad total permanente	Equipos, materiales o herramientas fuera de uso o en mal estado	Daño generalizado al ecosistema con efectos irreversibles (>20 años)
4 GRAVE	Pérdidas entre 101 y 500 SMMLV	Lesiones graves que requieren tratamiento médico, genera incapacidad parcial permanente	Funcionalidad disminuida entre 60% y 100%	Daño localizado al ecosistema con efectos medianamente reversibles (3 a 20 años)
3 MAYOR	Pérdidas entre 51 y 100 SMMLV	Lesión seria que genera una incapacidad parcial temporal con tiempo perdido entre 4 y 52 semanas	Funcionalidad disminuida entre 20% a 59%	Daño localizado al ecosistema con efectos totalmente reversibles (0 a 3 años)

NIVEL	CONSECUENCIAS PROBABLES			
	Costos	Seguridad y salud	Equipos materiales herramient	Medio ambiente
2 SERIO	Pérdidas entre 11 y 50 SMMLV	Lesión superficial y localizada. De requerir tratamiento médico no quedan secuelas, con tiempo perdido hasta 4 semanas	Funcionalidad disminuida en menos de 20%	Daño en un área muy pequeña dentro de los límites de la empresa
1 MENOR	Pérdidas menores a 10 SMMLV	Atención de primeros auxilios, no requiere reposo	Detención momentánea	Daño menor, insignificante

Ilustración 4 Matriz de Probabilidad de Ocurrencia del Incidente Gestión de Riesgos Operacionales en Excavación Subterránea (Equipos y Maquinaria de Movimiento de Tierra)

NIVEL		PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
1	INSIGNIFICANTE	Es casi imposible que ocurra (Bimensual o más, baja probabilidad)
2	BAJA	Puede ocurrir alguna vez (Mensual)
3	MEDIA	Puede esperarse que ocurra regularmente (Semanal)
4	ALTA	Ocurrirá la mayor parte de las veces (Diaria)

Permitiendo así comparar el resultado con los márgenes de tolerancia establecido por la compañía

5.2 DE LAS ESTRATEGIAS UTILIZADAS PARA LA MINIMIZACIÓN DE LOS RIESGOS TENIENDO COMO HERRAMIENTA EL CONTROL INTERNO

En este aparato se contemplaran las acciones basadas en el control interno y sus componentes para lograr minimizar los riesgos en la propiedad planta y equipo que lleven consigo la reducción de las posibles fugas de capitales de las organizaciones.

Perez & Caraballo definen el control como: “aquella función que pretende asegurar la consecución de los objetivos y planes prefijados en la fase de planificación” (citado por Dextre Flores & Del Pozo Rivas, 2012) (p.71). Por su parte (Toledo Cartes, 2004) Manifiesta que:

“El objetivo básico del control tradicional era detectar si las organizaciones operaban a satisfacción de sus propietarios; es decir, en términos generales si sus inversiones estaban debidamente protegidas de dolo y fraude, y en cambio desde hace unas décadas sus fines han derivado a colaborar al logro de la eficiencia organizacional, a la optimización de sus resultados y al cumplimiento de las regulaciones a que están sometidas las empresas, públicas o privadas” (p.217).

Allí radica la importancia del control interno el cual es diseñado con el fin de detectar, en el menor espacio de tiempo posible, cualquier desviación respecto a los objetivos fijados por cada entidad y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de dichos objetivos” (Del Pozo García, Fernández Sevilla, & Rodríguez Piñero, 2012, p.22).

Así mismo existen diferentes tipos de controles, por ejemplos los de detección, automáticos, manuales, gerenciales y preventivos. El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés) hace un aporte importante sobre las nuevas tendencias del control al señalar en la última versión de su informe emitida en el 2013 las diferencia entre dos tipos de control específicamente, el preventivo y de detección para los cuales señala que los controles preventivos son diseñados para evitar eventos no deseados, mientras que los controles de detección son diseñados para identificar y descubrir eventos no deseados después de que han ocurrido.

Con esto se afirma la postura preventiva que deben tener las organizaciones ante las amenazas existentes derivadas de la ejecución de sus actividades operacionales y que puedan traer consigo pérdidas materializadas en fuga de capital.

De este modo (Ochoa Bustamante, Zamorra Londoño, & Guevara Sanabria, 2011) mencionan que “el control preventivo corresponde al control que interviene en las causas de los riesgos inherentes y previsibles, para evitar de manera previa su materialización en representaciones erróneas” (p.123), mientras que (De las Heras Leon, 2011) destaca las responsabilidades que tienen las empresas al respecto de asegurarse de que la ejecución de las actividades preventivas que se incluyen en la planificación sean efectivas, del mismo modo debe asegurarse de que se modifiquen las actividades de prevención cuando se detecten alguna amenaza de cara a los fines de protección necesarios perseguidos.

Siguiendo esta línea (Pinilla Forero & Chavarro Cadena, 2010) manifiestan “Un control preventivo implica tomar medidas de prevención para evitar que se materialicen los riesgos potenciales. Por ejemplo: la contratación de pólizas de manejo, la capacitación del personal y la actualización de manuales entre otros” (p.32).

En base a esto es importante que las compañías mediante los miembros del gobierno corporativo incorporen dentro de sus políticas y manuales de procedimiento la cultura de un ambiente de control y las actividades de control, entiendo estas como aquellas acciones que realizan las organizaciones para dar respuesta a los riesgos.

(Bishop & Hydroski, 2009) Refiere que un ambiente de control usualmente incluye un sistema para responder de manera clara y significativa cuando se presentan deficiencias de

control. Por su parte (Ladino, 2009) Señala que: “Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión” (p.11) sin importar el escalafón jerárquico con el que se encuentre.

Como se mencionó en el aparte anterior una de la variable de riesgo a la que se encuentra expuesta la propiedad planta y equipo en el sector industrial es el mantenimiento por esto (Viveros, Stegmaier, Kristjanpoller, Barbera, & Crespo, 2013) aseguran que los objetivos de mantenimiento se pueden definir como metas asignadas y aceptadas, desde los diferentes niveles de control, desde el estratégico hasta el nivel operativo de mantenimiento. De este modo al estar consignada como objetivo trazado por la dirección se deben tomar medidas preventivas que logren el adecuado cumplimiento de las mismas en forma oportuna.

Si bien es cierto que la acción inicial de control para dar respuesta de forma preventiva a los riesgo generado sobre la variable mantenimiento en la propiedad planta y equipo en el momento de su adquisición es apoyarse en sus manuales o estándares la pregunta es qué hacer si algunas de las condiciones allí consignadas cambia (Arbildo López, 2011) Afirma

El control de procesos consiste en dos funciones claramente diferenciadas: la adquisición de datos y el control. Si tratamos de establecer el nexo con el mantenimiento concluiremos rápidamente que la adquisición de datos contribuye con la información para el mantenimiento y las acciones de control con la implantación de las acciones con fines tanto operativos como de mantenimiento” (p.38).

Estos datos deben ser obtenidos de fuentes históricas de similar naturaleza que permitan identificar las situaciones operativas y ambientales que influyen sobre los activos, generando respuesta preventiva al riesgo que se puede materializar.

Por otra parte, otro de los riesgos a los que se está expuesto desde el punto de vista financiero es un mal cálculo de la amortización y deterioro de los activos el cual puede traer consigo errores materiales en la presentación de los estados financieros, que deriven en la disminución de la inversión externa.

Para esto se hace necesario implementar de forma preventivas acciones de control que deben estar inmersas dentro de las políticas de la compañía. Al tratarse de una variable contable, son las políticas contables adoptadas por las compañías quienes indiquen el método a utilizar.

De este modo una de las acciones de control a tener en cuenta pueden ser los indicadores de rendimientos entendidos como “una selección o combinación de variables de movimiento que tiene el objetivo de definir algunos o todos los aspectos del rendimiento de un contexto específico” (Muñoz Jimenez, 2013, p.31). La acción de control se verá materializada con la toma de medidas correctivas tras el análisis de los resultados

Por último no se debe descuidar la parte social plasmada en la imagen de la compañía y es que siempre está latente el riesgo a la caída del buen nombre en el mercado a raíz de incumplimientos a los clientes derivados de bajas en la producción por culpa del funcionamiento de la propiedad planta y equipo, de forma de dar respuesta a estas amenazas las compañías deben recurrir a un adecuado proceso de información y

comunicación que permita comprobar la exactitud y totalidad de las actividades llevadas a cabo en la entidad.

Ante estas situaciones se deben prever el rango de tiempo que se podría ver incrementando la entrega de un producto o material primo, el cual debe ser compensado con alguna estrategia comercial para que no se vea alterada la cadena de valor

En concordancia a los objetivos plasmados en el presente proyecto se puede indicar que como resultado sobre aquellos riesgos a la que la propiedad, planta y equipo especialmente del sector industrial que conlleva a la fuga de capital está vinculada a tres aspectos: financiero, operativo y social.

Y es que desde el aspecto financiero se puede resaltar 3 claves en donde la incidencia de los riesgo podría generar errores materiales en la información a presentar a sus grupos de interés, estas claves son la valoración inicial, la amortización y el deterioro para las cuales las normas internacionales de contabilidad 8, 10, 16 y 36 brindan el marco conceptual para dilucidar las situaciones presentadas sobre este rubro.

Los riesgos que se pueden materializar al momento de realizar la valoración inicial de la propiedad planta y equipo están relacionados principalmente con los costos atribuibles para darle su posición y condición actual en referencia a su omisión u exceso en el registro, lo cual puede conllevar a la presentación errónea de las cifra que representa a la propiedad planta y equipo.

Por su parte al referirnos a la amortización, es un riesgo común al que las empresas pueden estar expuestas a su ocurrencia al momento del calcular el gasto por este concepto y definir si este en realidad se ajusta a la pérdida de valor que ha tenido el bien por su uso.

Este riesgo básicamente se da por el hecho de que las compañías no realizan en muchas ocasiones el seguimiento adecuado a sus propiedades en lo que concierne a las desviaciones que pueden existir con los datos almacenados en los manuales o instructivos de funcionamiento.

Cabe mencionar que la Nic 16 señala que el método de amortización utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. En este orden de ideas se espera que las compañías se ajusten a las condiciones dadas de durabilidad de los bienes por los manuales para calcular de forma razonable las cuantías a reconocer como gastos por amortización de la propiedad, planta y equipo en el ejercicio.

Por cuanto a lo que concierne al deterioro ahí que señalar que su riesgo radica en la omisión de su reconocimiento, y es que siempre está latente a que las organizaciones en vista del no uso de sus propiedades se abstenga de realizar la valoración de la pérdida de valor de ese activo, en comparación con lo que esta podría tener en el mercado.

Así descritos los riesgos desde el aspecto financiero, continúan los riesgos visto desde el aspecto operativo en lo cual se destacan dos variable: El mantenimiento y el retiro y obsolescencia de los activos.

Se destaca el mantenimiento como factor de riesgo en la propiedad, planta y equipo debido a la necesidad que tienen los equipos en ser evaluado su desempeño con el propósito de garantizar su correcto funcionamiento.

En base a esto la ausencia de mantenimiento de la propiedad planta y equipo puede conllevar a la fuga de capitales al momento en que los bienes en poder de la compañía presente averías derivada por estas situaciones, lo que puede generar disminución en los niveles de producción cuyo impacto estará directamente relacionado a los ingresos que dejara de percibir la entidad por los productos dejados de producir más las erogaciones de fondos adicionales que deberá incurrir la compañía para restablecer el uso de la maquinaria.

De igual forma las compañías deben estar previstas ante la posibilidad de la fuga de capitales ocasionada por los retiros y obsolescencia de sus activos, de forma que se evite la salida de estos recursos sin planificación previa, teniendo control absoluto sobre estos y el impacto que generara en la organización desde todos los aspectos como los sociales donde incide tanto las variables ambientales como todos aquellos factores que intervienen en el entorno de las organizaciones que puede llevar a la perdida de la imagen y el buen nombre en el mercado.

En concordancia con esto se incrementan riesgos al dar de baja a los activos en caso de no tener el control y el seguimiento de los mismos hasta que lleguen a los puntos de residuos adecuados. Debido a que una mala entrega de los activos en mal estado u obsoleto puede perjudicar la imagen de la compañía repercutiendo en los niveles de venta de esta como consecuencia del no cuidado al medio ambiente por ejemplo.

Igual situación sucede en caso de que por falta de los mantenimientos necesarios por la propiedad planta y equipo esta se averíe frenando el proceso productivo, haciendo que se incumpla pedidos a los clientes generando la posibilidad de que este ante esta situación prefiera acudir a otro tercero que le oferte los mismo productos o servicios, riesgo que se incrementara en su impacto cuando la producción de la entidad este dirigida exclusivamente a un solo cliente.

Por ultimo en este aspecto social no hay que olvidar la variable ambiental y como las compañías contemplan las posibles contingencias de sus activos por desastres naturales, ante esto el riesgo se encuentra latente si las entidades no cuentan con espacios que cuenten con las especificaciones necesarias de seguridad para evitar inundaciones que perjudiquen el estado de los bienes.

Ante la descripción de estos riesgos se plantearon como estrategias basados en el control interno algunas acciones preventivas que permitan minimizar la probabilidad de ocurrencia de estos riesgos.

De este modo para los riesgos descritos desde el aspecto financiero las compañías deben incluir dentro de sus políticas para el caso las contables las especificaciones para cada una de las claves mencionadas.

Es entonces que dichas políticas deben expresar los conceptos atribuibles a la adquisición de un nuevo activo para minimizar de este modo el riesgo de incorrección material en la presentación de los estados financieras en lo que concierne a la valoración

inicial de los activos y así brinda una base uniforme en los criterios que se llevan a cabo en el reconocimiento de estas transacciones.

Siguiendo en este aspecto las políticas contables debe ser la acción para dar respuesta a los riesgos que se deriven tanto de la amortización como del deterioro de los activos, esta debe estimular a la evaluación periódica de los rendimientos de los bienes con la finalidad de verificar si los modelos con los que se esperan consumir los beneficios económicos futuros presentan desviaciones con la realidad de los bienes.

Por su parte desde el aspecto operativo se contemplan dos variables que pueden conllevar a la fuga de capitales, el mantenimiento y el retiro y obsolescencia de los activos, para esto el control interno presenta actividades de control como la documentación. La cual permite y obliga a llevar registro de todas las transacciones que involucren estos dos aspectos.

Para el caso del mantenimiento se hace necesario el uso de las hojas de vidas de los bienes en donde se contemplen entre otras cosas las recomendaciones dadas en los manuales de uso entregado por el proveedor del bien, esto en cuanto a los rangos de tiempo que debe transcurrir el equipo para que se le realicen los respectivos mantenimientos y además diseñar estrategias de evaluación de rendimientos, esto conllevado que si un equipo es utilizado en diferentes condiciones a la recomendada va a necesitar en tiempos diferentes mantenimientos que permitan y garanticen su correcto funcionamiento y alcanzar las metas proyectadas.

En tanto al retiro de los bienes es importante que se tenga identificado cada uno de los bienes en poder de la compañía, para esto es útil un “Kardez” de activos fijos donde se controlen la salida de cada uno los bienes. Esto no solo debe limitarse hasta el registro de la salida, desde el área de control interno se deben estructurar procesos que permitan conocer a la entidad don van a parar los residuos en lo que quedaron convertidos de sus bienes luego de ser dados de baja para efectos de cuidar el buen nombre e imagen corporativa en el mercado.

El cuidado de la imagen y el buen nombre en el mercado también va ligado al cumplimiento con los clientes en la entrega de los productos de forma oportuna y con los estándares de calidad, para esto se encuentra ligado al cuidado que se debe tener con la propiedad planta y equipo para minimizar los riesgos de averías que dejen fuera de su uso a los equipos, de este modo las compañías deben velar por el adecuado mantenimiento que se convierte en el factor principal para dar respuesta a este tipo de riesgo.

Por ultimo ante la probabilidad de ocurrencia de desastres naturales que impacten negativamente la propiedad planta y equipo la principal respuesta ante estas situaciones son los diseños de planes de contingencias.

6. ANALISIS Y DISCUSIÓN

En concordancia a los objetivos plasmados se obtuvo como resultado la descripción de una serie de riesgo que puede afectar a la propiedad, planta y equipo especialmente del sector industrial que pudiese conllevar a la pérdida de capital, estos enfocada desde las perspectiva financiera, operativa y social.

Ante esto se observaron variables como el cálculo de la amortización y deterioro de los activos, mantenimiento de los equipos, retiros de los activos y obsolescencia, impacto de la imagen de la empresa y contingencias ambientales que pudiesen generar alguna fuga de capital.

En base a estas variables se identifica que distintos puntos que pueden verse afectado con un solo componente como lo es la propiedad planta y equipo. Cabe mencionar la importancia que tiene en el sector industrial este componente ya que ayuda a las organizaciones al cumplimientos de su misión, Por ende cualquier situación que pueda llevar a una presentación errónea de la información o que esta no presente un adecuado y optimo desempeño debe ser evaluada de forma previa.

Es por esto que se postula el control interno como una de las herramientas que puede permitir a las entidades ejecutar acciones que den respuesta a los riesgos identificados y medidos bajo este rubro bajo las mismas perspectivas financiera, operativa y social.

7. CONCLUSIONES

Con base a la información recolectada producto de la consulta de referentes teóricos que expusiera sus conjeturas acerca del riesgo que permitiera identificar y describir a cuales la propiedad, planta y equipo se encuentra mayormente expuesta e igualmente cuales podían ser las respuestas que se le pudieran dar en base a las herramientas dadas por el control interno de las entidades

Se llegó a la conclusión que para identificar el riesgo este debe ser visualizado desde el entorno de las organizaciones, es decir estos deben ser contemplados desde tres aspectos, El financiero, el operativo y por último el social. Acaparando de esta forma los grupos de intereses que tienen las organizaciones del sector industrial en particular.

Debido a la gran importancia que tienen la propiedad, planta y equipo en la consecución de los objetivos y metas proyectadas de las empresas de este sector se concluyó que desde los tres aspectos los riesgos al materializarse generarían un impacto reflejado en la perdida de capital.

Así las cosas desde el aspecto financiero se destacó como variable de riesgo la valoración inicial, el cálculo de la amortización y el deterioro de los activos teniendo en cuenta el gran impacto que estos generan en el resultado a presentar al final del ejercicio contable, por ejemplo al materializarse un mal cálculo del gasto por amortización ya sea por mayor o menor valor trae consigo errores materiales en la presentación de estos informes, repercutiendo a su vez con una información errónea entregada a los grupos de interés donde se podrán destacar posibles inversionistas.

Para dar respuesta a este tipo de riesgo se recurre como medida de control preventiva a la elaboración o revisión de las políticas de las compañías para este caso se aplicaría las políticas contables que en concordancia con la norma internacional de contabilidad N° 16 debe inducir a que las compañías tomen como bases para determinar la durabilidad de sus equipos los manuales o estándares de uso otorgados por los fabricantes de estos bienes, minimizando de esta forma el riesgo a realizar un cálculo inapropiado, así mismo como medidas de control las entidades deben evaluar periódicamente las circunstancias a las que han sido sujeta los bienes, es decir si se ha superado la capacidad instalada entre otras cosas lo que podría incidir en la durabilidad de los equipos lo que ocasionaría una mayor amortización en estos casos.

Por tanto se contempló desde el aspecto operativo el siempre latente riesgo de que los equipos suspendan su uso, una de las variables por las cuales se puede originar esta situación es por las fallas en los mantenimientos a lo que deben ser sujetos la propiedad, planta y equipo, para dar respuesta oportuna a este riesgo como medida de control las organizaciones debe contar con hojas de vida por cada componente de la propiedad, planta y equipo en donde se tengan en cuentas las recomendaciones dada por los fabricantes en lo que concierne los periodos sobres los cuales se deben ejecutar los mantenimientos para garantizar su adecuado funcionamiento, de igual forma se debe considerar que si se excede la capacidad instalada de los equipos, estos deben ser sometidos de forma anticipada a mantenimientos puesto que se está exigiendo en mayor proporción de los que estos están diseñados.

De no ser así las entidades están expuestas a la pérdida de capital materializada en la reducción de los niveles de producción proyectados desde las metas operativas, así mismo los niveles de ventas también caerán impactando en los indicadores de rendimiento de las organizaciones pudiendo perjudicar el cumplimiento de forma oportuna de las obligaciones contraídas con los terceros sin olvidar el costo que traerá consigo la puesta en marcha de los equipos.

Desde este aspecto no hay que olvidar la dada de baja y la obsolescencia de los activos los cuales también son generadores de riesgo debido a la pérdida de los activos ante esto de forma de dar respuesta a estos riesgos se debe contar con herramientas que permitan inicialmente la identificación total de los bienes en poder de la compañía, esta herramienta podría ser un “Kardez” de activos fijos.

Pero este punto no se detiene aquí ya que desde un aspecto social se debe entrar analizar todas las actuaciones que realiza la organización que pueda afectar de una u otra forma a sus grupos de interés y que a su vez esta puede devolverse a la compañía impactando de forma negativa. Ante esto las empresas deben velar por que sus equipos obsoletos y dados de baja lleguen a los puntos de desechos adecuados minimizando el riesgo al daño de la imagen y el buen nombre en el mercado que éstas puedan tener.

De igual forma también deben propender en pro de conservar ese buen nombre en el mercado con el cumplimiento de los pedidos a los clientes y es que este riesgo se encuentra ligado directamente con el adecuado funcionamiento de la propiedad, planta y equipo ya que si esta presenta averías que impida la continuidad del proceso productivo las

organizaciones pueden no cumplir los pedidos a los clientes generando consigo incumplimiento y fallas en la cadena de abastecimiento, pudiéndolo sacar del mercado, para dar respuesta a este riesgo las compañías deben siempre esmerarse porque sus equipos se encuentren actos y garanticen su adecuado desempeño.

Por ultimo desde el aspecto social no se debe olvidar las variables ambientales tan frecuente para estos tiempos, por ende las compañías como medida de control deben diseñar y evaluar los planes contingentes que tengan para proteger a sus equipos de desastres naturales.

8. RECOMENDACIONES

De manera de dar respuesta de forma preventiva a los riesgos descritos en el presente trabajo se realizan una serie de recomendaciones encaminada a minimizar los riesgos desde 3 perspectivas, Financiera, Operativa y Social que permitan la minimización de los riesgos en la propiedad planta y equipo que pueda conllevar en la fuga de capital, entre estas están:

- ✓ Diseñar o adecuar las políticas contables de las compañías industriales en lo que concierne al rubro de propiedad, planta y equipo para que se establezcan criterios uniformes para la valoración inicial de los activos, depreciación y deterioro.
- ✓ Establecer cronogramas de mantenimientos por cada uno de los componentes de la propiedad, planta y equipo en baso a los manuales o estándares dados por los fabricantes.
- ✓ En caso de que los componentes de la propiedad, planta y equipo fuesen visto superado las sugerencias en el uso evaluar el periodo en que debe ser realizados los mantenimientos.
- ✓ Diseñar como medidas de control una Hoja de “Kardez” donde se obtenga el registro de cada uno de los componentes de la propiedad planta y equipo.
- ✓ Diseñar procedimientos que permitan realizar seguimiento a los componentes de la propiedad, planta y equipo que son dados de baja para que no lleguen a lugar que perjudiquen el entorno.

9. REFERENCIAS

- Aguilar, m. (2016). La importancia de una adecuada gestión de activos fijos en su negocio. *Ey building a better working world*, 1.
- Arbelaez, j. C., franco, l. C., & betancur, c. (2006). Riesgo operacional: reto actual de las entidades financieras. *Red revista de ingenierías universidad de medellín*, 98.
- Arbildo lópez, a. (2011). El control de procesos industriales y su influencia en el mantenimiento. *Ingeniería industrial*, 38-40.
- Arencibia sosa, b. (2010). *Evaluación de la influencia de las acciones formativas en materia de control interno en la gestión empresarial del sime*. Editorial universitaria.
- Auditool. (2013). *Auditool red global de conocimientos en auditoria y control interno*. Recuperado el 18 de septiembre de 2016, de auditool red global de conocimientos en auditoria y control interno: <http://www.auditool.org/cursos-virtuales-auditool/control-interno/2736-curso-virtual-marco-integrado-de-control-interno-coso-iii-version-2103?highlight=wjtyxjjbyisiidtyxjjbyisimludgvncmfkbyisimrliiwiy29udhjbvbcisiidjb250cm9sjy4ilcjjb250cm9sjyisimludgvybm8>
- Bahamón dussán, a. (1996). El control interno en la ingeniería civil. *Ciencia e ingeniería neogranadina*, 52.
- Bernal, c. A. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: pearson.
- Bishop, t., & hydoski, f. (2009). *Capacidad de recuperación empresarial: administración del creciente riesgo de fraude y corrupción*. Bogota d.c.: ecoe ediciones .
- Bolaño rodríguez, y., alfonso robaina, d., ramírez moro, a., & hernández rodríguez, a. A. (2011). Método de identificación-medición-evaluación de riesgos para la dirección estratégica. *Ingeniería industrial/issn 1815-5936/vol. Xxxii/no. 2*, 164-166.
- Bustos, j., olmos , r., & solas, a. (2006). Gestión de riesgos operacionales en excavación subterránea (equipos y maquinaria demovimiento de tierra). *Revista del construcción volumen n° 5*, 13-20.
- Castellanos gaitan, c. (14 de marzo de 2005). Opinion - haga crecer su negocio a traves de una buena imagen. *Opinion - haga crecer su negocio a traves de una buena imagen*. Miami: source: el economista.

- Católico segura, d. F., pulido ladino, j. R., & cely angarita, v. R. (2013). *Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia*. Bogota: 14 (36): 943-970 / número especial 2013.
- De las heras leon, m. E. (2011). *Montaje y mantenimiento de instalaciones solares fotovoltaicas*. Malaga : ic editorial.
- Del pozo garcía, e., fernández sevilla, l., & rodríguez piñero, p. (2012). Control interno en entidades aseguradoras: principales deficiencias significativas, implicaciones y medidas de subsanación. *Analisis financiero*, 22-23.
- Dextre flores, j. C., & del pozo rivas, r. S. (2012). ¿control de gestión o gestión del control? *Contabilidad y negocios vol. 7*, 71-72.
- Espinosa, f. F., dias, a., & salinas, g. E. (2012). Un procedimiento para evaluar el riesgo de la innovación. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, vol. 20 , 248 - 250.
- Fierro, a. M. (2009). *Contabilidad de activos (2a. Ed.)*. Ecoe ediciones.
- Gómez montoya, l. F., duque roldan, m. I., & cuervo tafur, j. (2005). Gestión de riesgos en el costeo basado en actividades: una alternativa para su implantación exitosa. En l. F. Gómez montoya, m. I. Duque roldan, & j. Cuervo tafur, *gómez montoya, luis fernando; duque roldan, maria isabel; cuervo tafur, joaquin* (pág. 66). Antioquia: accounting & tax database.
- Hernández díaz, n., yelandy leyva, m., & cuza garcía, b. (2013). Modelos causales para la gestión de riesgos. *Revista cubana de ciencias informáticas*, vol. 7, núm. 4, 60-65.
- Iaasb. (2009). *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento*.
- Ladino, e. (2009). *Control interno: informe coso*. Cordoba: ar: el cid editor.
- Muñoz jimenez, j. (2013). *Análisis de los indicadores del rendimiento competitivo en goalball*. Badajoz: universidad de extremadura.
- Ochoa bustamante, l. M., zamorra londoño, j. E., & guevara sanabria, j. A. (2011). ¿cuál ha sido la responsabilidad de la auditoría en los escándalos financieros? *Contaduría universidad de antioquia*, 123.
- Olarte , w., botero , m., & cañon , b. (2010). Importancia del mantenimiento industrial dentro de los procesos de producción. *Scientia et technica*, 355-356.

- Pinilla forero, j. D., & chavarro cadena, j. E. (2010). *La revisoría fiscal: un modelo de fiscalización integral permanente con enfoque de metacontrol organizacional*. Bogota d.c.: nueva legislación Ltda.
- Rodríguez lópez, m., piñeiro sánchez, c., & de llano monelos , p. (2013). Mapa de riesgos: identificación y gestión. *Revista atlántica de economía – volumen 2* , 7.
- Toledo cartes, j. E. (2004). El control interno de la administración: modernización de los sistemas como una emergencia. *Rap*, 217-220.
- Treviño jimenez, d. (2009). La contabilidad en los diferentes tipos de empresa. En d. Treviño jimenez, *la contabilidad en los diferentes tipos de empresas* (pág. 7). El cid editor | apuntes.
- Viveros, p., stegmaier, r., kristjanpoller, f., barbera, l., & crespó, a. (2013). Propuesta de un modelo de gestión de mantenimiento y sus principales herramientas de apoyo. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, vol. 21, 127-130.