

Estudio de caso

Medición del control interno en el departamento de Recursos Humanos de una comercializadora en Medellín

- **Eje del artículo:** Resultados de la medición del nivel de control interno al área de recursos humanos de una empresa específica, así como sus procesos relacionados con la generación y el pago de los beneficios actuariales.
- **Resumen:**

El estudio de caso se desarrolló en una empresa ubicada en la ciudad de Medellín y dedicada a la comercialización de productos alimenticios en el medio nacional. El análisis se enfocó en las medidas de control interno para la ejecución de los procesos relacionados con los beneficios a los empleados.

En específico, se realizó la medición al control interno en el departamento de Recursos Humanos de la comercializadora, con el propósito de conocer el nivel de competencias de los responsables de la unidad de talento humano en cuanto a la materialización del riesgo de control. Con base en los resultados, había el compromiso de proponer la implementación de medidas estratégicas para evitar la representación errónea de importancia relativa.

Este estudio de caso fue mixto con base en un diseño no experimental; en el proceso metodológico se realizó una entrevista a la persona encargada –en Recursos Humanos– de elaborar las planillas de nómina y la liquidación de aportes a la seguridad social, prestaciones sociales y parafiscales. La fuente del instrumento aplicado es de elaboración propia y cimentada en estudios previos de la compañía Auditool S.A.S: en la primera fase se lleva a cabo una entrevista a quien oficie en la jefatura o dirección de Recursos Humanos, se determina el nombre del cargo concreto empresa y se tienen en cuenta los parámetros de ley sobre el IBC y los beneficios actuariales.

Resultados

Con los datos derivados del instrumento de recolección de datos se obtuvo una valoración del control interno que va de 0 a 5.0 y cuyos criterios de calificación son: crítico, en proceso, cumplimiento básico y óptimo.

La segunda etapa del proceso consistió en la generación de una matriz de control interno basado en el documento COSO* (sigla de su nombre en inglés) con su respectivo plan de acción de mejora continua.

Se identificó que el cumplimiento del control interno en la empresa caso de estudio es básico, debido a situaciones, tales como:

- Falta de documentación de los procedimientos.

* COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway). “El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control”. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>

- El seguimiento a los procesos depende de la iniciativa de las personas encargadas y no existe un monitoreo permanente por parte de los administradores frente al cumplimiento de los controles.
- Se identificó una exposición permanente a sanciones onerosas por parte de las entidades de control como la Unidad de Gestión Pensional y Parafiscales (UGPP).
- Cálculos errados en los pagos de la nómina y los beneficios a los empleados.

Propuesta

Partiendo de que el control interno empresarial debe “aplicarse para optimizar los procesos de gestión en la empresa” Eslava (s.f.) se propone una matriz COSO resultado de la investigación, como instrumento de seguimiento y control interno de la empresa para el proceso de nómina.