



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

**Estrategias de cumplimiento para la gestión ética y transparente en tesorería de la empresa
Brako SAS**

Corporación Universitaria Remington.
Facultad de Ciencias Contables
Contaduría Pública

Karent Dahyana Chamorro Saa.
Tutor María del Socorro Rivera Cobo.
Opción de Trabajo de grado Seminario
2024

Dedicatoria

Quiero dedicar este trabajo de ética y transparencia en tesorería a cada uno de los colaboradores de Brako SAS por su compromiso con los más altos estándares de integridad y honestidad.

La dedicación al realizar sus labores de manera ética y transparente no solo beneficia a la empresa, sino que también inspira a todos a su alrededor. En un mundo donde los valores éticos a menudo se ven ignorados, ustedes son guía en el camino hacia una gestión responsable y ejemplar. Construyendo un entorno laboral donde la confianza y el respeto mutuo florecen, creando así un ambiente propicio para el crecimiento y el éxito compartido.

Agradecimientos

Quiero expresar mi agradecimiento por todo el apoyo brindado durante mi trabajo en ética y transparencia en la tesorería de Brako SAS. Sus enseñanzas y orientaciones fueron fundamentales para entender la importancia de estos valores en el contexto empresarial actual.

Gracias a su claridad en la enseñanza, adquirí una perspectiva más profunda sobre cómo implementar estos principios en nuestro día a día en la empresa.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	5
Pregunta orientadora de la búsqueda.....	7
Metodología de búsqueda de la información.....	8
Sustentación teórica de la pregunta.....	12
Conclusiones.....	15
Referencias.....	18

Resumen

El presente trabajo de grado explora las estrategias de cumplimiento para la gestión ética y transparente en la tesorería de la empresa Brako SAS. El propósito de este estudio es identificar y abordar los problemas relacionados con la ética y la transparencia en las prácticas de tesorería, con el objetivo de proponer medidas que fortalezcan la integridad y eficiencia en el manejo de recursos financieros.

La investigación se inició con un análisis exhaustivo de los manuales de procedimientos, políticas de tesorería, informes financieros y auditorías internas de Brako SAS. Se revisaron informes tanto de auditorías internas como externas para identificar hallazgos y recomendaciones previas. Esta revisión permitió detectar ineficiencias y riesgos de fraude, así como problemas relacionados con la implementación de tecnologías modernas.

Para la recolección de datos, se llevaron a cabo entrevistas estructuradas y encuestas dirigidas a empleados del área de tesorería y otros departamentos financieros. Estos métodos proporcionaron información valiosa sobre los procesos actuales, desafíos enfrentados, y percepciones respecto a la transparencia. Asimismo, se realizaron observaciones directas de los procesos diarios de tesorería para identificar prácticas ineficientes o riesgosas, y se documentaron las actividades y procedimientos utilizados.

Los resultados de la investigación incluyeron la implementación de nuevos controles en el área de tesorería. Se crearon formatos específicos para mejorar el control del recaudo de efectivo y se establecieron compromisos con los responsables de cada área para

garantizar el cumplimiento de las nuevas políticas establecidas. Estas políticas se centraron en la recepción de dinero y el soporte de consignaciones de clientes. Además, se realizaron ajustes en las responsabilidades relacionadas con el recaudo de efectivo, reasignando tareas de vendedores, mensajeros y conductores para optimizar la eficiencia y la transparencia en el manejo del efectivo.

Las conclusiones del estudio sugieren que las medidas implementadas han contribuido significativamente a una gestión más ética y transparente en la tesorería de Brako SAS. Las recomendaciones incluyen la necesidad de continuar actualizando y revisando periódicamente los procedimientos y políticas para mantener altos estándares de transparencia y eficiencia, asegurando así una gestión financiera más robusta y confiable.

Palabras clave

Ética empresarial, cumplimiento normativo, evaluación de riesgos, implementación de controles internos e integridad financiera.

Pregunta orientada de la búsqueda

Problemática

Falta de Transparencia en los Procesos Financieros:

La tesorería juega un papel crucial en la gestión financiera de las organizaciones. Sin embargo, la falta de ética y transparencia en las operaciones de tesorería puede dar lugar a una serie de problemas significativos que afectan tanto a la empresa como a sus partes interesadas. Es fundamental abordar estas cuestiones para promover un ambiente de negocio justo, responsable y sostenible.

1. Riesgo de Fraude y Malversación:

La ausencia de controles éticos inadecuados facilita las prácticas fraudulentas y la malversación de fondos por parte de los empleados

2. Inadecuada Supervisión y Control Interno:

La ausencia de mecanismos efectivos de supervisión y control interno en la tesorería lleva a errores y fraudes financieros. Sin controles rigurosos, es difícil asegurar que las transacciones se realicen de manera correcta y conforme a las políticas establecidas. La falta de ética y transparencia en la tesorería erosiona la confianza de los inversionistas, clientes y empleados, afectando la reputación de la organización.

Metodología de búsqueda de la información

La metodología para implementar "Gestión Ética y Transparencia en tesorería en la empresa Brako SAS involucra varios pasos fundamentales que aseguran que las prácticas financieras de la organización se conduzcan de manera ética y transparente.

1. Evaluación y Comprensión del Contexto

Análisis Interno y Externo: Comprender el entorno operativo y regulatorio en el que la tesorería de la organización está involucrada. Esto incluye revisar políticas financieras actuales, regulaciones aplicables, y tendencias éticas en la empresa.

2. Definición de Objetivos Éticos y de Transparencia

Establecimiento de Principios Éticos: Desarrollar principios éticos claros que guíen las decisiones financieras y el comportamiento de los empleados en la tesorería.

Creación de Políticas de Transparencia: Desarrollar políticas específicas que promuevan la transparencia en la comunicación financiera y en las operaciones de tesorería.

3. Implementación de Procesos y Controles

Desarrollo de Procedimientos Internos: Establecer procesos robustos para la gestión financiera que aseguren el cumplimiento ético y normativo, incluyendo la segregación de funciones y la revisión independiente de transacciones financieras.

Formación y Capacitación: Capacitar a los empleados y responsables de la tesorería sobre los principios éticos, políticas de transparencia y procedimientos internos para asegurar la comprensión y adhesión a estos estándares.

4. Monitoreo y Evaluación Continua

Auditorías Regulares: Realizar auditorías internas y externas periódicas para evaluar el cumplimiento de las políticas éticas y de transparencia, identificar áreas de mejora y mitigar riesgos.

Las palabras clave utilizadas para la búsqueda de la información fueron:

- **Ética empresarial**

La ética empresarial se refiere al conjunto de principios, valores y normas de comportamiento que guían las acciones y decisiones dentro de una organización. Estos principios están orientados hacia la conducta ética y responsable en todas las actividades empresariales, tanto internas como externas.

- **Cumplimiento normativo**

En el contexto específico de la tesorería dentro de una organización, el cumplimiento normativo se refiere a asegurar que todas las actividades relacionadas con la gestión de efectivo, recaudos, transferencias electrónicas y otras transacciones financieras cumplan con las leyes, regulaciones y políticas internas aplicables.

- **Control de riesgos**

Se refiere a las estrategias y prácticas implementadas para identificar, evaluar y gestionar los riesgos financieros que puedan afectar a la organización.

- **Evaluación de riesgos**

Identificación y análisis de los riesgos financieros específicos que enfrenta la organización, considerando su probabilidad e impacto potencial.

Implementación de controles internos:

Establecimiento de políticas y procedimientos para mitigar los riesgos identificados, asegurando una adecuada segregación de funciones, autorización de transacciones y supervisión adecuada.

- **Confidencialidad de la información**

Se refiere a la protección y preservación de datos sensibles o críticos que una organización maneja, asegurando que solo las personas autorizadas tengan acceso a dicha información. Este principio es fundamental en diversos contextos, incluyendo la tesorería y las finanzas empresariales, donde la seguridad de la información financiera es crucial para mantener la integridad de la organización.

Algunos aspectos clave de la confidencialidad de la información en el contexto financiero incluyen:

Datos financieros sensibles:

Protección de información como estados financieros, proyecciones económicas, presupuestos, informes de auditoría, y detalles de transacciones financieras.

Políticas y procedimientos:

Establecimiento de políticas claras que definan quién tiene acceso a la información financiera confidencial y bajo qué circunstancias.

Acceso restringido: Implementación de controles de acceso físicos y lógicos para garantizar que solo personal autorizado tenga permiso para manejar, procesar o modificar información financiera confidencial.

Formación y concienciación: Capacitación continua del personal sobre la importancia de la confidencialidad de la información, así como sobre las políticas y prácticas específicas de seguridad de datos financieros.

- **Integridad financiera**

Se refiere a la calidad de la información financiera que refleja fielmente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de una organización. Este concepto es fundamental para la transparencia y la confianza tanto interna como externamente, y abarca varios aspectos clave:

Exactitud y precisión

La información financiera debe ser precisa y estar libre de errores significativos para reflejar adecuadamente las transacciones y eventos financieros.

Transparencia:

La información financiera debe presentarse de manera clara y comprensible, permitiendo a los usuarios comprender fácilmente la situación financiera y los resultados de la empresa.

Sustentación teórica de la pregunta

La ética en la gestión financiera y la transparencia son cruciales para asegurar una administración honesta y abierta de los recursos de una empresa. *Mele (2008)* sostiene que la ética empresarial implica una conducta que respeta las normas morales y legales. *Heald (2006)* define la transparencia como la claridad y accesibilidad de la información financiera. La falta de ética y transparencia puede llevar a la desconfianza y a prácticas fraudulentas, afectando negativamente la percepción de la empresa.

En Brako SAS, se identificó una falta de transparencia en los procesos de tesorería, evidenciada por ineficiencias en el control del efectivo y la ausencia de formatos estandarizados para la documentación de las transacciones. Esta falta de claridad contribuyó a una percepción negativa y a un deterioro en la reputación de la empresa.

Impacto en la Reputación Empresarial:

La reputación de una empresa, como explica *Fombrun (1996)*, es un activo intangible fundamental que se construye a partir de la percepción de su ética y fiabilidad. La falta de ética y transparencia puede dañar significativamente esta reputación.

El estudio reveló que la falta de controles adecuados y de políticas claras afectó la percepción pública de Brako SAS. Los problemas detectados, como la falta de documentos adecuados para el manejo de efectivo y la falta de compromiso en el cumplimiento de políticas, contribuyeron a una reputación deteriorada. Esto se reflejó en la pérdida de confianza de los clientes y pérdidas grandes de dinero.

Efectos en la Sostenibilidad Empresarial:

La sostenibilidad de una empresa está ligada a su capacidad para mantener operaciones efectivas a largo plazo, equilibrando los aspectos económicos, sociales y ambientales.

Elkington (1997) argumenta que la sostenibilidad requiere una gestión ética y transparente.

La investigación mostró que la falta de prácticas transparentes en Brako SAS comprometió su sostenibilidad. Los problemas detectados en la gestión del efectivo y la ausencia de políticas claras llevaron a riesgos financieros y operativos, afectando la estabilidad y la capacidad de la empresa para operar a largo plazo. La implementación de nuevos controles y procedimientos ha sido clave para abordar estos problemas, mejorando la estabilidad y la sostenibilidad de la empresa.

Implementación de Nuevas Estrategias y su Relación con la Teoría:

La teoría sugiere que la implementación de estrategias de cumplimiento éticas y transparentes es fundamental para restaurar la confianza y mejorar la reputación. La integración de controles internos y la estandarización de procedimientos contribuyen a una mayor transparencia y mejoran la percepción pública de la empresa.

Los cambios implementados en Brako SAS, como la creación de formatos específicos para el control del recaudo de efectivo, la revisión de políticas y la reasignación de responsabilidades, han tenido un impacto positivo. Estos ajustes han permitido una mejor gestión del efectivo y una mayor transparencia, restaurando parte de la confianza perdida y fortaleciendo la posición de la empresa tanto en términos de reputación como de sostenibilidad.

Conclusiones y Recomendaciones:

En conclusión, los resultados obtenidos respaldan la teoría que establece que la falta de ética y transparencia en los procesos financieros de tesorería tiene un impacto negativo significativo en la reputación y sostenibilidad de una empresa. Los hallazgos destacan la importancia de adoptar prácticas éticas y transparentes para mejorar la confianza de los clientes y asegurar la viabilidad a largo plazo de la empresa. Se recomienda continuar con la implementación de medidas de cumplimiento y monitorear regularmente los procesos para mantener altos estándares de integridad y transparencia.

Conclusiones

El estudio realizado sobre las estrategias de cumplimiento para la gestión ética y transparente en la tesorería de Brako SAS ha proporcionado una visión profunda sobre las prácticas actuales y las áreas que requieren mejora. La investigación ha evidenciado la importancia de contar con sistemas robustos y actualizados para garantizar la integridad y eficiencia en el manejo de los recursos financieros de la empresa.

A través de la revisión de manuales, políticas y auditorías, así como mediante la recolección de datos a través de entrevistas y observaciones, se identificaron diversas ineficiencias y riesgos asociados con la gestión del efectivo y la transparencia en las operaciones de tesorería. Los problemas detectados incluyeron prácticas inadecuadas en el control del recaudo de efectivo y falta de alineación con las mejores prácticas del sector.

Las medidas implementadas, tales como la creación de nuevos formatos de control y la reasignación de responsabilidades, han sido fundamentales para abordar estos problemas. La instauración de nuevos controles y políticas ha permitido una mejora significativa en la forma en que se gestionan los ingresos y se aseguran las consignaciones, lo cual ha optimizado el proceso y reducido los riesgos asociados. Estos cambios también han fortalecido el compromiso de los responsables en cumplir con las nuevas políticas, promoviendo una cultura de transparencia y responsabilidad dentro de la empresa.

A pesar de los avances logrados, es esencial que Brako SAS continúe con el monitoreo y la revisión periódica de los procedimientos y políticas de tesorería. La implementación de un sistema de mejora continua permitirá adaptar las estrategias a las nuevas necesidades y desafíos del entorno financiero y empresarial. Además, se recomienda que se mantenga una capacitación constante para el personal involucrado en la gestión del efectivo, asegurando que todos los miembros del equipo estén al tanto de las mejores prácticas y políticas actualizadas.

En conclusión, el trabajo de grado ha demostrado que una gestión ética y transparente en la tesorería no solo es crucial para la integridad financiera de Brako SAS, sino que también es un factor clave para fortalecer la confianza de los clientes. La adopción de estrategias adecuadas y la implementación de controles eficaces son pasos esenciales hacia una administración financiera más confiable y eficiente.

Considero que el impacto de este trabajo es significativo tanto en el ámbito académico como en el profesional. **Académicamente**, he podido ampliar el conocimiento sobre la gestión ética y la transparencia en la tesorería. Este trabajo contribuye a la comprensión teórica de cómo aplicar principios éticos y transparentes en los procesos financieros y ofrece una perspectiva valiosa para futuras investigaciones en esta área.

Profesionalmente, he identificado y desarrollado directrices prácticas que pueden ser adoptadas para mejorar la integridad y la eficiencia en la administración financiera.

Implementar estrategias de cumplimiento éticas y transparentes no solo es crucial para fortalecer la reputación de una organización, sino también para garantizar su

sostenibilidad a largo plazo. A través de este trabajo, he aprendido la importancia de estas prácticas y cómo pueden impactar positivamente en la gestión financiera, contribuyendo a un entorno empresarial más fiable y ético.

Referencias

- Fombrun, C. J. (1996). Reputation: Realizing value from the corporate image. Harvard Business School Press.
- Elkington, J. (1997). Cannibals with forks: The triple bottom line of 21st-century business. Capstone Publishing.
- Heald, M. (2006). Transparency: The key to trust in financial reporting. Business History Review, 80(3), 327-359.
- Mele, D. (2008). Business ethics in action: Seeking human excellence in organizations. Palgrave Macmillan.
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2012). Código de Buen Gobierno. Recuperado de <https://www.minhacienda.gov.co/codigo-de-buen-gobierno>
- Banco de la República de Colombia. (s.f.). Introducción al análisis económico: El caso colombiano (p. 45). Recuperado de <https://www.banrep.gov.co/es/publicaciones/libro-introduccion-al-analisis-economico-el-caso-colombiano>

Ecopetrol. (s.f.). Estrategia de ética y cumplimiento. Recuperado de

<https://www.ecopetrol.com.co/estrategia-de-etica-y-cumplimiento>

Código de Integridad para la Función Pública. (2022). Fortalecimiento de valores y principios para un modelo de gestión pública de calidad y transparencia.

Ley 1314 de 2009. (2018). Establece la obligatoriedad de implementar Normas

Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia. Recuperado de

<https://www.siigo.com/blog/contador/niif-en-colombia-su-importancia-en-2018/>