

## **Implantación de un Sistema Efectivo de Control para enfrentar el Riesgo Empresarial.**

Resumen del trabajo.

Entorno empresarial.

La empresa CORIS S.A, fue fundada en 1983, por un grupo de empresarios emprendedores que tenían como meta, brindar a sus clientes un servicio especializado en el transporte de carga tanto a nivel nacional como internacional, brindar un servicio aduanal de alta calidad, confiabilidad y eficiente.

La empresa CORIS S.A, aunque es una sociedad anónima, calza como una empresa de tipo familiar, por cuanto la mayoría de su capital accionario es de una sola persona.

Síntesis del Problema:

La empresa CORIS S.A en el año 2002, al cierre del periodo fiscal y de acuerdo con sus registros contables obtuvo una utilidad líquida gravable de ¢52.000.000, de acuerdo con la Ley de Renta debía de pagar un 30% de impuesto, equivalente a ¢15.600.000, reportó una utilidad de ¢12.000.000, por lo tanto pagó a la Administración Tributaria ¢3.600.000 y se dejó de pagar la suma de ¢12.000.000.

Alternativas que se consideraron, para enfrentar el problema ante la Administración Tributaria.

Alternativa A: Demostrar a la Administración Tributaria que la empresa no cometió evasión fiscal.

Alternativa B: En el supuesto de que la Administración Tributaria dicte una resolución en contra de la empresa, presentar los recursos de apelación ante el Tribunal Fiscal Administrativo.

Alternativa C: Admitir el error cometido y proceder a contratar a personas profesionales, para realizar cambios en todas las bases de la empresa, con el fin de no volver a incurrir en este tipo de error.

La alternativa C, fue la seleccionada por cuanto se admitió el error cometido y se procedió a contratar a personas profesionales, para realizar cambios en todas las bases de la empresa, con el fin de no volver a incurrir en este tipo de riesgo empresarial.

## Justificación.

La empresa CORIS S.A, admitió error cometido, durante más de ocho meses, estuvo expuesta a una revisión integral de las principales partidas que conforman los estados financieros, en dicha revisión los auditores tributarios encontraron diferentes irregularidades y determinaron que la empresa reportó gastos como gravables cuando en la realidad los mismos no lo son, determinaron procedimientos contables erróneos, etc.

## Plan de Acción.

- ❖ El equipo de trabajo que contrató la presidencia , junto con funcionarios que han laborado para la misma, se han encargado de fortalecer las principales áreas que tiene la empresa.
- ❖ Se ha fortalecido el Departamento de Operaciones que es vital para la empresa.
- ❖ Se ha fortalecido el departamento financiero y de contabilidad.
- ❖ Se creó un departamento de control interno, que cumple un papel como de Auditoría interna.
- ❖ Las acciones que se han establecido, tienen como fin la Implantación de un Sistema Efectivo de Control para enfrentar el Riesgo Empresarial.