



**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE
EN LA ENTIDAD INVERSIONES EVEREST**

DAYAN ALEXA CHIZNER ROMERO

JACQUELINE GUARDIOLA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO

BOGOTÁ

2021



TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|----|
| RESUMEN..... | 6 |
| Palabras Clave | 6 |
| ABSTRACT..... | 7 |
| Keywords:..... | 7 |
| 1. FUNDAMENTOS DE INVESTIGACIÓN..... | 8 |
| 1.1 PROBLEMA DE INVESTIGACION..... | 8 |
| 1.1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... | 10 |
| 1.2. OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS..... | 11 |
| 1.2.1 OBJETIVO GENERAL..... | 11 |
| 1.2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS..... | 11 |
| 2. JUSTIFICACIÓN..... | 11 |
| 2.1 MARCO CONCEPTUAL..... | 11 |
| 3. ESTADO DEL ARTE..... | 12 |
| 3.1 Internacionales..... | 12 |
| 3.2 Nacionales..... | 14 |
| 3.3 Regional..... | 15 |
| 4. MARCO TÉORICO..... | 15 |
| 4.1 MARCO CONTEXTUAL..... | 17 |
| 4.2 DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO..... | 19 |
| 4.3 MARCO LEGAL..... | 19 |
| 5. METODOLOGÍA..... | 22 |
| 5.1 FUENTES DE INFORMACIÓN..... | 23 |
| 5.1.1 FUENTES PRIMARIAS..... | 23 |
| 5.1.2 FUENTES SECUNDARIAS..... | 24 |
| 5.2 LINEAS DE INVESTIGACIÓN..... | 24 |
| 6. RESULTADOS Y ANALISIS..... | 24 |
| 6.1 PRINCIPALES HALLAZGOS..... | 24 |
| 6.1.1 Ambiente de control..... | 27 |
| 6.1.2 EVALUACIÓN DEL RIESGO..... | 28 |
| 6.1.3 RIESGOS ASOCIADOS..... | 28 |
| 6.1.4 ACTIVIDADES DE CONTROL..... | 28 |



| | |
|--|----|
| 6.1.5 MONITOREO O SEGUIMIENTO | 29 |
| 6.1.6 ESTRATEGIAS DE CONTROL | 29 |
| 6.2 ELABORACIÓN DE PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO | 30 |
| 7.RECOM ENDACIONES Y CONCLUSIONES..... | 33 |
| 7.1 Conclusiones..... | 33 |
| 7.2 Recomendaciones | 34 |
| REFERENCIAS..... | 36 |
| Anexos..... | 39 |



AGRADECIMIENTOS

Doy gracias primero a Dios por permitir llegar a este punto de mi carrera, brindarme salud y los medios para poder culminar mi carrera, a mi familia, padres, hermano, tíos, primos y mis amigos, y docentes. Los cuales me impulsaron a seguir, por apoyarme en cada decisión de mi proyecto. A mi familia Agradezco en especial por estar presente en cada momento vivido en mi vida personal, profesional y momentos llenos adversidad, siendo el motor principal de mi vida, buscando el mejor camino para mi futuro. Gracias nuevamente a Dios por permitir a toda mi familia ver este logro.



DEDICATORIA

Dedico este trabajo de grado a mis Padres Magda y John, Mi hermano Samuel, a mis tíos Alex, Alejandra, Cristian y Andrés, mis abuelos Ángel y Gladys, por su apoyo incondicional y gran amor, por siempre creer en mis capacidades quienes con su esfuerzo y dedicación contribuyeron a mi desarrollo a lo largo de este proceso, porque a pesar de los días malos, hemos llegado hasta este punto de mi vida. También a mis amigas Paola, Xiomara, Paula, Angie, Marilyn, que sin esperar nada a cambio compartieron conmigo su conocimiento el cual me formó como una gran profesional llena de cualidades y virtudes.



RESUMEN

La realización de la propuesta de un sistema de control interno, acorde a las normas contables vigentes, busca salvaguardar los recursos y que estos mismos sean controlados por medio de manuales y políticas, en los últimos tiempos el control interno se ha convertido en uno de los pilares de las organizaciones, pues esto contribuye a observar con claridad la eficiencia y eficacia de cada una de las operaciones y así mismo tener plena confianza en cada uno de los procesos, de tal manera que por medio de este se cumpla cada una de las normas contempladas en el marco legal contable y la normatividad interna de la entidad industrias Everest.

Esto nace por la necesidad de generar un control y supervisión en cada una de las áreas logrando detectar los riesgos, para así mismo de esta manera poder controlarlos y mitigarlos cuando suceda cualquier evento, para poder realizar de forma independiente la equidad de las operaciones tanto contables, administrativas y de gestión correspondientes al funcionamiento de la corporación.

Palabras Clave: Auditoria, Control, Revisión, Preservación, Activos



ABSTRACT

The realization of the proposal for an internal control system, in accordance with current accounting standards, seeks to safeguard resources and that these are controlled by means of manuals and policies, in recent times internal control has become one of the pillars of the organizations, as this contributes to clearly observe the efficiency and effectiveness of each of the operations and even to have full confidence in each of the processes, in such a way that by means of this each one of the contemplated standards is met in the accounting legal framework and internal regulations of the entity Everest Industries.

This arises from the need to generate control and supervision in each of the areas, managing to detect risks, in order to be able to control and mitigate them when any event occurs, to be able to independently carry out the fairness of both accounting operations , administrative and management corresponding to the operation of the corporation.

Keywords:

Audit, Control, Review, Preservation, Assets



1. FUNDAMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1.1 PROBLEMA DE INVESTIGACION.

“el término verificación y control interno se usa para describir aquellas medidas y métodos adaptados dentro de la organización para salvaguardar el efectivo y otros activos, así como para verificar la exactitud del registro en los libros contables. Las salvaguardas cubrirán asuntos tales como los ingresos y las salidas que se manejan por correo, los ingresos por ventas en efectivo, preparación y pago de nóminas y erogación de fondos... (AICPA,1936)”

Esta concepción fundamentada por el Instituto americano de contadores públicos certificados AICPA en el año 1936, nos advertía la necesidad de implementar sistemas de control interno en pro de un correcto manejo de cada uno de los procesos dentro de una organización. Reconociendo la importancia de adopción de lineamientos que garanticen la liquidez de la entidad y evite desviación de sus recursos. No obstante, es necesario entender que dicho sistema posee una estructura ordenada y define, para la compañía, los diferentes roles ejecutables para cada una de sus áreas.

“el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada adoptan en un negocio para salvaguardar los activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración... (AICPA, 1949)”

“El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, comprobar la exactitud y fiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y alentar a adhesión a las políticas de gestión prescritas... (American Institute of Accountants, 1949)”



De esta manera, es de suma importancia reconocer que un sistema de control es aquel conjunto de apoyos o instrumentos integrados, en una organización, que promueven la eficiencia, eficacia y, ante todo, la transparencia en cada de una de las políticas contables a las cuales debe adherirse.

Al igual, debe cuidar y resguardar los recursos ante cualquier forma de pérdida o deterioro, procurando identificar, evaluar y valorar el riesgo de originar incorrecciones inmateriales en los estados financieros quizás debidos a fraudes o errores de cualquier naturaleza.

En diversos momentos, las organizaciones se enfrentan a grandes riesgos, los cuales pueden llegar a ser perjudiciales en cuanto a sus resultados se refiere, ya que podrían generar un gran impacto en el cumplimiento de los objetivos propuestos estratégicamente. Además, desencadenarían impresiones negativas en futuros clientes o grupos interesados en la organización.

Es así, como las organizaciones deben recurrir a la implementación de herramientas de apoyo de gestión, que verifiquen, evalúen y controlen impactos en los objetivos desarrollados y a desarrollar.

Industrias Everest es una compañía reconocida en el sector de refrigeración tanto a nivel local, regional y nacional. Cuenta con 15 años en el sector comercial, fabricando productos de excelente calidad y bien referenciados por los clientes a lo largo de sus años de servicio. Gracias a los esfuerzos realizados por sus accionistas, fue logrando abrirse un espacio en tan competido mercado y logro posicionar su marca, mejorando los récords de ventas propuestos al inicio de su ciclo contable.

No obstante, la organización no ha contemplado que dentro de los aspectos que han desencadenado tal situación, se encuentran eventos tales como la falta un sistema de gestión y control, políticas y lineamientos que definan y describan los procesos para cada una de sus áreas, que el patrimonio con el cual se inició, la empresa fue creciendo durante varios años y la necesidad supervisar dichos recursos necesitaba de controles específicos y el manejo adecuado por personal

idóneo. De allí, surge la iniciativa de realizar una auditoria donde se evidencien los riesgos y falencias a las que actualmente se encuentran expuestos y que han sido olvidadas por la gerencia durante los últimos años.

Al realizar la inspección, se consideran diferentes problemáticas, las cuales de manera urgente deben ser atendidas y controladas, ya que por medio de los siguientes ítems se logrará mejorar y considerar aspectos para la organización:

- 1) Realizar un esquema estructurado compuesto de manuales y procedimientos, los cuales serán guiados por medio del control interno.
- 2) Permanecer en constante seguimiento del cumplimiento de los objetivos tanto operativos como financieros.
- 3) Realizar seguimiento de pérdida y riesgos que afectan la compañía.
- 4) Revisión de costos y gastos no controlados.
- 5) Desconocimiento contable por el personal interno.

Adicionalmente se presentan diversas falencias en cuanto al diseño y al cumplimiento de manuales de procesos y seguimientos. Los bajos controles que se evidencian y el incorrecto manejo del área contable, a grosso modo, han incurrido en pérdidas y obstrucción en el cumplimiento de metas. Es así, como se hace necesario la realización de un seguimiento y control, en cada una, de las funciones que el personal de industrias Everest realiza en su trabajo diario. De esta manera, se podrá lograr el diseño de un sistema de control interno que contribuya al alcance de logros y metas, además de su recuperación económica y el equilibrio en sus finanzas.

1.1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

- ¿Cómo mejorar los procesos en el área contable, a partir de la propuesta de implementación de un sistema de control interno en Inversiones Everest?



1.2. OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS

1.2.1 OBJETIVO GENERAL

Establecer los procesos en el área contable, a partir de la propuesta de implementación de un sistema de control interno en Inversiones Everest

1.2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- 1) Identificar estrategias de mejora para los procesos en el área contable de Inversiones Everest.
- 2) Establecer propuesta de implementación de un sistema de control interno en Inversiones Everest
- 3) Diseñar lineamientos de los procesos en el área contable, a partir de la propuesta de implementación de un sistema de control interno en Inversiones Everest

2. JUSTIFICACIÓN

La adopción de reglamentos, procedimientos y directrices enfocadas hacia el área contable contribuye a mitigar el riesgo de pérdida.

Mediante la realización de una guía que instruya el proceso contable, se puede evitar y/o prevenir cualquier evento adverso, al ser suministrada una guía específica en la cual, cada colaborador tenga sus funciones específicas y lineamientos claros facilitan el control y supervisión del área, para así mismo obtener una información veraz, efectiva y transparente la cual contribuya a la toma decisiones.

2.1 MARCO CONCEPTUAL

Las empresas o entidades forman parte fundamental en el crecimiento económico de un país o región en específico, por tal motivo en el transcurso de los años se han logrado llevar a cabo diferentes métodos de control, los cuales en su amplia definición comprende una estructura



específica y segura para salvaguardar las entidades, podrá definir como una herramienta ocasionada por la necesidad de disminuir o mitigar los riesgos de una organización, por lo tanto cada sistema o modelo de control suprime o disminuye las exposiciones significativas afectando las utilidades de la organización

Al mirar hacia el pasado en la creación de los sistemas de control interno alrededor del mundo se encontró que aproximadamente en la década de los 90 se llevan a cabo diferentes sistemas de control interno, los cuales están diseñados e implementados en cada uno de los países, por la necesidad que se evidencia en cada país se lleva a cabo diferentes sistemas de control interno, para este caso nos concentraremos en el modelo COSO, ya que es el método que se va a tratar para la realización de este proyecto.

MODELO COSO : Las siglas proviene de un comité internacional compuesto por comités privados, los cuales elaboran un modelo para gestionar los modelos de control interno este modelo busca el mejoramiento de las operaciones, rendimiento y la gobernanza en las diferentes organizaciones, utilizando técnicas, estrategias y procedimientos relacionados con el ambiente de control, la detección de riesgo, “Está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.” (Martínez, V. 2019)

3. ESTADO DEL ARTE

Mediante este estudio, se presentan diferentes referencias en el campo internacional, nacional y regional, enlazadas con el problema de la investigación, en control interno y los riesgos principales.

3.1 Internacionales



Carlos A. Pereira (2014) Auditoría interna Cap. II Control interno para una administración eficaz, dicho personaje realizó una exhaustiva investigación acerca de las bases que se deben tener en cuenta para una correcta administración de una entidad. Dicho autor nos indica tres pasos claves para lograr el objetivo

- 1) Planear
- 2) Ejecutar
- 3) Dar resultados

Una actividad clave en la administración eficaz es procurar la adecuada protección de los activos, que constituye una de las actividades primordiales al establecer los controles internos, para lo cual se requiere definir e implementar la adecuada segregación de funciones (C. Pereira,2014)

En la investigación se evidenció que es fundamental para el proceso generar un ambiente de control, además de ello fomentar el trabajo en equipo, para así mismo actuar con eficiencia, esto contribuye a la generación de información verificable, la cual contribuye en la toma de decisiones de la organización. Como conclusión este determina que sin planeación no puede haber una correcta ejecución de las funciones, por otro lado, especifica el papel del auditor como parte fundamental del proceso para poder generar un correcto control y supervisión en la organización.

Por otro lado, un grupo Camacho, Espinoza y Tobar (2017) mediante la documentación de diferentes investigaciones, logran destacar el control interno como una promoción de eficiencia y eficacia en las organizaciones, lo cual contribuye a conservar y proteger los recursos, ya que este controla la pérdida y el uso indebido o cualquier acto ilegal que se pueda presentar en alguna organización. Se determina que es necesario generar un ambiente de control y realizar de manera periódica seguimiento evaluando cada uno de los riesgos, como resultado de la investigación se dice que el control interno es vital para la marcha de una organización, ya que sobre este modelo



se pueden determinar las causas y llevar adecuadamente la información de la entidad, revelando información asertiva.

3.2 Nacionales

López O. & Guevara J. (2016) nos habla acerca del crecimiento potencial que tiene una organización al implementar un control interno, para tener un correcto funcionamiento de la misma, para realizar esta investigación se usó un análisis documental, realizando una breve descripción de algunos modelos de control interno, se procedió a compararlos entre los mismos para así determinar cuál de estos es el que incrementa las fortalezas y pone en evidencia las debilidades. Se puede evidenciar que el modelo COSO el cual se quiere hacer la propuesta, lo describen como un método el cual brinda una seguridad razonable, en el cual se puede identificar los eventos de posibles riesgos, evaluación de los mismos y control constante, lo que describe como un trabajo cíclico.

Henaó Feria. Y. (2018) realiza la investigación en la ciudad de Cali, la importancia del control interno como herramienta de detección y prevención de riesgos empresariales, a medida de la investigación de las clases de riesgos a los que está expuesta una organización, además si esta herramienta no es empleada adecuada y oportunamente el impacto que puede generar dicho acontecimiento, este es necesario para evitar la ocurrencia y cualquier delito que se pueda llegar a presentar en la entidad, que a medida del tiempo producen un desgaste y pérdida a la organización, lo cual es necesario contener dichos sucesos mediante controles administrativos, siempre dirigidos hacia el correcto manejo de la información y mejorando la productividad, se concluye que no importa el tamaño de la organización sea Pymes o una multinacional, para preservar los recursos de esta, es necesario generar un instructivo y un riguroso control a cada una de las personas que labora en la organización, ya que la junta directiva por medio de este método puede tener la



seguridad y la certeza que la información plasmada en cada uno de los estados financieros es correcto, generando un nivel de seguridad considerable.

3.3 Regional

Salinas L. J (2013) Mediante una corta investigación busca identificar el proceso PHVA (Planear, Hacer, Verificar y Actuar) hace referencia a las Pymes en Colombia la cual por falta de conocimiento y una correcta educación financiera, no se encuentran con bases concretas para poder identificar sus debilidades o fortalezas, para eso aconseja realizar una matriz DOFA, asegura que estos negocios se mantienen de forma empírica, siendo mayormente susceptibles a riesgos que pueden ser prevenibles con la implementación de un sistema de control interno, bajo una serie de encuestas se logra determinar que las Pymes carecen de procesos, en los cuales se puedan apoyar y orientar ante cualquier situación adversa. Se concluye que es necesaria la implementación de un sistema de control interno ya que estas empresas son fundamentales para el país, ya que forman parte fundamental del mercado colombiano y para poder perdurar en el tiempo es necesario poder supervisar las funciones que cada colaborador realiza.

4. MARCO TEÓRICO

“El programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de

confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa”

(CHAPMAN, William L, 1965).



Para este caso estudiaremos diferentes teorías las cuales nos llevaran a nuestra verdadera conclusión con respecto a los diferentes ámbitos a analizar “Aunque se entienda en toda empresa que lo adecuado es reducir los riesgos que se generan en cualquier tipo de situación (estratégicos, legales, crediticios, tecnológicos, etc.), también es indispensable considerar que dichos riesgos se deben gestionar, es en tal sentido que el control interno toma un papel relevante en las empresas. Por ejemplo, la aplicación e implementación de sistemas de control interno son herramientas requeridas para realizar prácticas que corresponden a un buen gobierno, esto tomando en cuenta que la información con la cual se está trabajando sea transparente, lo que garantizará una mejor y adecuada realización de las actividades y operaciones de la empresa.” (Moncayo C. 2016)

En Colombia se evidencian varios investigadores, los cuales han logrado determinar y definir con gran exactitud los sistemas de control interno “El riesgo del fraude se mitiga con programas y políticas antifraude al interior de las organizaciones. La contratación y la falta de compromiso del personal son un aspecto en el cual se evidencia el tema político como principal campo de corrupción por algunos entrevistados. A pesar de que cada vez existen más medidores para hacer seguimiento a la corrupción, es el individuo quien finalmente debe actuar. Talento Humano se limita a reforzar la ética y la idoneidad en las organizaciones” (Carvajal, O. R. L, 2016)

Se conoce que existen diferentes tipos de control interno, los cuales se va determinar el que mejor se adapte a las necesidades de nuestro cliente, en este caso Industrias Everest. Para corroborar dicha información se realizará un breve estudio acerca de cada uno de estos modelos de control, algunas Fuentes aseguran que es control interno va más allá de los elementos de verificación y control y consulta de temas de riesgos, estas personas enlazan la cultura del servicio como una correcta ya que por medio de la transparencia logran un sentido de pertenencia hacia la organización, con el fin de proporcionar estabilidad racional a la empresa, para poder usufructuarse de sus beneficios a futuros.



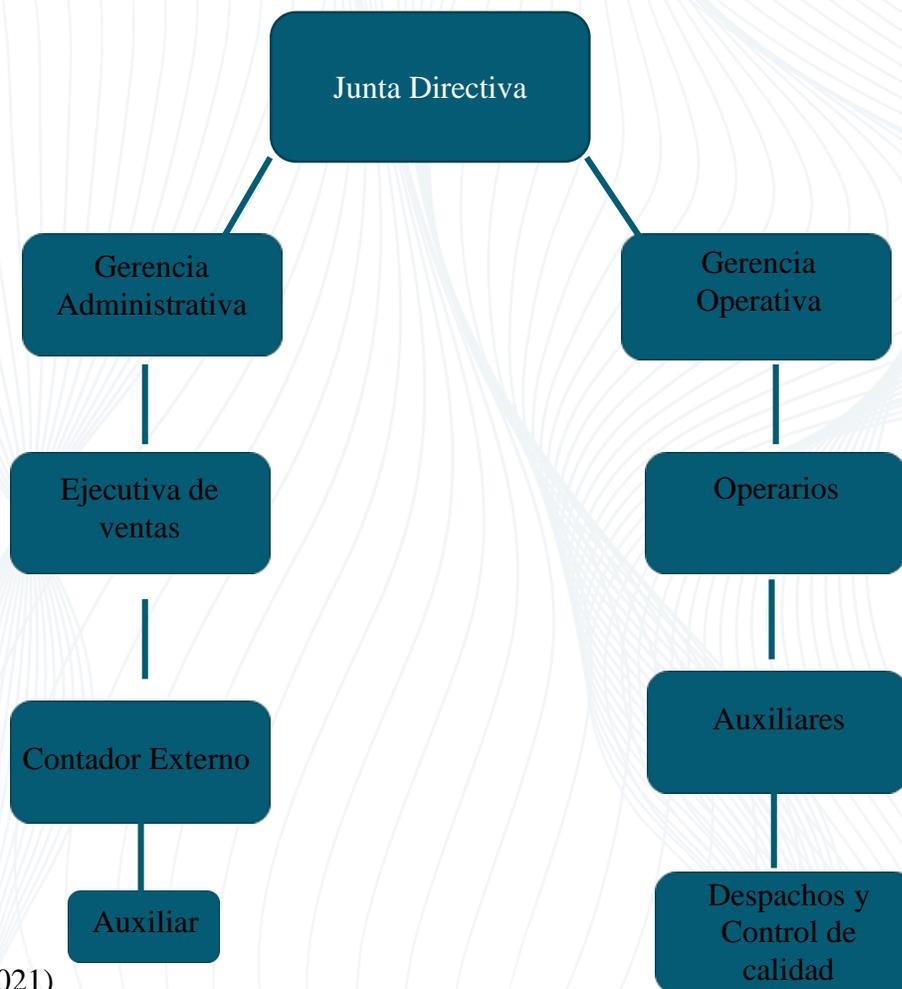
El sistema de control interno COSO nos permite supervisar y evaluar un comportamiento en específico o en general la organización, mejorando el débil sistema control interno con el que se cuenta actualmente, los cuales se evalúan en diferentes niveles, se ve a este sistema de control interno como un valor agrado a la organización y a las actividades de la misma necesario para la organización para la mejora continua de los procesos, la construcción de estos procedimientos, puede influir drásticamente en los objetivos de la organización. Para este estudio tomaremos en cuenta: El ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control y monitoreo.

4.1 MARCO CONTEXTUAL

En Bogotá – Colombia, en la localidad de los Mártires, se encuentra Industrias Everest SAS, fundada en el septiembre del 2006 por una pareja de esposos, ansiosos por hacer su propio emprendimiento Edgardo Romero y Angelica López, su establecimiento comercial ubicado en la Calle 19 o Av. ciudad de quito en el centro de la ciudad, dispuesto para atender las necesidades de sus clientes, es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de equipos de refrigeración industrial, en su línea de producción se puede contar con Góndolas para carne, Verticales, Botelleros y Cuartos fríos. Logrando dotar a las famas, restaurantes y mercados que requieran estos productos.

En el transcurso del tiempo su establecimiento se acreditó y obtuvo grandes contratos para importantes empresas, tales como Colsubsidio, Mercados Ara y Restaurantes MUI, en el 2017 Venden una parte de sus acciones y Edgardo Romero Salió de esta Sociedad, Dejando a Guillermo Alvarado Moreno Como el Representante legal Suplente, Cambiando así la Razón social de la compañía, la cual actualmente se denomina Inversiones Everest SAS. Lo cual la organización después de estas modificaciones quedó su organigrama de la siguiente forma:

- Organigrama organización



Fuente: Propia (2021)

Se puede evidenciar los niveles de jerarquía en la organización, para este caso, los gerentes de área se encargan de las respectivas contrataciones encontrado falencias en el sistema de selección de personal al no contar con un encargado o responsable para estos temas. Antes de la reestructuración de la organización se evidencia falencias en la contabilidad de la organización.



4.2 DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO

Misión

“Ser una empresa líder en el sector industrial de refrigeración, contribuyendo a la mejora de los procesos de nuestros clientes en la calidad de nuestros productos, brindando un excelente servicio y asesoramiento antes, durante y después de la compra de los equipos, destacándonos por los altos estándares de calidad.” (Inversiones Everest SAS, 2021)

Visión

“En el 2030, Ser una empresa reconocida a nivel nacional, por su efectividad, acompañamientos y productos de alta calidad, logrando posicionarse como una de las mejores empresas del sector productivo, lograr exportar nuestros productos a países aledaños, tales como: Brasil, Venezuela, Ecuador, Panamá y Perú” (Inversiones Everest SAS, 2021)

Valores Corporativos

- Compromiso: Laborar acorde a las necesidades del cliente.
- Oportunidad: Cumplir a cabalidad con los términos estipulados por el cliente, tales como hora y fecha de entrega de los productos
- Mejora Continua: Siempre estar a la vanguardia en temas relacionados con la tecnología para brindar a los clientes la mejor experiencia y aspecto en sus equipos.

4.3 MARCO LEGAL

Decreto 228 del 2019 Modifica decreto 1083 relacionado con el sistema de control interno y la creación de red anticorrupción pública “ARTÍCULO 2.2.21.7.1. Creación de la Red Anticorrupción. Crease la Red Anticorrupción integrada por los jefes de Control Interno o quien haga sus veces para articular acciones oportunas y eficaces en la identificación de casos o riesgos de corrupción en instituciones públicas, para generar las alertas de carácter preventivo frente a las



decisiones de la administración, promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión pública.” (Función Pública, 2019)

“El ejercicio de control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando.” (Gaviria, C, 1993).

La ley de 1993 no habla acerca de las normas para el ejercicio del control interno, en los cuales se da una especie de parámetros y directrices que se deben tener en cuenta al momento de ejercer un control interno sobre las organizaciones, promueve el correcto análisis y seguimiento de cada uno de los procesos, salvaguardando los intereses de la compañía, en esta norma también podemos evidenciar en los artículos 09. 10. 11. 12 y 14 se encuentran consignadas las designaciones y funciones que los auditores deben tener en cuenta para la correcta realización de los seguimientos e informes tales como

- “a. Planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del Sistema de Control Interno;
- b. Verificar que el Sistema de Control Interno esté formalmente establecido dentro de la organización y que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos y, en particular, de aquellos que tengan responsabilidad de mando
- c. Verificar que los controles definidos para los procesos y actividades de la organización, se cumplan por los responsables de su ejecución y en especial, que las áreas o empleados encargados de la aplicación del régimen disciplinario ejerzan adecuadamente esta función;
- d. Verificar que los controles asociados con todas y cada una de las actividades de la organización, estén adecuadamente definidos, sean apropiados y se mejoren permanentemente, de acuerdo con la evolución de la entidad;



- e. Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización y recomendar los ajustes necesarios;
- f. Servir de apoyo a los directivos en el proceso de toma de decisiones, a fin que se obtengan los resultados esperados;
- g. Verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información de la entidad y recomendar los correctivos que sean necesarios;
- h. Fomentar en toda la organización la formación de una cultura de control que contribuya al mejoramiento continuo en el cumplimiento de la misión institucional;
- i. Evaluar y verificar la aplicación de los mecanismos de participación ciudadana, que, en desarrollo del mandato constitucional y legal, diseñe la entidad correspondiente;
- j. Mantener permanentemente informados a los directivos acerca del estado del control interno dentro de la entidad, dando cuenta de las debilidades detectadas y de las fallas en su cumplimiento;
- k. Verificar que se implanten las medidas respectivas recomendadas;” (Gaviria, C, 1993)

Decreto 1826 de 1994, es importante reseñar los siguientes artículos:

“Artículo 1°. Créase la Unidad u Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, en las estructuras de los Ministerios y Departamentos Administrativos en los cuales no exista tal Oficina, la cual dependerá del Despacho del respectivo ministro o director de Departamento Administrativo y tendrá los objetivos y funciones establecidas en la Ley 87 de 1993.

Artículo 2°. El jefe de la Oficina de Coordinación de Control Interno será designado según lo dispuesto en los artículos 10 y 11 de la Ley 87 de 1993 y además de las funciones señaladas en el artículo 12 de la misma, deberá presentar un informe ejecutivo anual al ministro o director del Departamento Administrativo correspondiente, acerca del estado del Sistema de Control Interno, los resultados de



la evaluación de gestión y las recomendaciones y sugerencias que contribuyan a su mejoramiento y optimización”. (Gaviria, C, 1993)

El estado colombiano a lo largo del tiempo y los diferentes delitos contra los recursos públicos en su normatividad los siguientes entes de control:

- **Procuraduría General de la Nación- Control Disciplinario**

Este ente ejerce un control disciplinario, realizando, investigando y sancionando a funcionarios que en su lugar incurran en actos indebidos en la entidad, de acuerdo en lo establecido en el artículo 277 de la constitución política de Colombia de 1991.

- **Contraloría General de la Republica – Control Fiscal**

Mediante la ley 42 de 1993 dio potestad a la contraloría de la república para realizar métodos y procedimientos, los cuales se evalúa y determina la calidad del nivel de confianza y eficiencia de los sistemas de control interno de las entidades públicas.

- **Contaduría General de la Nación**

Según impregnado en el artículo 354 de la constitución del 91, esta entidad ejerce control sobre la contabilidad de las organizaciones y la correcta aplicación de las normas contables conforme a lo que dice la ley

5. METODOLOGÍA

Este es un proceso necesario y fundamental para detectar y determinar los riesgos que puedan llegar a materializarse a medida del tiempo, este se realiza para determinar las amenazas y sus orígenes para así poder controlarlos, disminuir el nivel de ocurrencia y evaluarlos correctamente, para este caso es vital seguir y determinar los siguientes pasos

Identificación del riesgo: en este caso, como lo dice su nombre se identifican los riesgos, en este aspecto se evalúan las causas y orígenes, algunos indicadores de riesgo.



Análisis de riesgo: Para este caso se procede a realizar el análisis, luego de haber identificado los riesgos, para este caso se determina la probabilidad en la que pueda suceder los hechos, para así determinar los controles y sus niveles de confianza

Valoración del Riesgo: se necesita determinar o comparar, el nivel de satisfacción o confianza que tienen los controles frente a los riesgos identificados anteriormente, eso con el fin de tomar decisiones y establecer si se requieren nuevos controles.

Tratamiento de riesgos: En este paso se mantiene y se verifica cada uno de los riesgos, para eso si no es suficiente, generan diferentes soluciones.

La investigación se realiza mediante el diseño experimental de la propuesta de un control interno desarrollada en este proyecto se ejecutará basado el tipo de investigación descriptiva ya que para este caso se necesita identificar los riesgos potenciales del área contable para así mediante un sistema de control interno lograr mitigarlos y poder realizar una correcta evaluación de los mismos, el enfoque que tomará este proyecto será cualitativo, para una mejor recolección de la información, las muestras se realizarán de manera aleatoria, interviniendo en los procesos más, la realización de entrevistas y encuentros con el personal se podrán determinar algunas variables que afectan el proceso, se utilizará una cedula de encuesta para plasmar la ejecución

5.1 FUENTES DE INFORMACIÓN

Para poder llevar a cabo la revisión e investigación en este caso debe tener en cuenta los diferentes tipos de fuentes de información, las cuales serán primarias y secundarias, de esta forma para la correcta recolección de la información.

5.1.1 FUENTES PRIMARIAS

En las fuentes primarias podemos evidenciar que contienen información de primera mano, nueva y original, por esta fuente tomaremos la información brindada por la organización acerca de sus técnicas y procedimientos.



5.1.2 FUENTES SECUNDARIAS

Por medio de esta fuente se puede determinar que es el producto de un respectivo análisis y extracción de información de fuentes primarias, tales como artículos que interpretan otros trabajos o investigaciones. Además de ello normatividad que contribuyan a la construcción de este proyecto

5.2 LINEAS DE INVESTIGACIÓN

Auditoria: Mediante la investigación, monitoreo, control, seguimiento y evaluación se comprobará la efectividad de cada una de las áreas en este caso, el área contable, logrando organizar y supervisar cada una de las funciones.

6. RESULTADOS Y ANALISIS

6.1 PRINCIPALES HALLAZGOS

Uno de los principales hallazgos de la organización es la falta de control que se evidencian en esta área, se logra identificar las falencias mediante un cuestionario de control el cual nos ayuda a establecer los riesgos de la entidad.

- Nivel de confianza de control interno

| INVERSIONES EVEREST SAS | | | | | | |
|---|---|-----------|----|-------------|------------------------|--|
| AUDITORIA INTERNA | | | | | | |
| DE 01 DE ENERO 2021 A 31 AGOSTO DE 2021 | | | | | | |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AREA CONTABLE | | | | | | |
| N ^o | PREGUNTA | RESPUESTA | | PONDERACION | PONDERACION CALIFICADA | OBSERVACION |
| | | SI | NO | | | |
| 1 | ¿La empresa cuenta con normas debidamente establecidas? | | 0 | 10% | 0% | No se tiene estipulados planes de acción |
| 2 | ¿Existen documentos de respaldo que | | 0 | 10% | 0% | No se cuenta con soportes de pago |

| | soporten las transacciones? | | | | | |
|---------|--|---|---|------|-----|--|
| 3 | ¿se realiza el ciclo contable a tiempo? | | 0 | 10% | 0% | Se evidencian meses que se acumulan |
| 4 | ¿cuenta la empresa con controles para cada una de sus cuentas? | | 0 | 10% | 0% | Por el momento su control es la secretaria |
| 5 | ¿Existe una persona autorizada para realizar los pagos? | 1 | | 10% | 10% | Los gerentes son los encargados de los pagos |
| 6 | ¿Existe control para comprobar que los pagos se hayan realizado? | | 0 | 10% | 0% | No, cuando los pagos son en efectivo no se deja constancia del pago |
| 7 | ¿Se cuenta con un control permanente de las facturas por pagar? | 1 | | 10% | 10% | La secretaria es quien se encuentra pendiente de esta información |
| 8 | ¿Existe una caja menor? | | 0 | 10% | 0% | No, todos los gastos de menor cuantía son tomados de la caja general |
| 9 | ¿sus impuestos son cancelados a tiempo? | | 0 | 15% | 0% | Anteriormente se han pagado sanciones |
| 10 | ¿El contador se encuentra recurrentemente en la organización? | | 0 | 5% | 0% | Por ser temporal no cuenta con el tiempo suficiente en la organización |
| Totales | | | | 100% | 20% | |

Fuente: Autores (2021)

| Niveles | Porcentaje |
|-----------|------------|
| Confianza | 20% |
| Riesgo | 80% |

Cuando se realiza este modelo de toma de muestra de lo que sucede al interior de la entidad se logra identificar que los controles actuales no poseen la confianza que la organización requiere, para un correcto manejo de los recursos y lograr salvaguardar los activos de la entidad como corresponde.



Este proyecto se enfocará en la mitigación de los principales riesgos más significativos para la organización, tales como:

- Tabla de Identificación de riesgo

| Riesgos Identificados | | |
|------------------------------|-------------------------------------|--|
| Número | Riesgo | Definición |
| 1 | Liquidez | La entidad incurre en pérdida de disponible por poco control en las erogaciones de dinero no registradas |
| 2 | Cambios legislativos | La entidad no se encuentra actualizada acerca de cada uno de los cambios que realizan los entes de control |
| 3 | No cancelación de cuentas por pagar | Se han presentados registros de pago a proveedores, pero estos no suceden. |
| 4 | Actividades Manuales | Algunas operaciones se realizan manual o en papel y luego se ingresan al sistema contable, provocando perdidas en la información |
| 5 | Riesgo legal | Va muy atado a los cambios legislativos ya que si no se cumplen puede llegar a sufrir demandas y/o Sanciones |

Fuente. Propia (2021)

Se determino mediante un mapa de riesgos la cual se puede describir como una ayuda visual o herramienta empleada por las organizaciones la cual contribuye a identificar las actividades o procesos que se encuentran propensos a sufrir algún riesgo, este mapa cualifica y cuantifica la probabilidad que se presente dicho suceso, el cual mide el daño potencial, según la evaluación del auditor.

- **Matriz de riesgo**

Los riesgos suelen distribuirse entre la probabilidad de ocurrencia y el impacto en caso de materializarse, en cada uno de los cuadrantes, se evidencia el numero del riesgo descrito anteriormente, en cuanto a los colores los conocemos como niveles de riesgos.

Niveles de Riesgo

Bajo
 Medio
 Alto

Para estos casos, el nivel de riesgo se determina por la frecuencia en la que el procedimiento se realiza, y las falla que se ha venido presentando con cada una.

| | | | | | | |
|---------------------|-------------------|-----------------------|--------------|----------------|--------------|---------------------|
| PROBABILIDAD | Constante | | | 1 | | 4 |
| | Moderado | | 3 | 5 | | |
| | Ocasional | | | 2 | | |
| | Posible | | | | | |
| | Improbable | | | | | |
| | | Insignificante | Menor | Critica | Mayor | Catastrófico |
| IMPACTO | | | | | | |

Fuente: Propia (2021)

6.1.1 Ambiente de control

En diversas ocasiones a lo largo de la investigación el modelo COSO nos habla acerca del ambiente de control y lo necesario que es para el funcionamiento de la organización ya que se habla que este es el pilar del control interno, en el cual se logra englobar cada una de las normas y valores e impulsa al crecimiento y el cumplimiento de las actividades propuestas desde los altos mandos, para el caso de inversiones Everest como se logró ver en el organigrama (Pág. 15) no hay una estructura establecida para el cumplimiento de las funciones, no cuentan con un manual de procedimientos, ni con el personal idóneo para estar en los cargos aunque su conocimiento es empírico y pueden ayudar a la organización no cuentan con un título que los certifique que son los adecuados para cumplir determinadas funciones, esto incrementa el riesgo de la organización.



A lo largo del proceso se evidencia que la entidad no cuenta con la realización de evaluaciones de ambientes de control.

6.1.2 EVALUACIÓN DEL RIESGO

Los riesgos que se lograron identificar, se evidencia que estos sucesos impactan negativamente a la organización, ya que de nada sirve que los estados financieros estén a tiempo, si la organización no realiza los registros correctamente, se estaría alterando la información y no sería una información veraz y confiable para la toma de decisiones, perjudicando el funcionamiento y la existencia de la organización, no solo económicamente, sino que se podría ver envuelto en situaciones más complejas, bien sea disciplinarias o ante un juzgado, llevado por algún ente de control por el no cumplimiento de la normatividad establecida por el estado.

6.1.3 RIESGOS ASOCIADOS

Se puede definir el riesgo asociado los cuales pueden llegar ser materializados, afectando no solo legalmente la organización, sino también, operativamente y afectando la reputación de la organización.

- Se evidencia una falencia en el cumplimiento de la normatividad vigente NIIF
- Transacciones registradas, no efectuadas
- Erogaciones de dinero no contabilizados
- Entrega inoportuna de la información a entes de control

6.1.4 ACTIVIDADES DE CONTROL

Uno de los principales objetivos para mitigar estos riesgos, es la propuesta de un sistema de control interno, donde se realice una verificación de las actividades enfocados al cumplimiento, tales como políticas y procedimientos, es importante comprender que la organización al ser tan pequeña Pyme no cuenta con todos las áreas requeridas entre ellas un área de contratación y otra



de control o auditoria en cual sea este el encargado de realizar y velar por que cada actividad de control este en correcto funcionamiento, se da la propuesta de que los gerentes hagan el papel de auditores y delegando ciertas funciones que ellos mismos tienen para que no incurran en el riesgo de autoevaluarse.

6.1.5 MONITOREO O SEGUIMIENTO

Es necesario tener en estricto control cada una de las actividades que se realizan en la organización, es de vital importancia propiciar un ambiente de control para así mismo poder lograr un seguimiento y evaluación constante, la entidad aun no cuenta con los manuales y procedimientos adecuados para realizar dicha revisión.

6.1.6 ESTRATEGIAS DE CONTROL

- Se debe registrar en la contabilidad todos los hechos económicos incurridos dentro del periodo, según la contabilidad de causación se debe realizar el reconocimiento en el periodo en el que se realice el hecho. Analizar las cuentas y variación en cada una de ellas.
- Se realiza la propuesta de una apertura de caja menor, para llevar el control de los gastos de menor cuantía, los cuales pueden generar erogaciones de dinero fraudulentas y realizar sus respectivos arqueos de caja de forma mensual.
- La entrega oportuna de la información en el cierre de ciclo contable, para una correcta toma de decisiones.
- Verificación e impresión de los soportes de pago antes de realizar la contra partida de la cuenta por pagar, para evitar registrar un pago que aún no se realiza.
- Presentación de los impuestos en el tiempo establecido por el ente regulador para evitar sanciones, ya que este genera un gasto adicional en la entidad.



- Asignación de las Funciones enfocado hacia el personal idóneo para desarrollar las actividades.

6.2 ELABORACIÓN DE PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

| | | |
|--|--|--------------------------|
| | PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO | Código: CI-01 |
| | | Versión: 001 |
| | | Fecha: 25/09/2021 |

1. OBJETIVO

Determinar los pasos y procedimientos para la correcta elaboración de la información para salvaguardar los recursos de la organización.

2. DEFINICIONES

CAUSACIÓN: Se define por causación al registro contable de todas las operaciones de la organización, se utiliza para reconocer en los libros oficiales los movimientos efectuados, los cuales han sido evaluados y medidos en el marco de la normatividad vigente.

Ente de control: Empresa encargada de regular una organización y verificar el cumplimiento de la normatividad.

NIIF: Normas internacionales de información financiera, regida por la ley 1314 de 2009, la cual señala el marco legal determinando lineamientos, a lo largo del proceso contable.

Impuesto: Tributo o valor cancelado al gobierno colombiano, determinados por tarifas esto con el fin de recaudar fondos utilizados para el gasto público.

3. REGISTRO



El registro de los costos y gastos de la organización se realizará por la auxiliar contable, la cual deberá verificar un sello de aprobado para proceder, este sello permitirá establecer que dicho gasto si fue efectuado y autorizado por la organización.

Antes de realizar cualquier pago y compras de cuantías superiores a 5 SMLV (\$4.542.630 COP) correspondiente al periodo 2021, se debe realizar una previa autorización de la junta directiva, dada la orden, el gerente procede a llevar a cabo la cancelación de dicho valor, posteriormente, realizara la impresión en PDF, lo cual será enviado a la auxiliar externa para que realice el respectivo registro contable.

Se determinan estos controles para realizar la debida verificación y seguimiento de los costos y gastos efectuados resultante de las diferentes necesidades de la organización.

3.1 RIESGOS

- Ausencia de sello de autorización de los costos y gastos
- Inefectividad en el registro de los documentos soporte
- Causación realizada por un colaborador no autorizado
- Perdida de los documentos soporte

3.2 ACCIONES DE CONTROL

- Verificar los tiempos de causación y que todos los registros hayan quedado en el periodo correspondiente
- Apertura de caja menor
- Archivar de manera alfabética las facturas y los pagos, los soportan el costo o gasto efectuado y la cancelación del mismo
- Autorizaciones de junta directiva para control de gastos



- El sello permite aprobar una compra que efectivamente si se realizó para la organización.

4. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (EEFF) E IMPUESTOS

La presentación de los cierres contables se determinará el 4 día, esta información se requiere en este periodo de tiempo para una oportuna presentación de los impuestos mensuales, los cuales estarán a cargo del auxiliar y el contador, la organización deberá proveer al contador toda la documentación pertinente para realizar dicho proceso, tales como facturas, extractos bancarios y documentos soporte.

Los estados financieros se presentarán a la junta el 6 día hábil, esto con el fin de un correcto análisis de las cifras, para la respectiva toma de decisiones de la organización. Los estados financieros serán aprobados y verificados por medio de diligenciamiento de actas de reunión

4.1 RIESGOS

- Análisis incorrecto de las cifras
- Inoportunidad en la presentación de los impuestos
- No presentación de los estados financieros
- No recibir toda la información necesaria para la presentación de los EEFF

4.2 ACTIVIDADES DE CONTROL

- Presentación de un correcto análisis de cuentas
- Revisar que la información presentada ante la junta sea igual a la de los libros oficiales

- Cierre mensual
- Fechas establecidas para entregas de información.

5. FUNCIONES

| N° | Encargado | Funciones | Desarrollo |
|----|-----------------|-----------------------------------|---|
| 1 | Junta directiva | Aprobación de compra y pago | Compras superiores a 5 SMLV la junta realiza la autorización para la erogación de dinero |
| | | Análisis y aprobación de los EEFF | El 10mo día hábil de cada mes se realizará una Reunión para aprobar los EEFF |
| 2 | Gerentes | Sello facturación | Cuando se haya realizado la debida validación de la mercancía recibida, se coloca un sello para la contabilización. |
| | | Pago de costos y Gastos | Pago de obligaciones de la organización |
| | | Arqueo de Caja | Periódicamente se realizará el arqueo de caja para controlar las erogaciones de dinero. |
| 3 | Asistente | Sello facturación | En el caso de que reciba la mercancía deberá darle visto bueno a la factura |
| | | Caja Menor | Responsable de la caja menor, soportado debidamente |
| 4 | Contador | Cierre contable | Se encarga de realizar el cierre contable el 4to día hábil de cada mes |
| | | Entrega de EEFF | Presentación y análisis de las cuentas de los EEFF para el 7mo día Hábil |
| | | Presentación de impuestos | Presentación de impuestos ante los entes reguladores y de control. |
| 5 | Auxiliar | Causación de costo y Gasto | Al recibir la facturación del mes las ingresará al sistema contable |
| | | Causación de Pago | Al recibir el comprobante de pago, se procede a realizar el registro |
| | | Cierre contable | Contribuye al cierre contable |

Fuente: Propia (2021)

Nota: Se realizan las observaciones acorde a los estatutos, con el fin de cumplir estrictamente con estos tiempos.

7.RECOMENDACIONES Y CONCLUSIONES

7.1 Conclusiones

Como organización es fundamental contar con un sistema de control interno ya que este guía a la organización y orienta de manera adecuada al personal, como se evidenció en las investigaciones las empresas que utilizan un sistema de control interno bien definido, tienden a incrementar su capacidad, producción e ingresos.



Según el trabajo de campo realizado se logró evidenciar la usencia de los ambientes de control, promoviendo el crecimiento o aparición de riesgos, afectando la productividad de la organización, se propone este sistema de control interno para el área contable, para una correcta evaluación de los procesos, contribuyendo al mejoramiento continuo. La identificación de riesgos fue fundamental para la realización de los respectivos controles, los cuales involucran considerablemente el disponible de la organización y si no se toma en cuenta este proceso se puede llegar a incurrir con sanciones disciplinarias por parte de los agentes de control.

El modelo COSO que utilicé permite identificar las funciones o roles que cumple cada colaborador en la organización, así mismo se realiza una delegación de actividades acorde a su experiencia y este personal idóneo contribuye a disminuir el riesgo de falla.

Para este caso la limitación de la investigación es que al ser tan pequeña la organización aún no se tienen los procesos definidos, lo cual fue muy complejo abarcar todas las áreas como la operativa y las altas gerencias.

Las próximas investigaciones a realizar es el mejoramiento de los manuales de procedimientos y funciones, los cuales fomentar al orden.

7.2 Recomendaciones

- Se recomienda de manera urgente la apertura de la caja menor, ya que por medio de esta se pueden controlar los gastos de menor cuantía mejorando el análisis de dichos rubros, previniendo que el fraude se filtre por estas pequeñas cantidades
- Implementar las sugerencias brindadas en la propuesta de sistema de control interno
- Generar el respectivo ambiente de control
- Capacitar debidamente el personal para la realización de sus actividades
- Establecer funciones



- Realizar la respectiva evaluación de los controles periódicamente para medir la efectividad
- Cumplir la normatividad vigente



REFERENCIAS

- GAVIRIA, C., & HOMMES, R. (1993, 29 noviembre). Ley 87 de 1993 | secretaria del Hábitat. SECRETARIA DE HABITAD DE BOGOTA.

<https://www.habitatbogota.gov.co/transparencia/normatividad/normatividad/ley-87-1993>

Gaviria, C., Cadena, H., & Pinzón, M. (1993, 1 agosto). DECRETO 1826 DE 1994.

Departamento Administrativo de la Función Pública.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=4576>

Función Pública. (2019, 1 diciembre). Decreto 338 de 2019 - EVA Función pública gov.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=90730#:~:text=Que%20>

[la%20Ley%2087%20de,y%20a%20la%20adecuada%20administraci%C3%B3n%20ante](https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=90730#:~:text=Que%20)

Martínez, V. (2019, 14 enero). ¿Qué es COSO? Auditool.

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>

Moncayo, C. (2016, 21 julio). Importancia del control interno en las empresas. Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. <https://incp.org.co/importancia-del-control-interno-en-las-empresas/>

Pizarro, R. G. J. (2017, 5 octubre). Importancia del control interno en mejora del área de recursos humanos de la empresa minera Muky S.A.A. San Borja – 2015. Uladec.

<http://repositorio.uladec.edu.pe/handle/123456789/1705>

Valencia, B. S. L. (2017, 10 enero). Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica Salesiana: Sistema contable y de control interno como herramientas de gestión. Universidad politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/13237>



Carvajal, O. R. L. (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *Revista En-contexto* / ISSN: 2346–3279. En contexto.

<https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/377>

CHAPMAN, William L. (1965) procedimientos de Auditoria, colegio de graduados en ciencias económicas de la Capital federal, Buenos Aires

Servin, L. (2017, 3 enero). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Deloitte. <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Duque, I. (2019, 4 marzo). Decreto 338 de 2019. Función pública. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=90730#:~:text=Que%20la%20Ley%2087%20de,y%20a%20la%20adecuada%20administraci%C3%B3n%20ante>

Oxford Languages and Google - Spanish | Oxford Languages. (2021, 10 marzo). Oxford Languages. <https://languages.oup.com/google-dictionary-es/>

Palomo, C. A. P. (2021). *Control interno en las empresas Su aplicación y efectividad* (1.ª ed.). IMCP.

López Carvajal, O., & Guevara Sanabria, J. (2016). *Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico*. *Revista En-Contexto* / ISSN: 2346-3279, 5(5), 243-268. Recuperado a partir de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/377>

Salinas, J. F. (2014). *Problemática que afrontan las pequeñas y medianas empresas en Colombia por falta de un sistema de control*. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/10654/11148>.

Camacho V. W. & Espinoza G.D. & Paredes T. J. (2017). " *Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas* ", Observatorio de la Economía Latinoamericana, Servicios Académicos Intercontinentales SL, número 229, marzo.

Henoa Feria, Y. (2018). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/11020>



Mock T. & Turner J. (1983). *Internal Accounting Control Evaluation and Auditor Judgment* (Evaluación y juicio del auditor y relación con el control interno). Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Fonseca O. (2011). *Sistemas de control interno para organizadores*. IICO. Recuperado a partir de:
<https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Falconí M., Altamirano S. & Avellán N. (2018) *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno de las PYMES*. ESPE. Recuperado a partir de:
<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf>



Anexos

Se realizó una serie de encuestas a las personas que se encontraban en el lugar informándonos acerca de la situación de la entidad, se realizó con una población pequeña, lo cual nos ayuda a evidenciar el impacto que está generando, la encuesta se practicó con el personal que tiene en cierto aspecto relación con los procesos contables

Encuesta sistema de control interno

| | | | |
|------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Nombre | <u>Lyda Andrade</u> | Departamento: | <u>Ventas</u> |
| Fecha de contratación: | <u>Diciembre -2010</u> | Gerente de Departamento: | <u>Edgardo Romero</u> |
| Fecha de encuesta | <u>05-10-2021</u> | Cargo desempeñado | <u>Asesora comercial</u> |

Por favor, califique la siguiente información en una escala de 1 a 5, con 5 siendo "totalmente de acuerdo" y 1 siendo "muy en desacuerdo".

Está en constante capacitación para el desempeño del trabajo que realiza a diario.

| | | | | |
|----------------------------------|---|---|---|---|
| <input checked="" type="radio"/> | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------------------|---|---|---|---|

Son claras las funciones que debe realizar.

| | | | | |
|---|----------------------------------|---|---|---|
| 1 | <input checked="" type="radio"/> | 3 | 4 | 5 |
|---|----------------------------------|---|---|---|

Alguna vez ha escuchado de pérdida de documentos.

| | |
|----------------------------------|---|
| <input checked="" type="radio"/> | N |
| | O |

Cree usted que se cuenta con un sistema de control

| | |
|----|----------------------------------|
| SI | <input checked="" type="radio"/> |
| | O |

Ha escuchado o presenciado inconvenientes con los entes de control, tales como DIAN, Secretaría de hacienda, UGPP, entre otras.

| | |
|----------------------------------|---|
| <input checked="" type="radio"/> | N |
| | O |

Tiene usted claridad sobre las normas contables vigentes

| | |
|----|----------------------------------|
| SI | <input checked="" type="radio"/> |
| | O |

Cree que es necesario un sistema de control interno.

| | | | | |
|---|---|---|---|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | <input checked="" type="radio"/> |
|---|---|---|---|----------------------------------|

¿Qué cambios recomendarías para la organización?

Registro por medio de caja menor



Encuesta sistema de control interno

Nombre: Edgardo Romero Departamento: Ventas

Fecha de contratación: Marzo 2006 Gerente de Departamento: _____

Fecha de encuesta: 05-10-2021 Cargo desempeñado: Gerente de Ventas

Por favor, califique la siguiente información en una escala de 1 a 5, con 5 siendo "totalmente de acuerdo" y 1 siendo "muy en desacuerdo".

Está en constante capacitación para el desempeño del trabajo que realiza a diario.

| | | | | |
|---|---|---|-------------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | <input checked="" type="checkbox"/> | 5 |
|---|---|---|-------------------------------------|---|

Son claras las funciones que debe realizar.

| | | | | |
|---|---|-------------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | <input checked="" type="checkbox"/> | 4 | 5 |
|---|---|-------------------------------------|---|---|

Alguna vez ha escuchado de pérdida de documentos.

| | |
|-------------------------------------|--------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | N O |
|-------------------------------------|--------|

Cree usted que se cuenta con un sistema de control

| | |
|----|--|
| SI | <input checked="" type="checkbox"/> O |
|----|--|

Ha escuchado o presenciado inconvenientes con los entes de control, tales como DIAN, Secretaría de hacienda, UGPP, entre otras.

| | |
|-------------------------------------|--------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | N O |
|-------------------------------------|--------|

Tiene usted claridad sobre las normas contables vigentes

| | |
|----|--|
| SI | <input checked="" type="checkbox"/> O |
|----|--|

Cree que es necesario un sistema de control interno.

| | | | | |
|---|---|---|---|-------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | <input checked="" type="checkbox"/> |
|---|---|---|---|-------------------------------------|

¿Qué cambios recomendarías para la organización?

Control en los documentos soporte



Encuesta sistema de control interno

Nombre: Guillermo Alvarado Departamento: Producción
 Fecha de contratación: Julio 2017 Gerente de Departamento:
 Fecha de encuesta: 05-10-2021 Cargo desempeñado: Representante legal suplente

Por favor, califique la siguiente información en una escala de 1 a 5, con 5 siendo "totalmente de acuerdo" y 1 siendo "muy en desacuerdo".

Está en constante capacitación para el desempeño del trabajo que realiza a diario.

| | | | | |
|---|---|----------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | <input checked="" type="radio"/> | 4 | 5 |
|---|---|----------------------------------|---|---|

Son claras las funciones que debe realizar.

| | | | | |
|---|---|---|----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | <input checked="" type="radio"/> | 5 |
|---|---|---|----------------------------------|---|

Alguna vez ha escuchado de pérdida de documentos.

| | |
|----------------------------------|----|
| <input checked="" type="radio"/> | NO |
|----------------------------------|----|

Cree usted que se cuenta con un sistema de control

| | |
|----|----------------------------------|
| SI | <input checked="" type="radio"/> |
|----|----------------------------------|

Ha escuchado o presenciado inconvenientes con los entes de control, tales como DIAN, Secretaría de hacienda, UGPP, entre otras.

| | |
|----------------------------------|----|
| <input checked="" type="radio"/> | NO |
|----------------------------------|----|

Tiene usted claridad sobre las normas contables vigentes

| | |
|----|----------------------------------|
| SI | <input checked="" type="radio"/> |
|----|----------------------------------|

Cree que es necesario un sistema de control interno.

| | | | | |
|---|---|---|---|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | <input checked="" type="radio"/> |
|---|---|---|---|----------------------------------|

¿Qué cambios recomendarías para la organización?

Registro adecuado de las transacciones



Encuesta sistema de control interno

Nombre: Angelica López Departamento: Junta directiva
 Fecha de contratación: Marzo 2006 Gerente de Departamento: _____
 Fecha de encuesta: 05-10-2021 Cargo desempeñado: _____
 Representante Legal: _____

Por favor, califique la siguiente información en una escala de 1 a 5, con 5 siendo "totalmente de acuerdo" y 1 siendo "muy en desacuerdo".

Está en constante capacitación para el desempeño del trabajo que realiza a diario.

| | | | | |
|---|---|-------------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | <input checked="" type="checkbox"/> | 4 | 5 |
|---|---|-------------------------------------|---|---|

Son claras las funciones que debe realizar.

| | | | | |
|---|-------------------------------------|---|---|---|
| 1 | <input checked="" type="checkbox"/> | 3 | 4 | 5 |
|---|-------------------------------------|---|---|---|

Alguna vez ha escuchado de pérdida de documentos.

| | |
|-------------------------------------|----|
| <input checked="" type="checkbox"/> | NO |
|-------------------------------------|----|

Cree usted que se cuenta con un sistema de control

| | |
|----|-------------------------------------|
| SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

Ha escuchado o presenciado inconvenientes con los entes de control, tales como DIAN, Secretaría de hacienda, UGPP, entre otras.

| | |
|-------------------------------------|----|
| <input checked="" type="checkbox"/> | NO |
|-------------------------------------|----|

Tiene usted claridad sobre las normas contables vigentes

| | |
|----|-------------------------------------|
| SI | <input checked="" type="checkbox"/> |
|----|-------------------------------------|

Cree que es necesario un sistema de control interno.

| | | | | |
|---|---|---|---|-------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | <input checked="" type="checkbox"/> |
|---|---|---|---|-------------------------------------|

¿Qué cambios recomendarías para la organización?

Capacitaciones para lo empleados

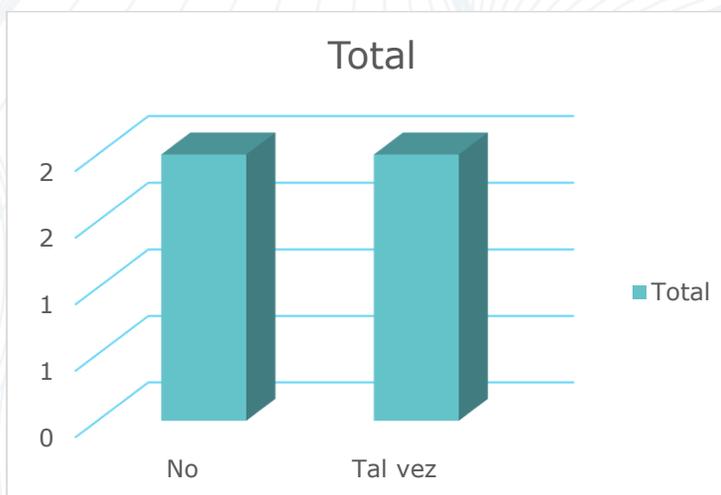
Para este caso tomamos las encuestas para determinar los resultados obtenidos

| Nombre | Está constante capacitación para el desempeño del trabajo que realiza a diario | Son claras las funciones que debe realizar. | Alguna vez ha escuchado de pérdida de documentos | Cree usted que se cuenta con un sistema de control | Tiene usted claridad sobre las normas contables vigentes | Cree que es necesario un sistema de control interno |
|--------------------|--|---|--|--|--|---|
| Lyda Andrade | No | No | SI | No | No | Si |
| Edgardo Romero | No | Tal vez | Si | No | No | Si |
| Guillermo Alvarado | Tal vez | Si | si | No | No | Si |
| Angelica López | Tal vez | No | Si | No | No | Si |

Etiquetas de fila Está constante capacitación para el desempeño del trabajo que realiza a diario

No 2
Tal vez 2

Total general 4



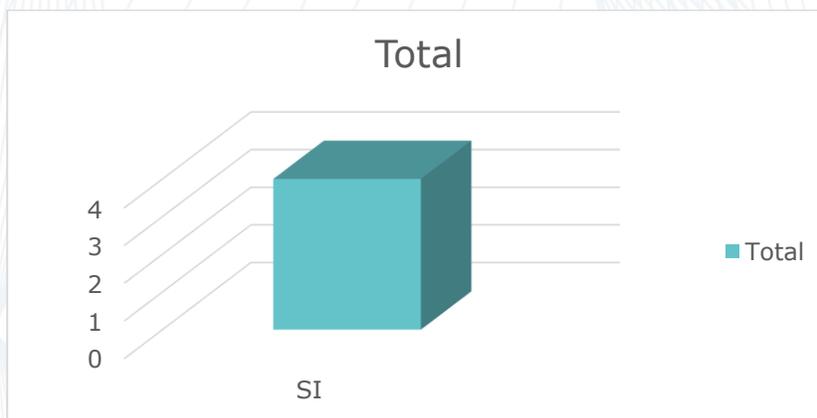
Etiquetas de fila Son claras las funciones que debe realizar.

No 2
Si 1
Tal vez 1

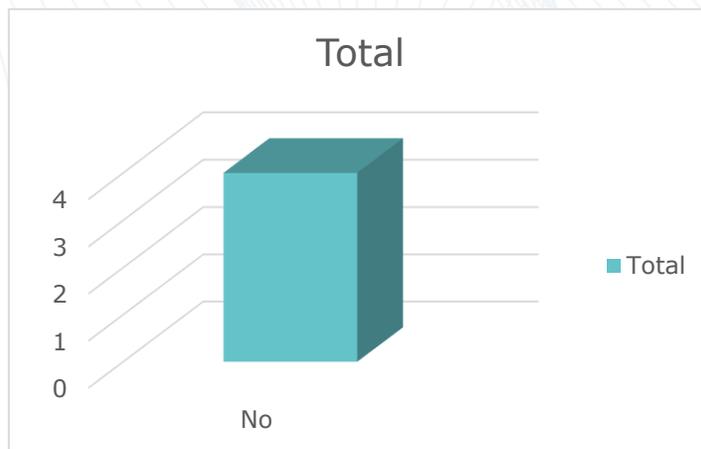
Total general 4



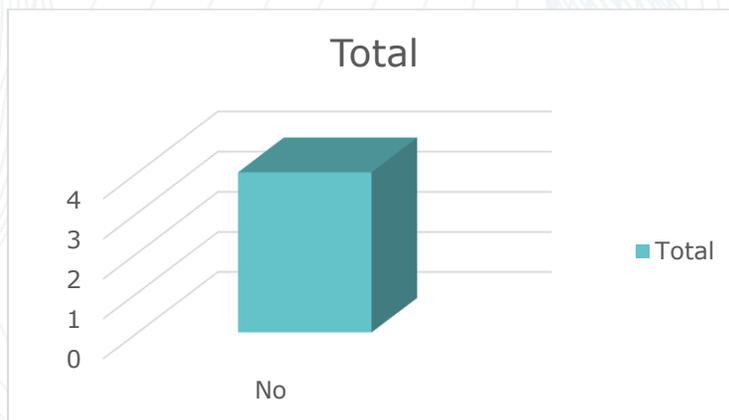
| Etiquetas de fila Alguna vez ha escuchado de perdida de documentos | |
|---|----------|
| SI | 4 |
| Total general | 4 |



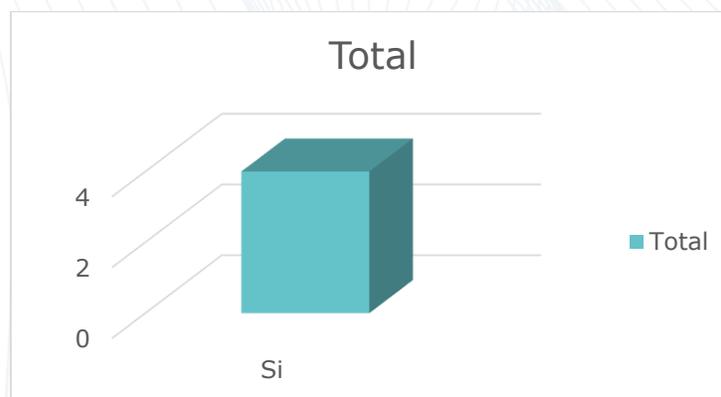
| | |
|---|----------|
| Etiquetas de fila Cree usted que se cuenta con un sistema de control | |
| No | 4 |
| Total general | 4 |



| | |
|---|----------|
| Etiquetas de fila Tiene usted claridad sobre las normas contables vigentes | |
| No | 4 |
| Total general | 4 |



| | | |
|--------------------------|--|----------|
| Etiquetas de fila | Cree que es necesario un sistema de control interno | |
| Si | | 4 |
| Total general | | 4 |



Para este caso por medio de las encuestas se logra evidenciar que es de gran importancia la realización de una propuesta de sistema de control interno, lo cual contribuirá al constante crecimiento de la organización por medio del área contable, logrando así mejores resultados, incrementar y preservar los activos de la organización.