

**Mecanismos de control Interno para la empresa CDA San Nicolas SAS
para mitigar la ausencia de una figura de Revisoría Fiscal.**

Autor:
Katherine Lozano Zuluaga

Universidad Santiago de Cali
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Especialización en Revisoría Fiscal
Santiago de Cali
2024

**Mecanismos de control Interno para la empresa CDA San Nicolas SAS
para mitigar la ausencia de una figura de Revisoría Fiscal.**

Autor:
Katherine Lozano Zuluaga

Director:
Diego Grisales

Proyecto de grado en modalidad monografía de revisión bibliográfica
presentado en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar por el
título de Revisor Fiscal.

Universidad Santiago de Cali
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Especialización en Revisoría Fiscal.
Santiago de Cali
2024

Nota de aceptación _____

Firma del presidente del Jurado

Firma del Jurado

Firma del Jurado

Dedicatoria

Este proyecto se lo quiero dedicar a mi Madre y Hermano por el su apoyo incondicional siempre, por motivarme a culminar lo que me propongo y a ser cada día mejor, también se lo quiero dedicar a mi jefe y mis compañeros de trabajo, porque me han permitido crecer y ejercer los conocimientos y habilidades desarrolladas a lo largo de mi formación, lo cual ha sido fundamental para realizar de esta especialización.

Katherine Lozano Zuluaga

Tabla de contenido

Introducción	1
Resumen.....	3
1. Antecedentes.....	6
2. El problema de investigación.....	10
2.1. Planteamiento del problema.....	10
2.2. Formulación del problema	11
2.3. Sistematización del problema	11
3. Objetivos.....	13
3.1. Objetivo general.....	13
3.2. Objetivos específicos	13
4. Justificación.....	14
5. Marco de referencia.....	15
5.2. Marco teórico	15
1. Revisoría Fiscal y su Función Tradicional:	15
2. Normativas y Regulaciones Relevantes:.....	16
3. Riesgos de la Falta de Revisor Fiscal:	16
4. Mitigación de Riesgos:	16
5. Buenas Prácticas de Gobierno Corporativo:.....	17
6. Estudios de Caso:.....	17
7. Análisis Costo-Beneficio:.....	17

5.3. Marco conceptual.....	17
5.3.1 Concepto de Revisoría Fiscal:	17
5.3.2 Funciones y Responsabilidades del Revisor Fiscal:	18
5.3.3 Importancia de la Revisoría Fiscal:	18
5.3.4 Razones para la Ausencia de Revisor Fiscal:	18
5.3.5 Efectos de la Ausencia de Revisor Fiscal:	18
5.3.6 Alternativas a la Revisoría Fiscal:	19
5.3.7 Recomendaciones y Soluciones:.....	19
5.4. Marco contextual.....	20
5.4.1 Misión	21
5.4.2 Visión.....	21
5.4.3 Objetivos De Calidad.....	21
5.4.4 Política De Gestion	22
5.5. Marco Histórico y jurídico.....	22
6. Metodología.....	25
6.1. Tipo de investigación	25
6.2. Fases de la investigación.....	25
6.3. Fuentes de información.....	26
6.4. Técnicas de recolección de información	27
6.5. Procesamiento de la información	28
6.6. Población objeto de estudio	29

7. Desarrollo de las Fases de Investigación.....	30
7.1 Fase I: Diagnostico.....	30
7.1.1 Pruebas de Cumplimiento	32
7.1.2 Pruebas sustantivas.....	34
7.2 Fase II: Identificación	35
7.2.1 Modelo COSO.....	35
7.2.2 Modelo COCO	36
7.2.3 Norma ISO 31000	37
7.3 Fase III: Proponer.....	38
8. Conclusiones	44
9. Recomendaciones	45
10. Cronograma de actividades	46
11. Presupuesto	47
12. Referencias.....	48

Introducción

La ausencia de una figura de Revisoría Fiscal en una empresa puede ser un desafío, especialmente en términos de control y fiscalización de las operaciones financieras y contables.

Actualmente en Colombia, algunas Pymes que no cumplen con los topes establecidos de Ingresos y Activos para estar obligadas a tener Revisoría Fiscal, pueden ser susceptibles a incurrir en fallas administrativas que desencadenan problemas graves de control financiero, Sin embargo, existen varios mecanismos que una empresa puede implementar para mitigar los riesgos asociados a esta ausencia.

Los mecanismos de Auditoría y control interno en el caso de las pymes, pueden ser el soporte base para cumplir con los lineamientos necesarios de Control que sustituyen o refuerzan una revisoría fiscal.

La ausencia de una figura de Revisoría Fiscal en una empresa puede representar un desafío significativo en términos de transparencia, rendición de cuentas y gestión financiera adecuada. En este trabajo de grado, se abordará la problemática de la ausencia de un Revisor Fiscal en una empresa y se propondrán mecanismos de control que permitan mitigar los posibles riesgos y desafíos que esta situación pueda generar.

La Revisoría Fiscal desempeña un papel crucial en la supervisión de la contabilidad, las prácticas financieras y la gestión de riesgos en una empresa. Su ausencia puede dejar a la organización vulnerable a irregularidades financieras, fraudes y decisiones erróneas que podrían afectar su estabilidad y reputación. Por lo tanto, es fundamental encontrar alternativas efectivas para garantizar la integridad y la solidez financiera de la empresa en ausencia de un Revisor Fiscal.

En este trabajo, se examinarán las razones detrás de la ausencia de un Revisor Fiscal, como puede ser el tamaño de la empresa, la regulación local o las preferencias de los propietarios. Además, se revisarán las mejores prácticas y los marcos regulatorios relevantes para comprender las obligaciones y responsabilidades que normalmente recaen en un Revisor Fiscal.

Resumen

En Colombia, según la Ley 43 de 1990, y la ley 1314 del 2009, las sociedades comerciales que superen los montos establecidos deberán contar con Revisor fiscal, sin embargo, las Pymes o pequeñas y medianas empresas, al no superar dichos montos, no requieren dicha revisoría, Por lo cual quedan expuestas a riesgos por falta de controles.

Tal es el caso de la empresa CDA San Nicolas SAS, donde actualmente no se cuenta con la figura de revisoría fiscal, que garantice estrategias y mecanismos efectivos para garantizar la integridad financiera, legalidad y la transparencia en sus operaciones. Por lo tanto, este proyecto propone algunos mecanismos de control interno que permitan mitigar los riesgos Por Ausencia de una Revisoría Fiscal; La mitigación de los riesgos asociados a esta ausencia es fundamental para mantener la confianza de los stakeholders y asegurar un crecimiento sostenible en el competitivo entorno empresarial actual, por ende, este trabajo es un gran análisis y valor agregado tanto para el CDA, como para otras empresas en situaciones similares.

Lo Anterior será desarrollado a través de una metodología de tipo Cualitativo basada en la recolección y análisis de la información, y que se divide en 3 fases (Diagnostico, Determinación y proposición) a fin de concluir de manera eficaz los objetivos planteados.

Una vez desarrollada la metodología propuesta, se puede concluir que la empresa CDA San Nicolas SAS no cuenta con un sistema de control interno actualmente, pues los controles existentes identificados no están documentados, estos no son socializados verbalmente a los colaboradores y tampoco son ejecutados ni monitoreados, por tal motivo, se pretende una vez realizados manuales, pruebas y determinados los puntos críticos en la investigación, proceder a determinar y proponer herramientas, manuales o guías como Check

list que permitan a la administración desarrollar un control y monitoreo más riguroso y así lograr el gran cometido que es minimizar los riesgos.

Como resultado de esta guía o análisis a cada situación de riesgo identificada y evaluada, así como de los mecanismos que se pueden implementar para controlarlos, se espera obtener una mejora en los procesos y un fortalecimiento del trabajo en equipo de la empresa, generar confianza y recuperar la fluidez de las operaciones tanto administrativas como financieras.

Abstract

In Colombia, according to Law 43 of 1990, and Law 1314 of 2009, commercial companies that exceed the established amounts must have a tax auditor; however, SMEs or small and medium-sized companies, since they do not exceed said amounts, do not require said review, which is why they are exposed to risks due to lack of controls.

Such is the case of the company CDA San Nicolas SAS, where there is currently no tax auditor to guarantee effective strategies and mechanisms to guarantee financial integrity, legality and transparency in its operations. Therefore, this project proposes some internal control mechanisms that allow mitigating the risks due to the absence of a Statutory Auditor; Mitigating the risks associated with this absence is essential to maintain the trust of stakeholders and ensure sustainable growth in the current competitive business environment, therefore, this work is a great analysis and added value for both the CDA and others. companies in similar situations.

The above will be developed through a Qualitative methodology based on the collection and analysis of information, and which is divided into 3 phases (Diagnosis, Determination and proposition) in order to effectively conclude the stated objectives.

Once the proposed methodology has been developed, it can be concluded that the company CDA San Nicolas SAS does not currently have an internal control system, since the existing controls identified are not documented, they are not verbally socialized to collaborators and they are not executed or monitored. For this reason, it is intended, once manuals, tests and critical points in the investigation have been determined, to proceed to determine and propose tools, manuals or guides such as Check lists that allow the administration to develop more rigorous control and monitoring and thus achieve the great promise that is to minimize risks.

As a result of this guide or analysis of each risk situation identified and evaluated, as well as the mechanisms that can be implemented to control them, it is expected to obtain an improvement in the processes and a strengthening of the company's teamwork, generate trust and recover the fluidity of both administrative and financial operations.

1. Antecedentes

Como base fundamental del enfoque y necesidad de este trabajo, es necesario exponer y analizar el problema o estado actual de la empresa CDA San Nicolas SAS, para comprender porque se hace necesario en esta empresa, así como en muchas Pymes, implementar mecanismos de control interno que apunten a evitar y preveer situaciones de riesgo; de esta manera, se esclarecerá su relevancia y se podrá justificar la necesidad de investigar y proponer soluciones.

A continuación, se presentan algunos antecedentes sobre los que se respalda y soporta este trabajo:

- 1. Empresas sin Revisor Fiscal:** En Colombia, en algunos casos, la figura del revisor fiscal no se valora lo suficiente en términos de supervisión y control de la gestión organizacional. Muchos empresarios y gerentes la consideran simplemente como una obligación legal a cumplir y que acarrea un costo que se puede evitar. Sin embargo, el rol del revisor fiscal va más allá de la fiscalización externa y puede aportar beneficios significativos a las empresas. Su labor se basa en una ética impoluta y asegura el control de los recursos de las organizaciones, supervisando y controlando de manera decidida la labor de la administración. La revisoría fiscal contribuye a la protección de los intereses de los accionistas, prevención de fraudes y errores, mejora la gestión financiera y la toma de decisiones empresariales, aumentando la eficiencia y rentabilidad de la empresa. A pesar de estas ventajas, muchos empresarios y directivos ven la revisoría fiscal como una obligación a cumplir en lugar de un valor de control agregado a sus empresas.

Este trabajo expone las consideraciones que deben tener los empresarios y directivos Pymes para comprender las razones por las cuales los controles de una revisoría fiscal son necesarios en las organizaciones y sensibilizarlos sobre la importancia y el valor agregado que puede aportar el revisor fiscal a sus empresas o en su defecto, tratándose de fines económicos y de no cumplir con la obligatoriedad, como se puede sustituir esta figura con un adecuado control interno y el lineamiento de unas políticas claras establecidas para minimizar riesgos. Es fundamental cambiar la percepción de la revisoría fiscal como una obligación o sobrecosto y promover su valoración como un socio estratégico que puede fortalecer la gestión empresarial, garantizar el cumplimiento de normas y regulaciones, y generar confianza en el mercado.

- 2. Regulaciones y normativas locales y nacionales:** En algunos casos, en Colombia no se le da la importancia debida al papel del revisor fiscal o a la debida estructuración de un Control Interno, en cuanto a la supervisión y control de la integridad de la gestión organizacional, esto pasa porque antes de preguntarse sobre los posibles aportes de este ejercicio profesional, lo entienden como una obligación a cumplir de acuerdo con el artículo 203 del Código de Comercio y las sociedades comerciales que alcancen los topes de activos e ingresos mencionados en el parágrafo 2 del artículo 13 de la Ley 43 de 1990.

La figura del revisor fiscal es tradicional en cuanto a la vigilancia y control que ejerce, considerado como un ente de fiscalización externa en Colombia; sin embargo, esta debe ser más valorada por los empresarios, por ejemplo, en el solo aspecto financiero, aporta a la confianza en la información contable que genera, porque su trabajo se basa en una ética impecable que asegura el control de los

recursos de las empresas, por su supervisión y control más decidido a la labor de la administración en las organizaciones.

Tabla 1. Normas legales de la revisoría fiscal en Colombia

AÑO	NORMA	SUCESO
1931	Ley 58 de 1931	Superintendencia de Sociedades Anónimas
1935	Ley 73 de 1935	Sociedad anónima debe tener un revisor fiscal
1936	Decreto No 1946	Requisito para renovar en las Cámaras de Comercio
1937	Comienza a regir la Ley 58 de 1931	
1937	N/A	Nace La Asociación Colombiana de Contadores
1941	Decreto 1357 -	Resolución 531 Súper-Sociedades. Funciones de los contadores, art 17. (Funciones como R.F.)
1950	Decreto 2521	Reglamento toda la legislación existente sobre sociedades anónimas.
1951	Nace el Instituto Nacional de Contadores Públicos	
1956	Decreto 2373	Reglamento el ejercicio de la C.P. Proyecto de Ley creado por el INCP
1960	Ley 145 de 1960	Ley sobre la profesión del contador público y la R.F.
1971	Código de Comercio.	Capítulo VIII Art. 203 - 217
1990	Ley 43 de 1990	5 Capítulos. Adiciona elementos sustanciales a la Ley 145 de 1960.
2009	Ley 1314 de 2009	Se regulan principios y normas de la información financiera.
2015	Decreto 302	Aseguramiento de la Información Financiera

Fuente: Construcción propia, a partir de diversos documentos utilizados.

3. importancia de la Revisoría Fiscal: En Colombia este ejercicio profesional del revisor fiscal, en específico, le corresponde dictaminar los estados financieros, revisar y evaluar de manera sistemática sus componentes y; supervisar los elementos que integran el control interno, en forma oportuna e independiente en los términos que señala la ley, los estatutos y los pronunciamientos profesionales. Es importante destacar que la Revisoría Fiscal, debe ser Integral, es decir, abarca todo el manejo de la empresa, el Revisor Fiscal está en la obligación de revisar de

forma minuciosa los segmentos en que está integrada la compañía. Para poder ejercer este control debe rodearse del personal necesario e idóneo para la fiscalización de las empresas (Castro et al., 2015, pág. 2). Ahora bien, la revisoría fiscal en Colombia cumple con la protección de los intereses de los accionistas, esto con el fin de verificar si las finanzas de la empresa se están manejando de manera adecuada y si los estados financieros reflejan de manera precisa la situación económica de la empresa; de esta manera, los accionistas pueden tener confianza en la información que se les proporciona y tomar decisiones informadas sobre sus inversiones. Igualmente cumple la función de vigilar para aportar a la prevención de fraudes y errores de las empresas, por lo cual debe de realizar una revisión exhaustiva de los sistemas contables y de control interno de la empresa para identificar cualquier irregularidad o fraude potencial; esto ayuda a garantizar que la empresa esté operando de manera ética y transparente. Finalmente ayuda a la gestión empresarial, el revisor fiscal puede identificar áreas de mejora en la gestión financiera y en la toma de decisiones empresariales. Esto puede ayudar a la empresa a aumentar su eficiencia y rentabilidad. Ahora bien, si la revisoría fiscal puede presentar a los empresarios y sus empresas tantas ventajas, resulta necesario preguntarse ¿Cuáles son las razones para que los empresarios y directivos de las empresas vean la revisoría fiscal como una obligación a cumplir y no como un valor de control agregado a sus empresas? Para dar respuesta a esta pregunta en el presente artículo se buscó analizar los criterios de diferentes empresarios y directivos de empresas sobre la revisoría fiscal, comprendiendo las realidades que los llevaron a dichos criterios, con el fin de sensibilizarlos acerca de la importancia del revisor fiscal en sus empresas y el valor agregado que este puede incorporar.

2. El problema de investigación

"Analizar de los Riesgos en la Empresa CDA San Nicolas SAS Por falta de una revisoría Fiscal o una figura de control Interno que permita prever situaciones de riesgo y dimensionar su Impacto en la Sostenibilidad del Negocio."

2.1. Planteamiento del problema

Para entender la descripción del Problema en el CDA, es importante mencionar que, así como en el CDA San Nicolas SAS, hay muchas empresas que no dimensionan la magnitud y gravedad de los riesgos que se pueden presentar por no tomar medidas a tiempo y establecer un Control Interno que les permita monitorear procesos y situaciones para tomar medidas a tiempo. Actualmente, en el caso del CDA, uno de sus principales y fuertes problemas se debe a la liquidez, ya que es un indicador crítico en la gestión financiera de una empresa, y determina su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras a corto y largo plazo. La empresa CDA San Nicolas SAS, en los últimos 2 años, ha experimentado dificultades significativas en lo que respecta a su liquidez, lo que se refleja en sus estados financieros. Estos problemas de liquidez se manifiestan en la incapacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo, como el pago de impuestos, préstamos bancarios y demás obligaciones. Este principal problema es originado por falta de planeación tributaria, falta de presupuesto, falta de acompañamiento al personal administrativo y ausencia de un control financiero. Partiendo de lo anterior, se desprenden otra serie de problemáticas como Incertidumbre para cumplir con el pago de Impuestos, pago a proveedores y necesidad de buscar apalancamiento financiero para poder operar.

2.2. Formulación del problema

Con base en lo anterior y dado que, la empresa CDA San Nicolas SAS por sus características y condiciones, No está obligada a tener una Revisoría Fiscal, pero si presenta vacíos y riesgos administrativos y financieros materiales, se considera importante contar con unos mecanismos de control Interno q le permitan mitigar la ausencia de una figura de Revisoría Fiscal para minimizar riesgos.

2.3. Sistematización del problema

Factores Contribuyentes:

Saneamientos Contables Inadecuados: La empresa contrata para el cierre del año 2021, los servicios Gerenciales que direccionan un saneamiento inapropiado impactando fuertemente los estados financieros de la empresa, dejando su patrimonio volteado en casi mil millones.

Reconocimiento Inadecuado de Obligaciones Financieras y Propiedades Planta y Equipo: A raíz del saneamiento realizado al cierre del ejercicio 2021, se reconocen unas obligaciones financieras a cargo de la empresa sin su contrapartida en el activo, lo cual afecta la ecuación patrimonial y pone en riesgo la hipótesis de negocio en Marcha ante las entidades de control y vigilancia como lo son la DIAN y la Superintendencia de Transportes

Falta de Dimensión sobre el tamaño y contextura Global del Grupo Empresarial: La Gerencia del **CDA San Nicolas SAS**, está conformada por un único dueño, Carlos Holmes Trujillo Buitrago, quien posee el 100% del capital de la empresa, así como de otras 2 empresas independientes y una cuarta empresa de actividad comercial bajo la figura de persona Natural, los bienes de las 4 empresas en total están en Cabeza del Representante

Legal pero estas propiedades están de manera errada reconocidas en los balances de las empresas.

Desbalance en la Estructura de Financiamiento: La empresa está dependiendo en exceso de fuentes de financiamiento a corto plazo, lo que aumenta la presión sobre la liquidez.

Gestión Ineficiente del Capital de Trabajo: Existe una falta de eficiencia en la gestión de activos y pasivos circulantes, lo que resulta en una necesidad de financiamiento constante para mantener las operaciones y un alto impacto en el pago de Intereses de mora en el pago de impuestos.

Reducción de Ingresos o Margen de Utilidad: Se presenta una disminución en los ingresos operativos o márgenes de utilidad insuficientes durante 2 meses particulares del año, a razón de consecuencias del COVID-19 en el año 2020, lo cual llevo al cierre del servicio de revisiones tecnicomecanicas de vehículos durante los meses de Abril y Mayo, repercutiendo esto, en los vencimientos para los siguientes años y dejando estos 2 meses como inactivos o con una producción mínima de ingreso y efectivo reflejados en los años 2021, 2022 y 2023.

Altos Niveles de Endeudamiento: La empresa tiene altos niveles de deuda, los pagos de intereses y capital están ejerciendo presión adicional sobre la liquidez.

Flujos de Efectivo Irregulares: La empresa está experimentando flujos de efectivo estacionales o impredecibles que dificultan la planificación financiera

3. Objetivos

3.1. Objetivo general

Proponer los mecanismos de control interno necesarios para la empresa CDA San Nicolas SAS con el propósito de mitigar los riesgos Por Ausencia de una Revisoría Fiscal.

3.2. Objetivos específicos

- Determinar qué elementos de la Revisoría Fiscal y/o Control Interno en Colombia, se pueden considerar y/o implementar en el CDA San Nicolas SAS mediante la guía del modelo COSO y la norma ISO 31000 con un cronograma.
- Establecer los parámetros que permitan llevar el control interno y las acciones a ejecutar de Control Interno para mitigar la ausencia de una revisoría Fiscal dentro de la empresa CDA San Nicolas SAS
- Implementar un tablero de control o plantilla con seguimiento diario que sirva de guía para el Control Interno y permita mitigar los riesgos.

4. Justificación

Empresa CDA San Nicolas SAS, es una empresa del sector Pyme con unos ingresos anuales promedio de 1.500 Millones de pesos provenientes de su actividad económica principal que es la Prestación de Servicio de Revisiones tecnicomecánicas para vehículos Livianos y Motos.

Debido al monto de sus ingresos y sus activos, actualmente no se encuentra obligada a tener Revisor Fiscal y ha venido realizando desde los 2 últimos años, cambios administrativos y directivos que han repercutido la toma de decisiones y manejo contable, impactando las cifras financieras y generando una alerta ante la hipótesis de negocio en marcha, debido al manejo de las propiedades y las obligaciones financieras en su información contable.

Dicho manejo y reconocimiento inadecuado de las obligaciones financieras y el alto nivel de endeudamiento, desencadena unas cifras financieras y contables con Indicadores negativos y desfavorables, de falta de liquidez y patrimonio negativo, lo cual tiene a la empresa en vigilancia por parte de los entes de control como DIAN, Supertransportes y entidades financieras, es por esto que se hace necesario implementar un plan de acción que abarque medidas y mecanismos que permitan mitigar los riesgos actuales y reorganizar la información financiera y contable.

5. Marco de referencia

- ✓ La Revisoría Fiscal en las PYMES, trabajo de la Universidad la Gran Colombia de la facultad de posgrados, Especialización en control de gestión y Revisoría Fiscal Bogotá D.C. año 2018 por Karen Julieth Vásquez Romero – con el Docente Coordinador de Investigación Sergio Luis Ordoñez Noreña.
- ✓ La Revisoría Fiscal Como Complemento de Control en las Empresas Colombianas * Autor **: Cristian Camilo Moreno Delgado Asesora ***: Liliam Betancur Jaramillo
- ✓ Trabajo de grado realizado para obtener el título de Contador Público: NECESIDAD DE PRESERVAR LA REVISORÍA FISCAL, EN TORNO A LA ARMONIZACIÓN DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA EN COLOMBIA, Asesor Fabián Leonardo Quinche Martín

5.2. Marco teórico

Este marco teórico proporcionará la base conceptual y teórica necesaria para comprender los desafíos y riesgos asociados con la falta de un Revisor Fiscal y para proponer soluciones efectivas de mitigación de riesgo, Además, ayudará a contextualizar la investigación y destacar la importancia de abordar esta problemática de manera adecuada en la empresa.

1. Revisoría Fiscal y su Función Tradicional:

La Revisoría Fiscal y su función tradicional en la supervisión de la información financiera y contable de las empresas. Explica sus responsabilidades y su importancia en la transparencia financiera y confiabilidad de la información.

2. Normativas y Regulaciones Relevantes:

Se Explora las leyes y regulaciones que rigen la Revisoría Fiscal, y se aclara por qué la empresa no está obligada a tener un Revisor Fiscal según estas regulaciones.

3. Riesgos de la Falta de Revisor Fiscal:

Se Identifica y analiza los riesgos específicos asociados con la ausencia de un Revisor Fiscal en la empresa. Estos pueden incluir:

- ✓ Falta de supervisión independiente
- ✓ Falta de directrices y de un Control Interno establecido
- ✓ Riesgo de fraude
- ✓ Problemas de cumplimiento normativo
- ✓ Vacíos del personal por falta de direccionamiento

4. Mitigación de Riesgos:

Las estrategias y medidas que la empresa puede implementar para mitigar los riesgos derivados de la falta de un Revisor Fiscal. Esto podría incluir:

- Fortalecimiento del control y Auditoría Interna: Cómo la empresa puede mejorar la función de auditoría interna para compensar la ausencia de un Revisor Fiscal y compensar sus costos.
- Mejora de los Controles Internos: Cómo se pueden fortalecer los controles internos y los procesos de gestión de riesgos con un manual o Check list base para reducir los riesgos financieros y operativos.
- Auditoría Externa Ocasional: La posibilidad de realizar auditorías externas periódicas para obtener una revisión independiente de los estados financieros.

5. Buenas Prácticas de Gobierno Corporativo:

Discute cómo la implementación de buenas prácticas de gobierno corporativo puede ayudar a mitigar los riesgos relacionados con la falta de un Revisor Fiscal.

6. Estudios de Caso:

Investigación de casos de empresas que no tienen Revisoría Fiscal y cómo han abordado con éxito los desafíos y riesgos relacionados.

7. Análisis Costo-Beneficio:

Los costos y beneficios de las diferentes estrategias de mitigación de riesgos, de manera interna, sin contratación de Externos teniendo en cuenta las implicaciones financieras y operativas para la empresa que finalmente, sin la implementación de un control interno adecuado, se ve reflejado en errores y omisiones más onerosas para la empresa.

5.3. Marco conceptual

El marco conceptual proporciona el fundamento teórico y conceptual necesario para comprender la problemática de la ausencia de un Revisor Fiscal o control interno y para desarrollar estrategias efectivas a fin de mitigar los riesgos asociados. Así como contextualizar la investigación y destacar la importancia de abordar esta cuestión de manera adecuada y precisa en la empresa.

5.3.1 Concepto de Revisoría Fiscal:

La revisoría fiscal, así como el control interno, hacen parte esencial en la fiscalización de las operaciones financieras y contables de las empresas y tiene un papel fundamental en la verificación de la razonabilidad y legalidad de los estados financieros, así como en la detección de posibles fraudes o irregularidades.

5.3.2 Funciones y Responsabilidades del Revisor Fiscal:

Las funciones y responsabilidades fundamentales del revisor fiscal, contemplan desde la revisión de estados financieros hasta la emisión de informes a la asamblea de accionistas.

5.3.3 Importancia de la Revisoría Fiscal:

La importancia de la revisoría fiscal en Colombia, impacta fundamentalmente en la transparencia financiera, la confiabilidad de la información contable y financiera a los inversionistas y la buena gobernanza corporativa. Su ausencia puede tener implicaciones graves en la gestión financiera y la toma de decisiones oportuna.

5.3.4 Razones para la Ausencia de Revisor Fiscal:

En el caso del CDA San Nicolas SAS, no cuenta con Revisoría Fiscal al no superar los topes establecidos por la norma colombiana en cuanto a ingresos y patrimonio, pero se deben implementar mecanismos de Control Interno y medidas para mitigar los riesgos dada la situación financiera y su problemática de liquidez actual.

5.3.5 Efectos de la Ausencia de Revisor Fiscal:

Los posibles efectos de la ausencia de revisor fiscal en la empresa, son un mayor riesgo de irregularidades financieras, falta de rendición de cuentas y problemas de cumplimiento legal.

5.3.6 Alternativas a la Revisoría Fiscal:

Las alternativas que la empresa pueda considerar en lugar de tener un revisor fiscal, como Implementación de un Equipo de control Interno con auditorías internas, consultores externos o comités de auditoría y de esta forma se busque mitigar los riesgos por no tener dicho control y obligatoriedad.

5.3.7 Recomendaciones y Soluciones:

Con Base en la revisión teórica, se proponen recomendaciones y soluciones para abordar los desafíos y riesgos que surgen de la ausencia de un revisor fiscal en la empresa. Estas recomendaciones incluyen la proposición de mecanismos de control interno, capacitación al personal, implementación de manuales y Check list de guía y base, la contratación de servicios de auditoría externa ocasional y/o mecanismos que se puedan adoptar en la toma de decisiones para mitigar el riesgo.

5.4. Marco contextual

"CDA SAN NICOLAS SAS tiene como actividad principal:

Código CIU: 7120 ensayos y análisis técnicos.

Actividad secundaria código CIU: 7490 -otras actividades profesionales, científicas y técnicas N.C.P.

Certifica-constitución: por documento privado del 020 de octubre de 2008 de Cali, inscrito en esta cámara de comercio el 28 de octubre de 2008 con el no. 12256 del libro IX, se constituyó sociedad de naturaleza comercial denominada CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR SAN NICOLAS S.A.S; sigla: CDA SAN NICOLAS SAS. con objeto social: objeto social: la sociedad tendrá como objeto principal de sus negocios la prestación del servicio de revisión técnico mecánica y gases de motos y vehículos automotores y expedir el certificado de revisión técnico mecánica y de gases correspondiente.

En desarrollo del mismo podrá la sociedad ejecutar todos los actos y contratos que fueren convenientes o necesarios para el cabal cumplimiento de su objeto social y que tengan relación directa con el objeto mencionado. Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones. De cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias que permitan facilitar y desarrollar el comercio y la industria de la sociedad.

El domicilio principal de la organización es en la ciudad de Cali, en la CR 6 17-35. – Cali, Valle.

5.4.1 Misión

“EL CDA SAN NICOLAS S.A.S. Es una Empresa Colombiana que contribuye al Cuidado y Mejoramiento del Medio ambiente, Realizando la Revisión Técnico Mecánica y de Gases a las motocicletas y vehículos con el fin que cumplan con los requisitos legales que se exige para transitar con seguridad y tranquilidad en las vías del país.

5.4.2 Visión

El CDA SAN NICOLAS busca para el año 2.025 ser reconocido en el Sur Occidente Colombiano como un Centro de Diagnóstico Automotor por su excelencia en sus servicios, honestidad en sus procesos, brindando la mejor tecnología y compromiso humano.

5.4.3 Objetivos De Calidad

- ✓ Mejorar la competencia del personal técnico y administrativo
- ✓ Trabajar con proveedores confiables en los aspectos técnicos y administrativos.
- ✓ Mantener y mejorar nuestras instalaciones, y equipos
- ✓ Garantizar la preservación de los métodos y procedimientos de los ítems de inspección
- ✓ Incrementar el nivel de complacencia de nuestros clientes en atención, transparencia, confiabilidad y agilidad en el servicio
- ✓ Implementar herramientas de gestión que asegure su continua conveniencia, adecuación y eficacia que se conviertan en un elemento diferenciador frente a otras organizaciones.

5.4.4 Política De Gestion

El CDA SAN NICOLAS, la Alta dirección y el personal se comprometen a cumplir con la NTC-ISO/IEC17020:2012 requisitos normativos y legales, prestando un servicio con transparencia bajo los criterios de imparcialidad, confidencialidad e independencia en el desarrollo de la revisión técnico mecánica y gases a vehículos y motocicletas, buscando un fortalecimiento continuo del S.G y técnico, teniendo como base la buena práctica profesional de sus empleados, la complacencia de nuestros clientes, entidades reguladoras e impactando positivamente en la conservación del medio ambiente.

5.5. Marco Histórico y jurídico

El desempeño de la revisoría fiscal en Colombia se encuentra regulado bajo un esquema de normas constituidas a través del tiempo. Un recorrido breve sobre los aspectos fundamentales de la profesión es fundamental para comprender su desarrollo. A continuación, se detalla un cuadro resumen de las principales normas relacionadas con la revisoría fiscal, las cuales serán resumidas de manera general.

Tabla 1. Normas legales de la revisoría fiscal en Colombia

AÑO	NORMA	SUCESO
1931	Ley 58 de 1931	Superintendencia de Sociedades Anónimas
1935	Ley 73 de 1935	Sociedad anónima debe tener un revisor fiscal
1936	Decreto No 1946	Requisito para renovar en las Cámaras de Comercio
1937	Comienza a regir la Ley 58 de 1931	
1937	N/A	Nace La Asociación Colombiana de Contadores
1941	Decreto 1357 -	Resolución 531 Súper-Sociedades. Funciones de los contadores, art 17. (Funciones como R.F.)
1950	Decreto 2521	Reglamento toda la legislación existente sobre sociedades anónimas.
1951	Nace el Instituto Nacional de Contadores Públicos	
1956	Decreto 2373	Reglamento el ejercicio de la C.P. Proyecto de Ley creado por el INCP
1960	Ley 145 de 1960	Ley sobre la profesión del contador público y la R.F.
1971	Código de Comercio.	Capítulo VIII Art. 203 - 217
1990	Ley 43 de 1990	5 Capítulos. Adiciona elementos sustanciales a la Ley 145 de 1960.
2009	Ley 1314 de 2009	Se regulan principios y normas de la información financiera.
2015	Decreto 302	Aseguramiento de la Información Financiera

Fuente: Construcción propia, a partir de diversos documentos utilizados.

En Colombia, la jerarquía de las normas está diseñada de manera piramidal de la siguiente manera.



Para el caso de la revisoría fiscal, ocurrió lo mismo, pues en la constitución política se pueden encontrar los fundamentos necesarios para que la profesión fuese creada por mandato legal. Veamos:

Constitución Política de Colombia del año 1991	
se puede encontrar de manera implícita el ordenamiento que	
En el numeral 24 del art. 189	la constitución le ordena a ejercer inspección, vigilancia y control sobre las diferentes actividades económicas que se desarrollen las entidades cooperativas y las sociedades mercantiles
art. 333 de la constitución política	se establece la sana competencia de las sociedades y la responsabilidad de las empresas colombianas con la sociedad, como tambien la responsabilidad del Estado para controlar y evitar cualquier abuso que perturbe el interés social

Fuente: Elaboración Propia

6. Metodología

El presente trabajo se lleva a cabo, desde una metodología Cualitativa, debido a que se pretende observar qué elementos de la Revisoría Fiscal de la mano del Control Interno en Colombia, se podrían considerar e implementar en la empresa CDA San Nicolas SAS con el objetivo de mitigar los riesgos actuales.

6.1. Tipo de investigación

La Metodología utilizada en este trabajo es de tipo Cualitativo, ya que se basa en la recolección y análisis de datos, con el fin de poder dar respuesta al problema planteado. Para el desarrollo de este trabajo, se establece trabajar con información relacionada en las normas legales en Colombia, teorías que pueden llegar a ser aplicables al objeto de esta investigación.

6.2. Fases de la investigación

Las fases que componen esta investigación van de la mano de cada objetivo específico

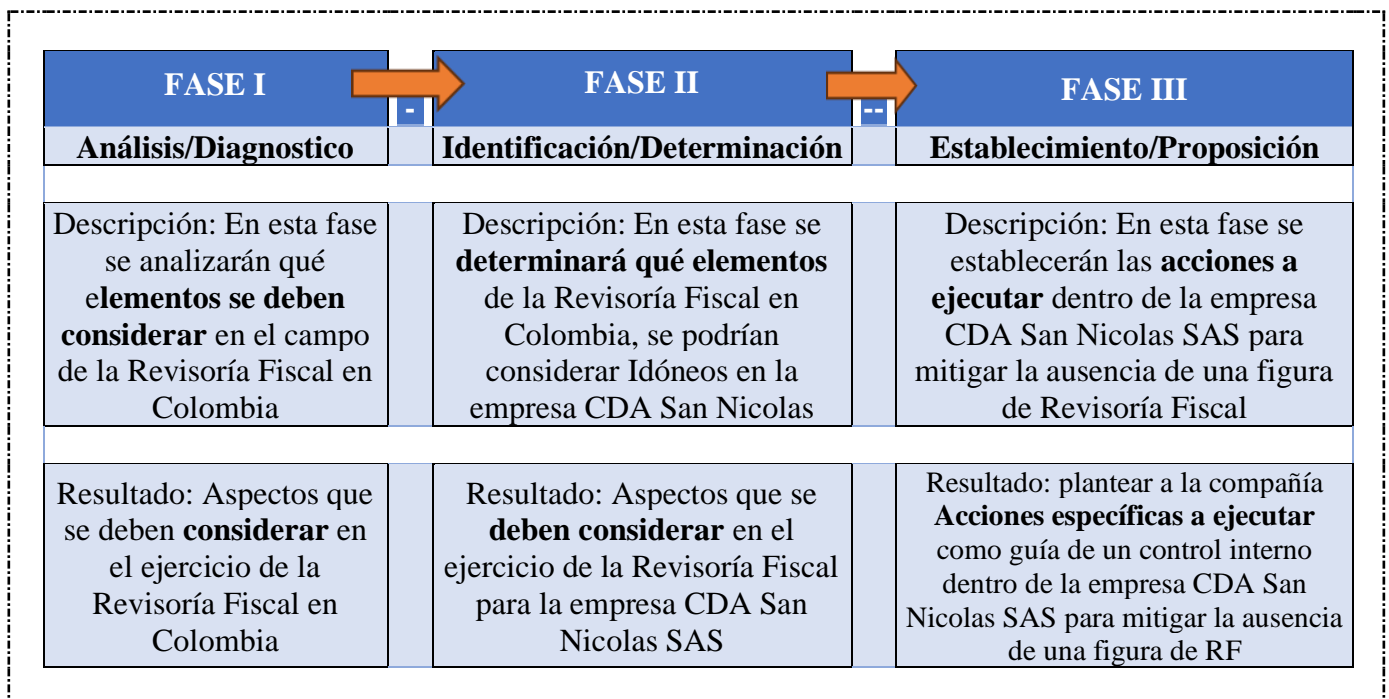


Figura 1. Elaboración propia.

6.3. Fuentes de información

Para poder realizar o llevar a cabo este trabajo, fue necesario acudir a diferentes fuentes de información que permitieran respaldar la información y obtener claridad sobre la problemática analizada. Las principales fuentes de información que sustentan este trabajo son:

- **Fuentes primarias.**
 - ✓ Estados Financieros de la Empresa: Los estados financieros de la empresa, como el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo, son fuentes primarias clave de información. Estos documentos proporcionaron una visión detallada de la situación financiera de la empresa.
- **Fuentes secundarias.**
 - ✓ Informes Anuales y Memorias de la Empresa: Los informes anuales y las memorias de la empresa suelen contener información sobre su desempeño financiero, estrategia empresarial y perspectivas futuras.
 - ✓ Conocimiento de la empresa y Entrevistas con la Alta Dirección: Entrevistar a los directivos de la empresa proporciono información valiosa sobre los problemas de liquidez, las estrategias de gestión financiera y las acciones tomadas para abordar la situación.
 - ✓ Documentación Interna: Los documentos internos de la empresa, como políticas financieras, registros contables y reportes de auditoría interna, ayudaron a entender mejor los problemas de liquidez y sus causas.
 - ✓ Informes de Auditoría Externa: informe de la auditoria realizado para la presentación de estados financieros y rentas del año 2022.

6.4. Técnicas de recolección de información

La recolección de la información es parte crucial del presente trabajo, basándose en las siguientes técnicas básicas:

- **Análisis de Estados Financieros:** Esta técnica implica el estudio detallado de los estados financieros de la empresa, como el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo, para identificar patrones, tendencias y problemas específicos de liquidez.
- **Entrevistas Estructuradas y Semiestructuradas para conocimiento:** Se realizan entrevistas con miembros clave de la empresa, como el director financiero, el gerente general o el administrador principal. con preguntas específicas sobre los problemas de liquidez, la gestión financiera y las estrategias utilizadas para abordar la situación.
- **Observación Directa:** Se observa directamente las operaciones financieras y administrativas de la empresa para identificar prácticas o comportamientos que puedan contribuir a los problemas de liquidez.
- **Análisis de Documentos Internos:** Se examinan documentos internos de la empresa, como políticas financieras, informes de auditoría interna, comunicados financieros y registros contables, para obtener información sobre la gestión financiera.

6.5. Procesamiento de la información

El procesamiento de la información implica la transformación y análisis de los datos recopilados para responder a las preguntas de investigación y alcanzar los objetivos del trabajo, a continuación, los pasos principales utilizados:

1. **Organización y Desglose de la información:** Se reúnen todos los datos recopilados de diversas fuentes, como estados financieros, entrevistas, encuestas y documentos internos de la empresa. Organiza estos datos de manera estructurada para facilitar su análisis.
2. **Limpieza de Datos:** Se examinan los datos para identificar errores, omisiones o inconsistencias. Corrige cualquier problema que pueda afectar la precisión de los resultados. Esto puede incluir la estandarización de formatos y la eliminación de valores atípicos.
3. **Análisis Cuantitativo:** Se utilizan técnicas estadísticas y matemáticas para analizar los datos cuantitativos, determinar materialidad, relevancia y definir posibles norte o planes de acción.
4. **Integración de Datos:** Se Combinan los resultados de los análisis en cada empresa para obtener una imagen completa de la situación del grupo completo en relación con los problemas de liquidez.
5. **Interpretación de Resultados:** Se interpretan los hallazgos a la luz de las preguntas de investigación y los objetivos establecidos, para comprender qué significan los resultados y cómo se relacionan con la problemática de liquidez del CDA San Nicolas SAS.
6. **Identificación de Causas y Efectos:** Se Identifican las posibles causas de los problemas de liquidez en la empresa y se analizan cómo estos problemas pueden afectar el funcionamiento y sostenibilidad a corto y largo plazo.

7. **Elaboración de Conclusiones:** se elabora un resumen con las principales conclusiones derivadas del análisis de datos y su relación con los objetivos que se plantearon.
8. **Formulación de Recomendaciones:** Basándose en los resultados y conclusiones, se formulan recomendaciones concretas y prácticas para abordar los problemas de control interno en la empresa.
9. **Presentación de Resultados:** Se deben informar los resultados de manera clara y efectiva en un informe, implementando un Check list y utilizando tablas, gráficos y narrativa para respaldar tus conclusiones y recomendaciones.

6.6. Población objeto de estudio

La población sobre la cual se basa el trabajo es la empresa CDA San Nicolas SAS y de allí se desprenden el grupo completo de las 4 empresas del mismo dueño y accionista, cuyo grupo empresarial desprende transacciones en conjunto que aumentan la necesidad de un control interno que minimice el riesgo a nivel del grupo y las blinde de errores comunes que se vienen presentando.

7. Desarrollo de las Fases de Investigación

En Aras de dar cumplimiento al desarrollo de los objetivos establecidos al inicio del proyecto, y teniendo claro el problema que se pretende subsanar como aporte del presente trabajo, es necesario atravesar cada una de las fases determinadas para identificar en cada una de ellas, las medidas de control interno que se deben implementar para mitigar los riesgos y ejercer control.

7.1 Fase I: Diagnostico

A continuación, se relaciona el organigrama empresarial que nos permite entender la estructura de funcionamiento y los puntos clave a monitorear.



Fuente: Recurso propio de la empresa

La estructura organizacional de la Compañía es simple, las decisiones son tomadas por la gerencia (Representante Legal), de la mano de y acompañamiento del área de Calidad y cumplimiento para la parte operativa y productiva, y de la administración y contabilidad para los demás temas organizacionales y contables, lo cual hace que el sistema de control interno no sea muy estructurado, como consecuencia las actividades de control establecidas no están documentadas; para los cargos no existen manuales y procedimientos, por lo cual en el diagnóstico de las características del proceso financiero se usó la indagación y observación. Como justificación a la falta de documentación de manuales de funciones, procedimientos y controles, la gerencia indica que la relación laboral se establece desde la confianza y los perfiles idóneos bajo los que son contratados en cada cargo los colaboradores.

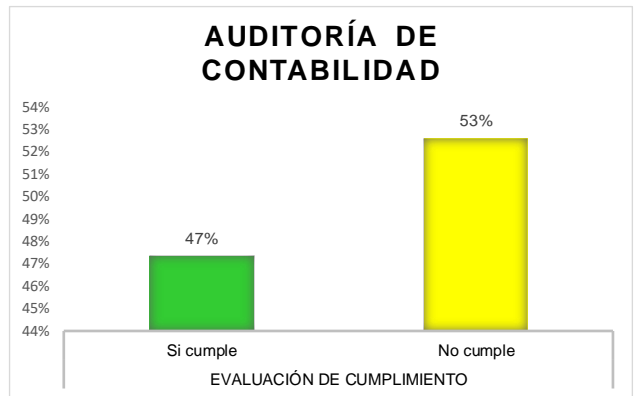
En el proceso contable financiero interviene en mayor proporción la contadora de la Compañía, contando para tareas específicas con el apoyo del auxiliar a su cargo para luego entregar a la gerencia el producto final que corresponde al informe financiero. La gerencia está a cargo del único accionista y no hay reuniones periódicas para validar las cifras financieras, solamente se hace reuniones eventuales para temas varios y fijación de los objetivos de la organización, los cuales no son socializados, compartidos ni monitoreados con los colaboradores. La centralización de la operación en la contadora se debe en parte al poco personal con el que cuenta la organización para el desarrollo de actividades, pues la gerencia en su objetivo de generar rendimientos considera que no se requiere la intervención de gran número de personal en el proceso administrativo y al no estar obligados por ser pymes y no superar los topes establecidos para tener revisor fiscal, se estima que la contadora está en capacidad del procesamiento de la información para llevar a cabo las diferentes tareas administrativas como lo son: revisión de cifras y cumplimiento mensual, presentación de impuestos nacionales y distritales, velar por proceso de la entidad como UGPP, DIAN, Alcaldía, Revisión y control de huellero y horarios, ausentismos y permisos, consecución de

créditos con entidades financieras, liquidación de impuestos y generación de reportes financieros, conciliaciones bancarias, entre otras tanto propias como no propias del cargo. Una vez realizado el entendimiento del proceso financiero, se identifican varias deficiencias de control interno y situaciones de riesgo lo cual conlleva a tener oportunidades de mejora. A continuación, se presenta las situaciones de riesgo identificadas por proceso:

7.1.1 Pruebas de Cumplimiento

PRUEBA DE CUMPLIMIENTO AUDITORÍA DE CONTABILIDAD				
EMPRESA	CDA SAN NICOLAS SAS	Fecha de auditoría		
NIT.:	900.249.066-1	15	11	2023
		FORMATO		
AUDITADO:	KATHERINE LOZANO ZULUAGA	C1		
LUGAR DE AUDITORÍA:	CRA 6 17 - 35			
OBJETIVO:	Evaluar el riesgo de la auditoría de contabilidad de la empresa.			
No.	Pregunta	Si	No	
1	¿Se revisa una vez al año el grupo NIIF al que pertenece la empresa?	✓	-	
2	¿La contabilidad de la empresa se realiza bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF?	✓	-	
3	¿Existen políticas NIIF?	✓	-	
4	¿Los estados financieros (ESF, ERI, ECP, EFE y NR) se encuentran elaborados conforme lo exigen las NIIF?	✓	-	
5	¿Las notas de revelación incluyen la "Hipotesis de Negocio en Marcha?"	-	✓	
6	¿Existe un cronograma de cierre contable para cada mes?	✓	-	
7	¿Existe un organigrama para el Departamento de Contabilidad?	-	✓	
8	¿Existen manuales de funciones para cada cargo del área contable?	-	✓	
9	¿Los saldos en libros de bancos cierran igual que los saldos en extracto bancario?	✓	-	
10	¿Existen procesos manuales dentro del área de contabilidad? Ej: Conciliaciones bancarias, causación de compras y/o facturas de venta.	-	✓	
11	¿Al cierre de cada periodo se realiza sobre los inventarios la medición del menor valor entre el Valor Neto de Realización y el Costo?	-	✓	
12	¿Las ganancias no realizables se registran en el Otro Resultado Integral ORI?	-	✓	
13	¿Se tiene identificado qué bienes inmuebles se deben clasificar como Propiedades, Planta y Equipo PPE y cuales como Propiedades de Inversión PIN?	✓	-	
14	¿Se realizan avalúos técnicos de medición a valor razonable sobre los bienes inmuebles?	-	✓	
15	¿Los estados financieros de cierre de año se conservan impresos, firmados y anillados?	-	✓	
16	¿Los saldos de los estados financieros son iguales a los saldos en libros de contabilidad?	✓	-	
17	¿Una vez cerrado el periodo (Mes) se realiza bloqueo a todos los módulos del sistema contable?	✓	-	
18	¿Existe un método bajo NIIF para realizar el cálculo del deterioro sobre la cartera o cuentas por cobrar comerciales?	-	✓	
19	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	-	✓	

RESULTADOS PRUEBA DE CUMPLIMIENTO



Preguntas realizadas:	19	Porcentaje de cumplimiento:	47%
Puntos que SI cumple:	9		
Puntos que NO cumple:	10	Calificación del Riesgo	ALTO

Si el "SI CUMPLE" está entre el		
0% - 50%	51% - 79%	80% - 100%
El Riesgo es:		
ALTO	MEDIO	BAJO

Como prueba sustancial se elabora cuestionario de cumplimiento al área contable con el fin de identificar los riesgos de los procesos y procedimientos básicos del área, permitiéndonos identificar un nivel de riesgo Alto por ausencia de control y seguimiento.

En concordancia con los riesgos identificados, se proponen las actividades de control, indicando la frecuencia, naturaleza si es manual o automático y el responsable:

7.1.2 Pruebas sustantivas

PRUEBAS SUSTANTIVAS AUDITORÍA DE CONTABILIDAD		
Cliente:	CDA SAN NICOLAS SAS	Fecha
Nit.:	900.249.066-1	16/11/2023
Auditor:		Formato
Auditado:		C1
Objetivo:		

No.	Prueba sustantiva	¿ Se solicitó?	Fecha en que fue solicitada	Solicitado a:	Fecha en que fue enviada	Objetivo de la prueba
1	Efectivo y equivalentes al efectivo (a) Solicitar extractos bancarios de enero a la fecha en que se va a realizar la auditoría. (b) Solicitar extractos de inversiones (CDT's, Fondos de inversión (Carteras colectivas, etc.)	SI	5/10/2023	Jeimy Arce	22/10/2023	Verificar que los saldos en libros son iguales a los saldos finales en el extracto. Si existen diferencias deben ser justificadas.
2	Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (a) Solicitar cartera por tercero (b) Solicitar cartera por fecha de vencimiento (c) Solicitar reporte de ventas a crédito en Moneda Extranj. (d) Solicitar actas de castigo de cartera (e) Solicitar política NIF de CxC (f) Solicitar listado de CxC a empleados	SI	5/10/2023	Jeimy Arce	20/10/2023	- Verificar que no existan saldos de CxC con saldos negativos. - Verificar que la cartera vencida a más de un año tenga relacionado un deterioro. - Verificar que las CxC del exterior no requieran presentar la declaración de activos en el exterior. - Verificar si existe el Acta de baja de CxC para el caso de los castigos de cartera. - Validar que las CxC se ejecuten según política NIF (Costo amortizado y deterioro). - Verificar si las CxC a empleados se están descontando de la nómina según acuerdo de pagos. - Verificar si existen CxC con vinculados económicos que requieran reporte de Precios de Transferencia.
3	Inventarios (a) Solicitar listado del inventario físico a la fecha de corte de la auditoría. (b) Solicitar política de medición posterior de los inventarios (Costo o VNR).	SI	5/10/2023	Jhon jairo vargas	15/10/2023	- Verificar que el reporte de inventario físico esté acorde en cantidades según el sistema de inventarios (Software). - Verificar si se realiza la comparación entre el Costo y el Valor Neto de Realización para determinar si hay indicios de deterioro. (Algunas empresas aplican esta medición una vez al año 31-12-20XX).
4	PPYE; PIN y ANCMV (a) Solicitar listado de activos fijos. (b) Solicitar avalúos de las PIN o escritura pública. (c) Solicitar listado de ANCMV (d) Solicitar política NIF de Propiedades, planta y equipo; Propiedades de inversión y Activos no corrientes mantenidos para la venta.	SI	5/10/2023	Jhon jairo vargas	10/11/2023	- El listado de A.F. deben contener como mínimo: 1. Fecha de adquisición; 2. Costo de adquisición; 3. Vida útil NIF; 4. Depreciación acumulada; 5. Deprec. Llevada al gasto, 6. Cuentas contables; 7. Columna de compras y/o adquisiciones y 8. Columna de retiros y/o bajas. Validar que el archivo sea igual a los saldos de la contabilidad. - Validar si las PIN se están midiendo a Valor Razonable o por el modelo del Costo y si el importe en libros es acorde a los soportes. - Verificar que ANCMV no se estén depreciando y que en la contabilidad se registren por el menor valor entre el costo y el valor razonable menos los costos de venta.

4	PPYE; PIN y ANCMV (a) Solicitar listado de activos fijos. (b) Solicitar avalúos de las PIN o escritura pública. (c) Solicitar listado de ANCMV (d) Solicitar política NIF de Propiedades, planta y equipo; Propiedades de inversión y Activos no corrientes mantenidos para la venta.	SI	5/10/2023	Jhon jairo vargas	10/11/2023	- El listado de A.F. deben contener como mínimo: 1. Fecha de adquisición; 2. Costo de adquisición; 3. Vida útil NIF; 4. Depreciación acumulada; 5. Deprec. Llevada al gasto, 6. Cuentas contables; 7. Columna de compras y/o adquisiciones y 8. Columna de retiros y/o bajas. Validar que el archivo sea igual a los saldos de la contabilidad. - Validar si las PIN se están midiendo a Valor Razonable o por el modelo del Costo y si el importe en libros es acorde a los soportes. - Verificar que ANCMV no se estén depreciando y que en la contabilidad se registren por el menor valor entre el costo y el valor razonable menos los costos de venta.
5	Intangibles (a) Solicitar plan de amortización de los intangibles. (uno por uno).	SI	5/10/2023	katherine lozano	10/11/2023	- Verificar que los intangibles se estén amortizando según su vida útil y que la parte amortizada si se está llevando al gasto.
6	Activos por impuestos (a) Solicitar las declaraciones que generan saldo a favor.	Seleccione	5/10/2023	katherine lozano	10/11/2023	- Solo aplica si en el balance de comprobación se registra saldo a favor en impuesto de renta. Se debe solicitar la declaración de renta que generó el saldo a favor y validar que el saldo a favor en el F110 sea igual al importe en libros.
7	Obligaciones financieras (a) Solicitar extractos de obligaciones financieras a la fecha de auditoría. (b) Solicitar pagarés cuando la deuda es con otros terceros no vigilados por la S. Financiera.	Seleccione	5/10/2023	katherine lozano	10/11/2023	- Revisar si los saldos de la cuenta 21 son iguales o aprox. A los saldos en extractos. Se incluyen tarjeta de crédito de la empresa. - Verificar que no existan en la contabilidad deudas que ya fueron pagadas. - Verificar que las obligaciones financieras se estén amortizando correctamente (Abono a K e intereses). - Verificar que las deudas con otros estén soportadas por pagarés autenticados ante notaría. Incluye CxP a Accionistas. - Verificar que no existan obligaciones con naturaleza débito.
8	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (a) Solicitar listado de proveedores con fecha de vencimiento con corte al cierre de mes a auditar. (b) Solicitar política de Cuentas por Pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar.	Seleccione	5/10/2023	Jeimy Arce	10/11/2023	- Verificar que no existan deudas antiguas que no han sido dadas de baja porque no se cruzó el soporte de pago. - Verificar que no existan saldos con naturaleza contraria. - Verificar que las CxP Comerciales se ejecutan conforme a las políticas NIF. - Revisar que la CxP sea soportada con una factura electrónica o cuenta de cobro. - Verificar si existen CxP con proveedores del exterior cuya deuda esté reflejada en COP.
9	Pasivos por impuestos (a) Solicitar declaraciones de IVA, Rte Fte, Rte ICA, Renta, RST del periodo a auditar.	Seleccione	5/10/2023	katherine lozano	1/11/2023	- Verificar que a la fecha de corte los impuestos por pagar sean iguales a los saldos por pagar en las declaraciones de impuestos. Si existen diferencias, éstas deben ser justificadas.

10	<p>Beneficios a empleados</p> <p>(a) Solicitar listado de salarios por pagar de los empleados a fecha de corte de la auditoría.</p> <p>(b) Solicitar lista de empleados activos de la empresa.</p> <p>(c) Solicitar contratos laborales - Aleatorios</p> <p>(d) Solicitar planillas de pago de seguridad social.</p> <p>(e) Solicitar aleatoriamente comprobante de pago de nómina de los empleados.</p>	SI	5/10/2023	Jeimy Arce	15/11/2023	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar que las CxP por salarios sean realmente deudas que se tienen con los empleados de salarios que SI se deben. - Revisar que los empleados de la lista solicitada estén reportados en la planilla de seguridad social. - Validar que los empleados estén vinculados a EPS, Pensión, CCF y ARL. - Revisar que todos los empleados tengan un contrato (Laboral o de servicios). - Verificar que los empleados reciban su comprobante de pago de nómina.
11	<p>Patrimonio</p> <p>(a) Revisar el capital autorizado, suscrito y pagado.</p> <p>(b) Utilidad/Pérdida del ejercicio.</p> <p>(c) Solicitar composición accionaria.</p>	SI	6/10/2023	katherine lozano	1/11/2023	<ul style="list-style-type: none"> - Solicitar un certificado de existencia y representación legal para validar que el capital es igual al certificado por Cámara de Comercio. - Revisar que el resultado del ejercicio del año anterior pasa igual al patrimonio como resultado acumulado. - Verificar que el número de acciones y accionistas esté acorde al capital de la Cía.
12	<p>Ingresos</p> <p>(a) Solicitar listado de ventas del periodo a auditar.</p> <p>(b) Solicitar RADIAN de documentos emitidos y recibidos del periodo a auditar.</p> <p>(c) Utilidad en venta de activos.</p>	SI	6/10/2023	Jeimy Arce	15/11/2023	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar que la contabilidad cruza con el importe en ventas (Cuenta 4) Vs. Las ventas o documentos emitidos reportados en RADIAN. Si existen diferencias deben ser justificadas. - Verificar que las devoluciones en ventas del RADIAN son iguales al saldo de la cuenta 4175. - Si existe venta de activos se debe solicitar la factura de venta (Si es un A.F. la factura no debe tener IVA). Solicitar el soporte del costo del activo para validar la utilidad en venta. Es posible que la venta no genere utilidad sino pérdida la cual debe ir al gasto.
13	<p>Costos</p> <p>(a) Solicitar facturas de compras.</p> <p>(b) Solicitar balance de comprobación por comprobante contable.</p>	SI	7/10/2023	Jeimy Arce	20/11/2023	<ul style="list-style-type: none"> - Solicitar solo en caso de que el cliente realice importaciones. En este caso, validar como se contabilizan las importaciones. El IVA puede ser tomado como descontable o mayor valor del gasto. - Revisar que las compras a proveedores sean soportadas con F.E o cuenta de cobro. Validar que las compras estén relacionadas con el objeto social de la empresa. - Revisar que no existan saldos del costo con naturaleza CR en el balance por tercero.
14	<p>Gastos</p> <p>(a) Solicitar balance de comprobación por comprobante contable.</p>	SI	7/10/2023	Jeimy Arce	20/11/2023	<ul style="list-style-type: none"> - Revisar que no existan saldos del gasto con naturaleza CR en el balance por tercero. La única cuenta que puede tener saldo CR es la 54 si y solo si es por la prov. Del impuesto de renta.

A pesar de tener actividades de control, estas no están documentadas y de acuerdo con la indagación, no se ejecutan, como se observa la mayoría están centralizadas en la contadora como responsable, y debido a las diferentes actividades que debe ejecutar en el día a día, no cuanta con el tiempo para la ejecución de las actividades de control.

7.2 Fase II: Identificación

Dentro de los modelos de control interno existentes y de posible aplicación para la empresa CDA San Nicolas S.A.S. se encuentran los siguientes:

7.2.1 Modelo COSO

(Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission), proyectado para identificar, evaluar y administrar los riesgos, otorgando así una visión general de las amenazas a las que está expuesta una compañía, brindando un amplio concepto de control interno y facultando a las organizaciones de tener una dirección clara del negocio. Este marco de trabajo está pensado para tratar los riesgos de forma inteligente con el fin de conservar la rentabilidad y rendimiento de la empresa y para comprender la importancia tanto del cumplimiento con las normas gubernamentales como las internas de la compañía.

Este modelo se adecua a la empresa CDA San Nicolas S.A.S. ya que en su totalidad logra abarcar las variables de importancia, orientando sobre la gestión del riesgo institucional y la disuasión del fraude, con el fin de mejorar la eficiencia de la organización, permitiendo la priorización y alineamiento de los objetivos de la entidad, logrando con ello que la gerencia tome decisiones correctas bajo planeación estratégica y control interno de todas las áreas que conforman la compañía.

7.2.2 Modelo COCO

(The Criteria of Control Board) se produjo con la finalidad de sintetizar los conceptos y el lenguaje para brindar facilidad en la discusión del alcance total del control en cualquier nivel de la organización. Este modelo COCO es el resultado de una revisión al modelo COSO por parte del Comité de Criterios de Control de Canadá, con la intencionalidad de formar un planteamiento de un modelo más simple y comprensible.

El modelo COCO precisa el control interno bajo una estructura semejante al modelo COSO, la diferencia entre ambas radica en la manera en que se proporcionan los marcos de referencia que deben tener en cuenta el personal que conforma la organización, también conocido como ciclo de entendimiento básico del control, en el modelo COCO este se puede diseñar, desarrollar, modificar o evaluar, y en el modelo COSO este conceptualiza el proceso de control como una pirámide de componentes y elementos interrelacionados. El ciclo de entendimiento básico de control en el modelo COCO se agrupa en 4 etapas las cuales son: propósito, compromiso, aptitud, evaluación y aprendizaje.

Este es un modelo que se puede aplicar en la empresa CDA San Nicolas S.A.S. y este permitiría subsanar las inconformidades aumentando el grado de confianza de los clientes externos, mejorando la rentabilidad, generando rendimientos económicos para socios y accionistas, logrando con ello mejorar la imagen de la compañía y aumentando la confianza

sobre esta. Todo lo anterior, salvaguardando los recursos de la organización y aprovechando al máximo cada uno de los recursos con que cuenta.

Nombre modelo	Referencia de siglas	Traducción	Objetivo
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway	Proporcionar liderazgo organizacional en tres frentes: gestión del riesgo empresarial (ERM), control interno, y disuasión del fraude.
COCO	The Criteria of Control Board	Los Criterios del Consejo de Control	Presentar un modelo más sencillo y comprensible ante las dificultades que enfrentaron inicialmente algunas organizaciones en la aplicación del COSO.

7.2.3 Norma ISO 31000

La ISO 31.000 es un conjunto de directrices y principios internacionales que proporcionan un enfoque sistemático y estructurado para la identificación, evaluación, tratamiento y monitoreo de riesgos en cualquier organización. La norma fue publicada por primera vez en 2009 y su última actualización se llevó a cabo en 2018. Su objetivo principal es ayudar a las organizaciones a proteger sus activos, cumplir con sus objetivos y mejorar la toma de decisiones.

Marco de gestión del riesgo, La ISO 31000 establece un marco de referencia que tiene como objetivo ayudar a las organizaciones a integrar la gestión del riesgo en todas sus actividades y funciones principales. Para lograrlo, es necesario el respaldo y compromiso de las partes interesadas, especialmente de la alta dirección. El desarrollo del marco de referencia implica integrar, diseñar, implementar, evaluar y mejorar

constantemente la gestión del riesgo en toda la organización.



7.3 Fase III: Proponer

Proponer un mecanismo de control interno financiero para la empresa CDA San Nicolas S.A.S

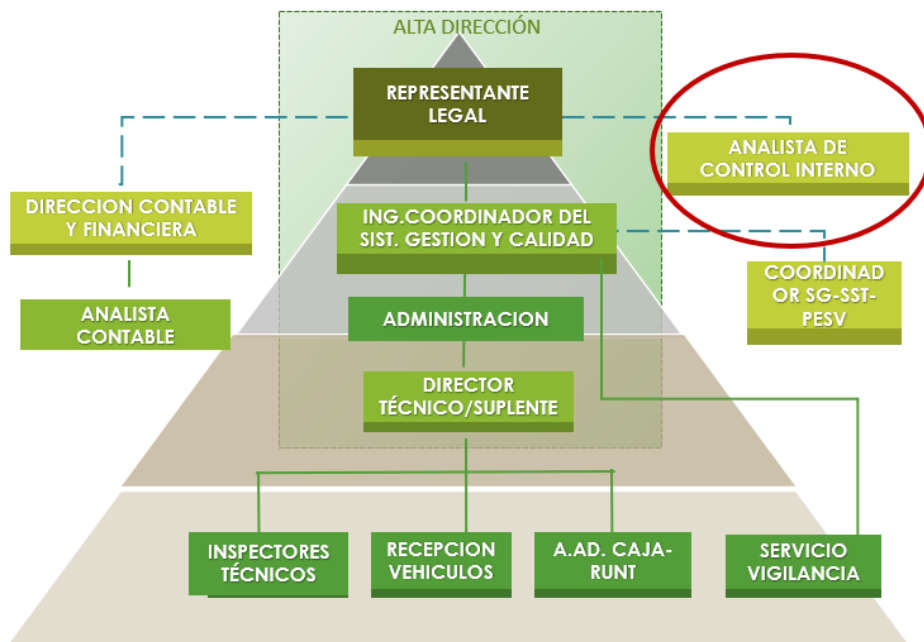
En Colombia las Compañías privadas y/o Pymes no tienen obligación de implementación de un sistema de control interno, sin embargo, teniendo en cuenta que uno de los principios de la información financiera es la fiabilidad y que la pretensión de la administración es tener una adecuada base para la toma de decisiones en pro del cumplimiento de los objetivos trazados, implementar un sistema de control interno brinda seguridad razonable a las partes interesadas emitiendo un mensaje de tranquilidad para el aseguramiento de la información.

El modelo de referencia para la propuesta de mecanismo control interno para el CDA San Nicolas SAS este compuesto por uso de la ISO 30001 y el modelo del COSO 2013 “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission”. La misión del COSO es proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones.

El modelo del COSO 2013 que será usado como base para la propuesta de sistema de control interno a la Compañía Comercializadora posee 5 componentes y 17 principios, sin embargo, considerando el tamaño, y el personal con el que cuenta la Compañía, el sistema propuesto se adaptará a los recursos existentes.

Para iniciar, cabe reiterar que, los riesgos, ausencias de control, y falta de claridad en algunos procesos o funciones se desprenden de por la Ausencia de un revisori fiscal, o en su defecto, por carencia de control interno, por ende, se propone un ajuste a la estructura organizacional, si bien es claro que la gerencia de la Compañía pretende optimizar recursos monetarios, la mayor cantidad de actividades operativas y administrativas son las de mayor riesgo y es allí donde se desencadena el factor Costo/Beneficio, ya que se presentan errores en el control que desencadena en sanciones, omisiones y faltan graves que perjudican la organización, asi que, consideramos que una adecuada segregación de funciones, definiendo roles y funciones, aporta al aseguramiento de la información, por ello en la estructura organizacional propuesta se sugiere contar con el cargo de analista de control interno o persona que vele y monitoree los procesos, metas y objetivos de manera periódica y cíclica.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



Fuente: Elaboración Propia

Como segundo cambio sustancial, se propone segregar funciones entre el analista y el contador, de esta manera se da espacio a que el director contable ejerza como control la actividad de supervisión de las tareas realizadas por el personal a cargo, anteriormente el contador tenía funciones de contabilidad, de gestión humana y gerenciales, sin contar con supervisión, debido a la Ausencia de una revisoría fiscal.

Continuando con la propuesta, para que un sistema de control interno sea efectivo, debe poseer como mínimo:

- Una organización en donde se indique la adecuada asignación de responsabilidades.
- Procedimientos y sistema de autorización para un control razonable de los registros.
- Cumplimiento en la ejecución por parte del personal de las actividades de control asignadas de acuerdo con el rol.

- Adecuada auditoría por parte de quien la deba ejercer. En este punto la administración debe propender por realizar auditoría interna del cumplimiento y adicional, puede apoyarse con el trabajo que realiza el revisor fiscal del funcionamiento del sistema de control interno.

En la propuesta de control interno presentada, se asignan actividades de control y supervisión para los roles que intervienen en el procesamiento de información financiera y que están ubicados en las áreas que de acuerdo con el desarrollo de la fase 1 se observó que tenían oportunidades de mejora.

Por otra parte, como complemento se presenta matriz de evaluación de los controles por parte del personal de la Compañía, el objetivo es validar adecuado funcionamiento del sistema de control realizando una auditoría interna por cuenta de los empleados, donde un colaborador evalúe la implementación del sistema de control.

A continuación, se mencionan algunos los mecanismos de control Interno que pueden implementarse de la mano de un área o persona responsable de monitorear su cumplimiento habitualmente hasta convertirse en parte de una cultura sana de trabajo y una empresa más organizada, para mitigar los riesgos asociados a la falta de esta figura. Estos mecanismos pueden incluir:

1. Auditorías internas periódicas para revisar y validar la información financiera.
2. Implementación de Check list de control periódico que permita garantizar el cumplimiento y seguimiento de las actividades de control para minimizar riesgos.
3. Fortalecimiento de la junta directiva y comités de auditoría.
4. Implementación de comité de Control Interno en la Pyme.
5. Implementación de políticas de control interno rigurosas.
6. Capacitación y concientización del personal en cuestiones financieras y éticas.
7. Contratación de servicios de auditoría externa independiente de manera regular.
8. Fomento de una cultura organizativa de transparencia y ética empresarial.

Tablero de Control de Control Actividades

Proceso	Subproceso	Código Control	Control	Riesgo mitigado	Periodicidad	Evidencia / Formatos	Ejecutado por	Supervisado por	Naturaleza
Contabilidad	Conciliación bancaria	C4	Realizar conciliaciones bancarias mensuales para todas las cuentas bancarias que maneja. Los ajustes son autorizados. (adicional validar diariamente el saldo de las cuentas que los movimientos correspondan a lo realizado el día anterior)	Pérdidas económicas por debilidad en el control de movimientos bancarios	Mensual	Documento de conciliación bancaria con identificación de partidas conciliatorias, firmado por persona que elabora y revisa.	Analista contable	Director contable	Manual / Apoyo tecnológico.
Contabilidad	Conciliación de saldo con terceros	C5	Realizar mensualmente conciliación de cuentas con acreedores y deudores, para validar el saldo de derechos y obligaciones.	Información financiera no confiable e inadecuada toma de decisiones	Mensual - Cada vez que sea requerido.	Estados de cuenta con terceros (recibidos y enviados) Correos con trazabilidad de conciliación.	Analista contable	Director contable / Gerente financiero	Manual
Contabilidad	Conciliación módulos	C6	Conciliación periódica de módulos financiero, comercial, nómina.	Información financiera no confiable por ausencia de conciliación periódica de módulos	Mensual - Cada vez que sea requerido.	Comprobante de conciliación de módulos, reportes del sistema con fecha de generación, usuario que elabora y revisa.	Analista contable	Director contable	Manual
Contabilidad	Autorización de Estados Financieros	C7	Autorización de estados financieros por parte del máximo órgano de la Compañía (asamblea)	Información financiera no autorizada	Mensual - Cada vez que sea requerido.	Acta de aprobación de estados financieros.	Director contable	Gerencia general	Manual

Proceso	Subproceso	Código Control	Control	Riesgo mitigado	Periodicidad	Evidencia / Formatos	Ejecutado por	Supervisado por	Naturaleza
Contabilidad	Generación de reportes	C8	Indicadores de gestión por proceso Tributario: cumplimiento con plazos de presentación y pago de impuestos. Contable: cumplimiento con las fechas de cierre y emisión de reportes financieros.	Inoportunidad y errores en los reportes financieros, contables y tributarios por ausencia de indicadores de gestión de los procesos	Mensual - Cada vez que sea requerido.	Reportes mensuales de obligaciones tributarias presentadas.	Gerencia financiera y administrativa	Gerencia general	Manual
Contabilidad	Generación de reportes	C9	Establecer políticas contables acordes con el marco técnico normativo y ajustadas a la operación de la Compañía.	Información financiera no confiable por aplicación de juicios personales en reconocimiento de transacciones económicas.	Cuando sea requerido	Manual de políticas contables controlando las versiones de actualización.	Gerencia general / asamblea	Contador / Apoyo con revisor fiscal	Manual
Liquidación nómina	Recepción de novedades	C10	Verificar periódicamente los accesos que permitan crear, modificar y eliminar novedades de nómina.	Fraude por novedades no autorizadas.	Mensual	Reporte del área de tecnología de usuarios con autorización de manejo de nómina.	Analista gestión humana	Gerencia financiera y administrativa	Manual / Apoyo tecnológico.
Liquidación nómina	Recepción de novedades	C11	Las áreas envían las novedades de nómina al área de Recursos Humanos de acuerdo con el cronograma de cierre de nómina y los documentos autorizados.	Información contable no confiable por inoportunidad en el registro de novedades.	Mensual	Planeación de cierre para recepción de novedades.	Analista gestión humana / Analista contable	Director contable	Manual

Proceso	Subproceso	Código Control	Control	Riesgo mitigado	Periodicidad	Evidencia / Formatos	Ejecutado por	Supervisado por	Naturaleza
Liquidación nómina	Reconocimiento contable de novedades	C12	Cálculo de novedades de acuerdo con la normatividad vigente y registro contable.	Pérdidas económicas por errores en la liquidación de novedades.	Mensual - cuando sea requerido	Sin formato específico	Analista gestión humana	Director contable	Manual
Liquidación nómina	Liquidación y pago de la nómina	C13	Liquidación previa de la nómina y la dispersión de pagos a cada funcionario	Pago de nómina a funcionarios ficticios y/o no autorizados.	De acuerdo con la periodicidad del pago de nómina (mínimo mensual)	Aprobación por correo electrónico de la nómina a dispersar.	Analista gestión humana / directo contable	Gerencia financiera y administrativa / gerencia general	Manual
Tesorería	Gestión de recaudo	C14	Segregación de funciones en el área de tesorería.	Accesos a transacciones no autorizadas y/o ausencia de segregación de funciones	Diario	Manual de funciones de los cargos que intervienen en el proceso de Tesorería.	Director contable	Gerencia financiera y administrativa / gerencia general	Manual
Tesorería	Gestión de pagos			Pérdidas económicas y fraude por pagos no autorizados	Diario	Perfiles en el sistema de los cargos que intervienen en tesorería.	Director contable	Gerencia financiera y administrativa / gerencia general	Manual

Cabe destacar que la responsabilidad del diseño e implementación del sistema de control interno recae en la administración de la Compañía, quien está en la facultad de ajustar, suprimir o incluir las actividades de control que consideren necesarias y pertinente para resguardar la información.

Cuadro de evaluación interna del funcionamiento del control interno					Plan de acción			
Código control	Observaciones del diseño del control	Objetivo	Prueba	Información para validar	Detalle	Fecha de implementación	Responsable	Cargo
C5	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	Validar que el analista contable esté realizando la conciliación periódica de saldos con terceros (acreedores y deudores)	Verificar que el proceso de conciliación de saldos con tercero se está ejecutando por lo menos mensualmente.	1. Conciliación de saldos con terceros (evidencia de la realización de acuerdo con el control diseñado).	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)
C6	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	Validar que el analista contable esté realizando la conciliación de módulos del sistema	Verificar que mensualmente se realizan conciliaciones bancarias	1. Comprobante de conciliación de módulos firmado por personal que elabora y revisa. 2. Reportes del sistema, fecha de generación. Validar que coincida con la fecha del comprobante de conciliación.	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)
C7	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	Validar adecuada aprobación de Estados Financieros	Verificar que los Estados Financieros entregados a los acreedores estén debidamente autorizados.	1. Acta de aprobación de estados financieros firmada por personas de nivel jerárquico adecuado.	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)
C8	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	Validar definición de indicadores del proceso financiero.	Verificar que la gerencia reciba por parte del encargado los indicadores del proceso contable	1. Reporte de indicadores.	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)	(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)

Se sugiere ejecutar la actividad de evaluación del funcionamiento del control interno por lo menos 2 veces en el año, de esta manera por un lado las personas que ejecutan las actividades tienen la posibilidad de diseñar un plan de acción y proponer mejoras a los controles y por otra parte la administración obtendrá información de la madurez del sistema de control y así evaluar si los controles diseñados satisfacen los riesgos para determinar si se deben realizar ajustes.

8. Conclusiones

De acuerdo con la investigación realizada, se puede concluir que la empresa CDA San Nicolas SAS no cuenta con un sistema de control interno actualmente, pues los controles existentes identificados no están documentados, estos no son socializados verbalmente a los colaboradores y tampoco son ejecutados ni monitoreados. También se observó que no hay una adecuada segregación de funciones, hay usuarios que son los encargados de diversas labores mezclando roles sin contar con una constante supervisión lo que desencadena en errores y omisiones graves.

No obstante, lo anterior, la administración de la empresa se muestra consciente y receptiva ante el análisis del presente proyecto, se preocupa por el aseguramiento de la información y por ello ha estado dispuesta a recibir la retroalimentación de las deficiencias de control en el área financiera en pro de recibir la propuesta del presente proyecto que le permita gestionar los riesgos administrativos y financieros y así lograr el cumplimiento de objetivos trazados.

9. Recomendaciones

De acuerdo con lo anterior se aportan las siguientes recomendaciones que pueden fomentar una cultura hacia un ambiente de control, incorporando componentes que pueden minimizar los riesgos actuales y evitar sanciones, errores y omisiones futuras.

- I.** Ajustar la estructura organizacional donde cada colaborador identifique su rol en la jerarquía de la Compañía, se defina plenamente la segregación de funciones y objetivos de cada cargo.
- II.** Hacer un trabajo de culturización y compromiso de los colaboradores administrativos, incentivarlos y hacerlos sentir parte de, para de esta forma lograr un equipo más dinámico y no tan mecánico.
- III.** Implementar las actividades de control interno sugeridas en el presente proyecto, socializando con los colaboradores las actividades asignadas de acuerdo con el cargo que desempeña y midiendo los resultados, de tal manera que se sientan responsables del cumplimiento de los objetivos en cada área.
- IV.** Documentar y aprobar por escrito los manuales de funciones de cada cargo junto las actividades de control interno, así como el reglamento interno de trabajo.
- V.** Proveer el recurso financiero que sea necesario y acorde con el presupuesto de la Compañía para la implementación de la propuesta presentada en el proyecto.
- VI.** Diseñar medidas de preventivas y de protección en la Compañía, para que cada uno de los procedimientos y actividades de la entidad estén protegidos contra riesgos, por pérdidas y errores y posibilidades de fraude.
- VII.** A la gerencia se le sugiere promover la buena cultura organizacional aportando ejemplo hacia los colaboradores de la implementación de las actividades de control.

10. Cronograma de actividades

Para la ejecución del presente trabajo, se traza el siguiente cronograma básico:

Tabla 1. Cronograma de actividades.

Cronograma 2023/2024							
Actividades	Mes 8/9	Mes 8/9	Mes, 09	Mes, 10	Mes, 11	Mes, 01	Mes, 02
Elaboración de anteproyecto	■	■					
Aprobación de anteproyecto		■	■				
Ejecución del proyecto			■				
Fase I			■	■			
Fase II				■	■		
Fase III					■	■	
Revisar el proyecto						■	■
Entregar el proyecto							■

Elaboración propia.

11. Presupuesto

La Elaboración, análisis y planteamiento del presente trabajo requiere de Un presupuesto económico, dado que, es realizado Teniendo en cuenta los siguientes insumos y/o Ítems, y adicionalmente, se cuenta con la autorización de la gerencia y es realizado por funcionaria de la empresa CDA San Nicolas SAS.

Presupuesto	
Actividades	Valor
desplazamiento	\$ 720.000
internet	\$ 480.000
energía	\$ 720.000
viáticos	\$ 1.200.000
asesorías	\$ 1.500.000
Impresiones y papelería	\$ 250.000
TOTAL	\$ 4.870.000

12. Referencias

- ✓ LA REVISORÍA FISCAL COMO COMPLEMENTO DE CONTROL EN LAS EMPRESAS COLOMBIANAS * AUTOR **: CRISTIAN CAMILO MORENO DELGADO ASESORA ***: LILIAM BETANCUR JARAMILLO
- ✓ TRABAJO DE GRADO REALIZADO PARA OBTENER EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO: NECESIDAD DE PRESERVAR LA REVISORÍA FISCAL, EN TORNO A LA ARMONIZACIÓN DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA EN COLOMBIA, ASESOR FABIÁN LEONARDO QUINCHE MARTIN
- ✓ LA REVISORÍA FISCAL EN LAS PYMES, UNIVERSIDAD LA GRAN COLOMBIA FACULTAD DE POSGRADOS ESPECIALIZACIÓN EN CONTROL DE GESTIÓN Y REVISORÍA FISCAL BOGOTÁ D.C. 2018 POR KAREN JULIETH VÁSQUEZ ROMERO - SERGIO LUIS ORDOÑEZ NORENA (DOCENTE COORDINADOR DE INVESTIGACIÓN)
- ✓ AUDITOOL. (29 DE JUNIO DE 2016). AUDITOOL. OBTENIDO DE [HTTPS://WWW.AUDITOOL.ORG/BLOG/AUDITORIA-EXTERNA/DEFICIENCIAS-DE-CONTROL](https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/deficiencias-de-control)
- ✓ BERMUDEZ, F. (2019). PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA IMPLEMENTAR EL PERFECCIONAMIENTO EMPRESARIAL . OBSERVATORIO DE LA ECONOMÍA LATINOAMERICANA,
- ✓ CASTAÑEDA, J. (2017). GESTIÓN, ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS Y MODELOS DE CONTROL INTERNO. BOGOTÁ: FUNDACIÓN AREANDINA.
- ✓ MONROY ORTIZ, Á. J., & HERNÁNDEZ ÁLVAREZ, N. (2014). ANÁLISIS COMPARATIVO A LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS EN

COLOMBIA V/S ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE AUDITORIA EN EL MARCO DE
LA LEY 1314 DEL 2009.

✓ LEY 43/90 DECRETO 0302/2015 COLOMBIA.

✓ PALACIO, T. P. C., ATEHORTÚA, M. T. G., & PÉREZ, C. J. S. (2015).

PERSPECTIVA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTROL DE CALIDAD NICC 1 EN LA FIGURA DEL REVISOR FISCAL, PERSONA
NATURAL DE MEDELLÍN. TRABAJOS DE GRADO CONTADURÍA UDEA, 9(1).