

**Propuesta de sistema de control interno para el área financiera de la
Compañía Comercializadora S.A.S**

Autores:

Carlos Antonio Barandica Gil
Ivonne Daniela Sanchez Rada

Universidad Santiago De Cali -USC
Facultad De Ciencias Económicas
Programa Especialización En Revisoría Fiscal
Ciudad
2022

**Propuesta de sistema de control interno para el área financiera de la
Compañía Comercializadora S.A.S**

Autor:

Calor Antonio Barandica Gil
Ivonne Daniela Sanchez Rada

Director:

Fabio Aldemar Obando Fuentes

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

Universidad Santiago De Cali -USC
Facultad De Ciencias Económicas
Programa Especialización En Revisoría Fiscal
Ciudad
2022

Nota de aceptación _____

Firma del presidente del Jurado

Firma del Jurado

Firma del Jurado

Tabla de contenido

Introducción	8
1. Antecedentes.....	10
2. El problema de investigación	12
2.1. Planteamiento del problema.....	12
2.2. Formulación del problema	15
2.3. Sistematización del problema	15
3. Objetivos.....	16
3.1. Objetivo general.....	16
3.2. Objetivos específicos	16
4. Justificación.....	17
5. Marco de referencia.....	19
5.1. Estado del arte	19
5.1.1. El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala.....	19
5.1.2. Sistema de control interno como herramienta de optimización de los proceso financieros de la empresa Austroseguridad Cia. Ltda.....	20
5.1.3. Simulador para el control financiero de las Pymes	21
5.2. Marco teórico y conceptual.....	22
5.2.1. Sistema de Control.....	23
5.2.2. Control interno.....	23
5.2.3. Procedimientos de control interno	24

5.2.4. Modelo del COSO	25
5.2.5. Modelo COCO	26
5.2.6. Modelo Cadbury	27
5.3. Marco contextual.....	28
5.3.1. Generalidades	28
5.3.2. Contexto.....	28
5.3.3. Ubicación	31
5.4. Marco jurídico	31
6. Metodología	35
6.1. Tipo de investigación	35
6.2. Fases de la investigación.....	36
6.3. Fuentes de información	37
6.4. Marco lógico	37
7. Desarrollo de las fases de investigación	39
7.1. Fase I Diagnosticar las características del proceso financiero de la Compañía Comercializadora S.A.S.....	39
7.2 Fase II Identificar los parámetros de control interno existentes según el marco normativo de Colombia.	44
7.3. Fase III Proponer un mecanismo de control interno financiero para la Compañía Comercializadora S.A.S.....	47
8. Conclusiones.....	59
9. Recomendaciones.....	60

Referencias	61
--------------------------	-----------

Lista de tablas

Tabla 1. <i>Marco lógico.</i>	25
Tabla 2. <i>Cronograma de actividades.</i>	26
Tabla 3. <i>Presupuesto del proyecto.</i>	27

Introducción

La información financiera es el documento que la administración de una entidad jurídica emite para dar a conocer su situación económica, esta es útil y confiable para los usuarios cuando es preparada bajo condiciones de certeza. La seguridad y confiabilidad del documento proporcionan a la administración fluides para establecer políticas y procedimientos de control interno, al mismo tiempo que respalda su cumplimiento.

A su vez, el control interno incide en la información financiera ya que es inherente al flujo operativo y trasciende en un reporte relevante, veraz y comparable; de allí la importancia para los usuarios de la información, puesto que como causa les permite tomar decisiones oportunas y objetivas. (Granados & Mancilla, 2010)

El presente trabajo trata sobre la propuesta del sistema de control dirigido al área financiera de la empresa Comercializadora S.A.S ubicada en Palmira, Valle del Cauca, dado que se requiere establecer controles que mitiguen los riesgos y simplifiquen la operación que acto seguido conceda el reconocimiento de hechos económicos, la preparación de informes financieros, la gestión del recurso y la toma de decisiones por parte de gerencia.

Por lo anterior, se efectuará una propuesta de procesos y actividades que fortalezcan el control del área intervenida, partiendo de la importancia y participación que tiene el hecho de establecer controles para asegurar la información financiera y así sintetizar la toma de decisiones por parte de la gerencia en pro del cumplimiento de los objetivos establecidos por la administración de la empresa.

La compañía Comercializadora S.A.S es una organización con ánimo de lucro constituida en el año 2019, nacida de la visión de oportunidad de negocio de dos empresarios; es una empresa agroindustrial del Valle del Cauca dedicada a la comercialización de aceites y

grasas de origen vegetal. La actividad agroindustrial actualmente en Colombia reúne a más de 6.00 productores, de los cuales cerca de 4.200 son palmicultores a pequeña escala, convirtiendo al sector en uno de los de mayor inclusión social y económica del agro colombiano.

El marco normativo de información financiera aplicable a esta organización, es la NIIF para Pymes Decreto 2420 del 2015 (Grupo 2), no obstante, la empresa no cuenta con políticas contables alineadas con el marco normativo y precisa de procedimientos internos de control que propicien un adecuado manejo de la información financiera para la toma de decisiones; en consecuencia de ello se hace necesario desde el área de revisoría fiscal concientizar sobre la importancia de un apropiado sistema de control al área financiera.

1. Antecedentes

La empresa Comercializadora S.A.S. se encuentra ubicada en la ciudad de Palmira, fue fundada en junio del año 2019 y se dedica a la comercialización de productos alimenticios, esta Compañía ha atravesado por todas las adversidades a las cuales se ha enfrentado el país durante los últimos años, es decir pandemia y paros nacionales, sin embargo, a pesar de ello, continúa generando empleo en pro de un bienestar social y un crecimiento económico en la región.

La perdurabilidad de las empresas radica en tener clara la estructura financiera, el sector al que pertenece la empresa, la orientación al mercado e innovación, la industria donde opera y la posición geográfica. Todas las compañías con ánimo de lucro tienen como objetivo acrecentar su importe y perdurabilidad en el tiempo, por ello es de vital importancia que la gerencia conozca a plenitud la gestión y operatividad de la empresa, para destinar un uso adecuado a cada recurso.

Si bien es cierto que actualmente la Compañía Comercializadora S.A.S. ha logrado captarse en el mercado, se debe señalar la necesidad por parte de esta, de conllevar procesos y actividades de controles internos destinados a la operación financiera, y así prevenir situaciones como las ocurridas en Icollantas en el año 2013, quienes para entonces anunciaron al público que la multinacional francesa cerraba sus plantas en Bogotá y Cali debido a los malos resultados financieros que arrojó en los últimos años, adjudicando el acontecimiento a la importación de llantas con precios más bajos, además de la revaluación del peso, entre otros factores.

El cierre de Icollantas, según expertos, corrobora el proceso de desindustrialización en que está inmerso el país por efecto del libre comercio, y un fenómeno que es consecuencia del anterior, es que industrias manufactureras que hasta hace poco eran productoras, se están

convirtiéndose, como Michelin Colombia, en agentes distribuidores y comercializadores, aprovechando que ahora se puede importar sin los aranceles que no existían antes de los tratados de libre comercio, pero con ello el primer damnificado es el empleo nacional. (Se desinfla Michelin en el país: cierra Icollantas, 2013)

Otra ilustración apreciable ocurrió con Almacenes la 14 S.A., cuando los recientes directivos pretendían dar un nuevo direccionamiento a la compañía, incursionando en inversiones, las cuales no eran sustentables debido al flujo de caja de la entidad; de todo ello se desprendió el acúmulo de acreencias e incumplimientos de obligaciones que financiaban la actividad de la empresa. Una vez el acontecimiento no fue sostenible, como producto se debió liquidar la compañía. (La 14: cómo quedó en quiebra este emblemático negocio del Valle, 2021)

Este caso muestra la importancia de conocer la estructura financiera de la entidad, pues es la manera más confiable de tomar decisiones objetivas en pro de perdurar y cumplir las metas propuestas.

Situación similar ocurrió en el año 2021 para Coltejer, una de las empresas legendarias de Antioquia y del país, quien anunció el cierre de su producción en sus plantas de no tejidos. Esta noticia fue de gran impacto dado que la compañía llevaba más de 100 años activa; el motivo principal se debió a problemas financieros que se originaron tiempo antes de la pandemia, aunque por otro lado existieron factores concluyentes como el contrabando y el paro nacional. (Coltejer anunció que suspendió la operación productiva de su línea de 'No tejidos', 2021)

En el caso de la Compañía Comercializadora S.A.S para el año 2019 en el cual se iniciaron las operaciones, la utilidad obtenida fue de \$12.359.000 pesos mcte, para el año 2020 la utilidad fue de \$204.808.000 y para el cierre del año 2021 la utilidad fue de

\$86.017.000 pesos mcte. Las proyecciones de la gerencia era seguir generando ganancias sobre los \$200.000.000 mcte, pues se consideraba que las decisiones tomadas durante el año lograrían que la empresa alcanzara la barrera propuesta.

2. El problema de investigación

Demostrar la importancia del control interno financiero para las Compañías que tienen la meta de lograr una sostenibilidad y así mismo crecer y perpetuarse en el tiempo.

2.1. Planteamiento del problema

En revisión efectuada a la empresa Comercializadora S.A.S. ubicada en la ciudad de Palmira - Valle del Cauca, se identificó que fue constituida por dos accionistas, forma que aún se mantiene; son ellos los encargados de la gerencia general de la Compañía, y a quienes mensualmente el contador hace entrega de los informes financieros, con el propósito de evaluar el resultado de la entidad y tomar decisiones encaminadas al cumplimiento de los objetivos planteados.

Para llegar a la realización de dichos objetivos es preciso contar con todo el equipo de trabajo y socializar todas aquellas ideas que orientan, ya que ocasiona que en conjunto se conduzcan hacia una misma dirección, sin embargo, es una cuestión que no se efectúa.

Por otra parte, en el ambiente de procesamiento de la información financiera, se cuenta con políticas contables de acuerdo con las NIIF para Pymes (Grupo 2) y dos actividades de control tales como: conciliaciones bancarias y conciliaciones de módulos; siendo estas ejecutadas en los tiempos disponibles del equipo financiero, so pretexto de la carga adicional de actividades laborales relacionadas a: gestión humana, tesorería e inclusive recepción.

A pesar de tener políticas contables, los hechos económicos se registran de acuerdo con las directrices recibidas por la gerencia, pasando por alto el marco normativo, adicional a ello, la inexistencia de procesos de control interno que asistan un adecuado funcionamiento del área financiera ha generado impases que repercuten en el desarrollo de la actividad empresarial.

Para ejemplificar lo mencionado anteriormente, se expone una situación presentada en el último cuatrimestre del año 2021, haciendo referencia al caso donde bajo los registros de la Compañía, uno de los clientes adeudaba en moneda colombiana, el valor de \$37.000.000.00 (treinta y siete millones de pesos mcte), al realizar un proceso de confirmación de saldos con el cliente, este último comunico que el resultado de sus registros contables, arrojaban una deuda en la misma moneda por valor de \$13.500.000.00 (trece millones quinientos mil pesos mcte).

En este sentido se comprende que obrar sin una estructura administrativa, contable, financiera y robusta que dé lugar a un ambiente de confianza, es impedimento para procesar una información que asegure exactitud y veracidad frente a fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

En la perspectiva que aquí se constata, es claro que la entidad demanda una planeación estratégica que de pie a la administración en curso, para plasmar objetivos alcanzables y la manera más óptima de llegar a cada uno de ellos; obstante a lo anterior, se suma la falta de una estructura contable, esta última instancia, dando como efecto que los recursos económicos y/o financieros no sean administrados de forma acertada, puesto que no se otorga importancia significativa a aquellas obligaciones que afectan de manera notable el flujo de efectivo del ente, reflejo de ello es el incumplimiento de acreencias con proveedores, tributarias y financieras, las cuales por consiguiente dan lugar al pago de intereses

moratorios, sanciones, entre otros componentes determinantes para presentar la idea de negocio en marcha para la Compañía.

Resumiendo lo planteado, se engloba la cuestión que alude que todas aquellas empresas que no gozan de estrategias empresariales se ven inclinadas a desvanecer a lo largo del tiempo.

2.2. Formulación del problema

¿Cuáles podrían ser los mecanismos de control al interior de la empresa Comercializadora S.A.S para mejorar su operación financiera?

2.3. Sistematización del problema

- ¿Cuáles son las características del proceso financiero de la empresa Comercializadora S.A.S?
- ¿Cuáles son los parámetros de control interno existentes según el marco legal colombiano?
- ¿Cuáles podrían ser los mecanismos de control interno financiero para la entidad Comercializadora S.A.S?

3. Objetivos

3.1. Objetivo general

Plantear un modelo de control interno dirigido al área financiera de la compañía Comercializadora SAS

3.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar las características del proceso financiero de la empresa Comercializadora S.A.S.
- Identificar los parámetros de control interno existentes según el marco normativo de Colombia.
- Proponer un mecanismo de control interno financiero para la entidad Comercializadora S.A.S.

4. Justificación

De acuerdo con cifras de Confecámaras, en Colombia de cada 10 empresa constituidas 4 continúan activas después de 5 años, esto se debe a tres factores principales: el primero hace referencia a la estructura financiera, el sector al que pertenece la empresa y la orientación al mercado e innovación; el segundo se refiere a la industria donde opera y el tercero a la posición geográfica.

Para toda entidad con ánimo de lucro el objetivo es incrementar su valor y perdurabilidad en el tiempo, por ello, el conocimiento que tenga la gerencia de las operaciones de la empresa y la gestión que haga de los recursos son parte fundamental para alcanzar tal finalidad.

La toma de decisiones no acertada, las cuales afectan el normal desarrollo de la actividad comercial se debe considerablemente al desconocimiento en relación con las variables internas y externas que incurren en la operación de la organización que se administra, al igual que a la información financiera no relevante o con errores.

El sistema de control en la administración mantiene informada a la empresa de la coordinación de sus funciones, de la eficiencia ejecutoria conforme las políticas establecidas, de la protección y aprovechamiento de los recursos, y se asegura de que se están logrando los objetivos institucionales. De ahí la importancia del establecimiento y cumplimiento de las políticas y procedimientos del control interno (Martín & María, 2010).

El direccionamiento estratégico es una pieza fundamental, ya que permite plantear objetivos y estrategias que le concedan al empresario estabilidad y continuidad en el mercado. Un ambiente idóneo de elaboración de estados financieros faculta a la compañía

para determinaciones adecuadas, en esto radica la trascendencia de poseer una apropiada estructura financiera donde se tenga control interno de indicadores.

De todo esto desprende que las políticas contables proporcionan fiabilidad en la presentación de los estados financieros, manifestando una información transparente, objetiva y neutral. Para las compañías la ausencia de políticas contables promueve la manipulación de los estados financieros y la elaboración bajo juicio propio del profesional de turno, ya que da lugar a que estos se elaboren sobre bases inexistentes.

Es fundamental que se definan políticas contables para el ente, puesto que son el elemento principal para captar procedimientos específicos e implantar criterios alienados con el marco normativo vigente que brinden la información financiera relevante y confiable de la que requiere la compañía.

Este trabajo de investigación permitirá a la gerencia de la Compañía Comercializadora reconocer que se tienen oportunidades de mejora en el proceso financiero, y que, para salvaguardar la información, tomar decisiones eficientes y acertadas se hace importante la implementación de un sistema de control interno ceñido a las necesidades de la organización, que blinde los procesos ante situaciones de riesgo de incorrección material.

Por otra parte, el producto de este trabajo servirá para aquellas empresas cuya estructura organizacional es simple, que no poseen o no tienen un adecuado sistema de control interno y que desean tomar como base un modelo que les permita mitigar los diferentes riesgos asociados al desarrollo de su actividad económica.

5. Marco de referencia

5.1. Estado del arte

Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos. Las empresas en cualquier entorno en el que se desarrollen es importante que cuenten con un control interno efectivo, que ejerza la función de verificación, pero que también sea utilizado como una herramienta que facilite la gestión administrativa (Serrano, 2018).

5.1.1. El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala.

Se relaciona el trabajo a nivel Hispanoamérica llamado “El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala”, el cual indica que la información financiera muestra los recursos de la entidad económica y en función de ello, sus usuarios toman decisiones de negocio, inversión y operación en el ámbito financiero, laboral, legal o fiscal. Por lo tanto, es importante que la información financiera sea confiable y útil para que la toma de decisiones de los usuarios sea objetiva.

Además de lo anterior, es fundamental establecer políticas y procedimientos de control interno que brinden una seguridad razonable, que sustente el flujo de la operación garantizando que las transacciones y las transformaciones internas sean registradas oportunamente.

Es importante hacer énfasis en que la responsabilidad de la información financiera de las organizaciones corresponde a al área administrativa, razón por la cual es indispensable observar que se cumplan las políticas y procedimientos de control interno establecidas en la organización (Serrano, Señalín, Vega, & Herrera, 2017).

5.1.2. Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cia. Ltda.

El artículo menciona que el control interno (CI) es importante en toda institución, ya que el mismo asegura la confiabilidad en los procesos financieros, ante los fraudes y su eficacia operativa. El CI es el elemento fundamental de la administración que debe estar presente en todas las organizaciones, independientemente de su tipo y conformación. La importancia radica desde el punto de vista de administrar, es decir: no se puede planear, organizar, administrar sin control, por lo tanto, el CI comprende un plan de la organización que permite realizar procedimientos coordinados adoptados por una organización para verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera (Calle, Narvaez, & Erazo, 2020).

El CI no es un fin que interviene en el accionar de las empresas, sino es el medio para el logro de los objetivos, es un proceso que está bajo la responsabilidad de la dirección, es ejecutado por todos los integrantes de esta, por lo que es necesario que conozcan sus componentes, la importancia de la implementación y la operatividad (Calle, Narvaez, & Erazo, 2020).

En resumen, el estudio indica que el control interno es importante, puesto que apoya a la dirección, a través del control de las operaciones, verifica que los recursos sean utilizados de manera eficiente, el hecho que una entidad cuente con un CI adecuado le ayudara a

maximizar la utilización de recursos para alcanzar una gestión financiera y administrativa que mejore el desempeño de la empresa (Calle, Narvaez, & Erazo, 2020).

5.1.3. Simulador para el control financiero de las Pymes

Con relación a la propuesta de anteproyecto, esta investigación indica que la estructura del área de finanzas varía de empresa a empresa, sin embargo, hay lineamientos clásicos que determinan su funcionamiento, la estructura general del área financiera en una empresa incluye por lo menos los siguientes aspectos: planeación y presupuestos.

La gestión de finanzas incluye la formulación de programas y planes que destinan recursos a todas las áreas de la empresa en pro de objetivos establecidos por la dirección, contabilidad y costos. Dentro del área financiera se contempla el establecimiento de los costos y gastos ocasionados al producir y administrar la organización. Para ello es esencial contar con un sistema contable estructurado que permitan formular la información financiera (Méndez, Parra, & Hurtado, 2009).

5.2. Marco teórico y conceptual

El control interno consiste en establecer políticas internas y procedimientos administrativos, para ofrecer confianza de los procesos internos de una empresa, por ello instaurar e implementar adecuadamente un sistema control interno en un proceso clave como lo es el área financiera, garantiza a los usuarios de la información financiera que los riesgos de error y fraude están minimizados, así mismo provee información exacta y veraz para la toma de decisiones y medición de la eficiencia de las operaciones por parte de la gerencia.

Si la información financiera se encuentra libre de influencia, exenta de manipulación o distorsión alguna que modifique el objetivo inicial para lo cual es procesada, se dice que es imparcial y cumple con la característica de ser objetiva. Cuando la información financiera registra criterios de aplicación o juicios influidos que reflejen un resultado dirigido y determinado pierde confiabilidad (Granados & Mancilla, 2010).

El modelo COSO se dedica a desarrollar el marco y las orientaciones generales sobre el control interno, pues este conceptualiza el sistema de control interno para la elaboración de la información financiera. Establece cinco componentes para la creación de adecuado sistema de control, los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo. En este modelo se menciona que la administración debe propender al uso de buenas prácticas como punto de partida de un buen sistema de control interno.

Hablar del Sistema de Control interno dentro de las organizaciones, sobrelleva al desarrollo de un marco teórico y conceptual para tener un entendimiento de las palabras clave de los puntos abordados en el anteproyecto y así cumplir con los objetivo de la investigación.

5.2.1. Sistema de Control

Las Organizaciones deben establecer un mínimo de reglas para operar y así poder cumplir con sus objetivos, estas reglas son un sistema de control interno, cuya puesta en marcha y adecuado funcionamiento son responsabilidad de la administración (Castañeda Ibarra, 2014).

Un sistema de control interno puede ser visto como el proceso (que incluye todos los controles, financieros o de otro tipo) efectuado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de una institución crediticia para proveer seguridad razonable de que se logran objetivos como: logro de metas, uso económico y eficiente de los recursos, confiabilidad e integridad de la información financiera, cumplimiento con las leyes y regulaciones, así como políticas, reglas y procedimientos internos (Mantilla, 2013).

La NIA 400 indica que el sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable (IASSB, 2016).

5.2.2. Control interno

El control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna. Permite fomentar el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas establecidas por la administración de la entidad, con el fin de alcanzar los objetivos trazados.

De este modo, el control interno garantiza el éxito de una entidad, afirmando la consecución de los objetivos básicos empresariales (Santa Cruz, 2014).

El termino de verificación y control interno se usa para describir la medidas que son establecidas por una Compañía para salvaguardar el correcto funcionamiento de los procesos, proteger los activos de la Compañía y garantizar la exactitud de la información financiera (Fonseca, 2011).

En Colombia por medio del Concepto 14331 del 2020, se emite una definición de control interno, este Concepto menciona que se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos (Departamento Administrativo Función Pública, 2020).

5.2.3. Procedimientos de control interno

El procedimiento de control interno alude a las prácticas internas de una empresa o la manera de actuación de las personas que materializan la operación de la administración. Los procedimientos aseguran la continuidad de la operación, la salvaguarda de los activos, el uso adecuado de los recursos de la empresa y reúnen las condiciones para facilitar el proceso de la información de manera que garanticen que las transacciones externas y operaciones internas sean integradas en la preparación de los estados financieros, para que estos adquieran la característica de confiabilidad (Medina Ortíz, 2008).

El procedimiento de control interno es establecido por la administración con la finalidad de cumplir con los objetivos, porque a pesar de que hay políticas establecidas, no significa que estén operando adecuadamente, por lo cual se hace necesario indicar el paso a paso (Hurtado, Guzmán , & Arroyo, 2019).

El procedimiento es estructurado en tres etapas para lograr una comprensión y aplicación, estas etapas son: diagnóstico de la situación del control interno, diseño de los pasos y acciones de control interno y por último la implementación y evaluación de los pasos y acciones de control interno. Un adecuado procedimiento de control interno contribuye a obtener información financiera fiel y beneficia la toma de decisiones (Bermudez, 2019).

5.2.4. Modelo del COSO

El modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) implanta criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la valoración del riesgo siendo un instrumento eficaz en la evaluación del control interno, considerando que incluye aspectos relevantes tales como ambiente y actividades de control, estimación de riesgos, información y comunicación, así como el monitoreo (Cooper & Lybrand, 1997).

Este Marco fue publicado para las empresas de los Estados Unidos. Sin embargo, ha sido utilizado y aceptado a nivel mundial, puesto que fue creado para facilitar a las organizaciones los procesos de evaluación y mejoramiento continuo de sus sistemas de control interno; además, ha sido incluido en las políticas, reglas y regulaciones, para que las empresas mejoren sus actividades de inspección hacia el logro de sus objetivos.

Es responsabilidad de la administración y de los directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los ideales del ente y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional, el control interno es definido como un proceso integrado y dinámico

llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de las finalidades relacionadas con las operaciones, la información y el cumplimiento.

En efecto a lo anterior, el control interno se convierte en una función inherente a la administración, integrada al funcionamiento organizacional y a la dirección institucional y deja, así, de ser una función que se asigne a un área específica de una empresa. El concepto de responsabilidad toma gran importancia y se convierten un factor clave para el gobierno de las organizaciones, teniendo en cuenta que el principal propósito del sistema de control interno es detectar oportunamente cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

La implementación de un sistema de control interno eficiente debe proporcionar: consecución de objetivos de rentabilidad y rendimiento para prevenir la pérdida de recursos; operaciones eficaces y eficientes; desarrollo de tareas y actividades continuas, establecidas como un medio para llegar a un fin; control interno efectuado por las personas de la entidad y las acciones que estas aplican en cada nivel de la entidad; producción de informes financieros confiables para la toma de decisiones; seguridad razonable, no absoluta, al consejo y la alta dirección de la entidad; cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes (Gonzalez Martinez, 2013).

5.2.5. Modelo COCO

El Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA), a través de un consejo encargado de diseñar y emitir los lineamientos o criterios generales sobre control interno dio a conocer el modelo de la Comisión de Criterios sobre el Control (COCO por sus siglas en inglés – The Criteria of Control). Este modelo COCO tuvo su origen por el modelo COSO ya

que el consejo denominado The Criteria of Control Board emitió el modelo para ser aplicado por las empresas canadienses.

El modelo canadiense COCO derivado del modelo COSO, pretende simplificar y hacer más comprensible la metodología para la implementación del sistema de control, por medio de cuatro etapas que son: propósito, en el que los objetivos deben ser establecidos y comunicados; compromiso, en donde se establecen y comunican las finalidades de la organización; capacidad, la cual demanda que el personal debe contar con conocimientos, habilidades y herramientas para el cumplimiento de metas y finalmente evaluación y aprendizaje, en el cual se observa la evolución de la organización (Marin, 2018).

En el modelo COCO se destaca la autoevaluación y autogestión que se concede a cada persona, este ideal hace responsable a cada individuo de resguardar su entorno, reconociendo que la educación y la practica son parte de los componentes que prosperan el ejercicio, aplicando los cambios necesarios. Es a razón de lo anterior, la facilidad de aplicar el modelo COCO con una magnitud desde toda la organización, o bien, dependencias de esta a escales menores.

5.2.6. Modelo Cadbury

El modelo Cadbury se centra en las políticas de gobierno. Analiza de manera detallada el código de ética sobre aspectos de carácter financiero del gobierno, las organizaciones y las sociedades. Este sistema está orientado a proporcionar normas y políticas de seguridad en torno al manejo de las siguientes variables: Confiabilidad de la información y los reportes del área financiera, cumplimiento de leyes y reglamentos, efectividad y eficiencia de las operaciones y salvaguardia del patrimonio (Castañeda, 2017).

El modelo de Cadbury tiene como enfoque las políticas de gobierno, analizando el código ético sobre los aspectos financieros en las sociedades. Este modelo comienza desde el

análisis de la estructura de la organización analizando su gobierno corporativo con el fin de evaluar las responsabilidades de sus directivos (Villeda, 2020).

5.3. Marco contextual

5.3.1. Generalidades

De modo general la palabra “contexto” se define como “el entorno físico o de situación, político, histórico, cultural o de cualquier otra índole, en el que se considera un hecho”. (Diccionario Lengua Española, s.f.)

De manera más específica y en relación con un proyecto de investigación, (Martinez, 2006) define el proceso de contextualización como parte de: Una reflexión crítica del alumno acerca del tema y su contexto envolvente, la cual se denomina principio de la investigación. En ella se incorporan todas las circunstancias que comprometen una determinada situación; esta parte permite fijar los alcances del campo de estudio informando sobre contextos históricos, culturales, sociales y económicos del objeto de investigación. Estas condiciones son aquellas que van a precisar el programa del proyecto.

5.3.2. Contexto

La empresa Comercializadora S.A.S ubicada en la ciudad de Palmira y constituida en el año 2019, opera a nivel nacional y es una compañía dedicada a la comercialización de productos alimenticios.

Actualmente esta organización opera a nivel nacional con aproximadamente cuatro años de trayectoria en el mercado de aceites vegetales de consumo en Colombia, la empresa se constituye por dos socios conocedores del mercado en el año 2019, la sede principal está situada en Palmira, Valle y ofrece productos y servicios tales como: repostería,

multipropósito, industrial, aliñando, preparado graso; aceites de palma, soya y girasol; adicional a los servicios de maquila a grandes superficies y distribuidores.

La compañía ha logrado asentarse en el mercado a raíz de la transparencia, calidad y compromiso para con sus clientes, proveedores, trabajadores y todos aquellos involucrados en la asociación de manera directa e indirecta. Esta entidad está comprometida con la generación de empleo, el bienestar social y el crecimiento económico de la región. Ha atravesado retos como el impacto de COVID-19 y el paro nacional, saliendo adelante, reflejo de lo mencionado anteriormente es la misión y visión del ente, el cual proclaman lo siguiente:

La misión de la Compañía Comercializadora S.A.S. refiere: “somos una empresa sólida, de fuertes valores, buscamos cumplir con las exigencias de nuestros clientes, trabajando eficientemente y con calidad en la comercialización de productos alimenticios, generando el bien común de la sociedad, colaboradores y consumidores del entorno donde operamos”.

De otro lado, la visión describe: “Guiados por nuestros valores, ser el productor y comercializador integrado en la industria de alimentos, convirtiéndonos en el aliado ideal para los proveedores, colaboradores, y clientes en todos los canales de distribución, generando de esta manera estabilidad económica, social y familiar en nuestro entorno”.

Actualmente, el sector de aceites y grasas es sumamente importante dentro de la industria colombiana, a raíz de los múltiples vínculos productivos que tiene con otras industrias, como la manufacturera de alimentos, jabonera, farmacéuticas, y artículos de tocador. Dicho mercado está liderado principalmente por los aceites de palma y soya, con una participación porcentual aproximada del 75% según la federación nacional de productores de palma de aceite. De acuerdo con lo anterior, el mercado de aceites se considera altamente competitivo, por los múltiples ofertantes del producto.

Es importante estimar profesionales que posean un entendimiento general del ente y su entorno para la aplicación y cumplimiento de los procesos requeridos en la adopción de un modelo del control interno y el uso de este al momento de confrontar las diversas amenazas, incorrecciones y falencias que se den en el camino hacia el alcance de los objetivos; todo ello a razón de que es la base para impartir los lineamientos y su grado de importancia en la procedencia del modelo de control más apropiado para el ente.

Alcanzar a contar con procesos de control interno especialmente en el área financiera de la compañía, es primordial a fin de que esta continúe con la dinámica de sostenimiento y generación contributiva a la sociedad y sus componentes, ya que es una herramienta que permite minimizar los riesgos inherentes y no inherentes que se originan en la organización. Por todo lo anterior la compañía destaca los siguientes lineamientos:

Objetivos institucionales: Aumentar la rentabilidad del negocio, obtener mayor productividad, atraer y retener el capital humano, alcanzar los clientes adecuados, optimizar la gestión del cambio, tener un crecimiento sostenible y mantener un flujo de caja saludable.

Al mismo tiempo la empresa considera los siguientes objetivos estratégicos y tiene plena seguridad de que ajustarse a la propuesta del sistema de control dirigido al área financiera, el cual es objeto de la labor a realizar en esta monografía, les otorgara las facultades necesarias para llegar a cada una de ellas. Con relación a lo mencionado anteriormente dentro de este párrafo se expone: Una planeación que genere la minimización de riesgos económicos, aumentar las ganancias, diversificar los flujos de ingresos, disminuir los costes de producción en un 12%, aumentar el margen de rentabilidad, actualizar el perfil de ventas para crear conciencia de marca y posicionamiento, sinergias mejores resultados.

Los objetivos específicos de la compañía son: Desarrollar habilidades para la adecuada planeación, manejo y control de los recursos de la empresa, en conjunto con las

demás áreas de la organización, en un entorno financiero cambiante; también, profundizar en la incidencia del entorno y su impacto en las decisiones financieras y como afectan los resultados financieros de las empresas, a su vez, desarrollar destrezas para el adecuado manejo de los instrumentos, herramientas y técnicas que se utilizan en los procesos de gestión financiera.

Para resumir, la auditoría que se gestiona mediante la revisoría fiscal, abarca la valoración de las actividades desarrolladas acordes al ejercicio de la entidad, ya que estas aplican la valoración de riesgos, compensando al mismo tiempo los controles para el alcance de las metas propuestas. Contemplar las siguientes alternativas estas alternativas: planeación estratégica, consideración de los hallazgos, valoración del riesgo, aplicación de procedimientos, cambios significativos en la valoración de los riesgos encontrados y recomendaciones para la aplicación del control interno; es positivo para el desarrollo de un buen desempeño.

5.3.3. Ubicación

La compañía Comercializadora S.A.S. es una empresa agroindustrial del Valle del Cauca dedicada a la comercialización de aceites y grasas de origen vegetal, ubicada en la ciudad de Palmira.

5.4. Marco jurídico

Norma	Título	Descripción	Fuente
Decreto 410 de 1971	Por el cual se expide el Código de Comercio	En el artículo 207 establece cuales son las funciones del revisor fiscal, quien es un órgano de control al establecerse entre sus funciones que debe cerciorarse de que las operaciones que se celebren o cumplan por cuenta de la sociedad se ajustan a las prescripciones de los estatutos, a las decisiones de la	Congreso de la República.

Norma	Titulo	Descripción	Fuente
		<p>asamblea general y de la junta directiva.</p>	
Ley 87 de 1993	<p>Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones</p>	<p>Si bien esta norma está dirigida a empresas del Estado, en ella se establecen conceptos de control interno como: definición de control interno, objetivos, características, elementos del control interno, los cuales podrían ser adoptados por Compañías del sector privado al momento de diseñar el sistema de control interno.</p> <p>Como control interno se define que es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.</p>	<p>Congreso de la República</p>
NIA 265	<p>Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad</p>	<p>Al realizar la identificación y valoración del riesgo de incorrección material el auditor debe obtener conocimiento del control interno relevante para la auditoría.</p> <p>Existe una deficiencia en el control interno cuando está diseñado, se implementa u opera de forma que no sirve para prevenir, o detectar y corregir incorrecciones en los estados financieros oportunamente o no existe un control necesario para prevenir, o detectar y corregir, oportunamente, incorrecciones en los estados financieros.</p>	<p>IFAC International Federation of Accountants</p>

Norma	Título	Descripción	Fuente
NIA 315 (revisada 2019)	Identificación y valoración del riesgo de incorrección material	<p>El sistema de control interno es diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la viabilidad de la información financiera. Se comprenden cinco componentes:</p> <p>El entorno de control El proceso de valoración del riesgo de la entidad El proceso de la entidad de seguimiento El sistema de información y comunicación Las actividades de control</p> <p>Esta norma comprende los procedimientos que el auditor debe llevar a cabo para comprender el control interno de la entidad y evaluar su efectividad en la prevención o detección de incorrecciones materiales en la información financiera.</p>	IFAC International Federation of Accountants
Decreto 2420 del 2015	Normas de contabilidad e información financiera.	Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones.	Ministerio de comercio, industria y turismo.
Resolución 357 de 2008	Procedimiento control interno Contaduría General.	Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación	Contaduría general de la nación.
Ley 222 de 1995	Modificación al código de comercio.k	Por la cual se modifica el libro II del Código de Comercio, se expide un nuevo régimen de procesos concursales y se dictan otras disposiciones”	Congreso de la República
Ley 43 de 1990	Reglamentación profesión contador público.	Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones.	Congreso de la República

Figura 1. Marco jurídico de control interno (Elaboración propia).

El Gobierno de Colombia por medio de la Ley 43 de 1990 que reglamenta la profesión del contador público y relaciona las entidades de control de la profesión, indica que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública será el organismo permanente encargado de dar orientación técnica-científica de los principios de contabilidad y normas de auditoría.

Alineado con lo anterior, el Decreto 2420 del 2015 *"Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones"*, en el artículo 1.2.1.9. destaca nuevamente que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública será la entidad idónea en resolver inquietudes en desarrollo de la adecuada aplicación del marco normativo de información financiera y seguramiento en apoyo de reconocer adecuada y objetivamente las transacciones económicas conforme a la norma vigente.

Para asegurar el contenido de la información financiera, en la sección 2 de las NIIF para Pymes, se mencionan las características que debe tener la información, de las cuales se destaca la fiabilidad. Esta norma indica que la información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

6. Metodología

6.1. Tipo de investigación

Dada la naturaleza de la investigación se considera que en la primera fase será de tipo evaluativa porque se hará entendimiento del proceso financiero de la Compañía y evaluará las características del proceso, sin llegar a dar un juicio profundo del sistema de control de la Compañía. Para la segunda fase el tipo de investigación será descriptiva, porque se va a identificar y describir los parámetros de control interno existentes que pueden servir de modelo base para ser implementado con la Compañía Comercializadora S.A.S.

Finalmente, en la tercera fase el tipo de investigación será exploratoria, porque una vez recopilada la información del proceso financiero de la Compañía y los modelos de control interno existentes, se elaborará el modelo adecuado para que la Compañía optimice las actividades del área financiera.

6.2. Fases de la investigación

De acuerdo con los objetivos establecidos la estructura del documento está diseñada en tres fases:

Fase I Diagnostico	Fase II Identificación	Fase III Proposición
Diagnosticar las características del proceso financiero de la Compañía Comercializadora S.A.S	Teniendo en cuenta el marco normativo en Colombia, se identificará los parámetros de control interno que existen y que podrían ser idóneos para la Compañía Comercializadora S.A.S	Proponer un mecanismo de control interno financiero idóneo para la Compañía Comercializadora S.A.S
Conocimiento del sistema de control de la Compañía Comercializadora y forma de operación.	Reconocer los modelos de control interno en Colombia	Plantear a la administración de la Compañía Comercializadora, el modelo de control inteerno idóneo para el área financiera.

Figura 2 Fases de invnestigación. (Elaboración propia).

- **Fase I.** Acorde con lo relacionado en la figura 1, en la primera fase se va a diagnosticar el sistema de control interno que tiene el área financiera de la Compañía, para ello se hará un entendimiento con el personal vinculado en el proceso de recolección y procesamiento de información para la generación de estados financieros.
- **Fase II.** En la segunda fase se identificarán los modelo de control interno existentes y que pueden servir de base para diseñar un adecuado sistema de control para el área financiera de la Compañía.
- **Fase III.** En esta fase, una vez identificado el parámetro idóneo para el control del área financiera de la Compañía Comercializadora S.A.S, se elaborará el conjunto de

actividades que compondrán el control interno, para hacer la propuesta a la gerencia de la empresa.

6.3. Fuentes de información

Para cumplir con el objetivo del proyecto, se utilizará la fuente de información primaria y secundaria:

- **Fuentes primarias.** Como fuente primaria se cuenta con entrevista a los involucrados de la gestión de información financiera en la Compañía, aplicación de evaluación del ambiente de control, así como los diferentes tipos de documentos (libros, artículos de revista, trabajo de grado) asociados a mencionar la relevancia de contar con un adecuado sistema y ambiente de control financiero en las Compañías, la información se obtendrá también de los diferentes conceptos sobre los modelos de control interno y sus componentes relacionado el marco jurídico y el estado del arte de este anteproyecto.
- **Fuentes secundarias.** La información que sea obtenida como fuente secundaria será analizada y depurada para servir de recurso para dar cumplimiento al objetivo principal de plantear un modelo de control interno al área financiera de la Compañía Comercializadora S.A.S.

6.4. Marco lógico

Tabla 1. *Marco lógico.*

Objetivos	Fases	Macro-actividades	Recursos	Resultados
Diagnosticar las características del proceso financiero de la Compañía Comercializadora S.A.S.	Fase I. Diagnostico	<ul style="list-style-type: none"> ● Entrevista ● Observación ● Indagación 	<ul style="list-style-type: none"> ● Equipo computo. ● Herramienta ofimática. 	Conocimiento del sistema de control interno y forma de operación de la Compañía.

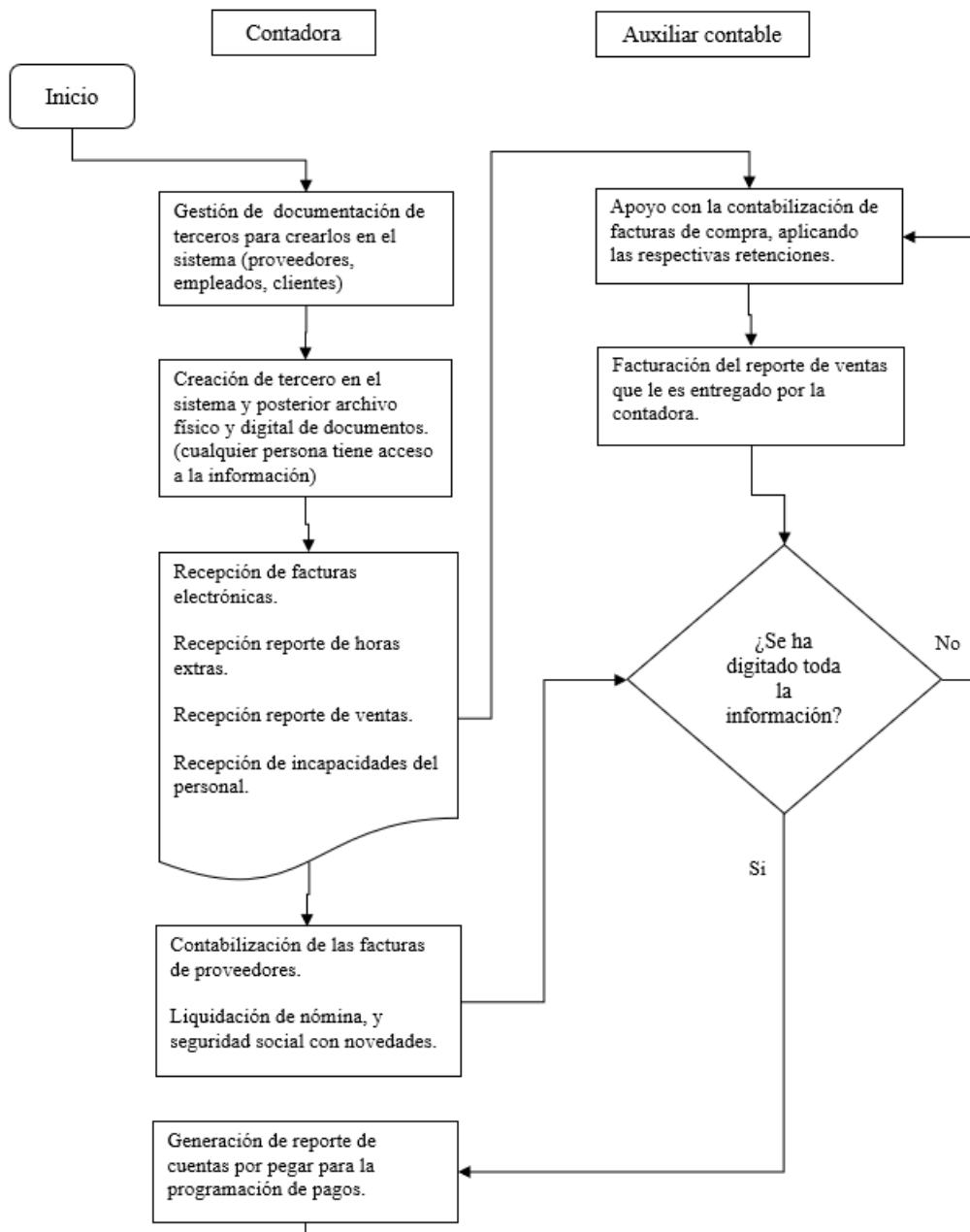
<p>Identificar los parámetros de control interno existentes según el marco normativo de Colombia.</p>	<p>Fase II. Identificación</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Investigación ● Análisis de información. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Páginas académicas. ● Bibliografía de control interno. 	<p>Reconocer los modelos de control interno en Colombia.</p>
<p>Proponer un mecanismo de control interno financiero para la Compañía Comercializadora S.A.S.</p>	<p>Fase III. Proposición</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Investigación ● Análisis de información. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Equipo de cómputo. ● Herramientas ofimáticas. ● Información de control interno. ● Resultado evaluación fase 1. 	<p>Plantear a la administración de la Compañía un modelo de control interno idóneo.</p>

Marco lógico (Elaboración propia).

7. Desarrollo de las fases de investigación

7.1. Fase I Diagnosticar las características del proceso financiero de la Compañía Comercializadora S.A.S.

De acuerdo con el entendimiento realizado con el gerente administrativo y la contadora de la organización, a continuación, se relaciona el proceso contable de la Compañía Comercializadora:



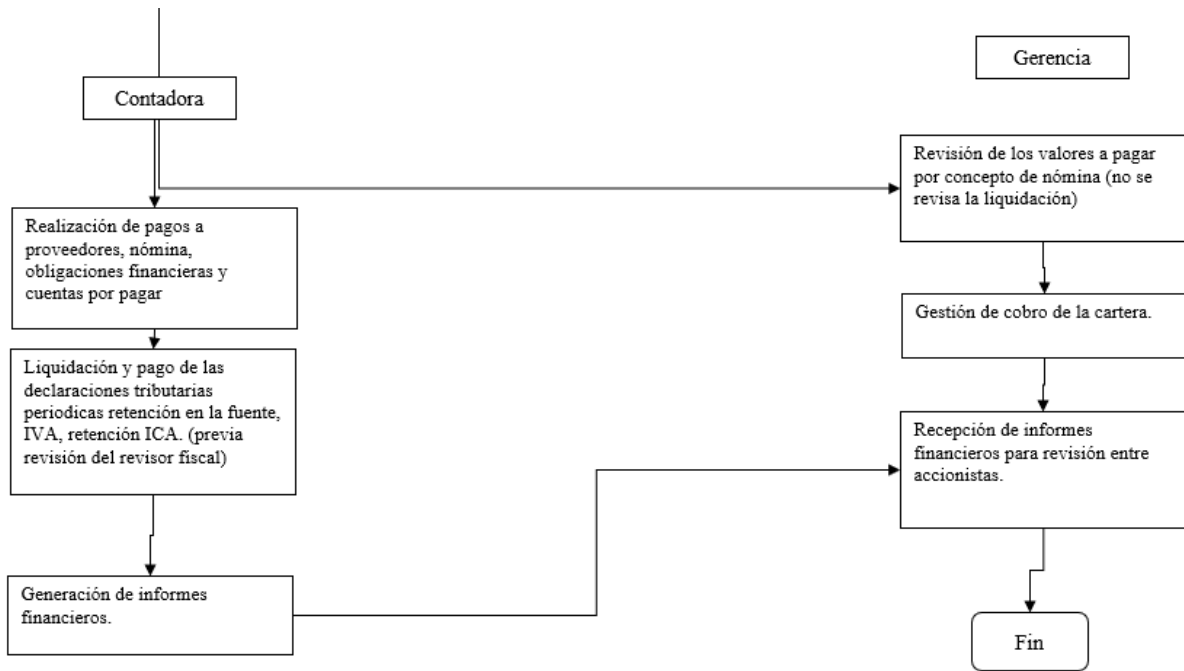


Figura 3 Diagrama de flujo del proceso contable Compañía Comercializadora fuente: Elaboración propia

Adicional al diagrama, se realiza el organigrama de la estructura organizacional de la Compañía objeto de estudio:

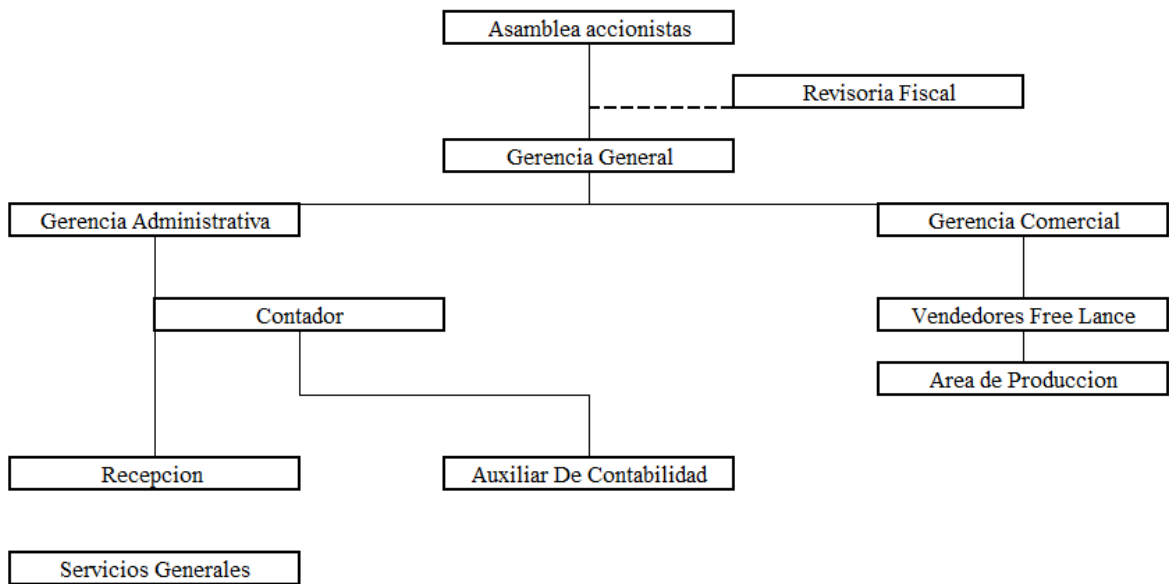


Figura 4 Estructura organizacional Compañía Comercializadora fuente: elaboración propia

La estructura organizacional de la Compañía es simple, las decisiones son tomadas por la gerencia 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 se basa en la confianza y en los valores que proyecta el gobierno corporativo hacia los colaboradores.

De acuerdo con el diagrama de flujo 1, se observa que 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 de uno de los dos accionistas y no hay reuniones periódicas entre ellos para validar las cifras financieras, solamente se hace reunión anual para fijación de los objetivos de la organización, los cuales no son compartidos 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, se estima que la contadora está en capacidad del procesamiento de la información para llevar a cabo las diferentes tareas administrativas como lo son: gestión de documentación de creación de terceros (clientes, proveedores, empleados), causación de compras, control de las cuentas por pagar, liquidación de nómina, pago de cuentas por pagar incluida la nómina, facturación, liquidación de impuestos y generación de reportes financieros.

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:

Proceso	Subproceso	Descripción del riesgo	Código riesgo
Contabilidad	Conciliaciones bancarias	Pérdidas económicas por debilidad en el control de movimientos bancarios	R1
Contabilidad	Conciliación de saldo con terceros (cuentas por pagar y por cobrar)	Información financiera no confiable e inadecuada toma de decisiones	R2
Contabilidad	Conciliación módulos del sistema	Información financiera no confiable por ausencia de conciliación periódica de módulos	R3
Contabilidad	Autorización de Estados Financieros	Información financiera no autorizada	R4
Contabilidad	Generación de reportes financieros	Inoportunidad y errores en los reportes financieros, contables y tributarios por ausencia de indicadores de gestión de los procesos	R5
Contabilidad	Reconocimiento hechos económicos	Información financiera no confiable por aplicación de juicios personales en reconocimiento de transacciones económicas.	R6
Liquidación nómina	Recepción de novedades nómina	Fraude por novedades no autorizadas.	R7
Liquidación nómina	Recepción de novedades nómina	Información contable no confiable por inoportunidad en el registro de novedades.	R8
Liquidación nómina	Reconocimiento contable de novedades	Pérdidas económicas por errores en la liquidación de novedades.	R9
Liquidación nómina	Liquidación y pago de la nómina	Pago de nómina a funcionarios ficticios y/o no autorizados.	R10
Tesorería	Gestión de recaudo	Accesos a transacciones no autorizadas y/o ausencia de segregación de funciones	R11
Tesorería	Gestión de pagos	Pérdidas económicas y fraude por pagos no autorizados	R12

Proceso	Subproceso	Descripción del riesgo	Código riesgo
Gobierno Corporativo	Órganos de gobierno	Pérdidas económicas por decisiones no autorizadas y sin cumplimiento de los objetivos estratégicos	R13
Gobierno Corporativo	Órganos de gobierno	Pérdidas económicas por ausencia de seguimiento de gestión y control	R14
Gobierno Corporativo	Autorización de Estados Financieros	Resolución de problemas y toma de decisiones lenta por inadecuada definición de gobierno corporativo	R15

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

Control	Responsable	Periodicidad	Naturaleza	Evidencia	Código control	Riesgo que mitiga
Conciliar movimiento de libro de bancos con extractos bancarios	Contadora	Mensual	Manual	Documento conciliación bancaria firmado por contadora	C1	R1
Valoración de activos y conciliación con terceros de derechos y obligaciones	Contadora	Mensual	Manual	Estado de cuenta conciliado entre las partes y correo electrónico	C2	R2
Conciliación periódica de módulos que afectan la información contable y saldos de cuentas contables	Contadora	Mensual	Manual	Documento de conciliación de módulos, reporte de módulo comercial y financiero firmado por persona que elabora y firma	C3	R3
Las áreas envían las novedades de nómina en las fecha estipuladas.	Contadora	Mensual	Manual	Sin evidencia	C4	R8 - R9
Cálculo de novedades de acuerdo con la normatividad vigente y registro contable.	Contadora	Mensual	Manual	Sin evidencia	C5	R10
Reuniones de Asamblea y Junta Directiva	Asambleístas	Según estatutos	Manual	Actas de aprobación de Estados Financieros.	C6	R15

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 Identificar los parámetros de control interno existentes según el marco normativo de Colombia.

Dentro de los modelos de control interno existentes y de posible aplicación para la compañía Comercializadora S.A.S. se encuentran los siguientes:

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 compañía Comercializadora 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.

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 compañía Comercializadora 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.

Modelo Cadbury, El modelo de Cadbury tiene como enfoque las políticas de gobierno, analizando el código ético sobre los aspectos financieros en las sociedades.

Su tópico de este se apoya en el estudio de tres aspectos de carácter fundamental y de interés de las organizaciones: “(1) las funciones del consejo de administración de las entidades, (2) el bajo nivel de confianza en la información financiera de las organizaciones y (3) la falta de capacidad de los auditores para ofrecer en sus informes la protección requerida y esperada de los dueños de esta”.

Los componentes del modelo Cadbury son similares a los del modelo COSO. Solo difieren en el objetivo relacionado con la información, el cual está integrado en los demás componentes, este proporciona también un enfoque más detallado en la gestión del riesgo, este sistema está orientado a proporcionar normas y políticas de seguridad en torno al manejo de las siguientes variables:

- La efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información y los reportes del área financiera.
- Cumplimiento de leyes y reglamentos.

El modelo comienza desde el análisis de la estructura de la organización analizando su gobierno corporativo con el fin de evaluar las responsabilidades de sus directivos. Su primer punto de evaluación es el Consejo de Administración, seguido de ello los comités, posterior las cualidades de los miembros, más adelante la auditoría externa y por último la auditoría interna.

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.

CADBURY	En honor al presidente del Comité Sir Adrian Cadbury	Brindar una seguridad razonable de la efectividad y eficiencia de sus operaciones, confiabilidad de la información y el cumplimiento de las leyes.
---------	--	--

7.3. Fase III Proponer un mecanismo de control interno financiero para la Compañía Comercializadora S.A.S.

Para las Compañías que no son públicas, tener un sistema de control interno otorga valor debido a que se gestiona el riesgo presente en el desarrollo de la operación y atrae a potenciales inversionistas.

En Colombia las Compañías privadas 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 es 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.

Los escándalos financieros ocurridos en Europa y, posteriormente en Norteamérica a inicios del siglo XXI, estremecieron al mundo empresarial y marcaron la pauta para la sanción de la Ley Sarbanes – Oxley en 2002 y las regulaciones de la SEC (comisión de la bolsa de valores de Estados Unidos por su siglas en inglés) sirvieron para posicionar al COSO como un marco adecuado para la evaluación del control interno (Fonseca Luna, 2011).

Para iniciar, se propone un ajuste a la estructura organizacional, si bien, la gerencia de la Compañía quiere optimizar el recurso monetario asignando la mayor cantidad de actividades operativas y administrativas al recurso humano, 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 gestión humana, para que la persona encarga sea la encargada del área de manejo del talento humano.

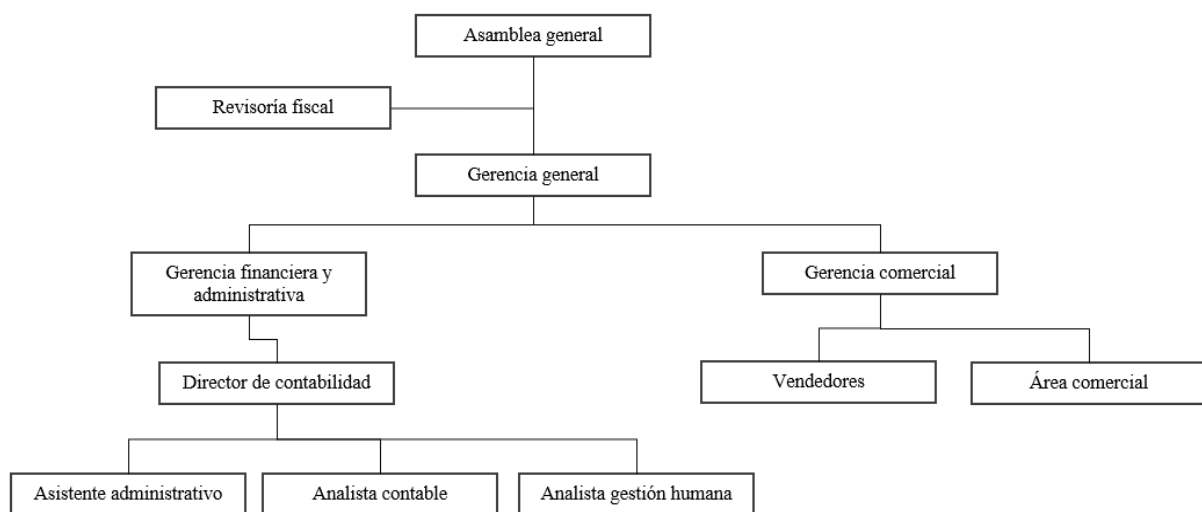


Figura 5 Propuesta de estructura organizacional Compañía Comercializadora fuente: elaboración propia.

Como cambio sustancial el director de contabilidad (antes contador) tiene dos personas a cargo, una dedicada a funciones del área contable y otra a funciones de gestión humana, 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 y gestión humana sin contar con supervisión.

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 tener 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 auditoria por parte de quien la deba ejercer. En este punto la administración debe propender por realizar auditoria 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.

Aunque es posible que los conceptos en que se basan las actividades de control en las entidades más pequeñas sean similares a los de las entidades más grandes, la formalidad con

que estos operan varía. Además, es probable que las entidades más pequeñas encuentren que ciertos tipos de actividades de control no sean necesarios debido a que los controles los aplica la gerencia (Auditool, Auditool, 2016).

Se incrementaron de 6 controles identificados que posee la Compañía a 14 en la propuesta, los cuales se consideran adecuados para la mitigación de riesgos de incorrección material que puedan afectar la información financiera y por ende la toma de decisiones de los usuarios de dicha información.

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 presentan las actividades de control propuestas en pro de un adecuado sistema de control interno junto con las actividades de evaluación interna:

Proceso	Subproceso	Código Control	Control	Riesgo mitigado	Periodicidad	Evidencia / Formatos	Ejecutado por	Supervisado por	Naturaleza
Gobierno corporativo	Gobierno corporativo	C1	Establecer el código de gobierno, donde se relaciona código de ética. Incluye política de conflicto de interés, organigrama, política de antifraude y corrupción, protocolo de familia. Autorizado por máximo órgano.	Actividades y decisiones no autorizadas. Resolución de problemas y toma de decisiones lenta por inadecuada definición de gobierno corporativo	Anual - Cuando sea requerido un ajuste	Documento formal, acta de asamblea como mayor aprobación de código de gobierno. Organigrama organizacional.	Máximo órgano	Auditoría interna	Manual
Gobierno corporativo	Gobierno corporativo	C2	Diseñar e implementar sistema de control interno donde se asignen actividades de control, supervisión, comunicación.	Pérdidas económicas por ausencia de seguimiento de gestión y control	Anual - Cuando sea requerido un ajuste	Documento con manual de funciones de comité. Actas de reunión de comité	Gerencia - miembros de comité	Máximo órgano Evaluado por auditor	Manual
		C3	Constituir comités de control y de gestión operativa con facultades para realizar seguimiento, monitoreo y toma de decisiones y definir su manual de funciones, el cual considere como mínimo: - Composición - Líneas de reporte - Facultades - Roles y responsabilidades - Frecuencia de sus sesiones - Formalización de decisiones - Emisión de informes y/o resultados - Indicadores						

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

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
C1	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	Validar los elementos del gobierno corporativo.	<p>1. Validar la existencia y actualización del organigrama organizacional de acuerdo con los empleados vinculados.</p> <p>2. Validar existencia de lineamientos, procedimientos, políticas de gobierno corporativo.</p>	<p>1. Organigrama actualizado.</p> <p>2. Políticas de gobierno corporativo</p>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>
C2 C3	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	Validar funcionamiento de los comités de control y/o gestión y operatividad,	<p>1. Verifique los comités de control y/o gestión de la compañía</p> <p>2. Validar que las autorizaciones y actividades de seguimiento se lleven a cabo dentro de la organización y se realice su respectivo seguimiento</p> <p>3. Validar que los comités presenten reportes de su gestión al órgano competente de acuerdo con el organigrama de la organización</p>	<p>1. Listado de comités de gestión y control de la compañía</p> <p>2. Manual de funciones de cada comité</p> <p>3. Actas de cada comité (período auditado)</p>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>
C4	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	Validar que el analista contable esté realizando la conciliación mensual de bancos.	Verificar que mensualmente se realizan conciliaciones bancarias	1. Documento soporte de conciliación con la respectiva firma.	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>

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	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	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).	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>
C6	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	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.	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>
C7	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	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.	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>
C8	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	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.	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>

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
C9	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	Validar existencia de políticas contables	Verificar manual de políticas contables con fecha de aprobación y control de cambios.	Manual de políticas contables actualizado.	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>
C10	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	Validar acceso de usuarios al sistema de nómina.	Verificar que los solo los usuarios autorizados tengan acceso al sistema de nómina.	Reporte del sistemas de usuarios con autorización de manejo de nómina.	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>
C11	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	Validar que las diferentes áreas envíen los reportes dentro de los plazos establecidos	Verificar la recepción de novedades y oportuno registro	Cronograma de cierre para recepción de novedades. Correos de recepción de novedades.	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>
C12	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	Validar aplicación de normatividad vigente para aplicación de novedades	Verificar que las leyes, normativa aplicada sea la vigente	Comentarios por parte del director contable hacia el analista contable	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>
C13	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	Validar la adecuada aprobación de la nómina.	Verificar que la nómina a dispersar esté autorizada por la gerencia	Aprobación de nómina por parte de gerencia administrativa y financiera.	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>

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
C14	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	Validar que se esté cumpliendo con la segregación de funciones.	Verificar que se cumpla con la segregación de funciones de acuerdo con los niveles y permisos asignados en el manual de funciones.	1. Solicitar el manual de funciones de los cargos que intervienen en el proceso de tesorería. 2. Validar con el área de sistemas que los permisos de los usuarios que intervienen en tesorería sean acordes con las funciones.	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>	<i>(Espacio para diligenciar por el colaborador que haga la validación)</i>

Se sugiere ejecutar la actividad de evaluación del funcionamiento del control interno por lo menos una vez 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 Compañía Comercializadora presenta deficiencias en el sistema de control interno que posee actualmente, como por ejemplo los controles existentes identificados no están documentados, estos son socializados verbalmente a los colaboradores y no son ejecutados el 100% del tiempo. También se observó que no hay una adecuada segregación de funciones, hay usuarios que son los encargados de realizar el procesamiento de registro de las compras en el sistema y efectuar el pago a los proveedores sin contar con una constante supervisión.

No obstante, lo anterior, la administración de la Compañía Comercializadora 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 reforzar los controles de la institución.

1. 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.
2. 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.
3. Documentar y aprobar por escrito los manuales de funciones de cada cargo junto las actividades de control interno.
4. 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.
5. Diseñar y establecer medidas de preventivas y de protección en la Compañía Comercializadora S.A.S, para que cada uno de los procedimientos y actividades de la entidad estén protegidos contra riesgos, por pérdidas y errores y posibilidades de fraude.
6. A la gerencia se le sugiere promover la buena cultura organizacional aportando ejemplo hacia los colaboradores de la implementación de las actividades de control.

Referencias

- Auditool. (29 de junio de 2016). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/deficiencias-de-control>
- Auditool. (29 de Junio de 2016). *Auditool*. Obtenido de <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*, 10.
- Calle, G., Narvaez, C., & Erazo, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cia Ltda*. Cuenca: Revista científica Dominio de las Ciencias.
- Castañeda Ibarra, L. (2014). Los Sistemas de Control Interno en las Pymes. *En Contexto*, 8-10.
- Castañeda, J. (2017). *Gestión, administración de riesgos y modelos de control interno*. Bogotá: Fundación Areandina.
- Coltejer anunció que suspendió la operación productiva de su línea de 'No tejidos'. (15 de Julio de 2021). *La República*.
- Cooper, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Departamento Administrativo Función Pública. (14 de Abril de 2020). Concepto 14331 de 2020. *Concepto 14331 de 2020*. Bogotá, Cundinamarca, Colombia: Concepto 14331 de 2020.

Diccionario Lengua Española. (s.f.). Obtenido de Real Academia Española :

<https://dle.rae.es/>

Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno*. Lima: IICO.

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.

Gonzalez Martinez, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*.

Granados, V., & Mancilla, M. (2010). *Contabilidad y negocios*. Lima: Editorial.

Hurtado, E., Guzmán, F., & Arroyo, N. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en la Compañías. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 7-10.

IASSB. (2016). *Nia 400. NIA 400*. Londres, Reino Unido: IASSB.

La 14: cómo quedó en quiebra este emblemático negocio del Valle. (29 de Julio de 2021). *El Tiempo*.

La 14: cómo quedó en quiebra este emblemático negocio del Valle. (29 de Julio de 2021). *El Tiempo*.

Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: Ecoe ediciones.

Marin, L. (11 de noviembre de 2018). *Eumed*. Obtenido de Eudmed:

<https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>

Martín, V., & María, M. (2010). *Contabilidad y Negocios*. Lima: Editorial.

Martinez, R. (2006). *Manual de Tesis*.

Medina Ortíz, C. (2008). Para mejorar hay que controlar la operación interna. *Revista Emprendedores*, 46-50.

Méndez, G., Parra, P., & Hurtado, J. (2009). Simulador para el control financiero de las Pymes. *Revista ciencia y tecnología facultad ingeniería*, 38-40.

Ministerio de Hacienda . (23 de Noviembre de 2021). Decreto 1 del 2021 . *Decreto 1 del 2021* . Bogotá, Cundinamarca, Colombia: Mnisterio de hacienda de Colombia.

Santa Cruz, M. (2014). El Control Interno Basado en el Modelo del COSO. *Revista de Investifación de Contabilidad*, 37-39.

Se desinfla Michelin en el país: cierra Icollantas. (Junio de 2013). *Portafolio*.

Serrano, P. (2018). El control Interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente. *Revista Espacios*, 2-3.

Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Herrera, J. (29 de Septiembre de 2017). *Revista Espacios*. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Jonathan-Herrera-6/publication/324170088_El_control_interno_como_herramienta_indispensable_para_una_gestion_financiera_y_contable_eficiente_en_las_empresas_bananeras_del_canton_Machala_Ecuador/links/5ac36b26aca27222c75

Villeda, J. (8 de Julio de 2020). *Linked In*. Obtenido de Linked in:

<https://es.linkedin.com/pulse/modelo-de-control-interno-cadbury-jose-luis-villeda->