

APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA COSO I PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE
CONTROL INTERNO DE LA “COMERCIALIZADORA LA 16” DEL MUNICIPIO DE
CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA.

Johan Sebastián Rivera Avalo

Juan David Ospina Gómez

Asesor

Julián David Salcedo Mosquera

Especialista en Revisoría Fiscal y Contraloría

UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE CAICEDONIA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
CAICEDONIA 2017

APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA COSO I PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE
CONTROL INTERNO DE LA “COMERCIALIZADORA LA 16” DEL MUNICIPIO DE
CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA.

Johan Sebastián Rivera Avalo

Juan David Ospina Gómez

Asesor

Julián David Salcedo Mosquera

Especialista en Revisoría Fiscal y Contraloría

UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE CAICEDONIA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
CAICEDONIA 2017

DEDICATORIA

En primer lugar es dedicado a Dios y a mi familia, la cual está conformada por hermano y madre, jugando un papel importante en mi desarrollo como persona y profesional, personas que han sido el apoyo incondicional a pesar de las miles de dificultades que se presentan a lo largo del camino, que me han extendido la mano para ayudarme a levantar de los diferentes tipos de tropiezos que he sufrido, personas que nunca han perdido la fe en mí y nunca han dudado de los logros que puedo alcanzar, permitiéndome demostrar que con esfuerzo y empeño se puede alcanzar lo que uno como persona se proponga.

Juan David Ospina Gómez

En primer lugar, a Dios y a mi familia por estar presentes en este proceso de formación brindando un apoyo único y permanente así como la compañía espiritual.

En segundo lugar a mis compañeros y amigos por la compañía en este arduo proceso de aprendizaje y el apoyo en los momentos difíciles.

Johan Sebastián Rivera Avalo.

AGRADECIMIENTOS

Doy gracias a Dios primero que todo por permitirme llegar hasta éste punto, doy gracias a las personas que han sido parte fundamental en mi proceso formativo como profesional, a la academia y a los diferentes profesores que tuve la oportunidad de compartir, ya que, cada uno ha dejado una gran enseñanza, en especial a nuestro guía y asesor Julián David Salcedo Mosquera, más que un profesor y profesional es una persona, donde nos ha demostrado la importancia y las recompensas que deja el trabajo duro y con esfuerzo, además los consejos dados acerca de escoger un buen camino profesional con ética y moral al momento de ejercer la profesión y en la vida personal.

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN	15
INTRODUCCIÓN.....	16
CAPITULO I.....	17
1. ANTECEDENTES.....	17
2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	27
2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	27
2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	30
2.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	30
2.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	31
2.4.1. Alcance.	31
2.4.2. Tiempo.....	31
2.4.3. Espacio.....	31
3. OBJETIVOS	32
3.1. OBJETIVO GENERAL	32
3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	32
4. JUSTIFICACIÓN.....	33
4.1. TEÓRICO	34
4.2. PRÁCTICO.....	35
4.3. METODOLÓGICA	35
5.1. MARCO TEÓRICO	37
5.1.1. Teoría De Los Sistemas.	37
5.1.2. Teoría De Control (Sunder-Shyam, 1997)	39
5.1.3. Teoría General de Auditoria (Cuéllar, 2003).	43
5.1.4. Metodología o Informe Ejecutivo COSO.....	45
5.1.5. Administración Financiera y Diagnóstico Financiero (García Serna, 2009).	46
5.2. MARCO HISTÓRICO	48
5.3. MARCO CONCEPTUAL	50
5.3.1 Control Interno.	50
5.3.2. Riesgo.....	51
5.3.3. Informe COSO.	51
5.3.4. Análisis Financiero.....	52

5.3.5. Indicadores Financieros.....	52
5.3.6. Error.....	53
5.4. MARCO LEGAL.....	54
6. METODOLOGÍA.....	57
6.1. TIPO DE ESTUDIO	57
6.2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	57
6.3. FUENTES Y TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	58
6.3.1. Fuentes primarias.....	58
6.3.2. Fuentes secundarias.	58
6.3.3. Instrumentos de recolección de la información.	58
6.4. TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	60
6.4.1. Objetivos a desarrollar.....	60
7. APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA COSO I PARA EL DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA “COMERCIALIZADORA LA 16” DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA, EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.....	62
CAPITULO II	62
7.1. DETERMINACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA COSO I EN EL SECTOR EMPRESARIAL Y EN LA EMPRESA “COMERCIALIZADORA LA 16”.	62
CAPÍTULO III.....	67
7.2. ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA “COMERCIALIZADORA LA 16” DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA, EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA QUE NECESITAN MAYORES MEDIDAS DE CONTROL INTERNO.....	67
7.2.1. Ambiente de Control.	69
7.2.2. Evaluación del riesgo.....	123
7.2.3. Actividades de Control.	134
7.2.4. Información y comunicación.....	166
7.2.5. Supervisión y monitoreo.....	177
CAPITULO IV	185
7.3. IDENTIFICACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO UTILIZADAS EN LA EMPRESA “COMERCIALIZADORA LA 16” DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA, EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	185
7.3.1. Lista de Chequeo	185
7.3.2. Matriz de Riesgo.....	193
CAPITULO V.....	217

CAPÍTULO VI	219
7.5. PROPUESTA DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA “COMERCIALIZADORA LA 16” DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA, EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA CON BASE EN LA METODOLOGÍA COSO I.	219
7.5.1. Objetivos del manual de control interno.	219
7.5.2. Propuesta.	220
8. CONCLUSIONES	229
9. RECOMENDACIONES	232
10. BIBLIOGRAFÍA	233
ANEXOS.....	236
Anexo 1 Carta Propuesta.	236

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1 Marco Legal	55
Tabla 2 Objetivos a desarrollar	60
Tabla 3 Respuestas a la encuesta en el factor Integridad y Valores del primer componente realizada al propietario.....	70
Tabla 4 Respuestas a la encuesta en el factor Integridad y Valores del primer componente realizada a la contadora	72
Tabla 5 Respuestas a la encuesta en el factor Integridad y Valores del primer componente realizada al administrador	74
Tabla 6 Respuestas a la encuesta en el factor Integridad y Valores del primer componente realizada a la cajera	76
Tabla 7 Tabulación Integridad y Valores Éticos	78
Tabla 8 Respuestas a la encuesta en el factor Administración Estratégica del primer componente realizado al propietario.	79
Tabla 9 Respuestas a la encuesta en el factor Administración Estratégica del primer componente realizado a la contadora.	80
Tabla 10 Respuestas a la encuesta en el factor Administración Estratégica del primer componente realizado al administrador.....	82
Tabla 11 Respuestas a la encuesta en el factor Administración Estratégica del primer componente realizado a la cajera.	83
Tabla 12 Tabulación Administración Estratégica	85
Tabla 13 Respuestas a la encuesta en el factor Sistema Organizacional del primer componente realizado al propietario.....	85
Tabla 14 Respuestas a la encuesta en el factor Sistema Organizacional del primer componente realizado a la contadora.....	87
Tabla 15 Respuestas a la encuesta en el factor Sistema Organizacional del primer componente realizado al administrador.	88
Tabla 16 Respuestas a la encuesta en el factor Sistema Organizacional del primer componente realizado a la cajera.....	91
Tabla 17 Tabulación Sistema Organizacional.....	93
Tabla 18 Respuestas a la encuesta en el factor Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad del primer componente realizado al propietario.....	94
Tabla 19 Respuestas a la encuesta en el factor Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad del primer componente realizado a la contadora.....	95
Tabla 20 Respuestas a la encuesta en el factor Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad del primer componente realizado al administrador.	96
Tabla 21 Respuestas a la encuesta en el factor Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad del primer componente realizado a la cajera.....	97
Tabla 22 Tabulación Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad	99
Tabla 23 Respuestas a la encuesta en el factor Filosofía de la Dirección del primer componente realizado al propietario.	99
Tabla 24 Respuestas a la encuesta en el factor Filosofía de la Dirección del primer componente realizado a la contadora.	101

Tabla 25 Respuestas a la encuesta en el factor Filosofía de la Dirección del primer componente realizado al administrador.....	102
Tabla 26 Respuestas a la encuesta en el factor Filosofía de la Dirección del primer componente realizado a la cajera.	103
Tabla 27 Tabulación Filosofía de la Dirección	104
Tabla 28 Respuestas a la encuesta en el factor Competencia del Personal del primer componente realizado al propietario.	105
Tabla 29 Respuestas a la encuesta en el factor Competencia del Personal del primer componente realizado a la contadora.	107
Tabla 30 Respuestas a la encuesta en el factor Competencia del Personal del primer componente realizado al administrador.....	109
Tabla 31 Respuestas a la encuesta en el factor Competencia del Personal del primer componente realizado a la cajera.	110
Tabla 32 Tabulación Competencia del Personal	113
Tabla 33 Respuestas a la encuesta en el factor Políticas de Administración del Personal del primer componente realizado al propietario.....	114
Tabla 34 Respuestas a la encuesta en el factor Políticas de Administración del Personal del primer componente realizado a la contadora.....	114
Tabla 35 Respuestas a la encuesta en el factor Políticas de Administración del Personal del primer componente realizado al administrador.	115
Tabla 36 Respuestas a la encuesta en el factor Políticas de Administración del Personal del primer componente realizado a la cajera.....	116
Tabla 37 Tabulación Políticas de Administración del Personal	118
Tabla 38 Respuestas a la encuesta en el factor Atmósfera de Confianza del primer componente realizado al propietario.	119
Tabla 39 Respuestas a la encuesta en el factor Atmósfera de Confianza del primer componente realizado a la contadora.....	120
Tabla 40 Respuestas a la encuesta en el factor Atmósfera de Confianza del primer componente realizado al administrador.....	120
Tabla 41 Respuestas a la encuesta en el factor Atmósfera de Confianza del primer componente realizado a la cajera.....	121
Tabla 42 Tabulación Atmósfera de Confianza.....	122
Tabla 43 Respuestas a la encuesta en el factor Evaluación de actividades gerenciales del segundo componente realizado al propietario.....	124
Tabla 44 Respuestas a la encuesta en el factor Evaluación de actividades gerenciales del segundo componente realizado a la contadora.....	125
Tabla 45 Tabulación Evaluación de Actividades Gerenciales	127
Tabla 46 Respuestas a la encuesta en el factor Identificación de los Riesgos Dentro de la Organización del segundo componente realizado al propietario.	128
Tabla 47 Respuestas a la encuesta en el factor Identificación de los Riesgos Dentro de la Organización del segundo componente realizado a la contadora.	129
Tabla 48 Tabulación Identificación de Riesgos Dentro de la Organización.....	131
Tabla 49 Respuestas a la encuesta en el factor Acciones para Minimizar el Riesgo del segundo componente realizado al propietario.....	132

Tabla 50 Respuestas a la encuesta en el factor Acciones para Minimizar el Riesgo del segundo componente realizado a la contadora.....	132
Tabla 51 Tabulación Acciones para Minimizar el Riesgo.....	133
Tabla 52 Respuestas a la encuesta en el factor actividades de control del tercer componente realizado al propietario.....	135
Tabla 53 Respuestas a la encuesta en el factor actividades de control del tercer componente realizado a la contadora.....	135
Tabla 54 Tabulación Actividades de Control.....	137
Tabla 55 Respuestas a la encuesta en el factor Separación de Tareas y Responsabilidades del tercer componente realizado al propietario.....	137
Tabla 56 Respuestas a la encuesta en el factor Separación de Tareas y Responsabilidades del tercer componente realizado a la contadora.....	139
Tabla 57 Tabulación Separación de Tareas y Responsabilidades	141
Tabla 58 Respuestas a la encuesta en el factor Coordinación de Tareas del tercer componente realizado al propietario.....	142
Tabla 59 Respuestas a la encuesta en el factor Coordinación de Tareas del tercer componente realizado a la contadora.....	143
Tabla 60 Tabulación Coordinación de Tareas.....	144
Tabla 61 Respuestas a la encuesta en el factor Documentación del tercer componente realizado al propietario.....	144
Tabla 62 Respuestas a la encuesta en el factor Documentación del tercer componente realizado a la contadora.....	145
Tabla 63 Tabulación Documentación.....	147
Tabla 64 Respuestas a la encuesta en el factor Niveles de Autorización del tercer componente realizado al propietario.....	148
Tabla 65 Respuestas a la encuesta en el factor Niveles de Autorización del tercer componente realizado a la contadora.....	149
Tabla 66 Tabulación Niveles de Autorización.....	151
Tabla 67 Respuestas a la encuesta en el factor Registro Oportuno y Adecuado de los Hechos del tercer componente realizado al propietario.....	151
Tabla 68 Respuestas a la encuesta en el factor Registro Oportuno y Adecuado de los Hechos del tercer componente realizado a la contadora.....	152
Tabla 69 Tabulación Registro Oportuno y Adecuado de Transacciones y Hechos.....	153
Tabla 70 Respuestas a la encuesta en el factor Acceso Restringido a Recursos, Activos y Registros del tercer componente realizado al propietario.....	153
Tabla 71 Respuestas a la encuesta en el factor Acceso Restringido a Recursos, Activos y Registros del tercer componente realizado a la contadora.....	154
Tabla 72 Tabulación Acceso Restringido a Recursos, Activos y Registros	156
Tabla 73 Respuestas a la encuesta en el factor Rotación del Personal del tercer componente realizado al propietario.....	157
Tabla 74 Respuestas a la encuesta en el factor Rotación del Personal del tercer componente realizado a la contadora.....	158
Tabla 75 Tabulación Rotación del Personal	160
Tabla 76 Respuestas a la encuesta en el factor Limitaciones del Sistema de Información del tercer componente realizado al propietario.....	160

Tabla 77 Respuestas a la encuesta en el factor Limitaciones del Sistema de Información del tercer componente realizado a la contadora.....	161
Tabla 78 Tabulación Limitaciones a los Sistemas de Información	162
Tabla 79 Respuestas a la encuesta en el factor Auditoria Interna o Unidad de Control de Riesgo del tercer componente realizado al propietario.....	162
Tabla 80 Respuestas a la encuesta en el factor Auditoria Interna o Unidad de Control de Riesgo del tercer componente realizado a la contadora.....	164
Tabla 81 Tabulación Auditoria Interna o Unidad de Control Riesgo.....	166
Tabla 82 Respuestas a la encuesta en el factor Información y Comunicación del cuarto componente realizado al propietario.	167
Tabla 83 Respuestas a la encuesta en el factor Información y Comunicación del cuarto componente realizado a la contadora.	167
Tabla 84 Tabulación Información y Comunicación	169
Tabla 85 Respuestas a la encuesta en el factor Calidad de la Información del cuarto componente realizado al propietario.	169
Tabla 86 Respuestas a la encuesta en el factor Calidad de la Información del cuarto componente realizado a la contadora.	170
Tabla 87 Tabulación Calidad de la Información	171
Tabla 88 Respuestas a la encuesta en el factor Sistema de Información del cuarto componente realizado al propietario.....	172
Tabla 89 Respuestas a la encuesta en el factor Sistema de Información del cuarto componente realizado a la contadora.....	172
Tabla 90 Tabulación Sistema de Información.....	173
Tabla 91 Respuestas a la encuesta en el factor Comunicación del cuarto componente realizado al propietario.....	174
Tabla 92 Respuestas a la encuesta en el factor Comunicación del cuarto componente realizado a la contadora.....	175
Tabla 93 Tabulación Comunicación.....	177
Tabla 94 Respuestas a la encuesta en el factor Supervisión y Monitoreo del quinto componente realizado al propietario.	178
Tabla 95 Respuestas a la encuesta en el factor Supervisión y Monitoreo del quinto componente realizado a la contadora.	179
Tabla 96 Tabulación Supervisión y Comunicación.....	180
Tabla 97 Tabulación Todos los Componentes del COSO I.....	181
Tabla 98 Lista de Chequeo Controles Internos Contables	185
Tabla 99 Clasificación de los Niveles de Riesgo	194
Tabla 100 Matriz de Riesgo Ambiente de Control.....	195
Tabla 101 Análisis Matriz de Riesgo Ambiente de Control	201
Tabla 102 Matriz de Riesgo Evaluación del Riesgo.....	203
Tabla 103 Análisis Matriz de Riesgo Evaluación del Riesgo	205
Tabla 104 Matriz de Riesgo Actividades de Control.....	206
Tabla 105 Análisis Matriz de Riesgo Actividades de Control	210
Tabla 106 Matriz de Riesgo Información y Comunicación	212
Tabla 107 Análisis Matriz de Riesgo Información y Comunicación	214
Tabla 108 Matriz de Riesgo Supervisión y Monitoreo.....	215

Tabla 109 Análisis Matriz de Riesgo Supervisión y Monitoreo	216
---	-----

CONTENIDO DE GRÁFICOS

<i>Gráfico 1</i> Respuestas Primer Factor (Propietario), Ambiente de Control.	71
<i>Gráfico 2</i> Respuestas Primer Factor (Contadora), Ambiente de Control.	73
<i>Gráfico 3</i> Respuestas Primer Factor (Administrador), Ambiente de Control.	75
<i>Gráfico 4</i> Respuestas Primer Factor (Cajera), Ambiente de Control.	77
<i>Gráfico 5</i> Respuestas Tercer Factor (Administrador), Ambiente de Control.	90
<i>Gráfico 6</i> Respuestas Tercer Factor (Cajera), Ambiente de Control.	92
<i>Gráfico 7</i> Respuestas Sexto Factor (Propietario), Ambiente de Control.	107
<i>Gráfico 8</i> Respuestas Sexto Factor (Cajera), Ambiente de Control.	112
<i>Gráfico 9</i> Respuestas Séptimo Factor (Cajera), Ambiente de Control.	117
<i>Gráfico 10</i> respuestas segundo componente factor uno (Contadora)	126
<i>Gráfico 11</i> Respuestas segundo componente factor dos (Propietario)	129
<i>Gráfico 12</i> Respuestas tercer componente segundo factor (Propietario).....	138
<i>Gráfico 13</i> Respuestas tercer componente segundo factor (Contadora).....	140
<i>Gráfico 14</i> Respuestas tercer componente cuarto factor (Propietario)	145
<i>Gráfico 15</i> Respuestas tercer componente cuarto factor (Contadora).....	146
<i>Gráfico 16</i> Respuestas tercer componente quinto factor (Propietario).....	148
<i>Gráfico 17</i> Respuestas tercer componente quinto factor (Contadora).....	150
<i>Gráfico 18</i> Respuestas tercer componente octavo factor (Propietario)	157
<i>Gráfico 19</i> Respuestas tercer componente octavo factor (Contadora)	159
<i>Gráfico 20</i> Respuestas tercer componente décimo factor (Propietario)	163
<i>Gráfico 21</i> Respuestas tercer componente décimo factor (Contadora)	165
<i>Gráfico 22</i> Respuestas a factor cuatro del cuarto componente (Propietario)	175
<i>Gráfico 23</i> Respuestas a factor tres del cuarto componente (contadora).....	176
<i>Gráfico 24</i> Tabulación Todos los Componentes del COSO I.....	182
<i>Gráfico 25</i> Análisis Matriz de Riesgo Ambiente de Control	202
<i>Gráfico 26</i> Análisis Matriz de Riesgo Evaluación del Riesgo.....	205
<i>Gráfico 27</i> Análisis Matriz de Riesgo Actividades de Control	211
<i>Gráfico 28</i> Análisis Matriz de Riesgo Información y Comunicación	214

RESUMEN

El desarrollo de éste trabajo tuvo como finalidad la aplicación de la metodología COSO I para el diseño de un sistema de control interno de la “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia Valle del Cauca, mediante la metodología descriptivo – deductivo, donde se busca la identificación de los riesgos que se encuentran en cada una de las actividades de la organización.

Para la consecución del presente trabajo de investigación, se utilizaron diferentes tipos de herramientas tales como la visita y observación de lo operatividad y administración de la entidad, la realización de entrevistas y encuestas a un grupo de colaboradores pertenecientes a diferentes niveles organizacionales, identificando de ésta manera la cultura organizacional, los códigos de ética y conducta, los procedimientos contables y financieros, y, por último la identificación de los riesgos en éstas áreas.

Posteriormente a la recolección de la información necesaria, se realizó un análisis minucioso de la misma, logrando a través de diferentes herramientas la identificación de los riesgos presentes en la compañía, seguido a esto, se presentó la propuesta de un sistema de control interno bajo la metodología COSO I, facilitando a los directivos de la organización un mejor uso de herramientas óptimas para la toma de decisiones y el mejoramiento de los controles internos en cada uno de los procesos de la entidad.

INTRODUCCIÓN

La mejora continua en las organizaciones por medio de sistemas de control interno efectivos para el desarrollo de sus actividades es un factor fundamental a la hora de la consecución en los objetivos o el componente estratégico, ya que a diferencia de épocas pasadas, en la actualidad las organizaciones deben tener el control total no solo de sus activos importantes como el efectivo, sino también de su información, la cual, es clave para la consecución del éxito, por tal motivo es imperativo para cada organización tener un autocontrol constante con la finalidad de un mejor desarrollo de las operaciones. Estos factores se presentan por la constante actualización y tecnificación de los procesos que conllevan a que estas crezcan de una manera más acelerada y se obliguen a la división de sus funciones y con ello a la asignación de responsabilidades que a su vez son los factores que se evalúan mediante el modelo COSO I.

La utilización de mecanismos de control en las organizaciones permite garantizar la efectividad en todos los procesos a los cuales se apliquen, de igual manera la aplicación de acciones medibles y cuantificables sobre las cuales se puedan tomar decisiones mediante la transmisión de información constante y fidedigna hacen que este proceso sea más fácil y oportuno para la organización.

Este trabajo está enfocado en la aplicación de la metodología coso i para el diseño de un sistema de control interno de la “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia Valle del Cauca, con la finalidad de proponer un modelo de sistema de control interno que le permita a la organización tomar decisiones mediante una información precisa y fidedigna.

CAPITULO I

1. ANTECEDENTES

Uno de los antecedentes internacionales es el trabajo llamado “PROPUESTA DE ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL SISTEMA COSO, APLICADO A LA GASOLINERA MILCHICHING MARIA ANGELA FLORES E HIJOS CIA.LTDA EL CANTON CUENCA” (Byron Josue Gomez Bautizta, 2012) que da respuesta al siguiente problema de investigación ¿Por qué elaborar un manual de control interno basado en el sistema coso, aplicado a la gasolinera Milchiching María Ángela flores e hijos cia.ltda, que establezca los controles necesarios para que sus actividades se realicen con una seguridad razonable, eficiente y eficaz?; el cual se desarrolla abordando una metodología investigativa a través de un trabajo de campo con un enfoque descriptivo partiendo de la aplicación de encuestas, permitiendo la observación de los datos arrojados.

La medición del grado de eficiencia en el desarrollo de los procesos y actividades de manera transparente y documentada con el fin de llegar a ser competitivos y responder de manera inmediata a las nuevas exigencias empresariales. Además de fortalecer el control interno con evoluciones periódicas con el fin de detectar a tiempo las dificultades, así como las necesidades que afectan la consecución de los objetivos planteados por la empresa mediante un plan de acción creado por la misma.

Este proyecto permite identificar la importancia del informe coso 1 y como a partir de este análisis e implementación del mismo se puede realizar un plan de acción, también se conceptualiza todo lo relacionado con el informe coso 1 y cuál es su aplicación dentro de la empresa privada.

En la tesis de grado “ANÁLISIS FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA VIHAMOTOS”. (Sanchez Lopez, 2011), desarrollado por su autor en Ambato, Ecuador siendo este perteneciente de la Universidad Técnica de Ambato, planteando su problema de investigación: ¿De qué manera la aplicación de herramientas de Análisis Financiero incide en la acertada toma de decisiones?, el cual aborda una metodología de investigación enfocándose en una posición dinámica donde le permite observar, describir, interpretar y darle solución al problema planteado, y por lo tanto desarrollándose en combinación de dos modalidades investigativas:

- La primera es la investigación bibliográfica o documental permitiendo al autor conocer más a fondo sobre teorías o referencias históricas que le ayuden a relacionarlo con la investigación.
- La segunda es la investigación de campo, la cual le permite realizar un estudio de manera física permitiéndole recolectar y clasificar la información a través de la técnica de observación, la entrevista y la encuesta.

De dicha investigación realizada a la empresa VIHALMOTOS en la ciudad de Ambato, Ecuador, permite llegar a una serie de conclusiones como que la empresa en general ha mejorado en comparación con el año anterior -2009-, en rubros tales como el nivel de rentabilidad, la rotación de cartera e inventarios y además llegando a afirmar que la organización posee un bajo rendimiento de liquidez inmediata.

Este trabajo de grado permite identificar los diferentes tipos de aspectos que componen un análisis financiero de acuerdo a la información recolectada de la empresa por medio de entrevistas a sus integrantes y análisis a los estados financieros de dos periodos, por lo cual tales

resultados permiten realizar un informe detallado, brindando datos que sirvan de herramienta para la toma de decisiones, por ende no solo en la empresa objeto de investigación aplica tal herramienta, sino que por lo contrario se observa información relevante que permita tomarlo como guía en la implementación en otros contextos.

Se tomó como referencia nacional el trabajo de grado llamado; DIAGNÓSTICO PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA ANIPACK LTDA EN BOGOTÁ, (Burgos, 2007) de la Universidad de La Salle en la facultad de contaduría pública y que da respuesta al siguiente problema; ¿Cuál es la situación actual y las necesidades que a nivel de control interno manifiesta la empresa Anipack Ltda.? Donde se tomó como metodología una investigación a través del trabajo de campo de manera descriptiva partiendo de la aplicación de encuestas, la observación y verificación documental y evaluación de los resultados, esta metodología tuvo como resultado los siguientes datos.

La gerencia de la empresa no vislumbra la importancia del control interno y las implicaciones de los riesgos que se corren por las falencias en este aspecto. Al respecto se logra generar conciencia alrededor del tema. Uno de los principales resultados del diagnóstico, es que Anipack Ltda. Presenta falencias en aspectos importantes como el direccionamiento ético. Estas fallas impiden que se difunda en los trabajadores postulados claros sobre el proceder y fundamentación ética de la empresa y admite que el tema ético sea interpretado y aplicado en la organización al criterio de cada cual.

Este trabajo permite dimensionar el poco conocimiento que existe en las empresas alrededor del control interno y deja un panorama claro sobre cómo se puede efectuar un modelo coherente y práctico para la implementación del mismo, a parte permite generar herramientas para el

desarrollo de este trabajo alrededor de la implementación de un modelo de control interno y como salvaguardar la información.

En el trabajo de grado titulado “DIAGNÓSTICO FINANCIERO DE LA EMPRESA PROCOPAL S.A.”, (Estrada Lopez; Monsalve Velasquez, 2014), siendo estas pertenecientes a la Universidad de Medellín, dándole respuesta a su pregunta de investigación ¿Cuál es la situación financiera de la empresa Procopal S.A. en cuanto a aspectos tales como la liquidez, el endeudamiento, la rentabilidad, la valoración y la destinación de los recursos?, desarrollando dicha investigación en un trabajo de campo, en un proceso de recolección, observación y elaboración del diagnóstico financiero por medio de indicadores e inductores de valor.

Como resultado de la investigación planteada por los autores, se pudo llegar a diferentes de conclusiones como que la empresa Procopal S.A., ubicada en la ciudad de Medellín en el periodo estudiado ha aumentado sus márgenes de utilidad, lo cual no ha sido suficiente, puesto que los costos y los contratos de servicios aumentaron considerablemente en comparación con las ventas, queriendo decir que la empresa necesita aumentar de manera instantánea sus utilidades. Por otra parte, el resultado arrojado por los inductores de valor, muestra que la compañía se encuentra muy estable financieramente ya que cuenta con capital de trabajo para su operación y aun así posee recursos destinados a la inversión.

En la anterior tesis de grado se ve reflejado un arduo trabajo investigativo, ya que los autores se tomaron el tiempo requerido para realizar investigaciones bibliográficas y una investigación de campo, dejando como resultado una especie de guía para la aplicación de herramientas financieras a otros tipos de empresas. Por lo tanto, es de gran utilidad el material aquí expuesto, debido a que se ejemplifica la aplicación de indicadores e inductores de valor a un sector empresarial, donde el resultado arrojado es de gran utilidad para la toma de decisiones.

Se tomó como uno de los antecedentes regionales el trabajo llamado “GENERADORES DE VALOR DE LAS GRANDES, MEDIANAS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR TIC EN LA CIUDAD DE CALI DURANTE LOS AÑOS 2010 A 2012”, (ORTIZ, 2014), de la Universidad Autónoma de Occidente, dando respuesta a la pregunta de investigación ¿Las empresas del sector TIC en la ciudad de Cali generaron valor durante el periodo 2010 a 2012?, El desarrollo de los objetivos planteados, se realizó a través de una metodología de estudio bibliográfico, descriptivo, analítico y estadístico de la información financiera de las empresas TIC de Cali durante los años 2010, 2011 y 2012 basado en la generación de valor y las razones financieras tradicionales aplicadas a las empresas grandes, medianas y pequeñas del sector, el cual arrojo como resultado:

Demostrando que las empresas de Informática generaron Rentabilidad a sus socios, lo contrario se evidencia con las empresas de Radio, TV, Telefonía y Redes, que presentaron pérdidas para sus socios como resultado de la ineficiencia gerencial. Además, se evidencia que los indicadores e inductores de valor que las empresas de radio y televisión en la ciudad de Cali en vez de generar valor lo destruyen ya que existe un deficiente manejo de los costos fijos y disminución en las ventas, por otra parte, las empresas pertenecientes a los subsectores de informática generaron valor, obteniendo una rentabilidad mayor al costo de capital, permitiendo a los socios el retorno sobre la inversión.

Este proyecto ayudó al desarrollo de la idea gracias a que evidencia como se puede analizar la situación financiera de la empresa a través de los inductores e indicadores financieros, además, permite evidenciar como en el campo real muchas de las empresas que al parecer son rentables y sostenibles, en el tiempo no generan el valor real para poder satisfacer la demanda de sus accionistas y en vez de producir valor en el tiempo, por el contrario lo destruyen, por otra parte

se encuentra la aplicación de todos los indicadores financieros e inductores de valor tanto a empresas públicas como privadas de la ciudad de Cali, fue de gran importancia ya que el valor agregado de este trabajo es precisamente la aplicación de estos indicadores financieros para identificar la situación financiera actual de la empresa Comercializadora la 16 de Caicedonia Valle.

El trabajo de grado realizado en la ciudad de Cali, Valle del Cauca, llamado “DISEÑO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA EN LA COMPAÑÍA DUMASA S.A.S.”, (Guerrero Buitrago, 2014), planteándose la pregunta de investigación: ¿Es posible diseñar el sistema de control interno en el área de tesorería con el fin de tener un control adecuado de los recursos del disponible y ayudar en el cumplimiento de los objetivos? Desarrollando dicho trabajo bajo una metodología de investigación exploratoria, impulsando a determinar el mejor diseño de investigación y de esta forma llevando a resolver problemas que no han tenido claridad.

Asimismo, se puede llegar a la conclusión de que la empresa Dumasa S.A.S. en los últimos años se encuentra en constante crecimiento, debido a esto se decidió realizar el diseño del control interno ya que se ha venido aumentado el flujo de efectivo a causa del crecimiento de las ventas, pagos, conciliación de cartera y pago a proveedores. Por lo tanto, esta herramienta le ayuda a tener un mejor orden en el manejo de estas operaciones, mejorando así día a día sus procesos internos para llegar a cumplir con sus objetivos propuestos.

El anterior trabajo de grado que fue desarrollado por su autora en la Universidad Autónoma de Occidente, sirvió como ayuda para una mejor comprensión de los conceptos y la aplicación de un control interno en un ambiente empresarial real, y por lo tanto reflejando los resultados y la

importancia de implementar dicho sistema para el mejoramiento constante de una compañía en cuanto a su entorno interno y externo.

Se tomó como uno de los antecedentes institucionales el siguiente trabajo llamado “DISEÑO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA EMPRESA FABRIFARMA S.A” (ARROYAVE, 2012) dando respuesta a la pregunta de investigación ¿Cuál sería un adecuado sistema de información contable para la compañía FABRIFARMA S.A., que le permita tener control de las actividades contables las cuales afectan directa o indirectamente su buen curso, para una asertiva y oportuna toma de decisiones? y que utilizo como El método a utilizar el estudio descriptivo el cual es descrito por el autor Méndez A. Carlos E. el cual arrojó como resultado:

El Sistema de Información Contable no es un proceso independiente ni aislado sino que hace parte integrante de todo el Sistema administrativo de la organización, en donde se busca el procesamiento de datos de origen interno y externo para generar información útil que, no solo posibilite la toma de decisiones, sino que permita el control sobre el estado de la empresa y su entorno necesaria para los usuarios internos y externos de distinta naturaleza y con diferentes propósitos que la requieren para utilizarla en los procesos de decisión, de planificación, de gestión y de control que competen a la organización, promoviendo una gestión óptima en relación a la recolección, organización y presentación de información que permita tomar decisiones de carácter económico y financiero.

Este trabajo de grado desarrollado por la autora de la Universidad del Valle, contribuye con la investigación gracias a que para realizar un modelo de control interno se debe tener un buen conocimiento sobre los sistemas de información ya que parte fundamental de un control interno es salvaguardar la información, por tal motivo este trabajo deja ver la forma en como una

aplicación de un sistema de información permite un mejor flujo de la misma en las organizaciones y así mismo se puedan tomar decisiones más apropiadas con base en estados financieros.

La tesis de grado que se tomó como antecedente institucional llamado “INFORME DE PRACTICA EMPRESARIAL IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA CARTERA QUE MANEJAN LOS REPRESENTANTES DE VENTA EN CORBETA S.A.”, (Velez Libreros, 2016), planteando su problema de investigación: ¿Cuáles deben ser las características del control interno para el manejo adecuado de la cartera por parte de los representantes de venta que tienen a su cargo el portafolio de Procter & Gamble en Corbeta S.A?, donde acude a una metodología de investigación de tipo cuantitativo, cuyo método es descriptivo, en la cual caracteriza las unidades de negocio, y por lo tanto se llega al método deductivo debido a que se parte de normas y luego aplicándolas en el trabajo de campo.

En el diseño del control interno a todas las unidades de negocio de Corbeta S.A., se llega a la conclusión identificando problemas que crean desordenes administrativos los cuales crean cultura de cohabitar con estos sin prestarles mayor atención, donde los más importantes es la tardanza en el pago de planes comerciales por parte del proveedor y el poco personal con el que cuenta la empresa en área de cartera, evidenciado insuficiencia en el seguimiento y recaudo de cartera y créditos. Por otra parte, se logró identificar que la unidad de negocio Procter & Gamble es la que más representativa de Corbeta S.A. ya que aporta el 34% de las ventas mensuales de toda la compañía, encontrándose mayor porcentaje de falencias en esta en área de cartera antes mencionado.

El anterior trabajo de grado realizado por su autor proveniente de la Universidad del Valle, fue de gran utilidad en el aporte de conceptos e implementación de sistemas de control interno en

el área de cartera específicamente, donde se logra hallar deficiencias en los procedimientos internos del manejo, seguimiento y recaudo de cartera, de esta manera evidencia en forma de guía el procedimiento a realizar y asimismo la identificación de factores claves para lograr la identificación de verdaderos problemas en el interior de una compañía.

Se tomó como antecedente local el trabajo llamado “MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA ENTIDAD CAJA DE CRÉDITO AGRARIO; ÁREA DE CUENTAS CORRIENTES PRODUCTO CHEQUERAS”, (Diana Patricia Buitrago Gómez, 1998), que responde a la pregunta ¿cómo diseñar un manual de control, interno en el área de cuentas corrientes para el producto chequeras, en la caja agraria de Caicedonia Valle?, se tomó como metodología una investigación a través del trabajo de campo de manera descriptiva partiendo de la aplicación de encuestas, la observación y verificación documental y evaluación de los resultados, que tuvo como resultado.

Un manual de control interno provee orden y disciplina dentro de la organización, sirve como parámetro del desarrollo de planes y programas además de ser un instrumento que ayude a la toma de decisiones.

Un manual de control interno requiere unas condiciones mínimas para ser aplicado, entre ellas la sistematización del proceso administrativo, el personal competente y apto para entender y operar el sistema, la documentación de la organización y sus trámites de evaluación y seguimiento en toda la organización son indispensables para el logro eficiente y eficaz de los objetivos de control interno.

Este trabajo realizado en la Universidad del Valle, sede Caicedonia fue de gran ayuda para comprender todos los componentes del control interno dentro de una organización, y más aun

contemplando que la caja agraria era una organización de carácter público sobre la aplicación de un modelo de control interno dentro del área de productos como la cartera, además deja un panorama claro sobre cómo se puede implementar el control interno dentro de la organización comercializadora La 16 del municipio de Caicedonia Valle.

2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Es claro que en la actualidad la economía a nivel global se encuentra en constante crecimiento, por lo tanto en Colombia también se ve reflejado dicho aumento, donde la sociedad y en gran parte la población se encuentran en buen un estado de ánimo donde según un estudio realizado por la compañía Amwey (Reyes, 2014) el 88% de los colombianos tienen una actitud positiva hacia el emprendimiento en la creación de empresa y por lo tanto la generación de empleo, esto como consecuencia de los avances tecnológicos que hace posible el acceso de información relacionada con el tema.

En las últimas décadas según estadísticas del Banco Mundial, Colombia ha llegado a ocupar el puesto 26 en el contexto de las economías mundiales con respecto a los años 90's donde permanecía en el número 40, tal como lo expresa la revista Dinero (2016) en uno de sus artículos publicados en su sitio web. Por otro parte existe una contrapartida donde tan solo el 50% de estas sobreviven el primer año, debiéndose principalmente a que no se encuentran preparadas para el tema de innovación y globalización, puesto que se identifican problemas en su estructura interior conllevando a no tener una visión a largo plazo sin direccionamiento alguno, dejando como resultado el fracaso rotundo de la organización.

Para garantizar la competitividad de una organización hay que tener en cuenta una serie de factores que influyen en el éxito de la misma, donde el componente con mayor importancia es la parte interna, ya que es de allí donde se construye una base sólida que sirva como herramienta para asegurar el dinamismo de la compañía, y así, esta poder estar preparada para los cambios que el mercado le tenga preparados.

Teniendo en cuenta que los procesos internos de una organización influyen en un gran porcentaje en el crecimiento y existencia de la misma, se crearon modelos y herramientas de control interno, los cuales garanticen la mitigación de los riesgos internos donde puede incurrir la empresa como tal, en este caso la implementación de un sistema de control interno es de gran utilidad para cualquier compañía en Colombia que tenga una visión a largo plazo y que sus objetivos estén diseñados para permanecer en el mercado.

A partir de este punto surge la discusión de qué manera poseer un mayor control en los procesos internos de las organizaciones, y, por lo tanto, la forma de manejarlos frente a diferentes tipos de situaciones de manera que se puedan tomar las mejores decisiones para la compañía, dejando a la vista la dificultad que poseen las empresas para monitorear sus procesos internos.

Debido a esta problemática y a la necesidad de concebir un concepto universal de control interno, se crea el modelo o informe COSO (Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) por sus siglas en inglés, es decir, Organizaciones patrocinadoras de la comisión Treadway, el cual fue denominado de tal forma debido a la serie de organizaciones de contadores estadounidenses que hicieron parte de su creación, en resumen, es un documento que contiene los principales ítems para la implementación, gestión y control de un sistema de control interno.

Dentro del informe COSO se entiende el control interno como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable, donde dicho control posee tres objetivos básicos:

- Efectividad y eficiencia operacional
- Confiabilidad de la información financiera

- Cumplimiento de políticas, leyes y normas

Estos objetivos se obtienen mediante la operación de los cinco estratos que constituyen los componentes:

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo

A partir de esto se desarrollaron dichos objetivos mediante la operación de los estratos antes mencionados, los cuales son de vital importancia para implementar dicha metodología en la aplicación de la metodología COSO I para el diseño de un Sistema de Control Interno para la “Comercializadora La 16”, situada en el municipio de Caicedonia, del departamento del Valle del Cauca, donde no se evidencia la existencia de documentos que registren la aplicación de una sistema de control interno formalizado. Además, la organización no presenta registro alguno de la existencia de políticas de control interno en cada una de las áreas, más aún en el área contable.

Por dicha razón se realizará el debido estudio para identificar los múltiples niveles de riesgos en los procedimientos internos contables y financieros de la organización, y así mismo diseñar el sistema adecuado que se adapte a la estructura organizacional generando la mejor la opción para la toma de decisiones.

2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Debido a la importancia de un Sistema de Control Interno en las empresas, para el monitoreo y el constante mejoramiento, en el desarrollo del presente trabajo se dará respuesta a la siguiente pregunta investigativa:

¿Cómo aplicar la metodología COSO I para el diseño del sistema de control interno de la “Comercializadora La 16” del Municipio de Caicedonia, en el departamento del Valle del Cauca?

2.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo determinar la aplicación de la metodología COSO I en el sector empresarial y en la empresa “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca?

¿Cómo analizar la estructura organizacional de la empresa “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia, en el departamento del Valle del Cauca que necesitan mayores medidas de control interno?

¿Por qué identificar cuáles son las medidas de control interno utilizadas en la empresa “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia, en el departamento del Valle del Cauca?

¿Para qué plantear mecanismos que mitiguen el riesgo en procesos internos contables y financieros de la “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia, en el departamento del Valle del Cauca?

¿Por qué proponer el diseño de un sistema de control interno para la “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia, en el departamento del Valle del Cauca con base en la metodología COSO I?

2.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

2.4.1. Alcance.

Este trabajo se desarrollará la organización “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia, en el departamento del Valle del Cauca, ubicada en la carrera 16 N° 9-47, barrio El Carmen.

2.4.2. Tiempo.

Este trabajo se desarrollará en el periodo comprendido entre meses Agosto - Noviembre del año 2017.

2.4.3. Espacio.

Caicedonia es una población que se encuentra ubicada en la parte norte del departamento del Valle del Cauca, es conocida popularmente como la centinela del valle debido a que según su historia era la única vía de comunicación del centro del país con el occidente Colombia. El nivel económico y comercial de la población se ha visto en aumento durante los últimos años, como resultado de esto aparece el surgimiento de nuevas empresas en la región, siendo una de estas La Comercializadora la 16 ubicada en la carrera 16 N° 9-47 con teléfono 2160435, en la cual se desarrollará este trabajo.

3. OBJETIVOS

3.1. OBJETIVO GENERAL

Aplicar la metodología COSO I para el diseño del sistema de control interno de la “Comercializadora La 16” del Municipio de Caicedonia, en el departamento del Valle del Cauca

3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar la aplicación de la metodología COSO I en el sector empresarial y en la empresa “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca.
- Analizar la estructura organizacional de la empresa “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia, en el departamento del Valle del Cauca que necesitan mayores medidas de control interno.
- Identificar cuáles son las medidas de control interno utilizadas en la empresa “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia, en el departamento del Valle del Cauca.
- Plantear mecanismos que mitiguen el riesgo en procesos internos contables y financieros de la “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia, en el departamento del Valle del Cauca.
- Proponer el diseño de un Sistema de Control Interno para la “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia, en el departamento del Valle del Cauca con base en la metodología COSO I.

4. JUSTIFICACIÓN

La existencia de un sistema de control interno dentro de las organizaciones es fundamental para el manejo de la información contable y demás información relevante para la empresa, ya que estos aspectos la hacen más competitiva en el mercado y permiten que puedan acceder más fácil a nuevas oportunidades para expandir su negocio, además las empresas que llevan un sistema de control interno organizado y confiable pueden tomar decisiones más acertadas conforme a la información contable.

A pesar de que la empresa “Comercializadora La 16” es una de las organizaciones con mayor crecimiento dentro del municipio de Caicedonia, por lo cual se evidencia que no cuenta con muchas medidas de control interno, lo que hace que las decisiones dentro de la misma se tomen de manera coloquial o sin tener en cuenta la información contable, es por esto que se diseñará un sistema de control interno que sirva como herramienta para la mejora de procesos internos, por lo tanto de esta manera facilite la toma de decisiones enfocadas en el cumplimiento de objetivos en beneficio de la sostenibilidad de la misma. Por otra parte, también se aplicarán instrumentos financieros como los indicadores e inductores de valor que ayudan a saber cuál es la situación económica actual de la misma.

Un buen sistema de control interno en una organización, permite que ésta visualice de manera exacta hacia donde quiere enfocar su rumbo, implementar una serie de estrategias claras para alcanzar uno a uno cada objetivo propuesto por la compañía, de allí la necesidad de diseñar un sistema de control interno basado en la metodología COSO I, el cual sirva como herramienta para mejorar y tener un mayor control sobre los procedimientos internos de la Comercializadora la 16 del municipio de Caicedonia, en el departamento del Valle del Cauca.

De acuerdo con lo anterior, este diseño le permitirá a la empresa mejorar sus procedimientos internos, mejorar su sistema contable y tener información financiera relevante que permita a sus directivos una excelente toma de decisiones, y de esta manera permita que la organización siga siendo competitiva en el mercado.

Al desarrollar de este trabajo, cabe resaltar la importancia que tiene este mismo en general para la Universidad del Valle sede Caicedonia, debido a que es un trabajo realizado en nombre de la misma y los resultados de este serán atribuidos en gran parte a la institución, además, se dichos resultados quedan como material de apoyo para futuras investigaciones que se realicen en la región por las demás generaciones. Asimismo, es de gran utilidad en la parte individual debido al conocimiento y experiencia adquirida a partir del desarrollo del mismo, incentivando a la investigación y al arduo trabajo de campo.

Por lo tanto, el tiempo estimado de elaboración es de aproximadamente 10 meses comprendidos en los periodos febrero-mayo y agosto-noviembre de 2017 donde se llevará a cabo todo el componente relacionado con la investigación.

4.1. TEÓRICO

En general los trabajos relacionados con el control interno descritos anteriormente en los antecedentes generaron un gran conocimiento para la aplicación de un sistema de control interno tanto en empresas públicas como privadas, además de que permite tener un panorama claro sobre cómo es la forma en la que las empresas toman las decisiones y como la aplicación de este trabajo puede ayudar a mejorar dicha situación en el entorno empresarial, por consiguiente el implementar un sistema de control interno dentro de la “Comercializadora La 16” del municipio

de Caicedonia ayudaría a generar estrategias gerenciales que puedan favorecer el crecimiento constante de la empresa y el mejoramiento continuo.

Por otra parte, las teorías que se tomaron para la realización de este trabajo fueron de gran ayuda, ya que estas sirvieron como herramienta para la orientación y concepción profunda de los términos que tienen que ver con el área, es decir, tener un conocimiento más profundo en todos los componentes que tienen que ver con el control interno, y por lo tanto, conocer más acerca de la metodología COSO I, la cual sirve como base para el desarrollo del trabajo de campo.

4.2. PRÁCTICO

Por otra parte, el diseño de un control interno dentro para la “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia genera una gran oportunidad de aplicar los conocimientos de auditoría y la aplicación de indicadores financieros e inductores de valor recibidos mediante el curso de la carrera de contaduría pública, logrando ser más competitivos y poder generar mejor bienestar en la población.

4.3. METODOLÓGICA

Esta investigación se realizó por medio de una encuesta realizada en las instalaciones de la empresa que permitió identificar los controles internos utilizados en la organización, se analizó la información obtenida de dichas encuestas y entrevistas por medio de lista de chequeo y matriz de riesgo, los cuales dieron la posibilidad de ver la situación actual de la empresa.

La metodología implementada para el desarrollo del presente trabajo es la ideal, ya que por medio de esta, se permite el análisis de datos recolectados, y por consiguiente describir la

situación de acuerdo a la situación presentada, el cual brinda información que sirve para dar una opinión acerca de lo que realmente sucede, sirviendo como herramienta para cualquier tipo de toma de decisiones.

5. MARCO REFERENCIAL

5.1. MARCO TEÓRICO

En la realización de un trabajo de investigación es necesario tener en cuenta las diferentes series de teorías que sean necesarias para tomarlas como base en la realización de la investigación, en este caso se tomaron cuatro teorías relacionadas con el presente trabajo investigativo, las cuales se citan y se explican detalladamente, además se nombra la relación que existe con dicho trabajo y de que sirvió para el desarrollo del mismo.

5.1.1. Teoría De Los Sistemas.

La teoría de los sistemas se deriva como una rama de la teoría general de los sistemas (TGS), la cual nace debido a los aportes realizados del biólogo alemán Ludwig von Bertalanffy (Idalberto, 2004, pág. 410), donde expresa una serie de presuposiciones que tienen que ver con la unificación e integración de todos y cada uno de los mecanismos de los campos no físicos del conocimiento científico, como las ciencias sociales, apareciendo de esta manera la teoría de sistemas desarrollando procesos unificadores de las diferentes ciencias involucradas para la integración de la educación científica.

Los sistemas se definen como un conjunto de partes interdependientes trabajando para formar un todo organizado, caracterizándose por tener un objetivo en común, es decir, trabajando por un propósito en específico, interactuando con un ambiente externo donde cada suceso ocurrido se ve afectado dentro del mismo y por lo tanto cambiando el resultado de la operación de dicho sistema, denominándose este como sistema tipo abierto.

La teoría de los sistemas define a los sistemas abiertos como aquellos que intercambian con el ambiente por medio de entradas y salidas, en otras palabras, los sistemas abiertos tienen la facilidad de adaptarse con factores externos, usarlos a su favor para garantizar su existencia por medio de una especie de juego recíproco con el medio ambiente y de esta manera logra mantener sus elementos en un proceso continuo de aprendizaje y auto organización, logrando obtener una mejor adaptabilidad.

A partir de lo anterior se plantea las organizaciones como sistema abierto, debido a que cabe dentro de la concepción de esta. Las organizaciones interactúan con el medio ambiente, con agentes externos como los clientes, proveedores, entes gubernamentales, entre otros. Por otra parte, una organización está creada para trabajar en conjunto con sus partes que la componen en busca del cumplimiento de una serie de objetivos tanto individuales como grupales, conformando un completo sistema que garantice la existencia de la misma (Idalberto, 2004, pág. 414) .

Es claro que para que una organización se mantenga en correcto funcionamiento es de suma importancia que cada una de sus piezas estén debidamente enlazadas para la realización de tareas o actividades propuestas, y, de esta manera partiendo de esto, cabe que resaltar que el éxito de una organización es debido a gran parte su completo funcionamiento interno, donde todos sus componentes estén en armonía con todos los factores externos e internos y así llegar al resultado esperado.

Dado a que las organizaciones son en pocas un sistema conformado por varios subsistemas en constante funcionamiento, no hay duda que cada área o parte que pertenece a la misma tenga el mismo grado de importancia a nivel interno, asimismo todos los procesos que se realizan en su interior tienen el mismo grado de relevancia, ya que son estos los que determinan

en gran parte la existencia de la misma, por tal motivo la mayoría de las organizaciones ven la necesidad de implementar sistemas de control interno, implementándolos como herramientas para garantizar el perfecto funcionamiento de la compañía a nivel interno, y que, por lo tanto esta ayude a la adaptabilidad de la organización con factores externos del ambiente.

La teoría de los sistemas tal como fue expresada por el autor, es de gran ayuda para el desarrollo de este trabajo, debido a que expone de manera clara y concisa como la organización está diseñada como un sistema que forma un todo, asimismo resalta la importancia de cada una de las piezas en perfecto funcionamiento, es decir, cada componente es vital para el desarrollo de cualquier actividad dentro de la misma y por lo cual implementar cualquier tipo de herramientas que garanticen el control interno de estos sistemas y optimizarlos para un mejor rendimiento de los mismos.

5.1.2. Teoría De Control (Sunder-Shyam, 1997)

“La teoría de control radica en que todas las organizaciones funcionan a través de contratos entre individuos que convergen en un entorno, estos contratos se desarrollan para mantener un flujo de información constante y obtener un equilibrio entre los intereses de todos los participantes”. (Sunder-Shyam, 1997, pág. 23)

Cuando se hace referencia a que el control se ejerce por medio de contratos se explica de que existe un intercambio mutuo entre los participantes ya que estos se encargan de brindar algún recurso a la organización y por consiguiente obtienen una retribución a cambio que se estipula en cantidad y forma por medio de los contratos. Así mismo dentro de un medio la tenencia de contratos le permite a la organización conocer su medio y saber cómo pueden actuar todos los elementos externos a ella, es decir le permite conocer lo que el autor llama como

información completa, por el contrario, cuando no se conoce el entorno las decisiones en la organización se realizan bajo información imperfecta lo que quiere decir que no se puede ejercer control ya que por consiguiente se entiende que no existe contratos entre las partes.

El autor expone que “La contabilidad como un sistema para llevar a cabo contratos o como un sistema de rendición de cuentas, debe funcionar eficazmente en un entorno no solo de información imperfecta sino también de información completa”. (Sunder-Shyam, 1997, pág. 25)

La contabilidad se expone como uno de los mecanismos de control ya que este se encarga de administrar todos los contratos con los cuales se ejerce control sobre todas las áreas de la organización, desde las partes operativas hasta las partes administrativas, ya que estas tienen características especiales debido a que como los contratos son de auto cumplimiento no son de fácil medición para hacer el control sobre ellos. Por el contrario, con las partes que no se tienen contratos o control la contabilidad ejerce el control mediante la publicación de la información financiera o estados financieros que son de carácter público lo que le permite conocer una parte no muy amplia de las otras organizaciones, pero por lo menos si estar preparados en caso de que estos agentes decidan aprovecharse de estas ventajas sobre la organización.

“La idea del control en las organizaciones ayuda a la mitigación de conflictos, debido a que si el conflicto predomina en las organizaciones esta se debilita, es por esto que el control debe ejercer un equilibrio entre los diferentes agentes y también demostrar la disparidad de los poderes entre el que ejerce el control y los demás ya que en ocasiones el control sugiere manipulación e incluso la explotación de los demás agentes”. (Sunder-Shyam, 1997, pág. 26)

Esta parte de la teoría es importante para este proyecto ya que por medio del control se busca evitar conflictos dentro de la organización y de alguna forma poder tomar medidas para

anteceder estos conflictos que pueden generar un debilitamiento continuo que puede llevar a la desaparición del ente.

“La contabilidad y el control en las empresas ayudan a reducir los costos de llevar a cabo los contratos”. (Sunder-Shyam, 1997, pág. 38)

Como lo expresa el autor el ejercer control sobre la organización por medio de la contabilidad sobre todos los factores que convergen en ella ayuda a la disminución de los costos, por consiguiente, será de vital importancia para este proyecto ayudar a mejorar los procesos de la organización mediante el control efectivo de todas las actividades a realizar, con el fin de que la organización pueda maximizar sus utilidades con los menores costos posibles.

“La contabilidad le permite a los accionistas y socios ejercer control si están recibiendo la retribución adecuada por asumir el riesgo de las inversiones realizadas en la organización”. (Sunder-Shyam, 1997, pág. 51)

Este aspecto es muy importante para el desarrollo de este trabajo gracias a una de las áreas más importantes de toda organización es la contabilidad, por consiguiente, es evidente que es uno de los controles principales para los accionistas que son el motor de las empresas debido a que estos son los que soportan el capital necesario para llevar a cabo la operación, como consecuencia la contabilidad les permite evidenciar si están siendo bien retribuídos por las inversiones realizadas.

“La eficiencia en las relaciones económicas está en el ejercer control sobre los contratos y cómo estos pueden cambiar según el entorno”. (Sunder-Shyam, 1997, pág. 56)

En esta parte de la teoría se evidencia que los contratos deben cambiar según el entorno y las condiciones, es decir que a medida que se estén evidenciando conflictos los controles deben transformarse para brindar el equilibrio que necesitan y seguir así la organización creciendo que en general es su principal fin.

“Cada organización desarrolla una contabilidad que se adecua a sus propias características, de tal manera que esta puede ser útil como instrumento efectivo del control. en empresas comerciales pequeñas, la función del control es cumplida de mejor manera por la teneduría de libros; en las empresas descentralizadas de propiedad cerrada por la contabilidad administrativa; y en las empresas descentralizadas de propiedad dispersa por la contabilidad financiera”. (Sunder-Shyam, 1997, pág. 60)

Es importante para cada organización implementar instrumentos de control que más se adecuen a sus necesidades, por consiguiente, es importante gracias a que con la implementación de un sistema de control interno dentro de una organización primero se deben evidenciar cuales serían los mecanismos para ejercer el control más adecuados como por ejemplo el desarrollo de una contabilidad de acuerdo a las características y necesidades de la organización.

Gran parte del control en las empresas es ejercido por la contabilidad mediante las tareas de planificación coordinación y control de los contratos. (Sunder-Shyam, 1997, pág. 74)

Los auditores forman parte importante de la contabilidad y a su vez esta última que es pieza fundamental del control en las organizaciones debido a que estos son los que les permiten a los inversionistas conocer muchas de las partes de la organización a la que el inversionista no puede acceder fácilmente, por consiguiente, en una auditoria se evidencian pasos fundamentales para el control como la planeación, coordinación y control de los contratos del ente.

En consecuencia, con todo el anterior el control en las organizaciones depende solamente del diseño de los contratos. Las reglas y normas son otra forma de ejercer control sobre los entes que tienen relación con la organización ya que estos son los lineamientos teóricos-prácticos que determinan el comportamiento adecuado en el entorno organizacional y que son estipulados por el gobierno.

5.1.3. Teoría General de Auditoría (Cuéllar, 2003).

En este documento el autor plantea la construcción propia del concepto de auditoría a través de la citación de diferentes tipos de definiciones planteadas por varios autores escogidos, siendo estos los más relevantes dentro del campo de la auditoría, asimismo se pretende identificar y explicar los objetivos de la auditoría desde un punto de vista clásico como moderno, y exponiendo de tal manera la nueva percepción de estos objetivos, y por último por medio de lo anterior se definen las características de la auditoría, donde se evidencia la importancia de la implementación de esta y por lo tanto la manera adecuada en la que se debe realizar dicha auditoría.

A partir de una serie de definiciones de auditoría se llega a la concepción de esta como: el proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información de una empresa o parte de ella, realizado por un experto con independencia y utilizando técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la misma, que permitan la adecuada toma de decisiones y brindar recomendaciones que mejoren el sistema examinado (Cuéllar, 2003).

Teniendo claro el concepto de auditoría como tal, es posible abordar el objetivo principal de esta, definiéndolo Cuéllar (2003) como la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de

información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

Por otra parte, y desde una perspectiva clásica, existen tres objetivos de la auditoria, y, que gracias a los avances tecnológicos, avances en las administraciones de las empresas y las aplicaciones de las teorías de los sistemas en las mismas estos tres objetivos han evolucionado a una concepción más profunda por parte de Porter y Burton (1983). Los objetivos tradicionales son:

- Descubrir fraudes
- Descubrir errores de principio
- Descubrir errores técnicos

Adicionándose tres nuevos objetivos:

- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.
- Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad (Cuéllar, 2003).

De esta manera se llega a la caracterización de la auditoria que, en sí, se detalla que esta debe ser de forma analítica, sistemática y con un sentido crítico, sin interés alguno por ambas partes, la cual se debe realizar en todo ente económico sin importar su tamaño u objeto del auditaje, evaluando y examinando cada rubro u operación financiera para así poder llegar a un diagnóstico y dictamen que sirva como herramienta para futuras toma de decisiones.

Gracias a lo anterior cabe aclarar la suma importancia que posee la auditoria en las organizaciones, sin reparar que tipo de auditoria sea, todas tienen un alto grado de relevancia para la toma de decisiones, además, permite la evaluación y examinación de los diferentes procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa, permitiendo identificar los posibles errores que afecten la operación de la misma, y posteriormente dar solución a los problemas expuestos y así diseñar medidas de control interno que permita la mitigación de los mismos.

5.1.4. Metodología o Informe Ejecutivo COSO.

Este informe maneja las necesidades y las expectativas de la dirección y de otras personas. Define y describe el control interno para:

- establecer una definición común que sirva para las necesidades de las distintas partes;
- proporcionar un estándar con respecto al cual, empresas y otras entidades – grandes o pequeñas, en el sector privado o el público, con fines de lucro o no puedan apreciar un sistema de control y determinar cómo mejorarlos.

Es definido en grandes líneas como un proceso efectuado por el director de una entidad, la dirección y otros miembros del personal, destinados a proporcionar una razonable seguridad con respecto al logro de los objetivos. (Guillermo, 2009, pág. 1)

Este informe es de gran utilidad para el desarrollo del trabajo ya que permite identificar cuáles son los objetivos del control interno y cómo funciona el informe COSO I que es el principal insumo para el desarrollo de la propuesta de control interno, en este informe se encuentran cada una de las partes que se deben desarrollar para llevar a cabo el control interno,

también se explica detalladamente cuáles son las actividades que se deben desarrollar en cada una de las fases y como se evalúan que tan efectivo es el control en la organización.

Asimismo se decidió tomar para el desarrollo de este trabajo la metodología COSO I, y por lo tanto, no se tuvo en cuenta la metodología COSO II, ni la metodología COSO III, debido a que en la metodología COSO I se le da mayor relevancia al control interno de los procesos, donde se involucran los procesos de eficacia y eficiencia operativas y contables, brindando importancia al cumplimiento de la normatividad que sea aplicable a la empresa y, por último se busca salvaguardar los recursos de la entidad.

Por el contrario, la metodología COSO II busca desarrollar un enfoque más administrativo tratando de direccionar el control interno al cumplimiento de los objetivos globales de la organización como la misión, la visión, los valores corporativos, las políticas internas, además de direccionar los controles operativos y contables hacia un panorama que tiene que ver más con la satisfacción de los clientes por medio de los productos ofrecidos, de igual manera, al personal y al mercado por medio de factores como la innovación que pertenece más al área administrativa. Por último, la metodología COSO III, es un enfoque más direccionado a las grandes empresas tanto del sector público como privado, debido a que aparecen una serie de principios dentro de la misma cantidad de componentes, los cuales no son aplicables a este tipo de organizaciones que se clasifica como una microempresa del sector, por consiguiente, no es aplicado al presente trabajo.

5.1.5. Administración Financiera y Diagnóstico Financiero (García Serna, 2009).

Muchas personas aún piensan que el éxito de una empresa depende netamente en la estrategia de maximizar la utilidad y una disminución drástica de los costos y gastos, y por lo tanto de esta manera se garantiza un continuo crecimiento y permanencia en el mercado, lo que

en realidad puede conducir a una mala toma de decisiones, entre ellas la implementación de mano de obra barata y no calificada, la utilización de materia prima de baja calidad, el aumento considerable del precio del producto terminado, poco gasto en publicidad, entre otras.

Este tipo de decisiones solo lleva a una solución a corto plazo, ya que en un determinado periodo de tiempo los clientes habituales optan por encontrar otros fabricantes que suplan la necesidad, debido a que el producto puede ser de mala calidad, y esto gracias a la poca capacidad de la mano de obra poco calificada, o por otra parte el mal servicio en el soporte post venta, este tipo de decisiones hace que una empresa no se posicione firmemente en el mercado.

De aquí la importancia de una buena administración y análisis financiero, ya que este no busca maximizar las utilidades y reducir costos, sino que opta por generar ingresos y busca la eficiencia en el manejo de los recursos. El manejo de estos dos componentes garantiza información confiable y pertinente con el estado financiero actual de la empresa, ofreciendo datos numéricos y porcentuales que sirven como base para una buena toma de decisiones.

Aparte de contar con un buen manejo de los dos componentes anteriores, cabe resaltar que se depende también de un buen diagnóstico financiero, debido a que más allá de datos porcentuales y numéricos es necesario interpretar la información contable arrojada por dicha área, ayudando de esta manera a un buen desarrollo de la compañía, donde el autor lo afirmó en su capítulo complementario, “Aunque la información contenida en los estados financieros es la que en primera instancia ayuda a conocer algo sobre la empresa, no quiere decir que sea concluyente en un estudio de la situación financiera de ésta. La contabilidad muestra cifras históricas, hechos cumplidos, que no necesariamente determinan lo que sucederá en el futuro. Se hace necesario, por lo tanto, recurrir a otro tipo de información cuantitativa y cualitativa que

complemente la contable y permita conocer con precisión la situación del negocio.” (García Serna , 2009)

5.2. MARCO HISTÓRICO

Caicedonia es un municipio ubicado en la parte norte del departamento del Valle del Cauca a una distancia de 170 km de distancia de la ciudad Santiago de Cali, capital del departamento. Cuenta con una extensión de 169,62 km² de los cuales 3,02 km² pertenecen al área urbana y los 166,6 km² restantes hacen parte del área rural, asimismo se encuentra a una altura de 1.167 MSNM lo cual deja variar la temperatura entre los 17°C y los 28°C.

La economía del municipio se debe en gran parte a las actividades campesinas, ya que son estas las que representan en su mayoría el territorio del municipio, y por lo tanto es de allí donde proviene gran parte de los ingresos de la localidad. Por otro lado, también se encuentra el sector comercial y empresarial de la zona, ya que en la última década es notorio su prominente aumento, lo que ha llevado a generar mayores ingresos tanto a la población individual en cuanto a la generación de empleos y el aumento de oportunidades de emprendimiento, como así también al ente territorial.

Gracias a las oportunidades presentadas en el ámbito de emprendimiento, ya sea por el auge del sector industrial y empresarial o por entidades públicas que brindan orientación, como lo es la presencia de una sede de la Universidad del Valle o programas dictados por el Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), hace posible que la comunidad empiece a creer en la construcción de empresas al mismo nivel competitivo de referentes nacionales, de esta manera se da paso para la creación de empresas, perteneciendo estas a todo tipo de clasificación, donde en una de esas inspiraciones surge la Comercializadora la 16.

La Comercializadora La 16 nace el 03 de noviembre del año 2014, fundada por su propietario el señor Carlos Jiménez, la cual se dedica a la comercialización de cualquier tipo de material dedicado a la construcción y/o remodelación de propiedades, como también la venta de cualquier tipo de herramienta con fines para la labor.

La estructura interna de la organización se encuentra claramente definida en su organigrama, el cual, es encabezado por el propietario el señor Carlos Arturo Jiménez, donde es el responsable de las decisiones que se toman a nivel general, posteriormente se encuentra como administrador y segundo al mando el señor Héctor Fabio Ramírez, éste queda a cargo de la compañía en caso de ausencia del propietario y es el encargado del monitoreo constante de la parte administrativa de la empresa, adicional a esto también es el encargado de la tesorería y todo lo referente al cargo.

En el siguiente nivel de la jerarquía de la organización se encuentra a cargo del área contable, la contadora pública, la señora Martha Loaiza, quien desempeña todas las labores del registro pertinente de las operaciones de la organización, en cuanto a funciones contables y financieras. Posteriormente el organigrama se ramifica en tres partes operativas, contando con el área de registro (Caja), el cual tiene a cargo la señora Miriam Hernández, en el mismo nivel de jerarquía se encuentra el cargo de atención al público, y por último el cargo del control de existencias.

En la actualidad se encuentra en una excelente posición en el mercado local, con un alto grado de competitividad frente a la competencia, asimismo la organización actualmente se encuentra generando cinco cargos laborales, generando un impacto social y económico con respecto a los recursos municipales.

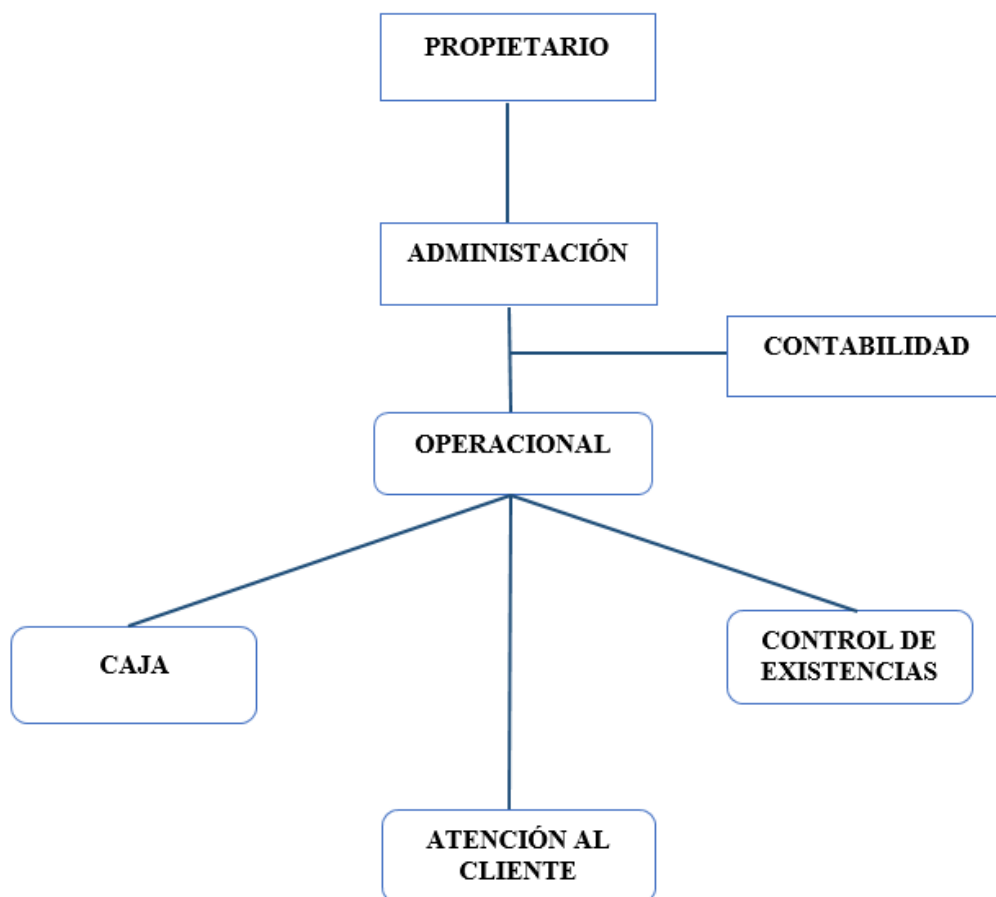


Ilustración 1 Organigrama Comercializadora La 16

5.3. MARCO CONCEPTUAL

5.3.1 Control Interno.

“El control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos” (poch, 1992)

“los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.”. (Leonard, 1990)

El control interno se puede definir como todas las acciones que una organización se encarga de desarrollar para verificar que todas sus áreas o dependencias están funcionando de la mejor manera, buscando de esta manera tomar medidas preventivas y no correctivas sobre las situaciones que se lleguen a presentar.

5.3.2. Riesgo.

“Riesgo es la vulnerabilidad ante un potencial perjuicio o daño para las unidades, personas, organizaciones o entidades. Cuanto mayor es la vulnerabilidad mayor es el riesgo, pero cuanto más factible es el perjuicio o daño, mayor es el peligro”. (Rodriguez, 2014)

“La posibilidad o probabilidad de que un resultado negativo ocurra y el tamaño de ese resultado. Por lo tanto, mientras mayor sea la probabilidad y la pérdida potencial, mayor será el riesgo”. (Tocabens, 2010)

El riesgo es la asimilación de que una situación negativa se presente, por lo tanto, entre mayor sea el riesgo mayor es la probabilidad de que este se presente.

5.3.3. Informe COSO.

“El informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control”. (Riquelme, 2011)

La metodología coso es un sistema de técnicas que permite identificar paso a paso cuales son las actividades necesarias para poder implementar un sistema de control interno en una organización, en este se encuentran todas las fases que comprende un sistema de control interno y que se debe desarrollar en cada fase.

5.3.4. Análisis Financiero.

“el análisis de estados financieros normalmente se refiere al cálculo de razones para evaluar el funcionamiento pasado, presente y proyectado de la empresa, el análisis de razones es la forma más usual de análisis financiero. Ofrece las medidas relativas al funcionamiento de la empresa”. (Guitman, 2012)

“El análisis de estados financieros, conocido además como análisis de balance o análisis contable, es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas”. (Amat, 2005)

El análisis financiero es una herramienta que le permite a las organizaciones visualizar cual la situación financiera actual, esta herramienta se utiliza por medio de evaluaciones o revisiones a la información financiera de la empresa y tiene como finalidad ayudar a la toma de decisiones.

5.3.5. Indicadores Financieros.

“Un indicador financiero o índice Financiero, es una relación de cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formarse una idea acerca del comportamiento de algún aspecto específico de ésta”. (Garcia, 1991)

“el diagnostico financiero consiste en tomar las cifras de los estados financieros de una empresa, al igual que la información básica de tipo cuantitativo, con base en la misma, obtener información y conclusiones importantes sobre la situación financiera del negocio, sus fortalezas

sus debilidades y las acciones que es necesaria emprender para mejorar dicha situación”. (Anaya, 1998)

Los indicadores financieros son herramientas contables y administrativas que por medio de una información cuantitativa le permiten a la organización tomar decisiones con respecto a los datos que se encuentran reflejados en los estados financieros, estas herramientas no solo le permiten tomar decisiones, sino que también permiten saber cuál es el estado actual de la misma

5.3.6. Error.

“El error es consecuencia de fallos matemáticos o administrativos en los registros contables, aplicación errónea de los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), o la mal interpretación de los hechos existentes.

Las irregularidades en los estados financieros pueden ser el resultado de una mala interpretación u omisión deliberadas de los efectos de hechos u operaciones u otros cambios intencionados en los registros contables básicos.

Existen dos tipos de errores

- **Errores de Omisión:** no son intencionales, son errores humanos y los más numerosos y costosos en la industria, pues contribuyen en más al gasto o a la falta de beneficio.
- **Errores intencionales:** son los desfalcos y falsificaciones de registros.” (HluppiCiencias Gerenciales, 2010)

Esta definición aclara la diferencia entre un error y un fraude en el campo de la auditoría, debido a que el error es una falla humana, es decir, algún hecho realizado por una persona que puede estar omitiendo estándares y procedimientos intencionalmente; a diferencia del fraude que

es la utilización de la inteligencia, habilidad y destreza para manipular cualquier hecho consiguiendo un beneficio propio.

Por esta razón es necesaria la implementación de sistemas de control interno que sirvan como herramienta para la mitigación de los eventos antes nombrados, de esta manera las organizaciones poseen un mayor control de sus operaciones internas, dando un aire de seguridad a sus integrantes vinculados laboralmente, como a sus inversionistas y asimismo a terceros.

5.4. MARCO LEGAL

En la siguiente tabla se encuentra expresada gran parte de la normatividad que regula la profesión del contador público en Colombia, y asimismo enmarca la reglamentación de los controles internos en las entidades, tanto públicas como privadas, además se disponen las normas a las que se acoge los procesos de auditoría y control.

Tabla 1 Marco Legal

COMERCIALIZADORA LA 16						
MARCO LEGAL						
TIPO DE NORMA			EXPEDIDO POR	No	FECHA DE EXPEDICIÓN	DESCRIPCIÓN NORMA
LEY	DECRETO	PRONUNCIAMIENTO				
X			Congreso de la República de Colombia	87	Noviembre 29 de 1993	Por medio de la cual se establecen normas de control interno de las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones
X			Congreso de la República de Colombia	145	Diciembre 30 de 1960	Por la cual se reglamenta el ejercicio de la profesión del contador público
X			Congreso de la República de Colombia	43	Diciembre 13 de 1990	Por la cual se adiciona a la Ley 145 de 1960 reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones
	X		El presidente de la República de Colombia	410	Marzo 27 de 1971	Por el cual se expide el Código de Comercio
		X	Consejo técnico de la Contaduría Pública	4		Pronunciamento sobre las Normas Generalmente Aceptadas
	X		El presidente de la República de Colombia	2649	Diciembre 29 de 1993	Por la cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o norma de contabilidad generalmente aceptados en Colombia

Fuente: Elaboración propia

En la anterior tabla se expresa la normatividad que se tuvo como soporte para el presente trabajo de investigación, en la cual se exponen las leyes, decretos y pronunciamientos que se han realizado en Colombia en cuanto a la reglamentación del contador público, la profesión como tal y los procedimientos de auditoría y control en las organizaciones.

De acuerdo y con base a la normatividad expresada anteriormente se deja claro la forma correcta en ejecutar los debidos procedimientos al momento de realizar cualquier tipo de actividad relacionada con la auditoría, como lo es la elaboración de un diseño de sistema de control interno para una organización, el cual requiere de un arduo trabajo por parte del ejecutor, donde éste debe actuar de acuerdo a los principios y normatividad que rigen su profesión, comportándose como una persona íntegra, garantizando un trabajo imparcial, con valores de juicio razonables y objetivos, por lo tanto, de esta manera generando informes alineados a sus respectivas normas.

6. METODOLOGÍA

6.1. TIPO DE ESTUDIO

El tipo de estudio implementado en el presente trabajo es de carácter descriptivo, donde los estudios de este tipo buscan especificar las propiedades de las personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido al análisis. Miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. Es decir, únicamente se pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar como se relacionan estas áreas (Sampieri, Fernandez, & Baptista, 2010, pág. 80).

Solamente se pretende describir la situación actual de la empresa limitándose a medir únicamente las diferentes variables, sin ir a un análisis profundo, sino llegar a establecer relaciones que existen en las diferentes áreas de la empresa y luego se llegará a una descripción de los sucesos.

6.2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método de estudio en el presente trabajo implementado es el deductivo de investigación, esto se debe a que el tipo de investigación es de carácter descriptivo, por lo tanto, se permite iniciar realizando una observación de los datos recolectados para que al final sea posible llegar a una serie de conclusiones, con un proceso detallado, el cual pasa de lo general a lo particular (Carvajal, 2013).

6.3. FUENTES Y TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

6.3.1. Fuentes primarias.

Las fuentes primarias de información para el desarrollo de este trabajo se encuentran en la organización directamente, gracias a la información proporcionada por todo el personal y la administración, además de la revisión de papeles, documentos, balances y archivos ubicados directamente en la empresa.

6.3.2. Fuentes secundarias.

La información secundaria para la realización del presente trabajo se encuentra condensada en todos los libros especializados en el tema, además de los blogs disponibles en internet, información referente en trabajos anteriores sobre la implementación de un control interno y toda la demás información que pueda servir como referente para la realización del presente trabajo.

6.3.3. Instrumentos de recolección de la información.

Para recolectar la información para evaluar el control interno en la empresa se tomaron los siguientes instrumentos:

6.3.3.1. Encuesta.

La cual permitirá obtener información concreta en la realización del respectivo análisis de la situación actual de la comercializadora la 16 S.A, referente a los métodos de control y proporcionando el llegar a conclusiones que permitan generar soluciones.

6.3.3.2. Entrevista.

En la organización se realizará una entrevista que permita identificar gracias al testimonio de los empleados y administradores cuales son las medidas utilizadas en la organización sobre control interno, esta entrevista se realizará mediante lista de chequeo y así obtener información por parte de las fuentes primarias.

6.3.3.3. Observación y verificación documental.

Mediante la visualización y análisis de la documentación se describirán las actividades en las áreas de la empresa y como se implementan los controles respectivos.

6.3.3.4. Lista de Chequeo.

A partir de la observación y el análisis de la información obtenida de las encuestas aplicadas en las instalaciones de la empresa “Comercializadora La 16”, se realiza además, una lista de chequeo a la contadora de la entidad, para ayudar a facilitar la identificación de los controles internos utilizados dentro de la organización y sus correspondientes registros.

6.3.3.5. Matriz de Riesgo.

Posteriormente a la recolección y observación de la información recolectada mediante los métodos antes mencionados, se procede a realizar una matriz de riesgo, donde adjunta la totalidad de las respuestas entregadas por los encuestados, así como la información obtenida de la lista de chequeo para determinar de esta manera los riesgos a los que puede estar expuesta la empresa en sus diferentes niveles organizacionales y sus procesos correspondientes.

Ésta matriz se implementa con el objetivo de lograr una mayor precisión y objetividad en el análisis de los datos, para poder brindar una opinión acerca de los riesgos en cada uno de los componentes que conforma la metodología COSO I, los cuales se clasificarán en bajo, medio o alto de acuerdo al porcentaje de riesgo obtenido de la información recolectada.

6.4. TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

6.4.1. Objetivos a desarrollar.

Tabla 2 Objetivos a desarrollar

Objetivo General	
Aplicar la metodología COSO I para el diseño del sistema de control interno de la “Comercializadora La 16 del municipio de Caicedonia en el departamento del Valle del Cauca	
Objetivos específicos	Actividades
Determinar la aplicación de la metodología COSO I en el sector empresarial y en la empresa “Comercializadora La 16”.	• Análisis de información histórica y seguimiento de casos de diseño y aplicación de la metodología coso en diferentes tipos de empresas.
Analizar las áreas de la empresa “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia en el departamento del Valle del Cauca que necesitan mayores medidas de control interno.	• Diseño y aplicación de encuesta • Análisis de la información obtenida
Identificar cuáles son las medidas de control interno utilizadas en la “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia en el departamento del Valle del Cauca.	• Elaboración de lista de chequeo • Aplicación de matriz de riesgo • Análisis de la información obtenida
Plantear mecanismos que mitiguen el riesgo en procesos internos contables y financieros de la “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia en el departamento del Valle del Cauca.	• Acoplar los componentes de la metodología COSO I a un modelo de sistema de control interno.
Proponer un sistema de control interno para la “Comercializadora la 16” del municipio de	• Elaboración informe – documento final. • Socialización modelo de control interno.

Caicedonia, en el departamento del Valle del Cauca

con base en la metodología COSO I

Fuente: Elaboración propia.

7. APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA COSO I PARA EL DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA “COMERCIALIZADORA LA 16” DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA, EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.

A continuación, se desarrollan los componentes de la metodología COSO I para dar respuesta a cada uno de los objetivos específicos propuestos en el presente trabajo, como mecanismo para dar cumplimiento al objetivo general formulado.

CAPITULO II

7.1. DETERMINACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA COSO I EN EL SECTOR EMPRESARIAL Y EN LA EMPRESA “COMERCIALIZADORA LA 16”.

Primordialmente cabe resaltar que la empresa Comercializadora La 16 no cuenta con un sistema de control interno formalizado, ni posee políticas de control para disminuir el nivel de riesgo en los procesos internos, más aún, en el área contable, la cual posee un elevado grado de importancia en el funcionamiento de dicha compañía, por lo tanto, se realizará un recuento y una comparación con diferentes tipos de empresas que han diseñado y aplicado un sistema de control interno basado en la metodología COSO I, como antes se han mencionado dichas organizaciones en los antecedentes del cuerpo del presente trabajo.

Para dar desarrollo a éste objetivo se determinará la aplicación de los diferentes tipos de diseños de controles internos con base en la metodología COSO I, a través de referencias con otras entidades que pertenezcan al sector, observando así los beneficios y la disminución de

riesgos a los que pueda incurrir dichas organizaciones, los cuales pueden obstruir al cumplimiento de objetivos y al desarrollo sus diferentes planes estratégicos.

En el mundo actual empresarial se evidencia diferentes tipos de factores importantes a los cuales se debe someter una empresa para que ésta permanezca en posición de competitividad, entre ellos se encuentra la necesidad de innovación, cambios y ajustes en su estructura, es decir, una empresa dinámica, que le permita someterse al entorno de un mercado cambiante, por lo tanto es de vital importancia que las organizaciones se encuentren bien estructuradas y con un control absoluto de sus procesos y actividades, para los cuales existen miles de herramientas de direccionamiento, entre ellas se encuentra la metodología COSO.

Por consiguiente, el informe o la metodología COSO es una medida creada por cinco organismos destinada a mejorar el control interno en las organizaciones, asimismo optimizar los procesos internos para una buena toma de decisiones, además posee como finalidad manejar las necesidades y las expectativas de la dirección y de otras personas, para de ésta manera definir y describir el control interno para:

Establecer una definición común que sirva para las necesidades de las distintas partes; proporcionar un estándar con respecto al cual, empresas y otras entidades – grandes o pequeñas, en el sector privado o el público, con fines de lucro o no puedan apreciar un sistema de control y determinar cómo mejorarlos.

Es definido en grandes líneas como un proceso efectuado por el director de una entidad, la dirección y otros miembros del personal, destinados a proporcionar una razonable seguridad con respecto al logro de los objetivos. (Guillermo, 2009, pág. 1).

Dentro de éste informe COSO es posible identificar tres objetivos básicos:

- Efectividad y eficiencia operacional
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de políticas, leyes y normas

Estos objetivos se obtienen mediante la operación de los cinco estratos que constituyen los componentes:

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

A partir de lo anterior, quedando clara la definición de la metodología COSO con sus debidos componentes para la aplicación en el sector empresarial, por lo tanto, a continuación, se plantea y se cita ejemplos de empresas en las cuales se ha diseñado un sistema de control interno basado en la metodología COSO y otras donde éste mismo se ha implementado, dejando de manera comprensible la efectividad que tiene dichos diseños en los diferentes sectores empresariales.

Un ejemplo internacional es el de la empresa GASOLINERA MILCHICHING MARIA ANGELA FLORES E HIJOS CIA LTDA, la cual se encuentra en la ciudad de Cuenca, Ecuador, donde se desarrolló una propuesta de elaboración de un manual de control interno basado en el sistema COSO con el objetivo de medir el grado de eficiencia en el desarrollo de los procesos y actividades, esto con el fin de llegar a ser competitivos y tener respuesta de manera inmediata a los cambios abruptos que se puedan presentar en el mercado, permitiendo identificar a tiempo

riesgos o amenazas que atenten con el alcance de los objetivos propuestos planteados en el plan estratégico de la misma. (Byron Josue Gomez Bautizta, 2012).

Con dicha propuesta se permitió la identificación de los riesgos existentes dentro de los procesos y actividades de la compañía, los cuales se tuvieron en cuenta para el desarrollo del diseño, donde se le hizo una serie de recomendaciones a la empresa para mitigar los riesgos que pueden atentar con la existencia y la consecución de sus objetivos, quedando esto como una herramienta para la dirección y control de la organización.

Como referente nacional se encuentra la implementación de un sistema de control interno basado en la metodología COSO para el área de inventarios de la empresa “SURTIMAT LTDA” (Amariz Camaño, 2012), la cual además de ser una pequeña empresa de la ciudad de Bucaramanga, asimismo se dedica a la compra y venta de productos ferreteros, el cual, es el mismo objeto social de la empresa “Comercializadora La 16”, en la que se desarrolla el presente trabajo de investigación.

Con la implementación de dicho sistema de control interno en la empresa antes mencionada, permitió crear el plan estratégico con los debidos objetivos a largo, mediano y corto plazo, siendo estos consecuentes con la misión y la visión de la compañía, asimismo se logró identificar y delimitar el área de inventarios con el respectivo manual de procedimientos para el desarrollo de las actividades de del personal de inventarios.

Por otro lado, fue posible elaborar un completo manual de funciones para la totalidad de la estructura organizacional, donde se pudo realizar un inventario físico y tener por primera vez registro y seguimiento pertinente del mismo.

Gracias a la implementación de un sistema de control interno basado en la metodología COSO en el área de inventarios de la dicha entidad, se logró crear sentido de pertenencia en sus empleados, la concientización de la importancia de los componentes del COSO y su aplicación dentro de la misma, fortaleciendo de esta manera la entrada y salida de materiales.

De esta manera se muestra la importancia y efecto que tiene un sistema de control interno en una organización, lo que puede contribuir al fortalecimiento y direccionamiento de la misma, además se está mostrando la viabilidad en una empresa dedicada a la comercialización de materiales de ferretería y cualquier labor con la construcción y/o remodelación de vivienda.

Para culminar éste objetivo es de gran importancia no dejar a un lado el diseño de un sistema de control interno basado en la metodología COSO para el CENTRO COMERCIAL Y HOTEL DE TURISMO DE CAICEDONIA VALLE S.A., en el cual se analizaron y se evaluaron los procesos y actividades realizadas por la empresa con la finalidad de medir su efectividad en las mismas, haciendo un estudio detallado a través de encuestas, entrevistas y análisis de información para determinar dicha efectividad e identificando los riesgos en que se puede incurrir en cada proceso (Mancera, 2016).

De esta manera se determina la importancia de la elaboración de un diseño de un sistema de control interno y su aplicabilidad en el sector empresarial nacional e internacional, asimismo en diferentes tipos de empresas que tienen distinto objeto social, como también organizaciones idénticas a la del objeto de estudio del presente trabajo de investigación, demostrando de esta manera que la parte interna y sus procesos son de vital importancia para determinar la competitividad y permanencia de las mismas en mercado.

CAPÍTULO III

7.2. ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA “COMERCIALIZADORA LA 16” DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA, EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA QUE NECESITAN MAYORES MEDIDAS DE CONTROL INTERNO.

La empresa Comercializadora La 16 es un ente económico que lleva poco tiempo en el mercado regional, contando con un poco más de tres años de operación en dicho mercado, dedicándose a la comercialización de material de construcción y remodelación de inmuebles, como también a la venta de todo tipo de herramientas dedicadas a esa labor.

A pesar del poco tiempo que lleva la organización de funcionamiento ha logrado generar la suficiente confianza para posicionarse en un buen nivel de competitividad, no obstante, por las características de ser una empresa pequeña y de conformación empírica, es posible evidenciar ausencias en la parte de la posesión de políticas de controles internos en los diferentes procesos en cada área de la entidad.

De igual manera la compañía cuenta con una estructura organizacional claramente definida, así como sus áreas y cargos tanto administrativos, como operativos, mencionado anteriormente en el marco histórico del presente trabajo, donde además se encuentra el organigrama de manera gráfica y textual.

Internamente la compañía cuenta con una estructura organizacional claramente definida, en la cual se encuentra las áreas administrativas, el área contable y el área operativa, donde se

puede diferenciar en su totalidad seis cargos, de los cuales tres pertenecen al área operacional, dos al área administrativa y uno al área de contabilidad y finanzas.

De esta manera los cargos administrativos, compuestos por el propietario y el administrador, tiene la responsabilidad de llevar a cabo los procesos que garanticen el funcionamiento adecuado de la empresa, entre ellos la toma de decisiones, la realización de compras, el estudio de proveedores, el direccionamiento del personal, el diseño de estrategias para mantener y aumentar las ventas, sean a crédito o de contado.

Por otra parte, se encuentra el área contable, la cual se encarga de los procesos de registro de las operaciones en diferentes periodos de tiempo, para así otorgar información necesaria a la parte administrativa para una correcta toma de decisiones, el manejo de los recursos de la compañía para los diferentes tipos de obligaciones, sean internas, con terceros o con el estado, asimismo cabe mencionar de la responsabilidad que se posee al tener a cargo la recuperación de cartera.

De igual manera la parte operativa es de gran importancia en el desarrollo de la actividad de la empresa, debido a que, se encuentran tres cargos en dicha área, los cuales son los responsables de la atención al público en la sala de ventas, tomando los pedidos de los clientes, el encargado de caja que es el responsable de salvaguardar el dinero de las ventas, así como de salvaguardar el dinero de las ventas, así como el manejo de caja menor para el pago de pequeños gastos realizados. Por último, se encuentra el cargo de control de existencias, responsable del inventario de la organización, cuidando la mercancía, garantizando la entrega correcta de pedidos y asimismo recibiendo la diferente mercancía de parte de los proveedores, monitoreando la cantidad correcta y la calidad de dicha mercancía entregada.

Por lo tanto, cada área y cargo de la organización cuenta con sus manuales de procedimientos, aunque no se ven condensados en documentos físicos que garanticen el acceso a ellos, pero hay que resaltar que el proceder de cada colaborador al momento de realizar sus funciones y actividades son las correctas, teniendo claro cada uno la línea de mando y comunicación, permitiendo una buena operación de la compañía.

Posteriormente se tiene como finalidad dar respuesta a través de la recopilación de información dentro de la organización para saber con exactitud cuál es la situación del control interno dentro de la misma se realizó la aplicación de una lista de chequeo, tomando como base los componentes contemplados dentro de la metodología COSO I. Dicha lista de chequeo fue aplicada en su totalidad a las personas responsables del funcionamiento de la empresa “Comercializadora La 16”, empezando por el responsable propietario de la entidad el señor Carlos Arturo Jiménez, el administrador a cargo el señor Héctor Fabio Ramírez Gaviria, la persona responsable de la caja y la contadora pública de la organización, por consiguiente sus respectivas respuestas se pueden observar a continuación.

Como nota aclaratoria cabe resaltar que a continuación se omitieron algunas gráficas donde se consideró, que no tenían relevancia alguna con la información que se quería detallar, aunque sin dejar a un lado el importante concepto de la inferencia estadística, la cual expone que así las variables arrojen un cien por ciento (100%), éstas deben ser graficadas y representadas (Cifuentes; Aruneni, 2016).

7.2.1. Ambiente de Control.

A continuación, se encuentran condensadas las respuestas a través de representación gráfica de la lista de chequeo de acuerdo a la metodología COSO I, dando desarrollo al primer componente denominado Ambiente de Control por medio de encuestas realizadas al propietario

de la entidad el señor Carlos Arturo Jiménez, el administrador a cargo el señor Héctor Fabio Ramírez Gaviria, la persona responsable de la caja y la contadora pública de la organización.

7.2.1.1. *Integridad y Valores éticos.*

A continuación, se presenta las respuestas del cuestionario para el primer factor, realizado al propietario en las instalaciones de la organización.

Tabla 3 Respuestas a la encuesta en el factor Integridad y Valores del primer componente realizada al propietario.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Integridad y valores éticos				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Gerencia			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Actualmente existe un código de ética y comportamiento en la entidad “Comercializadora La 16”?	X		
2	¿La entidad socializa este código de conducta con sus empleados sin importar el rango?	X		
3	¿Existen sanciones para aquellas personas que violen o actúen de manera contradictoria al código de ética de la compañía?	X		
4	En caso de una denuncia interna, ¿Se cuenta con mecanismos de protección a empleados que denuncien actos irregulares?	X		
5	En caso de denuncia externa, ¿Existen mecanismos de recepción de quejas por parte de terceros que deseen reportar un acto de un empleado en contra de la conducta ética?		X	
6	¿El personal conoce las acciones disciplinarias que se toman sobre la violación al código de ética?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

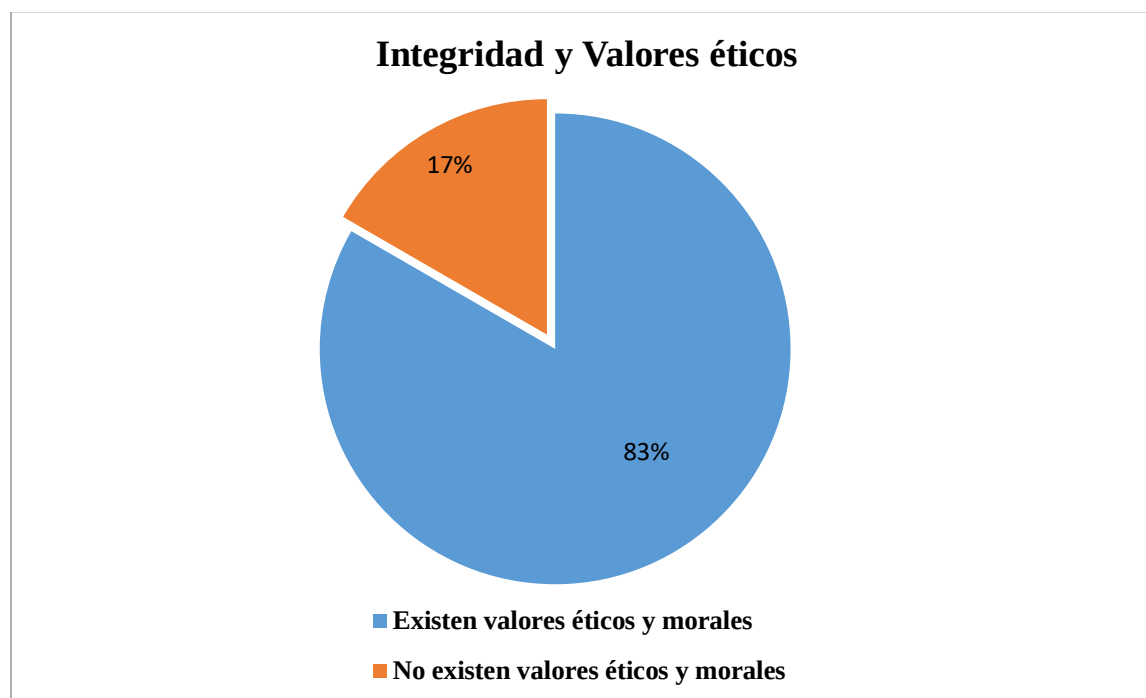


Gráfico 1 Respuestas Primer Factor (Propietario), Ambiente de Control.

La gráfica anterior (Gráfico 1) muestra las respuestas obtenidas de la encuesta con respecto al factor Integridad y Valores éticos del componente Ambiente de Control, donde se tuvo en cuenta el número de respuestas afirmativas y negativas para compararlas con la totalidad de interrogantes, logrando su representación porcentual frente al cuestionario, por lo tanto, es posible mostrar dichos datos gráficamente determinando el nivel de percepción que posee el propietario frente a la existencia de valores éticos en la empresa, de la existencia y socialización de manuales éticos y comportamiento, logrando un entorno integro para sus colaboradores.

De esta manera las respuestas se obtuvieron por parte del propietario de la organización, que, además desempeña labores administrativas en las instalaciones donde se llevan a cabo las

actividades comerciales. Por consiguiente, de los 6 interrogantes hechos a esta persona se puede evidenciar que solo 1 de estos es negativo, lo que representa el 17% de manera porcentual.

De acuerdo a lo anterior según el propietario, es posible destacar que la organización no cuenta con un mecanismo para recibir las quejas o reclamos de partes externas, es decir, si se llegara a presentar el caso, tan solo se recibe de manera verbal, lo que conlleva a una falta de control y seguimiento de los reclamos, quejas y peticiones, los cuales pueden ser de vital importancia para el mejoramiento continuo de la compañía.

Tabla 4 Respuestas a la encuesta en el factor Integridad y Valores del primer componente realizada a la contadora

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Integridad y valores éticos				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Actualmente existe un código de ética y comportamiento en la entidad “Comercializadora La 16”?		X	
2	¿La entidad socializa este código de conducta con sus empleados sin importar el rango?		X	
3	¿Existen sanciones para aquellas personas que violen o actúen de manera contradictoria al código de ética de la compañía?	X		
4	En caso de una denuncia interna, ¿Se cuenta con mecanismos de protección a empleados que denuncien actos irregulares?	X		
5	En caso de denuncia externa, ¿Existen mecanismos de recepción de quejas por parte de terceros que deseen reportar un acto de un empleado en contra de la conducta ética?	X		

6	¿El personal conoce las acciones disciplinarias que se toman sobre la violación al código de ética?	X
---	---	---

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

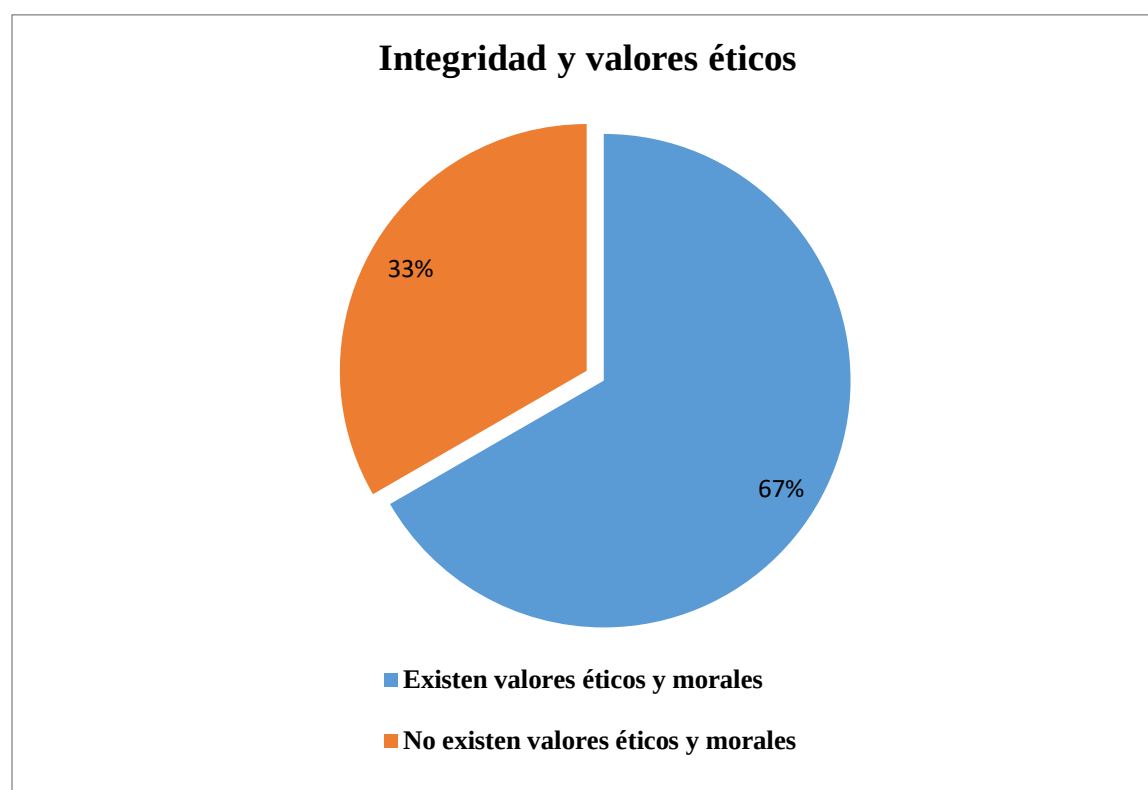


Gráfico 2 Respuestas Primer Factor (Contadora), Ambiente de Control.

Con la información anterior expuesta en la tabla 4, es posible apreciar las respuestas dadas por la contadora de la organización al cuestionario realizado, las cuales, como se logra identificar, la mayoría carece de sentido debido a la contradicción de la misma, por lo que dentro del ámbito profesional se respeta dichas respuestas dadas por el encuestado, donde el trabajo de la presente investigación es analizar la información y deducir lo que realmente ocurre en la organización.

Como ya se explicó en la anterior encuesta realizada al propietario, de la misma manera se logra deducir la representación porcentual de las respuestas dadas por la contadora de la organización al cuestionario contestando seis interrogantes con respecto al factor integridad y valores éticos del componente ambiente de control, que arrojó como resultado dos interrogantes con respuesta negativa que equivalen a un 33% de la totalidad de la encuesta.

De acuerdo con los datos obtenidos, se identifica que la contadora de la organización no posee conocimiento de la existencia de un código de ética y conducta en la organización, aunque afirma la no existencia física de éste código, es consciente de las sanciones que se realizan en la organización por conductas que no van acorde al comportamiento ético y moral, deduciendo de esta manera que las directrices de la empresa no se empeñan por lograr un entorno de control sano e íntegro ya que no promueve ni socializa un código que regule dichos comportamientos.

Tabla 5 Respuestas a la encuesta en el factor Integridad y Valores del primer componente realizada al administrador

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Integridad y valores éticos				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Administración			Cargo: Administrador	
Nombre: Héctor Fabio Ramírez				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Actualmente existe un código de ética y comportamiento en la entidad “Comercializadora La 16”?		X	
2	¿La entidad socializa este código de conducta con sus empleados sin importar el rango?	X		
3	¿Existen sanciones para aquellas personas que violen o actúen de manera	X		

	contradictoria al código de ética de la compañía?	
4	En caso de una denuncia interna, ¿Se cuenta con mecanismos de protección a empleados que denuncien actos irregulares?	X
5	En caso de denuncia externa, ¿Existen mecanismos de recepción de quejas por parte de terceros que deseen reportar un acto de un empleado en contra de la conducta ética?	X
6	¿El personal conoce las acciones disciplinarias que se toman sobre la violación al código de ética?	X

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

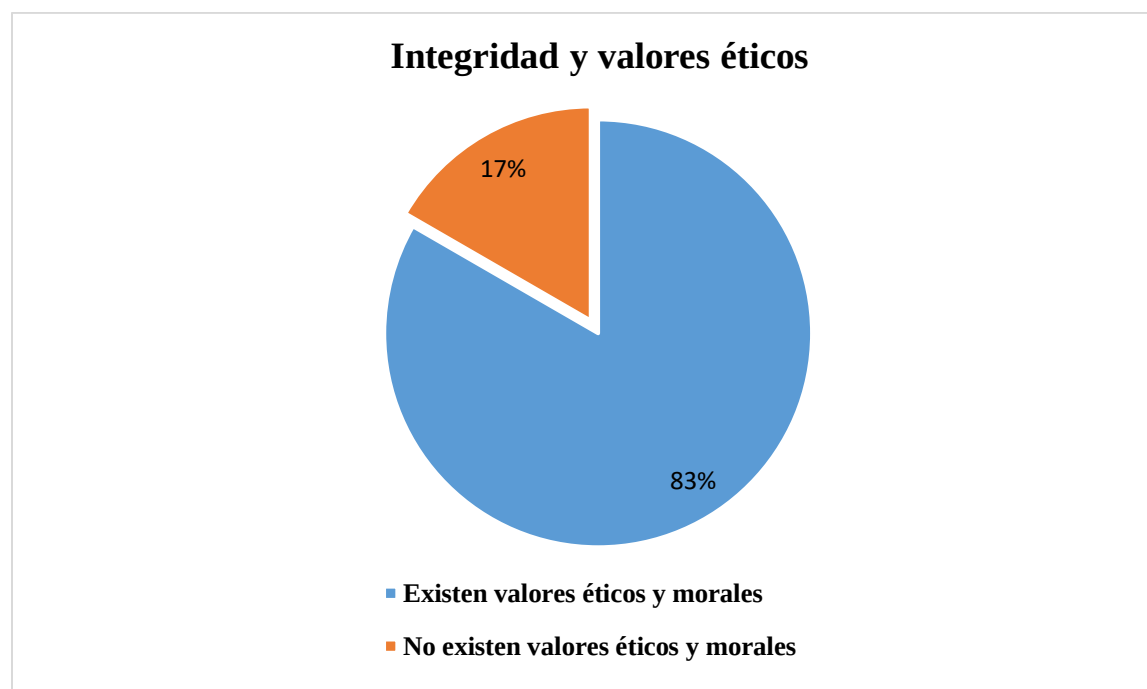


Gráfico 3 Respuestas Primer Factor (Administrador), Ambiente de Control.

Cabe resaltar que en esta encuesta (Tabla 5) ocurre también una contradicción por parte del administrador de la organización, debido a que éste por su parte desconoce la existencia de un documento físico que tenga algún código de ética y comportamiento, por lo que de acuerdo al

profesionalismo de la investigación se debe respetar la opinión y respuestas dadas por los encuestados, asimismo se logra una representación gráfica y porcentual utilizando el mismo método antes expuesto en la primera encuesta, la cual, se evidencia respuesta clara a las preguntas donde tan solo una fue negativa, la cual equivale al 17% del total encuestado.

De acuerdo con la información obtenida, es evidente que no existe un código de ética y comportamiento, debido a que la compañía es de procedencia empírica, por lo tanto, este tipo de manual tan solo se comunica de manera verbal en la inducción de cada empleado, dejando a la vista la falta de control y seguimiento que se realiza internamente en sus procedimientos. En resumen, los colaboradores solo reciben instrucciones de los directivos de los comportamientos correctos y los que no se deben de adoptar.

Tabla 6 Respuestas a la encuesta en el factor Integridad y Valores del primer componente realizada a la cajera

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Integridad y valores éticos				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 8/09/17	
Área: Caja			Cargo: Cajera	
Nombre: Myriam Hernández				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Actualmente existe un código de ética y comportamiento en la entidad “Comercializadora La 16”?		X	
2	¿La entidad socializa este código de conducta con sus empleados sin importar el rango?		X	
3	¿Existen sanciones para aquellas personas que violen o actúen de manera			

	contradictoria al código de ética de la compañía?	X
4	En caso de una denuncia interna, ¿Se cuenta con mecanismos de protección a empleados que denuncien actos irregulares?	X
5	En caso de denuncia externa, ¿Existen mecanismos de recepción de quejas por parte de terceros que deseen reportar un acto de un empleado en contra de la conducta ética?	X
6	¿El personal conoce las acciones disciplinarias que se toman sobre la violación al código de ética?	X

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

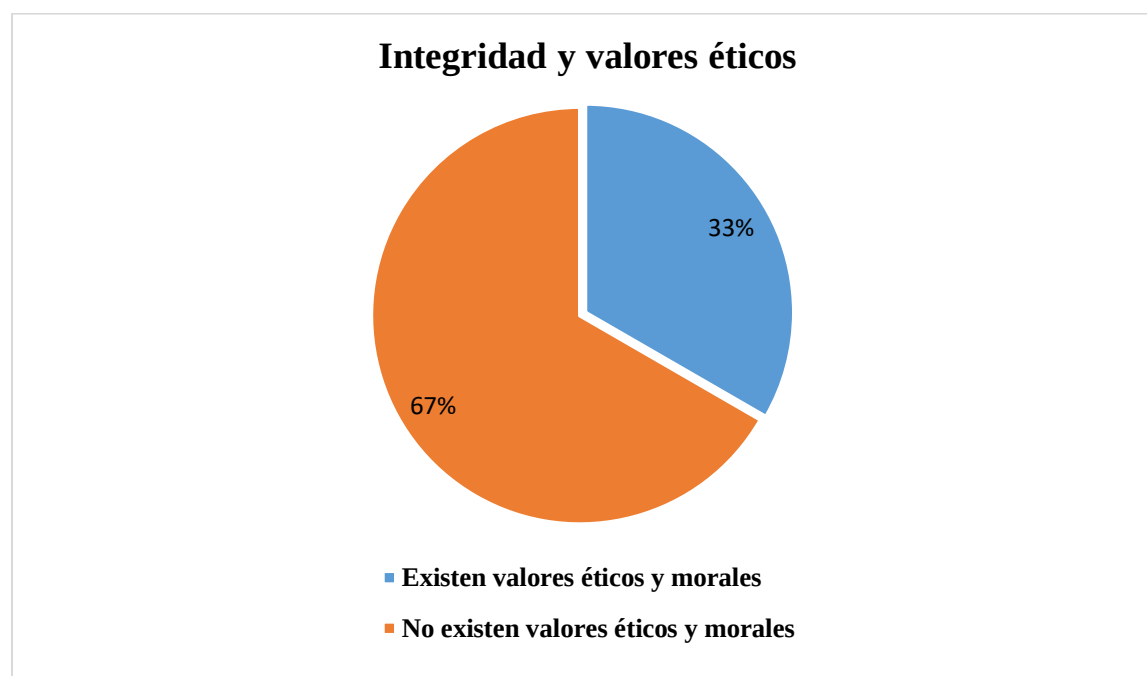


Gráfico 4 Respuestas Primer Factor (Cajera), Ambiente de Control.

En la tabla 6 se puede apreciar que la cajera de la organización a la lista de chequeo contestó seis interrogantes, con respecto al factor integridad y valores éticos del componente

ambiente de control, que arrojó como resultado cuatro interrogantes con respuesta negativa que equivalen a un 67% de la totalidad de la encuesta, lográndose medir porcentual y gráficamente utilizando el mismo método antes mencionado.

El resultado de la gráfica muestra que la cajera desconoce una gran parte de los elementos del factor integridad y valores éticos, como lo son la existencia de un código de ética y la socialización del mismo, pero tiene presente de que, si hay consecuencias en el caso de realizar malos actos, por lo que se hace evidente que la organización no cuenta con un código de ética y comportamiento formalizado, éste tan solo se comenta, es más por intuición de los colaboradores que por méritos propios de los directivos.

Síntesis Integridad y valores éticos

En la siguiente tabla se ven reflejadas las respuestas que corresponden al cuestionario del presente factor, detallándose de manera clara, concisa y resumida el número de personas que respondieron de manera afirmativa y el restante de forma negativa a cada pregunta, logrando obtener una visión en general de los niveles de riesgo en que puede incurrir la compañía, debido a las ausencias de cualquier tipo de herramientas que permitan el control de las actividades y procesos dentro de la entidad. analizando así la estructura organizacional de la empresa y por lo tanto identificando los niveles de riesgo existentes.

Tabla 7 Tabulación Integridad y Valores Éticos

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Actualmente existe un código de ética y comportamiento en la entidad “Comercializadora La 16”?	1	3	4
REF 2	¿La entidad socializa este código de conducta con sus empleados sin importar el rango?	2	2	4

REF 3	¿Existen sanciones para aquellas personas que violen o actúen de manera contradictoria al código de ética de la compañía?	3	1	4
REF 4	En caso de una denuncia interna, ¿Se cuenta con mecanismos de protección a empleados que denuncien actos irregulares?	3	1	4
REF 5	En caso de denuncia externa, ¿Existen mecanismos de recepción de quejas por parte de terceros que deseen reportar un acto de un empleado en contra de la conducta ética?	3	1	4
REF 6	¿El personal conoce las acciones disciplinarias que se toman sobre la violación al código de ética?	4	0	4
TOTAL		16	8	24

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

En el cuestionario realizado es posible evidenciar claramente qué:

- La empresa no cuenta con un código de ética y comportamiento dentro de sus políticas internas dirigido a sus colaboradores.
- En caso tal que cuente con dicho código, éste no es socializado a los demás empleados, el cual solo tienen conocimiento los empleados con mayor rango y con mucho acceso a la información.
- Aunque para la mayoría del personal no existe un código de ética y comportamiento estos conocen de manera clara a lo que se pueden enfrentar si se opta por un comportamiento que vaya en contra de la ética.

7.2.1.2. Administración Estratégica.

Tabla 8 Respuestas a la encuesta en el factor Administración Estratégica del primer componente realizado al propietario.

AMBIENTE DE CONTROL	
Factor: Administración estratégica	
Entidad: Comercializadora La 16	Fecha: 8/09/2017

Área: Gerencia

Cargo: Propietario

Nombre: Carlos Arturo Jiménez

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La organización cuenta con un Plan Estratégico?	X		
2	¿Este Plan Estratégico cuenta con la Misión, Visión, Valores corporativos, Objetivos a corto, mediano y largo plazo?	X		
3	¿Se encuentra esta información difundida en toda la organización y de acceso a la totalidad del personal?	X		
4	¿Las estrategias elaboradas son consistentes con la Misión y con los Objetivos estratégicos?	X		
5	¿Los objetivos estratégicos son consistentes con la Misión de la entidad?	X		
6	¿El personal conoce la importancia del conocimiento del Plan estratégico de la entidad, así como los objetivos propuestos y la manera de alcanzarlos?	X		

 Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

Dadas las respuestas del propietario de la organización (Tabla 8), asegura que ésta cuenta con un plan estratégico completo y detallado, además que éste se encuentra consistente con los objetivos propuestos a corto, mediano y largo plazo, asimismo afirma que la totalidad del personal cuenta con total acceso a la información pertinente y poseen el conocimiento suficiente de las estrategias planteadas para el alcance de dichos objetivos.

Tabla 9 Respuestas a la encuesta en el factor Administración Estratégica del primer componente realizado a la contadora.

AMBIENTE DE CONTROL	
Factor: Administración estratégica	
Entidad: Comercializadora La 16	Fecha: 8/09/2017

Área: Contabilidad		Cargo: Contadora		
Nombre: Martha Loaiza				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La organización cuenta con un Plan Estratégico?	X		
2	¿Este Plan Estratégico cuenta con la Misión, Visión, Valores corporativos, Objetivos a corto, mediano y largo plazo?	X		
3	¿Se encuentra esta información difundida en toda la organización y de acceso a la totalidad del personal?	X		
4	¿Las estrategias elaboradas son consistentes con la Misión y con los Objetivos estratégicos?	X		
5	¿Los objetivos estratégicos son consistentes con la Misión de la entidad?	X		
6	¿El personal conoce la importancia del conocimiento del Plan estratégico de la entidad, así como los objetivos propuestos y la manera de alcanzarlos?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 9 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó seis interrogantes, con respecto al factor administración estratégica del componente ambiente de control, que arrojó como resultado seis interrogantes con respuesta afirmativa que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

Se puede observar en la encuesta que la contadora de la organización tiene conocimiento total acerca de los componentes estratégicos de la organización como la misión visión objetivos y estrategias para la consecución de estos objetivos, por otra parte, la información se encuentra visible en las instalaciones de la organización y accesible a todos los miembros de la misma, así mismo esta persona coincidiera que los empleados trabajan en pro de que el componente estratégico se lleve a cabo.

Tabla 10 Respuestas a la encuesta en el factor Administración Estratégica del primer componente realizado al administrador.

10				
Factor: Administración estratégica				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Administración			Cargo: Administrador	
Nombre: Héctor Fabio Ramírez				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La organización cuenta con un Plan Estratégico?		X	
2	¿Este Plan Estratégico cuenta con la Misión, Visión, Valores corporativos, Objetivos a corto, mediano y largo plazo?		X	
3	¿Se encuentra esta información difundida en toda la organización y de acceso a la totalidad del personal?		X	
4	¿Las estrategias elaboradas son consistentes con la Misión y con los Objetivos estratégicos?		X	
5	¿Los objetivos estratégicos son consistentes con la Misión de la entidad?		X	
6	¿El personal conoce la importancia del conocimiento del Plan estratégico de la entidad, así como los objetivos propuestos y la manera de alcanzarlos?		X	

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

Según los datos anteriores se ve reflejado un problema que puede afectar el direccionamiento de la organización, debido a que la administración no cuenta con el suministro de información necesario para tener claro los objetivos estratégicos y corporativos a seguir, ya que, el único que conoce esta información es el propietario y la contadora, el cual, no difunde dicha información al total del personal y más aún no trabaja de la mano con el administrador.

Cabe resaltar que el plan estratégico de una empresa es de vital importancia para el crecimiento y continuidad de la misma, ya que es aquí donde se plantean los objetivos a alcanzar,

y que, si la administración no tiene claro hacia dónde quiere ir, las bases se desmoronan conllevando a una crisis en la compañía.

Tabla 11 Respuestas a la encuesta en el factor Administración Estratégica del primer componente realizado a la cajera.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Administración estratégica				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Caja			Cargo: Cajera	
Nombre: Myriam Hernández				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La organización cuenta con un Plan Estratégico?		X	
2	¿Este Plan Estratégico cuenta con la Misión, Visión, Valores corporativos, Objetivos a corto, mediano y largo plazo?	X		
3	¿Se encuentra esta información difundida en toda la organización y de acceso a la totalidad del personal?		X	
4	¿Las estrategias elaboradas son consistentes con la Misión y con los Objetivos estratégicos?		X	
5	¿Los objetivos estratégicos son consistentes con la Misión de la entidad?	X		
6	¿El personal conoce la importancia del conocimiento del Plan estratégico de la entidad, así como los objetivos propuestos y la manera de alcanzarlos?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 11 se puede apreciar que la cajera de la organización se contradijo al responder dicho cuestionario, puesto que afirmó que la entidad no cuenta con un plan estratégico

y más adelante dice que si hay elementos del mismo, aunque existe sesgo es importante resaltar que en el desarrollo de la investigación se opta por respetar la opinión y respuestas de los encuestados, que en este caso, por no tratarse de un cargo administrativo, esta persona desconoce completamente el tema, esto se debe a que los directivos no difunden información de este tipo a cargos operativos, sumando además el desconocimiento de los conceptos por parte del personal.

Además, es posible determinar que la persona encargada de la caja conoce algunas de las partes del plan estratégico, ya sea por rumores o porque los conoce por otro medio, pero no la totalidad de las mismas y expresa que no tienen acceso fácil a las mismas por que no se encuentran difundidas dentro de la organización, además por la falta de conocimiento del plan estratégico no puede responder si las estrategias utilizadas para el desarrollo de las actividades van en pro del desarrollo de los objetivos.

Síntesis Administración estratégica.

En la tabla 12 se ven reflejadas las respuestas que corresponden al cuestionario del presente factor, detallándose de manera clara, concisa y resumida el número de personas que respondieron de manera afirmativa y el restante de forma negativa a cada pregunta, permitiendo de esta manera tener una visión general, la cual arroje datos precisos que ayuden a identificar los posibles niveles de riesgo en que la empresa puede incurrir en cuanto a su plan estratégico, el cual es uno de los factores más importantes debido a que es el determinante del direccionamiento y cumplimiento de objetivos de la compañía.

Tabla 12 Tabulación Administración Estratégica

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿La organización cuenta con un Plan Estratégico?	2	2	4
REF 2	¿Este Plan Estratégico cuenta con la Misión, Visión, Valores corporativos, Objetivos a corto, mediano y largo plazo?	3	1	4
REF 3	¿Se encuentra esta información difundida en toda la organización y de acceso a la totalidad del personal?	2	2	4
REF 4	¿Las estrategias elaboradas son consistentes con la Misión y con los Objetivos estratégicos?	2	2	4
REF 5	¿Los objetivos estratégicos son consistentes con la Misión de la entidad?	3	1	4
REF 6	¿El personal conoce la importancia del conocimiento del Plan estratégico de la entidad, así como los objetivos propuestos y la manera de alcanzarlos?	3	1	4

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

De acuerdo con los datos anteriores es posible analizar y determinar lo siguiente:

- La dirección de la organización no cumple con difundir la información incluida en el plan estratégico al total del personal.
- Solo los cargos más altos cuentan con el acceso a dicha información
- Es de suma importancia que todos los colaboradores de la organización tengan el conocimiento sobre los objetivos planteados por la dirección, ya que de esta manera se hace posible el trabajo en equipo donde todos operen de manera conjunta hacia un mismo rumbo.

7.2.1.3. Sistema Organizacional.

Tabla 13 Respuestas a la encuesta en el factor Sistema Organizacional del primer componente realizado al propietario.

Factor: Sistema Organizacional

Entidad: Comercializadora La 16

Fecha: 08/09/2017

Área: Gerencia

Cargo: Propietario

Nombre: Carlos Arturo Jiménez

N°		SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Cuenta la empresa con un Organigrama donde se muestre su estructura actual?	X		
2	¿Se cuenta con un manual de organización y funciones donde se describa las funciones de cada área y cargo de niveles jerárquico superiores e inferiores?	X		
3	¿El diseño de la estructura se encuentra claramente definido y acorde con el tamaño y operación de organización?	X		
4	¿La empresa examina y modifica la estructura organizacional de acuerdo a los cambios de objetivos y metas alcanzadas?	X		
5	¿Cada área de la organización cuenta con un manual de funciones y procedimientos, donde además se encuentren estipulados los reglamentos de la empresa dirigidos al cargo?	X		
6	¿Los manuales de procesos y procedimientos se encuentran dirigidos al cumplimiento de los objetivos de gestión?	X		
7	¿Se actualizan debidamente los manuales de procedimientos de acuerdo a las modificaciones estructurales de entidad?	X		
8	¿Se encuentra claramente definida el área contable en la estructura de la organización con sus respectivas funciones?	X		
9	¿Se ejercen controles periódicos a cada una de las áreas de la compañía?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

Como se muestra en la tabla 13, el encuestado responde de manera afirmativa al total de los interrogantes formulados para darle desarrollo al factor Sistema Organizacional del primer componente, el cual, hace referencia que la compañía cuenta con un sistema estructural claramente definido, acorde con el tamaño y necesidades de la compañía, además cuenta con las áreas claramente definidas y con los debidos manuales de procedimientos acordes con cada función de los cargos existentes.

Tabla 14 Respuestas a la encuesta en el factor Sistema Organizacional del primer componente realizado a la contadora.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Sistema Organizacional				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Cuenta la empresa con un Organigrama donde se muestre su estructura actual?	X		
2	¿Se cuenta con un manual de organización y funciones donde se describa las funciones de cada área y cargo de niveles jerárquico superiores e inferiores?	X		
3	¿El diseño de la estructura se encuentra claramente definido y acorde con el tamaño y operación de organización?	X		
4	¿La empresa examina y modifica la estructura organizacional de acuerdo a los cambios de objetivos y metas alcanzadas?	X		
5	¿Cada área de la organización cuenta con un manual de funciones y procedimientos, donde además se encuentren estipulados los reglamentos de la empresa dirigidos al cargo?	X		

6	¿Los manuales de procesos y procedimientos se encuentran dirigidos al cumplimiento de los objetivos de gestión?	X
7	¿Se actualizan debidamente los manuales de procedimientos de acuerdo a las modificaciones estructurales de entidad?	X
8	¿Se encuentra claramente definida el área contable en la estructura de la organización con sus respectivas funciones?	X
9	¿Se ejercen controles periódicos a cada una de las áreas de la compañía?	X

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la anterior tabla (14) se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó nueve interrogantes, con respecto al factor sistema organizacional del componente ambiente de control, que arrojó como resultado nueve interrogantes con respuesta afirmativa que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

Este resultado muestra que la organización cuenta con un organigrama definido donde se muestran sus áreas bien delimitadas, además existen manuales de funciones para cada uno de los empleados que desarrollan actividades dentro de cada área, también se recalca que el área contable se encuentra bien definida con respecto a las demás áreas de la organización, así mismo los procedimientos de cada área se realizan con el objetivo de lograr la consecución del componente estratégico de la organización.

Tabla 15 Respuestas a la encuesta en el factor Sistema Organizacional del primer componente realizado al administrador.

AMBIENTE DE CONTROL
Factor: Sistema Organizacional

Entidad: Comercializadora La 16

Fecha: 08/09/2017

Área: Administración

Cargo: Administrador

Nombre: Héctor Fabio Ramírez

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Cuenta la empresa con un Organigrama donde se muestre su estructura actual?	X		
2	¿Se cuenta con un manual de organización y funciones donde se describa las funciones de cada área y cargo de niveles jerárquico superiores e inferiores?		X	
3	¿El diseño de la estructura se encuentra claramente definido y acorde con el tamaño y operación de organización?	X		
4	¿La empresa examina y modifica la estructura organizacional de acuerdo a los cambios de objetivos y metas alcanzadas?		X	
5	¿Cada área de la organización cuenta con un manual de funciones y procedimientos, donde además se encuentren estipulados los reglamentos de la empresa dirigidos al cargo?		X	
6	¿Los manuales de procesos y procedimientos se encuentran dirigidos al cumplimiento de los objetivos de gestión?		X	
7	¿Se actualizan debidamente los manuales de procedimientos de acuerdo a las modificaciones estructurales de entidad?		X	
8	¿Se encuentra claramente definida el área contable en la estructura de la organización con sus respectivas funciones?	X		
9	¿Se ejercen controles periódicos a cada una de las áreas de la compañía?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)



Gráfico 5 Respuestas Tercer Factor (Administrador), Ambiente de Control.

Asimismo, en las respuestas del administrador se percibe inconsistencia y contradicción, por lo que, de igual manera, se respetó las respuestas dadas por el encuestado, y a juicio profesional luego de un análisis se llega a la conclusión de la falta de formalización de un sistema organizacional que plantee mecanismos y manuales de operación y administración.

Acorde con los resultados dados como se muestra en la gráfica anterior, para la administración la entidad no cuenta con los debidos manuales de procedimientos en cada área de trabajo, por lo tanto, estos no tienen actualización alguna de acuerdo con los cambios en los objetivos estratégicos y de gestión. Por otro lado, o es posible modificar la estructura organizacional de acuerdo a los cambios en los objetivos, ya que estos no se encuentran accesibles a ésta área.

Es importante aclarar que asimismo la entidad cuenta con su estructura organizacional claramente definido, acorde con el tamaño y necesidades de esta, y que la mayoría de áreas se encuentra definida con consistencia.

Tabla 16 Respuestas a la encuesta en el factor Sistema Organizacional del primer componente realizado a la cajera.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Sistema Organizacional				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Cajas			Cargo: Cajera	
Nombre: Myriam Hernández				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Cuenta la empresa con un Organigrama donde se muestre su estructura actual?	X		
2	¿Se cuenta con un manual de organización y funciones donde se describa las funciones de cada área y cargo de niveles jerárquico superiores e inferiores?	X		
3	¿El diseño de la estructura se encuentra claramente definido y acorde con el tamaño y operación de organización?		X	
4	¿La empresa examina y modifica la estructura organizacional de acuerdo a los cambios de objetivos y metas alcanzadas?		X	
5	¿Cada área de la organización cuenta con un manual de funciones y procedimientos, donde además se encuentren estipulados los reglamentos de la empresa dirigidos al cargo?	X		
6	¿Los manuales de procesos y procedimientos se encuentran dirigidos al cumplimiento de los objetivos de gestión?	X		
7	¿Se actualizan debidamente los manuales de procedimientos de acuerdo	X		

	a las modificaciones estructurales de entidad?	
8	¿Se encuentra claramente definida el área contable en la estructura de la organización con sus respectivas funciones?	X
9	¿Se ejercen controles periódicos a cada una de las áreas de la compañía?	X

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)



Gráfico 6 Respuestas Tercer Factor (Cajera), Ambiente de Control.

En la tabla 16 se puede apreciar que la cajera de la organización a la lista de chequeo contestó nueve interrogantes, con respecto al factor sistema organizacional del componente ambiente de control, que arrojó como resultado dos interrogantes con respuesta negativa que equivalen a un 22% de la totalidad de la encuesta, el cual, se logra obtener por medio del método anteriormente mencionado en el primer encuestado del primer factor.

De acuerdo con la información anterior muestra que la persona encuestada no tiene conocimiento sobre si la estructura está bien diseñada con respecto a la operación de la empresa, además no sabe si esta estructura se modifica con respecto a la consecución de los objetivos por otra parte conoce los reglamentos y manuales de función de su área, y percibe el área contable bien delimitada.

Síntesis Sistema organizacional.

A continuación, se resume en tabla y de manera gráfica las respuestas que se obtuvieron de las encuestas realizadas a cuatro personas de la compañía, las cuales son el propietario, la contadora, el administrador y una cajera, obteniendo información más estructurada que permita la identificación de problemas o niveles de riesgo presentes dentro de la organización en cuanto a un sistema organización formalizado, que controle por medio de manuales e información relevante los procedimientos dentro de la entidad y permita poseer a sus colaboradores una visión más exacta del direccionamiento deseado, para, de esta manera, alcanzar los objetivos propuestos.

Tabla 17 Tabulación Sistema Organizacional

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Cuenta la empresa con un Organigrama donde se muestre su estructura actual?	4	0	4
REF 2	¿Se cuenta con un manual de organización y funciones donde se describa las funciones de cada área y cargo de niveles jerárquico superiores e inferiores?	3	1	4
REF 3	¿El diseño de la estructura se encuentra claramente definido y acorde con el tamaño y operación de organización?	3	1	4
REF 4	¿La empresa examina y modifica la estructura organizacional de acuerdo a los cambios de objetivos y metas alcanzadas?	2	2	4

REF 5	¿Cada área de la organización cuenta con un manual de funciones y procedimientos, donde además se encuentren estipulados los reglamentos de la empresa dirigidos al cargo?	3	1	4
REF 6	¿Los manuales de procesos y procedimientos se encuentran dirigidos al cumplimiento de los objetivos de gestión?	3	1	4
REF 7	¿Se actualizan debidamente los manuales de procedimientos de acuerdo a las modificaciones estructurales de entidad?	3	1	4
REF 8	¿Se encuentra claramente definida el área contable en la estructura de la organización con sus respectivas funciones?	4	0	4
REF 9	¿Se ejercen controles periódicos a cada una de las áreas de la compañía?	4	0	4

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

De acuerdo con los resultados obtenidos de la realización de la encuesta del presente factor, se identificó lo siguiente:

- La organización cuenta con una estructura bien detallada y acorde con las necesidades del mercado.
- Aunque se cuenta con manuales de funciones y procedimientos para cada área de trabajo, éste no se encuentra claramente difundido.
- No se actualizan los manuales de funciones de acuerdo con las modificaciones en los objetivos planteados.
- No hay formalización en diferentes manuales de procedimiento y por lo tanto, no existe actualización alguna de estos.

7.2.1.4. Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad.

Tabla 18 Respuestas a la encuesta en el factor Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad del primer componente realizado al propietario.

AMBIENTE DE CONTROL
Factor: Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad

Entidad: Comercializadora La 16**Fecha:** 08/09/2017**Área:** Gerencia**Cargo:** Propietario**Nombre:** Carlos Arturo Jiménez

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se encuentra claramente definido los niveles de responsabilidades en cada área y son específicamente conocidas en los cargos primordiales?	X		
2	¿Se lleva a cabo una rendición de cuentas periódica por parte de las personas que tienen a cargo áreas críticas?	X		
3	¿Está claramente delimitadas las áreas de la compañía?	X		
4	¿El personal existente es suficiente para el desarrollo de las funciones de cada área?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

Dados los resultados de la encuesta (tabla 18) del factor de asignación de responsabilidades y niveles de autoridad por parte del propietario, la empresa cuenta con las áreas claramente definidas, con sus manuales de procedimientos, aunque estos no se encuentren formalizados, asimismo cada cargo crítico dentro de la organización está en la obligación de realizar los respectivos informes y su presentación a los directivos de la empresa, que en este caso es el único propietario, el señor Carlos Arturo Jiménez.

Tabla 19 Respuestas a la encuesta en el factor Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad del primer componente realizado a la contadora.

AMBIENTE DE CONTROL	
Factor: Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad	
Entidad: Comercializadora La 16	Fecha: 08/09/2017
Área: Contabilidad	Cargo: Contadora
Nombre: Martha Loaiza	

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se encuentra claramente definido los niveles de responsabilidades en cada área y son específicamente conocidas en los cargos primordiales?	X		
2	¿Se lleva a cabo una rendición de cuentas periódica por parte de las personas que tienen a cargo áreas críticas?	X		
3	¿Está claramente delimitadas las áreas de la compañía?	X		
4	¿El personal existente es suficiente para el desarrollo de las funciones de cada área?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 19 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó cuatro interrogantes, con respecto al factor Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad del componente ambiente de control, que arrojó como resultado cuatro interrogantes con respuesta afirmativa que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

La información anterior muestra que dentro de la organización se encuentran bien definidas las responsabilidades de cada área, áreas que han sido definidas anteriormente en el marco histórico, con su respectivo organigrama, también se realizan presentación de informes periódico a los responsables de cada área y al ente gubernamental de la compañía, que en este caso es el propietario y que el personal es suficiente para las labores de la organización.

Tabla 20 Respuestas a la encuesta en el factor Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad del primer componente realizado al administrador.

AMBIENTE DE CONTROL	
Factor: Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad	
Entidad: Comercializadora La 16	Fecha: 08/09/2017

Área: Administración**Cargo:** Administrador**Nombre:** Héctor Fabio Ramírez

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se encuentra claramente definido los niveles de responsabilidades en cada área y son específicamente conocidas en los cargos primordiales?	X		
2	¿Se lleva a cabo una rendición de cuentas periódica por parte de las personas que tienen a cargo áreas críticas?	X		
3	¿Está claramente delimitadas las áreas de la compañía?	X		
4	¿El personal existente es suficiente para el desarrollo de las funciones de cada área?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

Para la administración está claro de cómo se encuentra conformada la empresa internamente, que sus áreas se encuentran claramente definidas con sus respectivos grados de responsabilidad, los cuales, en los cargos críticos se tiene conocimiento que éstos deben hacer una presentación de informes periódicamente para tener un control continuo de la situación de la entidad y así poder tomar una buena decisión que garantice la existencia de la misma.

Tabla 21 Respuestas a la encuesta en el factor Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad del primer componente realizado a la cajera.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Cajas			Cargo: Cajera	
Nombre: Myriam Hernández				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se encuentra claramente definido los niveles de responsabilidades en cada área	X		

	y son específicamente conocidas en los cargos primordiales?	
2	¿Se lleva a cabo una rendición de cuentas periódica por parte de las personas que tienen a cargo áreas críticas?	X
3	¿Está claramente delimitadas las áreas de la compañía?	X
4	¿El personal existente es suficiente para el desarrollo de las funciones de cada área?	X

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 21 se puede apreciar que la cajera de la organización a la lista de chequeo contestó cuatro interrogantes, con respecto al factor asignación de responsabilidades y niveles de autoridad del componente ambiente de control, que arrojó como resultado cuatro interrogantes con respuesta afirmativa que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

La información obtenida de la tabla permite identificar que dentro de la empresa se conocen cada uno de los responsables de área y se realizan evaluaciones periódicas a los mismos, además que el personal existente es suficiente y competente para el desarrollo de estas funciones.

Síntesis Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad.

Acorde con las respuestas dadas en el desarrollo de la encuesta del presente factor, es posible resumir la información y representarla gráficamente para realizar un mejor análisis acerca de la situación actual de la organización “Comercializadora La 16”, y por lo tanto determinar que riesgos se encuentran presentes en dicha entidad.

Tabla 22 Tabulación Asignación de Responsabilidades y Niveles de Autoridad

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Se encuentra claramente definido los niveles de responsabilidades en cada área y son específicamente conocidas en los cargos primordiales?	4	0	4
REF 2	¿Se lleva a cabo una rendición de cuentas periódica por parte de las personas que tienen a cargo áreas críticas?	4	0	4
REF 3	¿Está claramente delimitadas las áreas de la compañía?	4	0	4
REF 4	¿El personal existente es suficiente para el desarrollo de las funciones de cada área?	4	0	4

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

A partir de la información expresada anteriormente, es posible observar lo siguiente:

- Las asignaciones de responsabilidades en general se encuentran justamente distribuidos.
- No existe contrataciones de más, las cuales pueden aumentar el costo de la operación de la empresa.
- Los directivos de la entidad son exigentes a la hora de ejercer control sobre las áreas y sus tareas, por medio de rendición de cuentas periódicamente.
- Se realizan informes periódicamente al propietario, actualizando de esta manera la situación real de la empresa.
- No existe formalización en la mayoría de los procesos y actividades, conllevando a una pérdida de control y seguimiento.

7.2.1.5. Filosofía de la dirección.

Tabla 23 Respuestas a la encuesta en el factor Filosofía de la Dirección del primer componente realizado al propietario.

AMBIENTE DE CONTROL

Factor: Filosofía de la dirección

Entidad: Comercializadora La 16

Fecha: 08/09/2017

Área: Gerencia

Cargo: Propietario

Nombre: Carlos Arturo Jiménez

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La dirección de la empresa muestra interés participativo en el cual a través de reuniones de a saber a los empleados los controles internos que se emplean?	X		
2	¿El personal percibe una sensación de justicia frente a las decisiones que toman los niveles superiores en cuanto al manejo del mismo?	X		
3	¿Se cuenta con una herramienta para la identificación de riesgos potenciales que arriesguen el cumplimiento de los objetivos?	X		
4	¿La dirección es exigente en cuanto la confiabilidad y oportunidad de la información financiera?	X		
5	¿Se cuenta con fechas estipuladas por parte de la dirección para la presentación de la información financiera?	X		
6	¿La dirección de la compañía toma en cuenta la información financiera para tomar decisiones?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

Según la información anterior la dirección de la entidad se esfuerza por mantener un entorno laboral sano y tranquilo, concentrándose en el trato justo de la totalidad del personal, evitando de ésta manera alteraciones en los mismos. Por otra parte, la dirección toma muy enserio la información financiera, ya que estipula fechas y es exigente en la confiabilidad de dicha información, asimismo se tiene en cuenta esta para futuras tomas de decisiones.

Tabla 24 Respuestas a la encuesta en el factor Filosofía de la Dirección del primer componente realizado a la contadora.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Filosofía de la dirección				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La dirección de la empresa muestra interés participativo en el cual a través de reuniones de a saber a los empleados los controles internos que se emplean?	X		
2	¿El personal percibe una sensación de justicia frente a las decisiones que toman los niveles superiores en cuanto al manejo del mismo?	X		
3	¿Se cuenta con una herramienta para la identificación de riesgos potenciales que arriesguen el cumplimiento de los objetivos?	X		
4	¿La dirección es exigente en cuanto la confiabilidad y oportunidad de la información financiera?	X		
5	¿Se cuenta con fechas estipuladas por parte de la dirección para la presentación de la información financiera?	X		
6	¿La dirección de la compañía toma en cuenta la información financiera para tomar decisiones?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la anterior tabla se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó seis interrogantes, con respecto al factor Filosofía de la dirección del componente ambiente de control, que arrojó como resultado seis interrogantes con respuesta afirmativa que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

De acuerdo a lo anterior es posible determinar que dentro de la organización se percibe un entorno confortable e íntegro, el cual es percibido por el personal como un trato justo y asimismo en las decisiones tomadas por los directivos que los involucre a sus colaboradores como tal. Por otra parte, se tienen fechas estipuladas para la entrega de información financiera, ya que con esta información se realiza la toma de decisiones y es por esto que la administración es rigurosa con la realización y presentación de la misma.

Tabla 25 Respuestas a la encuesta en el factor Filosofía de la Dirección del primer componente realizado al administrador.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Filosofía de la dirección				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Administración			Cargo: Administrador	
Nombre: Héctor Fabio Ramírez				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La dirección de la empresa muestra interés participativo en el cual a través de reuniones de a saber a los empleados los controles internos que se emplean?	X		
2	¿El personal percibe una sensación de justicia frente a las decisiones que toman los niveles superiores en cuanto al manejo del mismo?	X		
3	¿Se cuenta con una herramienta para la identificación de riesgos potenciales que arriesguen el cumplimiento de los objetivos?	X		
4	¿La dirección es exigente en cuanto la confiabilidad y oportunidad de la información financiera?	X		
5	¿Se cuenta con fechas estipuladas por parte de la dirección para la presentación de la información financiera?	X		

6	¿La dirección de la compañía toma en cuenta la información financiera para tomar decisiones?	X
---	--	---

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En el factor filosofía de la dirección del componente ambiente de control, según la administración dentro de la organización se vive un ambiente laboral justo, donde la dirección es participe de dichas condiciones debido a su trabajo en conjunto con sus empleados, haciendo reuniones y compartiendo con los mismos diferentes cambios presentados para el cumplimiento de objetivos propuestos. Además, se evidencia que el área administrativa toma muy en cuenta la parte contable, ya que, así como la gerencia exige cumplimiento y formalidad de la información, por lo tanto, se tiene en cuenta para la toma de decisiones, así fue expresado por el administrador a cargo respondiendo el cuestionario en la tabla 25.

Tabla 26 Respuestas a la encuesta en el factor Filosofía de la Dirección del primer componente realizado a la cajera.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Filosofía de la dirección				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Caja			Cargo: Cajera	
Nombre: Myriam Hernández				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La dirección de la empresa muestra interés participativo en el cual a través de reuniones de a saber a los empleados los controles internos que se emplean?	X		
2	¿El personal percibe una sensación de justicia frente a las decisiones que toman los niveles superiores en cuanto al manejo del mismo?	X		
3	¿Se cuenta con una herramienta para la identificación de riesgos potenciales que		X	

	arriesguen el cumplimiento de los objetivos?	
4	¿La dirección es exigente en cuanto la confiabilidad y oportunidad de la información financiera?	X
5	¿Se cuenta con fechas estipuladas por parte de la dirección para la presentación de la información financiera?	X
6	¿La dirección de la compañía toma en cuenta la información financiera para tomar decisiones?	X

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 26 se puede apreciar que la cajera de la organización a la lista de chequeo contestó seis interrogantes, con respecto al factor filosofía de la dirección del componente ambiente de control, que arrojó como resultado un interrogante con respuesta negativa que equivalen a un 17% de la totalidad de la encuesta.

Síntesis Filosofía de la dirección

A continuación, se resume en tabla y de manera gráfica las respuestas que se obtuvieron de las encuestas realizadas a cuatro personas de la compañía, las cuales son el propietario, la contadora, el administrador y una cajera, obteniendo información más estructurada que permita la identificación de problemas o riesgos presentes dentro de la organización.

Tabla 27 Tabulación Filosofía de la Dirección

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿La dirección de la empresa muestra interés participativo en el cual a través de reuniones de a saber a los empleados los controles internos que se emplean?	4	0	4
REF 2	¿El personal percibe una sensación de justicia frente a las decisiones que toman los niveles superiores en cuanto al manejo del mismo?	4	0	4
REF 3	¿Se cuenta con una herramienta para la identificación de riesgos potenciales que arriesguen el cumplimiento de los objetivos?	3	1	4

REF 4	¿La dirección es exigente en cuanto la confiabilidad y oportunidad de la información financiera?	4	0	4
REF 5	¿Se cuenta con fechas estipuladas por parte de la dirección para la presentación de la información financiera?	4	0	4
REF 6	¿La dirección de la compañía toma en cuenta la información financiera para tomar decisiones?	4	0	4

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

Partiendo de la información obtenida por la encuesta realizada, es evidente lo siguiente:

- La dirección de la compañía socializa y participa en defunción de los controles internos que se deben de llevar a cabo diariamente en las actividades.
- La dirección resalta la importancia del conocimiento de los colaboradores sobre los controles internos que se deben seguir.
- Todo el personal respira aire de justicia y buen trato por parte de los directivos de la empresa.
- La organización no tiene en cuenta los riesgos a los que se encuentra vulnerable, debido a que no se poseen herramientas para enfrentar este tipo de amenaza.

7.2.1.6. Competencia del Personal.

Tabla 28 Respuestas a la encuesta en el factor Competencia del Personal del primer componente realizado al propietario.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Competencia del personal				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Gerencia			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se encuentran divididos los cargos con sus responsabilidades respectivas?	X		

2	¿Se encuentra identificado claramente las necesidades que amerita cada cargo para las operaciones de acuerdo al cumplimiento de los objetivos propuestos?	X	
3	¿Para la contratación del personal se tiene en cuenta el perfil profesional para cada área?		X
4	¿Se realiza un estudio detallado del perfil profesional de los aspirantes al cargo?		X
5	¿Existen evidencias de que se respetan los procesos de selección?	X	
6	¿Los cargos críticos cuentan con personal con experiencia y con las capacidades suficientes para el desarrollo de sus funciones?	X	
7	Aparte de la capacitación externa ¿Se da capacitaciones periódicas al personal para desarrollo debido de sus funciones?	X	
8	¿Se tienen en cuenta los logros obtenidos por el personal y se resaltan los faltantes?	X	

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)



Gráfico 7 Respuestas Sexto Factor (Propietario), Ambiente de Control.

De acuerdo con los datos arrojados por la encuesta realizada (tabla 28) para dar desarrollo al factor competencia del personal, se evidencia que la organización no cuenta con un protocolo para la selección del personal a contratar, y tampoco se tiene en cuenta el perfil profesional del aspirante, tan solo se tiene en cuenta su experiencia, lo que conllevaría a la realización de malos procedimientos si no se les brinda la capacitación adecuada a los nuevos miembros de la organización.

Tabla 29 Respuestas a la encuesta en el factor Competencia del Personal del primer componente realizado a la contadora.

AMBIENTE DE CONTROL	
Factor: Competencia del personal	
Entidad: Comercializadora La 16	Fecha: 08/09/2017
Área: Contabilidad	Cargo: Contadora

Nombre: Martha Loaiza

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se encuentran divididos los cargos con sus responsabilidades respectivas?	X		
2	¿Se encuentra identificado claramente las necesidades que amerita cada cargo para las operaciones de acuerdo al cumplimiento de los objetivos propuestos?	X		
3	¿Para la contratación del personal se tiene en cuenta el perfil profesional para cada área?	X		
4	¿Se realiza un estudio detallado del perfil profesional de los aspirantes al cargo?	X		
5	¿Existen evidencias de que se respetan los procesos de selección?	X		
6	¿Los cargos críticos cuentan con personal con experiencia y con las capacidades suficientes para el desarrollo de sus funciones?	X		
7	Aparte de la capacitación externa ¿Se da capacitaciones periódicas al personal para desarrollo debido de sus funciones?	X		
8	¿Se tienen en cuenta los logros obtenidos por el personal y se resaltan los faltantes?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 29 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó ocho interrogantes, con respecto al factor competencia del personal del componente ambiente de control, que arrojó como resultado ocho interrogantes con respuesta afirmativa que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

Este resultado quiere decir que en la organización se utilizan personal con respecto a las necesidades de cada área y se delimitan las funciones de cada uno de los cargos, para la contratación del personal se tiene en cuenta el perfil profesional para la ocupación del cargo, los cargos que pueden generar más riesgo son ocupados con personal competente y con suficiente

experiencia para el buen desarrollo de estas funciones además de que se realizan capacitaciones continuas al personal y se tienen en cuenta los logros obtenidos por los mismos.

Tabla 30 Respuestas a la encuesta en el factor Competencia del Personal del primer componente realizado al administrador.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Competencia del personal				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Administración			Cargo: Administrador	
Nombre: Héctor Fabio Ramírez				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se encuentran divididos los cargos con sus responsabilidades respectivas?	X		
2	¿Se encuentra identificado claramente las necesidades que amerita cada cargo para las operaciones de acuerdo al cumplimiento de los objetivos propuestos?	X		
3	¿Para la contratación del personal se tiene en cuenta el perfil profesional para cada área?	X		
4	¿Se realiza un estudio detallado del perfil profesional de los aspirantes al cargo?	X		
5	¿Existen evidencias de que se respetan los procesos de selección?	X		

6	¿Los cargos críticos cuentan con personal con experiencia y con las capacidades suficientes para el desarrollo de sus funciones?	X
7	Aparte de la capacitación externa ¿Se da capacitaciones periódicas al personal para desarrollo debido de sus funciones?	X
8	¿Se tienen en cuenta los logros obtenidos por el personal y se resaltan los faltantes?	X

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

La opinión del encargado de la administración de la empresa acerca de las actividades que se realizan en su interior y del personal que las ejecuta es positiva, ya que, afirma en un 100% que la entidad cuenta con las áreas claramente definidas con sus grados de responsabilidad respectivamente, donde las personas que ocupan dichos cargos se encuentran calificadas y con la suficiente experiencia para realizar las diferentes funciones que amerite el cargo, además se evidencia que existe un plan de capacitación interna del personal para así mantener su productividad y competitividad en el mercado.

Tabla 31 Respuestas a la encuesta en el factor Competencia del Personal del primer componente realizado a la cajera.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Competencia del personal				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Cajas			Cargo: Cajera	
Nombre: Myriam Hernández				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS

1	¿Se encuentran divididos los cargos con sus responsabilidades respectivas?	X	
2	¿Se encuentra identificado claramente las necesidades que amerita cada cargo para las operaciones de acuerdo al cumplimiento de los objetivos propuestos?	X	
3	¿Para la contratación del personal se tiene en cuenta el perfil profesional para cada área?	X	
4	¿Se realiza un estudio detallado del perfil profesional de los aspirantes al cargo?	X	
5	¿Existen evidencias de que se respetan los procesos de selección?	X	
6	¿Los cargos críticos cuentan con personal con experiencia y con las capacidades suficientes para el desarrollo de sus funciones?	X	
7	Aparte de la capacitación externa ¿Se da capacitaciones periódicas al personal para desarrollo debido de sus funciones?		X
8	¿Se tienen en cuenta los logros obtenidos por el personal y se resaltan los faltantes?		X

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

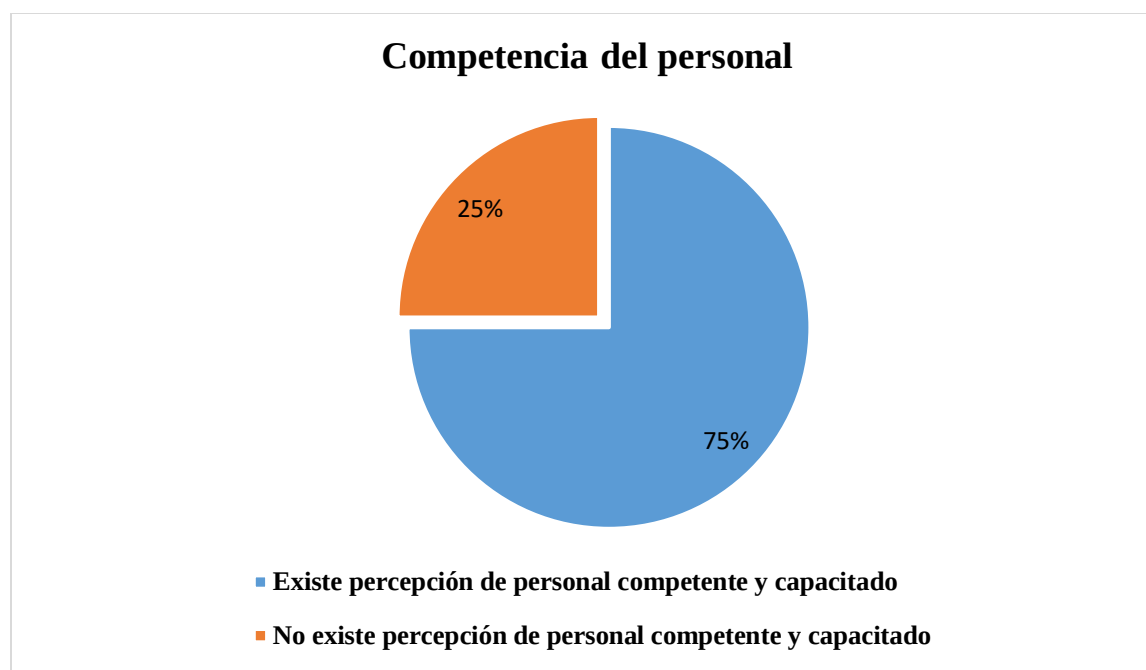


Gráfico 8 Respuestas Sexto Factor (Cajera), Ambiente de Control.

En la tabla 31 se puede apreciar que la cajera de la organización a la lista de chequeo contestó ocho interrogantes, con respecto al factor competencia del personal del componente ambiente de control, que arrojó como resultado dos interrogantes con respuesta negativa que equivalen a un 25% de la totalidad de la encuesta.

La organización tiene definidos todos los cargos con sus responsabilidades también se tienen en cuenta el perfil del personal como la evaluación del mismo para la contratación y los cargos críticos son ocupados por personas con el conocimiento y la experiencia para el desarrollo de las actividades, por otra parte, no se tienen programas de capacitación establecidos ajenos a la capacitación externa ni tampoco se toman en cuenta los logros obtenidos por la capacitación.

Síntesis Competencia del Personal

A continuación, se ve de manera gráfica y resumida la información obtenida en un factor tan importante como el presente, ya que es de aquí, donde se crean las bases de la organización gracias al personal calificado, y las buenas decisiones que este tome.

Tabla 32 Tabulación Competencia del Personal

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Se encuentran divididos los cargos con sus responsabilidades respectivas?	4	0	4
REF 2	¿Se encuentra identificado claramente las necesidades que amerita cada cargo para las operaciones de acuerdo al cumplimiento de los objetivos propuestos?	4	0	4
REF 3	¿Para la contratación del personal se tiene en cuenta el perfil profesional para cada área?	3	1	4
REF 4	¿Se realiza un estudio detallado del perfil profesional de los aspirantes al cargo?	3	1	4
REF 5	¿Existen evidencias de que se respetan los procesos de selección?	4	0	4
REF 6	¿Los cargos críticos cuentan con personal con experiencia y con las capacidades suficientes para el desarrollo de sus funciones?	4	0	4
REF 7	Aparte de la capacitación externa ¿Se da capacitaciones periódicas al personal para desarrollo debido de sus funciones?	3	1	4
REF 8	¿Se tienen en cuenta los logros obtenidos por el personal y se resaltan los faltantes?	3	1	4

Fuente: Elaboración Propia (septiembre 2017)

Analizando la información anterior es posible deducir lo siguiente:

- Actualmente la empresa no posee un manual de procedimientos para la selección del personal.
- En muy pocas ocasiones se estudia el perfil del aspirante al cargo, ya que solo se tiene en cuenta la experiencia.
- En muy pocas ocasiones se realizan capacitaciones internas para la actualización del personal.

7.2.1.7. Políticas de administración del personal.

Tabla 33 Respuestas a la encuesta en el factor Políticas de Administración del Personal del primer componente realizado al propietario.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Políticas de administración del personal				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Gerencia			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Cuenta la empresa con un reglamento para la selección del personal?		X	
2	¿los procesos de selección del personal son exclusivamente llevados a cabo gracias a las capacidades que amerita el cargo?		X	
3	¿Existen planes de capacitación y actualización de la totalidad del personal?		X	

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

Como ya se había mencionado anteriormente sobre la ausencia de un reglamento o política para la selección del personal, la organización además no cuenta con un área específica encargada solamente del personal, no se cuenta con procedimientos para la selección del mismo, además afirma el propietario que no existen planes de capacitación y actualización interna del personal, éste se hace de manera empírica.

Tabla 34 Respuestas a la encuesta en el factor Políticas de Administración del Personal del primer componente realizado a la contadora.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Políticas de administración del personal				

Entidad: Comercializadora La 16**Fecha:** 08/09/2017**Área:** Contabilidad**Cargo:** Contadora**Nombre:** Martha Loaiza

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Cuenta la empresa con un reglamento para la selección del personal?		X	
2	¿los procesos de selección del personal son exclusivamente llevados a cabo gracias a las capacidades que amerita el cargo?		X	
3	¿Existen planes de capacitación y actualización de la totalidad del personal?		X	

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 34 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó tres interrogantes, con respecto al factor competencia del personal del componente ambiente de control, que arrojó como resultado tres interrogantes con respuesta negativa que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

La información anterior muestra que la organización no tiene definido un reglamento para la selección del personal, ya que estos se realizan por parte del propietario, además de que en ocasiones existen algunas funciones son desarrolladas por personal que no amerita el cargo según lo expuesto por la contadora, de igual manera cabe mencionar que a pesar de que se realizan jornadas de capacitación no hay un plan estructurado de capacitación.

Tabla 35 Respuestas a la encuesta en el factor Políticas de Administración del Personal del primer componente realizado al administrador.

AMBIENTE DE CONTROL	
Factor: Políticas de administración del personal	
Entidad: Comercializadora La 16	Fecha: 08/09/2017

Área: Administración

Cargo: Administrador

Nombre: Héctor Fabio Ramírez

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Cuenta la empresa con un reglamento para la selección del personal?	X		
2	¿Los procesos de selección del personal son exclusivamente llevados a cabo gracias a las capacidades que amerita el cargo?	X		
3	¿Existen planes de capacitación y actualización de la totalidad del personal?	X		

 Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En un factor tan importante como lo es la selección del personal y la administración del mismo, cabe resaltar que de acuerdo con la gráfica anterior la organización cuenta con las políticas y reglamentación acerca del seleccionamiento de éste, ya que según los resultados, para llevar a cabo una contratación se sigue un proceso estipulado, estudiando el perfil profesional de cada aspirante y evaluando la experiencia del mismo, con el objetivo de encontrar la mejor opción para ejecutar las actividades requeridas.

Para que una organización se encuentre bien dirigida es de gran vitalidad tener en cuenta la implementación y contratación de mano de obra altamente calificada para los debidos cargos a ocupar, y más aún en los cargos de gran responsabilidad.

Tabla 36 Respuestas a la encuesta en el factor Políticas de Administración del Personal del primer componente realizado a la cajera.

AMBIENTE DE CONTROL	
Factor: Políticas de administración del personal	
Entidad: Comercializadora La 16	Fecha: 08/09/2017
Área: Cajas	Cargo: Cajera

Nombre: Myriam Hernández

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Cuenta la empresa con un reglamento para la selección del personal?		X	
2	¿los procesos de selección del personal son exclusivamente llevados a cabo gracias a las capacidades que amerita el cargo?	X		
3	¿Existen planes de capacitación y actualización de la totalidad del personal?		X	

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

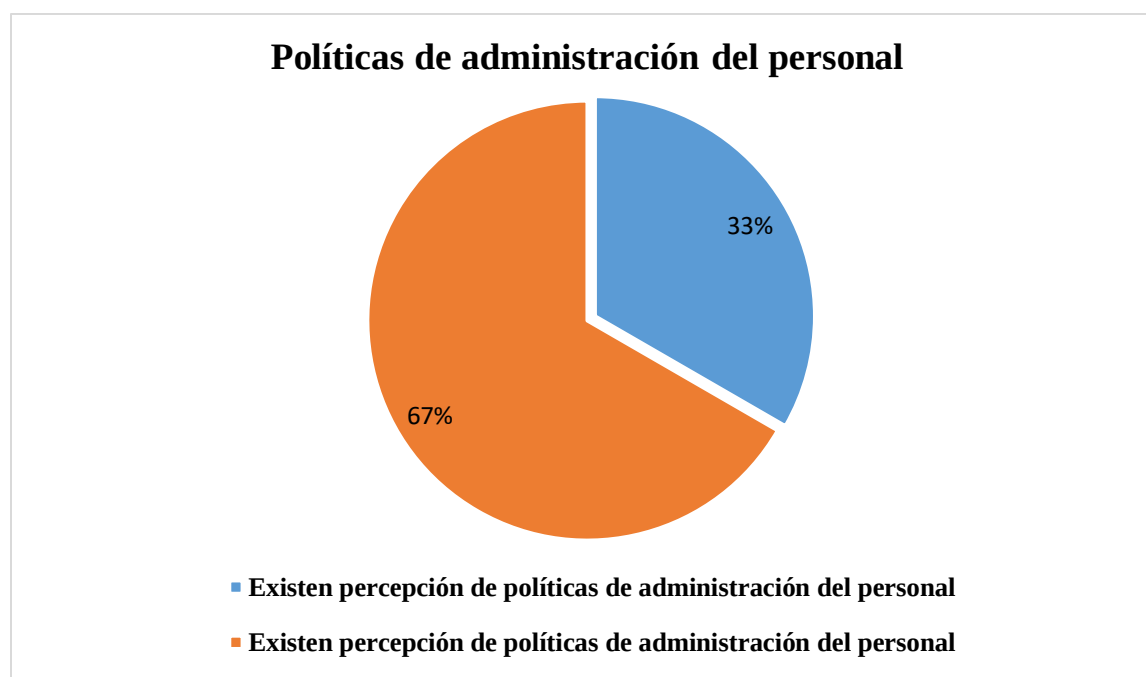


Gráfico 9 Respuestas Séptimo Factor (Cajera), Ambiente de Control.

En la tabla 36 se puede apreciar que la cajera de la organización a la lista de chequeo contestó tres interrogantes, con respecto al factor políticas de administración del personal del componente ambiente de control, que arrojó como resultado dos interrogantes con respuesta negativa que equivalen a un 67% de la totalidad de la encuesta.

La grafica permite observar que no existen una percepción por parte de la cajera de la existencia de políticas en la administración del personal, como planes de capacitación del mismo, los procesos de selección son bien llevados, pero no hay evidencia de un manual para la selección del personal.

Síntesis Políticas de administración del personal

A continuación, se resume en tabla y de manera gráfica las respuestas que se obtuvieron de las encuestas realizadas a cuatro personas de la compañía, las cuales son el propietario, la contadora, el administrador y una cajera, obteniendo información más estructurada que permita la identificación de problemas o riesgos presentes dentro de la organización.

Tabla 37 Tabulación Políticas de Administración del Personal

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Cuenta la empresa con un reglamento para la selección del personal?	1	3	4
REF 2	¿Los procesos de selección del personal son exclusivamente llevados a cabo gracias a las capacidades que amerita el cargo?	2	2	4
REF 3	¿Existen planes de capacitación y actualización de la totalidad del personal?	1	3	4

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

Con la información anterior es posible identificar a partir del análisis de ésta lo siguiente:

- La empresa no cuenta con un área determinada que se dedique netamente al manejo del personal.
- La dirección no posee las políticas suficientes para el proceso de selección y contratación de sus colaboradores

7.2.1.8. *Atmósfera de confianza.*

Tabla 38 Respuestas a la encuesta en el factor Atmósfera de Confianza del primer componente realizado al propietario.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Atmósfera de confianza				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Gerencia			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La empresa fomenta la comunicación y el diálogo entre los distintos niveles organizacionales?	X		
2	¿La dirección tiene puertas abiertas para escuchar las sugerencias, quejas o recomendaciones de los empleados?	X		
3	¿La dirección trabaja en evitar los roces o discusiones en el ámbito laboral con sus empleados?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

Según los resultados arrojados por la encuesta, dándole desarrollo al factor atmósfera de confianza, el propietario afirma con un 100% de respuestas positivas, que la dirección trabaja por tener un ambiente laboral moderado, tranquilo y confiable, para que los colaboradores tengan un buen desempeño competitivo a nivel interno y, por consiguiente se mantengan concentrados en los objetivos a cumplir, los cuales también tienen participación, ya que, la dirección tiene en cuenta las opiniones y propuestas de estos sin importar el nivel o cargo organizacional que ocupan.

Tabla 39 Respuestas a la encuesta en el factor Atmósfera de Confianza del primer componente realizado a la contadora.

AMBIENTE DE CONTROL				
Factor: Atmósfera de confianza				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La empresa fomenta la comunicación y el diálogo entre los distintos niveles organizacionales?	X		
2	¿La dirección tiene puertas abiertas para escuchar las sugerencias, quejas o recomendaciones de los empleados?	X		
3	¿La dirección trabaja en evitar los roces o discusiones en el ámbito laboral con sus empleados?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 39 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó tres interrogantes, con respecto al factor atmósfera de confianza del componente ambiente de control, que arrojó como resultado tres interrogantes con respuesta positiva que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

Según la información obtenida se logra determinar que en la organización hay buenos canales de comunicación para la disminución de los reces entre los empleados, así mismo la administración está dispuesta para escuchar las opiniones de todos los empleados en cualquier momento.

Tabla 40 Respuestas a la encuesta en el factor Atmósfera de Confianza del primer componente realizado al administrador.

AMBIENTE DE CONTROL				
---------------------	--	--	--	--

Factor: Atmósfera de confianza

Entidad: Comercializadora La 16

Fecha: 08/09/2017

Área: Administración

Cargo: Administrador

Nombre: Héctor Fabio Ramírez Gaviria

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La empresa fomenta la comunicación y el diálogo entre los distintos niveles organizacionales?	X		
2	¿La dirección tiene puertas abiertas para escuchar las sugerencias, quejas o recomendaciones de los empleados?	X		
3	¿La dirección trabaja en evitar los roces o discusiones en el ámbito laboral con sus empleados?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En el factor Atmósfera de confianza, para la dirección de la empresa es importante tener un entorno laboral tranquilo, libre de problemas o roces entre sus colaboradores, por esta razón según lo evidenciado como se muestra en la gráfica anterior, la dirección fomenta a través de charlas el diálogo y la comunicación de los diferentes niveles organizacionales, usando esto como herramienta para evitar cualquier discusión que afecte la operatividad de la compañía, además ésta siempre se encuentra disponible para escuchar cualquier indisponibilidad de su personal.

Tabla 41 Respuestas a la encuesta en el factor Atmósfera de Confianza del primer componente realizado a la cajera.

AMBIENTE DE CONTROL	
Factor: Atmósfera de confianza	
Entidad: Comercializadora La 16	Fecha: 08/09/2017
Área: Cajas	Cargo: cajera
Nombre: Myriam Hernández	

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La empresa fomenta la comunicación y el diálogo entre los distintos niveles organizacionales?	X		
2	¿La dirección tiene puertas abiertas para escuchar las sugerencias, quejas o recomendaciones de los empleados?	X		
3	¿La dirección trabaja en evitar los roces o discusiones en el ámbito laboral con sus empleados?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 41 se puede apreciar que la cajera de la organización a la lista de chequeo contesto tres interrogantes, con respecto al factor atmósfera de confianza del componente ambiente de control, que arrojó como resultado tres interrogantes con respuesta positiva que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

La cajera resalta que dentro de la organización se fomenta el dialogo y los canales de comunicación en todas las áreas y todos los funcionarios, además la administración está dispuesta a escuchar a cualquier empleado sobre ideas para el mejoramiento continuo.

Análisis Atmósfera de confianza

Acorde con las respuestas dadas en el desarrollo de la encuesta del presente factor, es posible resumir la información y representarla gráficamente para realizar un mejor análisis acerca de la situación actual de la organización “Comercializadora La 16”, y por lo tanto determinar que riesgos se encuentran presentes en dicha entidad.

Tabla 42 Tabulación Atmósfera de Confianza

PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
-----------	----	----	-------

REF 1	¿La empresa fomenta la comunicación y el diálogo entre los distintos niveles organizacionales?	4	0	4
REF 2	¿La dirección tiene puertas abiertas para escuchar las sugerencias, quejas o recomendaciones de los empleados?	4	0	4
REF 3	¿La dirección trabaja en evitar los roces o discusiones en el ámbito laboral con sus empleados?	4	0	4

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

Partiendo de la información anterior es posible analizar lo siguiente:

- El ambiente laboral es tranquilo, es así como lo percibe todo el personal gracias al interés de la dirección por integrar a sus colaboradores.
- La dirección trabaja por mantener en armonía los diferentes niveles organizacionales.

7.2.2. Evaluación del riesgo.

Por medio de una serie de preguntas formuladas que se le realizó en modo encuesta al propietario de la empresa “Comercializadora La 16” el señor Carlos Arturo Jiménez y a la contadora de la organización la señora Martha Loaiza, se desarrolló el segundo componente contemplado en la metodología COSO I llamado Evaluación del Riesgo, en el cual se busca estimar que tan preparada se encuentra la organización frente a los riesgos existentes en el mercado e internos en los que se puede incurrir.

Cabe resaltar que las siguientes entrevistas solo se les realizaron a dos personas, debido a que ambos son los que mayor conocimiento poseen acerca de la organización, de sus procedimientos, políticas y reglamentos internos que se deben seguir, así como su plan estratégico con sus respectivos objetivos a cumplir, incluyendo los de corto, mediano y largo plazo.

7.2.2.1. Evaluación de actividades gerenciales.

Tabla 43 Respuestas a la encuesta en el factor Evaluación de actividades gerenciales del segundo componente realizado al propietario.

EVALUACION DEL RIESGO				
Factor : Evaluación de actividades gerenciales				
Entidad : Comercializadora la 16			Fecha: 98/09/2017	
Área: Gerencia			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Existe un plan estratégico anual en la organización?	X		
	¿Se ha establecido objetivos que permitan la	X		
2	consecución del plan estratégico?			
3	¿Se divulgan dentro de la organización dichos	X		
	objetivos?			
	¿El área contable realiza presupuestos para lograr	X		
4	la consecución del plan de estratégico anual?			
5	¿Se efectúa algún seguimiento por parte del área	X		
	contable?			
	¿Se realiza la evolución del plan de acción anual	X		
6	mediante la utilización de indicadores u otro			
	mecanismo?			

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

De acuerdo con las respuestas dadas por el propietario de la encuesta que desarrolla el primer factor del componente Evaluación del Riesgo, se evidencia que en la compañía se cuenta con un plan estratégico anual, el cual es actualizado periódicamente de acuerdo con las necesidades de la entidad o del mercado, donde el área contable juega un papel importante, ya que ésta se presupuesta para llevar a cabo la ejecución de los diferentes objetivos planteados, asimismo ésta misma área ejerce un control sobre su cumplimiento, la cual funciona al mismo tiempo como auditora interna que ayuda al cumplimiento, actualización y divulgación del dicho plan dentro de las instalaciones de la organización.

Tabla 44 Respuestas a la encuesta en el factor Evaluación de actividades gerenciales del segundo componente realizado a la contadora.

EVALUACION DEL RIESGO				
Factor : Evaluación de actividades gerenciales				
Entidad : Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Existe un plan estratégico anual en la organización?	X		
	¿Se ha establecido objetivos que permitan la	X		
2	consecución del plan estratégico?			
3	¿Se divulgan dentro de la organización dichos	X		
	objetivos?			
	¿El área contable realiza presupuestos para lograr		X	
4	la consecución del plan de estratégico anual?			
5	¿Se efectúa algún seguimiento por parte del área	X		
	contable?			
	¿Se realiza la evolución del plan de acción anual	X		
6	mediante la utilización de indicadores u otro			
	mecanismo?			

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

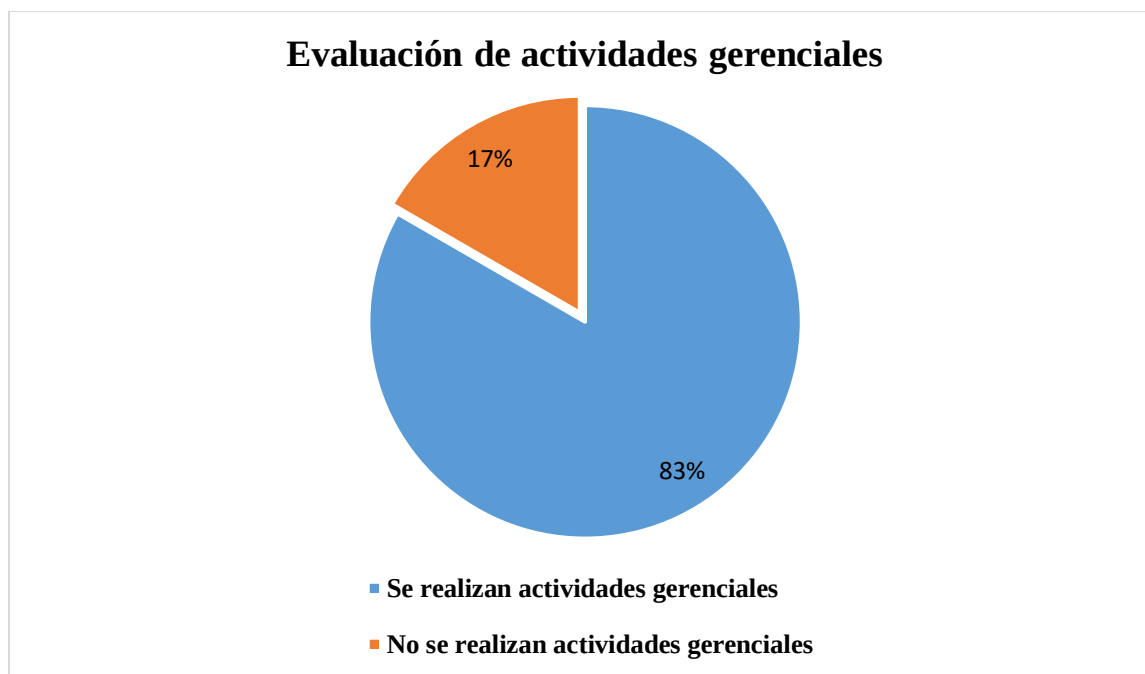


Gráfico 10 respuestas segundo componente factor uno (Contadora)

En la tabla 44 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó seis interrogantes, con respecto al factor evaluación de actividades gerenciales del componente evaluación del riesgo, que arrojó como resultado un interrogante con respuesta negativa que equivalen a un 17% de la totalidad de la encuesta.

La encuesta permitió determinar que según la información suministrada por la contadora el área contable no realiza presupuestos financieros que conlleven a la consecución de los objetivos, por otra parte, se identifica que los elementos de la administración estratégica están bien definidos y se realiza la evaluación de estos por medio de indicadores que permitan saber cuál fue el resultado del ejercicio de la organización.

Síntesis evaluación de actividades gerenciales.

En la siguiente tabla se ven reflejadas las respuestas que corresponden al cuestionario del presente factor evaluación de las actividades gerenciales, detallándose de manera clara si la respuesta fue positiva o negativa según la información suministrada por parte del propietario y la contadora de la empresa.

Tabla 45 Tabulación Evaluación de Actividades Gerenciales

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Existe un plan estratégico anual en la organización?	2	0	2
REF 2	¿Se ha establecido objetivos que permitan la consecución del plan estratégico?	2	0	2
REF 3	¿Se divulgan dentro de la organización dichos objetivos?	2	0	2
REF 4	¿El área contable realiza presupuestos para lograr la consecución del plan de estratégico anual?	1	1	2
REF 5	¿Se efectúa algún seguimiento por parte del área contable?	2	0	2
REF 6	¿Se realiza la evaluación del plan de acción anual mediante la utilización de indicadores u otro mecanismo?	2	0	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

De acuerdo a la información recolectada, es posible identificar lo siguiente:

- Se puede resaltar que de acuerdo a la información obtenida en la encuesta con la contadora no se realizan presupuestos anuales para monitorear la consecución de los objetivos, lo que puede ocasionar que se pierda el control sobre los recursos para alcanzar el componente estratégico.
- La organización evalúa los objetivos con indicadores, lo que permite tener un panorama claro para la toma de decisiones.
- A pesar de que no se realizan presupuestos anuales el área contable realiza seguimiento a los resultados de la toma de decisiones para alcanzar los objetivos.
- Anualmente se plantean estrategias de crecimiento de la compañía, la cual se socializa con el personal.

7.2.2.2. Identificación de los riesgos dentro de la organización.

Tabla 46 Respuestas a la encuesta en el factor Identificación de los Riesgos Dentro de la Organización del segundo componente realizado al propietario.

EVALUACION DEL RIESGO				
Factor: Identificación de los riesgos dentro de la organización				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Administración			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se evalúan los controles con la finalidad de que la falla de alguno de estos pudiera ocasionar pérdida de recursos, errores en la información o incumplimientos legales o normativos?	X		
	¿Existen mecanismos adecuados para la identificación de riesgos externos tales como?			
	2	Avances tecnológicos		X
2	Necesidad o requerimiento de organismos externos	X		
	Modificaciones en la legislación normativa	X		
	Cambios institucionales	X		
	Relación con los proveedores y/o clientes	X		
	¿Se establece el impacto que puede tener cada uno de estos factores dentro de la organización?	X		
3				

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

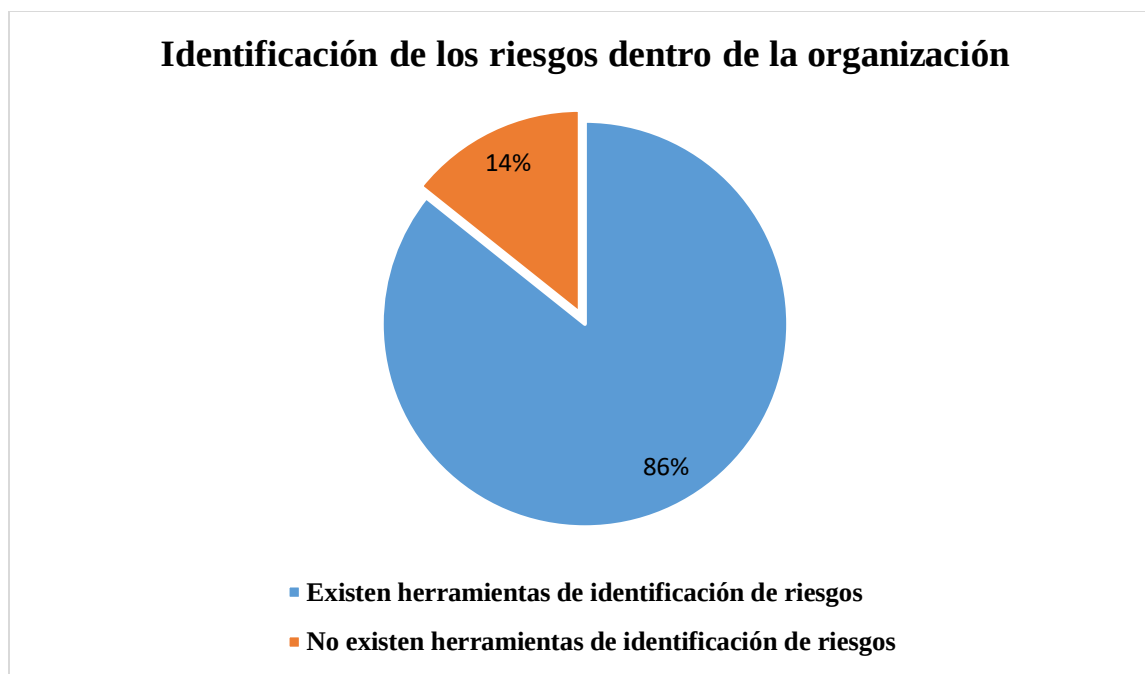


Gráfico 11 Respuestas segundo componente factor dos (Propietario)

Con respecto a las respuestas dadas en el segundo factor como se muestra en la anterior gráfica, se muestra que la dirección de la organización cuenta con las suficientes herramientas para llevar a cabo los respectivos controles con la finalidad de encontrar algún tipo de falla dentro de los procedimientos internos, asimismo se cuenta con las correspondientes herramientas para la identificación de los riesgos externos, aunque sea posible identificarlos, no significa que los directivos cuenten con planes de contingencia con las amenazas exteriores, las cuales pueden variar según lo evidenciado en la tabla 46.

Tabla 47 Respuestas a la encuesta en el factor Identificación de los Riesgos Dentro de la Organización del segundo componente realizado a la contadora.

EVALUACION DEL RIESGO	
Factor: Identificación de los riesgos dentro de la organización	
Entidad: Comercializadora la 16	Fecha: 08/09/2017
Área: contabilidad	Cargo: Contadora

Nombre: Martha Loaiza

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
	¿Se evalúan los controles con la finalidad de que la falla de alguno de estos pudiera ocasionar pérdida de recursos, errores en la información o incumplimientos legales o normativos?	X		
1	¿Existen mecanismos adecuados para la identificación de riesgos externos tales como?			
2	Avances tecnológicos	X		
	Necesidad o requerimiento de organismos externos	X		
	Modificaciones en la legislación normativa	X		
	Cambios institucionales	X		
	Relación con los proveedores y/o clientes	X		
	¿Se establece el impacto que puede tener cada uno de estos factores dentro de la organización?	X		
3				

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 47 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó siete interrogantes, con respecto al factor identificación de los riesgos dentro de la organización del componente evaluación del riesgo, que arrojó como resultado siete interrogantes con respuesta afirmativa que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

Los controles efectuados dentro de la organización se evalúan periódicamente precisamente para evitar los fallos en los procesos, de igual forma se realizan observaciones para anticiparse a que algunos factores puedan generar pérdidas como cambios tecnológicos, la necesidad de organismos externos, la normatividad vigente, los cambios institucionales y la relación con los proveedores y clientes, también se establece el impacto que pueden tener estos factores dentro de la organización.

Síntesis identificaciones de los riesgos dentro de la organización

A continuación, se muestran tabuladas las respuestas obtenidas mediante la aplicación de encuestas al propietario y contadora de la organización acerca del componente número dos evaluaciones del riesgo factor número dos identificaciones de los riesgos dentro de la organización.

Tabla 48 Tabulación Identificación de Riesgos Dentro de la Organización

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Se evalúan los controles con la finalidad de que la falla de alguno de estos pudiera ocasionar pérdida de recursos, errores en la información o incumplimientos legales o normativos?	2	0	2
REF 2	¿Existen mecanismos adecuados para la identificación de riesgos externos tales como?	2	0	2
REF 3	Avances tecnológicos	1	1	2
REF 4	Necesidad o requerimiento de organismos externos	2	0	2
REF 5	Modificaciones en la legislación normativa	2	0	2
REF 6	Cambios institucionales	2	0	2
REF 7	Relación con los proveedores y/o clientes	2	0	2
REF 8	¿Se establece el impacto que puede tener cada uno de estos factores dentro de la organización?	2	0	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

A partir de lo anterior es posible evidenciar lo siguiente:

- En la empresa se evalúa la aparición de factores que pueden generar riesgo a la hora de desarrollar el componente estratégico ya que se tienen en cuenta las variables utilizadas en la encuesta, por otra parte, el propietario señala que no existe ningún control para manejar el factor de cambios tecnológicos pues no es contemplado como una amenaza según lo expuesto en la realización de la encuesta.

7.2.2.3. Acciones para minimizar el riesgo.

Tabla 49 Respuestas a la encuesta en el factor Acciones para Minimizar el Riesgo del segundo componente realizado al propietario.

EVALUACION DEL RIESGO				
Factor: Acciones para minimizar el riesgo				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Gerencia			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Existe un canal de comunicación entre los miembros de la organización que permita informar cualquiera de los riesgos externos antes mencionados?	X		
2	¿Se han identificado factores externos que puedan amenazar la consecución de los objetivos de la organización?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

Para el propietario es claro que en el mercado existen diferentes tipos riesgos que amenazan la existencia y el cumplimiento de objetivos propuestos por la compañía, por esta razón los directivos cuentan con herramientas para mitigar dicho riesgo, crenado protocolos o canales de comunicación para recibir alguna alerta de riesgo presente, y de ésta manera lograr identificarlos para luego tomar acciones que permitan minimizar el riesgo.

Tabla 50 Respuestas a la encuesta en el factor Acciones para Minimizar el Riesgo del segundo componente realizado a la contadora.

EVALUACION DEL RIESGO	
Factor: Acciones para minimizar el riesgo	
Entidad: Comercializadora la 16	Fecha:08/09/2017
Área: Contabilidad	Cargo: Contadora
Nombre: Martha Loaiza	

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Existe un canal de comunicación entre los miembros de la organización que permita informar cualquiera de los riesgos externos antes mencionados?	X		
2	¿Se han identificado factores externos que puedan amenazar la consecución de los objetivos de la organización?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 50 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contesto dos interrogantes, con respecto al factor acciones para minimizar el riesgo del componente evaluación del riesgo, que arrojó como resultado dos interrogantes con respuesta afirmativa que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

Por el tamaño de la organización los canales de comunicación son adecuados entre todas las partes que la componen debido a que la comunicación es muy directa y por tanto hace que la información requerida llegue muy rápido, por otra parte, se han identificado factores externos que puedan amenazar la consecución de los objetivos como lo es la aparición de nuevos competidores y los cambios con respecto a la legislación tributaria.

Síntesis acciones para minimizar el riesgo.

En la siguiente tabla se ven reflejadas las respuestas que corresponden al cuestionario del presente factor Acciones para minimizar el riesgo, detallándose de manera clara si la respuesta fue positiva o negativa según la información suministrada por parte del propietario y la contadora de la empresa.

Tabla 51 Tabulación Acciones para Minimizar el Riesgo

PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
-----------	----	----	-------

REF 1	¿Existe un canal de comunicación entre los miembros de la organización que permita informar cualquiera de los riesgos externos antes mencionados?	2	0	2
REF 2	¿Se han identificado factores externos que puedan amenazar la consecución de los objetivos de la organización?	2	0	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

De acuerdo con lo anterior es posible identificar lo siguiente:

- En la organización se lleva un excelente control por parte de estas dos áreas para vigilar que agentes externos no ocasionen problemas a la hora de llevar a cabo la consecución de los objetivos mediante canales de comunicación eficientes que permiten identificar más fácilmente las situaciones de riesgo cuando se presentan.

7.2.3. Actividades de Control.

El tercer componente de la metodología COSO I es denominado como Actividades de Control, donde se identifica las actividades que realizan la dirección o el total del personal para cumplir con las políticas y procedimientos estipulados dentro de la organización.

Estas actividades que se llevan a cabo diariamente dentro de las instalaciones de la organización son de vital importancia, ya que por medio de estas se facilita el logro de los objetivos propuestos en el plan estratégico, las cuales se pueden caracterizar de manera distinta, pero aun así, éstas sin importar su clasificación o tipo, todas se encuentran enfocadas en trabajar para garantizar la el cumplimiento de los objetivos acorde con la misión, siendo estos consistentes para la protección de los recursos de la misma.

7.2.3.1. Actividades de Control.

Tabla 52 Respuestas a la encuesta en el factor actividades de control del tercer componente realizado al propietario.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Actividades de control				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Gerencia			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se han definido procedimientos como controles detectivos o preventivos para cada uno de los riesgos significativos identificados?	X		
2	¿Dichos procedimientos son aplicados adecuadamente?	X		
3	¿Todos los empleados involucrados comprenden los procedimientos de control?	X		
4	¿Existe mecanismos de control que permitan vigilar la consecución de los objetivos con respecto a lo presupuestado?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

De acuerdo con las respuestas dadas a la encuesta realiza al propietario de la empresa, la dirección cuenta con los mecanismos pertinentes para la detección de riesgos existentes dentro de la organización, los cuales son divulgados a la totalidad del personal para que se apliquen adecuadamente y asimismo se comprenda la magnitud de entender y comprender la importancia de llevar a cabo estas actividades para el logro de los objetivos planteados.

Tabla 53 Respuestas a la encuesta en el factor actividades de control del tercer componente realizado a la contadora.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
------------------------	--	--	--	--

Factor: Actividades de control

Entidad: Comercializadora la 16

Fecha: 08/09/2017

Área: Contabilidad

Cargo: Contador

Nombre: Martha Loaiza

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se han definido procedimientos como controles detectivos o preventivos para cada uno de los riesgos significativos identificados?	X		
2	¿Dichos procedimientos son aplicados adecuadamente?	X		
3	¿Todos los empleados involucrados comprenden los procedimientos de control?	X		
4	¿Existe mecanismos de control que permitan vigilar la consecución de los objetivos con respecto a lo presupuestado?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 53 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó cuatro interrogantes, con respecto al factor actividades de control del componente actividades de control, que arrojó como resultado cuatro interrogantes con respuesta afirmativa que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

De acuerdo con la información obtenida de la encuesta, es posible determinar que la empresa cuenta con diferentes tipos de procedimientos de controles internos, ya sea en cualquier área o en el área contable como tal, aunque no se encuentre formalizado o estipulado en algún documento, este se realiza de manera periódica y empírica, dejando a la vista para todos los colaboradores la importancia de estos procedimientos permitiendo así una mejor comprensión por parte de estos.

Síntesis Actividades de control

A continuación, se evidencia claramente las respuestas condensadas en la tabla de la encuesta realizada al propietario de la empresa y la contadora, representándose asimismo gráficamente éstas mismas para un mayor entendimiento e identificación de riesgos.

Tabla 54 Tabulación Actividades de Control

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Se han definido procedimientos como controles detectivos o preventivos para cada uno de los riesgos significativos identificados?	2	0	2
REF 2	¿Dichos procedimientos son aplicados adecuadamente?	2	0	2
REF 3	¿Todos los empleados involucrados comprenden los procedimientos de control?	2	0	2
REF 4	¿Existe mecanismos de control que permitan vigilar la consecución de los objetivos con respecto a lo presupuestado?	2	0	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

De acuerdo con los datos obtenidos de la anterior gráfica y tabla, es posible observar lo siguiente:

- La dirección de la empresa se encuentra al tanto de cualquier tipo de riesgo que amenace con el cumplimiento de objetivos, para lo cual se permite la comunicación e información oportuna de los mismos.

Tabla 55 Respuestas a la encuesta en el factor Separación de Tareas y Responsabilidades del tercer componente realizado al propietario.

ACTIVIDADES DE CONTROL	
Factor: Separación de tareas y responsabilidades	
Entidad: Comercializadora la 16	Fecha: 08/09/2017
Área: Gerencia	Cargo: Propietario

Nombre: Carlos Arturo Jiménez

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Algún individuo posee total control sobre los documentos y actividades que posean algún tipo de riesgo identificado?	X		
2	¿Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de fondos, auditoría y custodia de fondos, valores o bienes de la Organización están asignadas a personas diferentes?		X	
3	¿Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al manejo de las cuentas bancarias?		X	
4	¿Existen procesos estandarizados que ayuden a cumplir oportunamente el envío de información contable requerida?	X		
5	¿La revisión de los procesos de control es realizada por personas independientes a las áreas de revisión?		X	

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)



Gráfico 12 Respuestas tercer componente segundo factor (Propietario)

De acuerdo con la gráfica anterior y con la tabla 55 los directivos de la compañía son rigurosos al momento de ejercer control sobre los procedimientos que impliquen alto grado de responsabilidad, como lo son las autorizaciones o confrontación de información financiera, ya que para estas tareas solo las realiza dos personas, las cuales son el propietario y la contadora, generando así un ámbito.

Tabla 56 Respuestas a la encuesta en el factor Separación de Tareas y Responsabilidades del tercer componente realizado a la contadora.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Separación de tareas y responsabilidades				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Algún individuo posee total control sobre los documentos y actividades que posean algún tipo de riesgo identificado?		X	
2	¿Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de fondos, auditoría y custodia de fondos, valores o bienes de la Organización están asignadas a personas diferentes?	X		
3	¿Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al manejo de las cuentas bancarias?	X		
4	¿Existen procesos estandarizados que ayuden a cumplir oportunamente el envío de información contable requerida?	X		
5	¿La revisión de los procesos de control es realizada por personas independientes a las áreas de revisión?		X	

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

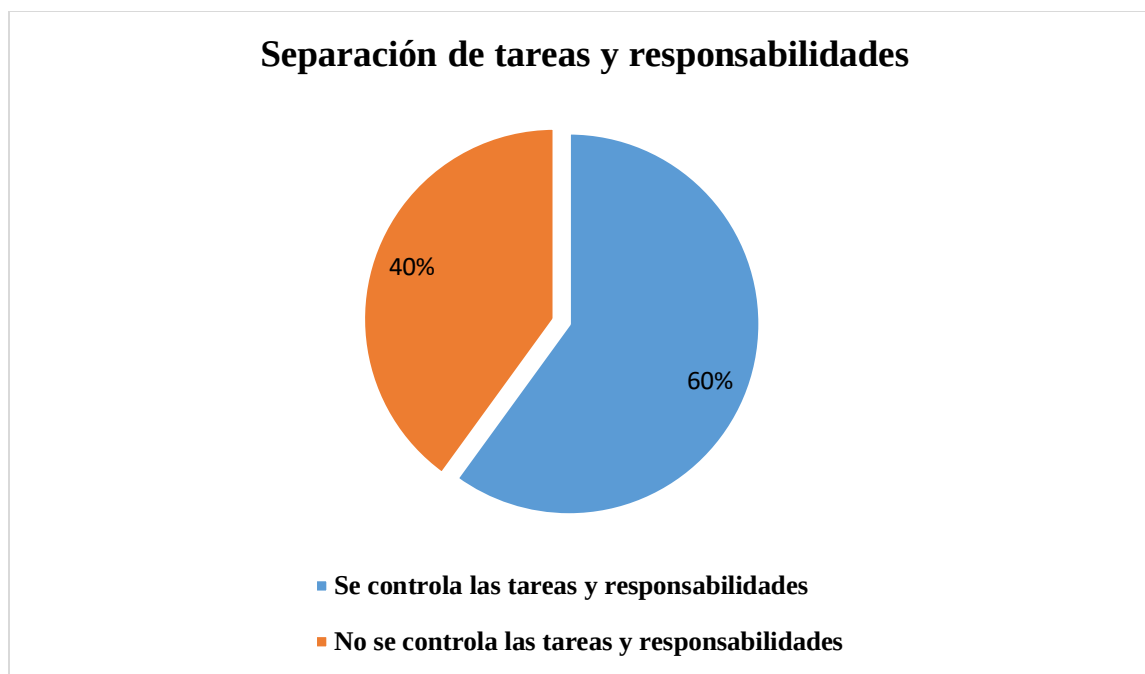


Gráfico 13 Respuestas tercer componente segundo factor (Contadora)

En la tabla 56 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó cinco interrogantes, con respecto al factor separación de tareas y responsabilidades del componente actividades de control, que arrojó como resultado dos interrogantes con respuesta negativa que equivalen a un 40% de la totalidad de la encuesta.

Esta encuesta permitió identificar que uno de los controles más significativos es la segregación de tareas con mayor riesgo significativo lo que es favorable para la organización ya que ningún individuo tiene el control total sobre estas áreas que pueden generar pérdida de recursos para la organización, por otra parte la revisión de estos procesos no es realizada por personal ajeno a las áreas lo que ocasiona pérdida de control sobre las áreas, por el contrario como se había mencionado antes los canales de comunicación son apropiados y permiten el flujo constante de información entre los componentes organizacionales.

Síntesis separación de tareas y responsabilidades

A continuación, se encuentra condensadas las respuestas dadas de la encuesta que le da desarrollo al factor separación de tareas y responsabilidades, correspondiente al tercer componente.

Tabla 57 Tabulación Separación de Tareas y Responsabilidades

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Algún individuo posee total control sobre los documentos y actividades que posean algún tipo de riesgo identificado?	1	1	2
REF 2	¿Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de fondos, auditoría y custodia de fondos, valores o bienes de la Organización están asignadas a personas diferentes?	1	1	2
REF 3	¿Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al manejo de las cuentas bancarias?	1	1	2
REF 4	¿Existen procesos estandarizados que ayuden a cumplir oportunamente el envío de información contable requerida?	2	0	2
REF 5	¿La revisión de los procesos de control es realizada por personas independientes a las áreas de revisión?	0	2	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

A partir de la gráfica anterior es evidencia:

- Existe discrepancia al momento de la verificación de los responsables de tareas críticas.
- En procesos contables existen varias personas que realizan tareas con información contable.
- El cumplimiento con la expedición de la información contable es exigido.
- Los controles ejercidos dentro de la entidad son realizados únicamente por miembros internos, sin tener una opinión ajena que ayude a identificar claramente los riesgos.

- Se resalta la existencia de procesos estandarizados para cumplir con la expedición de información contable.
- Tareas que deberían de ser única y exclusivamente de personal capacitado, en ocasiones lo ejecuta personas independientes a estos oficios afines.

Tabla 58 Respuestas a la encuesta en el factor Coordinación de Tareas del tercer componente realizado al propietario.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Coordinación de tareas				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Gerencia			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se promueve la integración entre las áreas de forma que se desempeñen armónica y coordinadamente?	X		
2	¿Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la organización?	X		
	¿Los funcionarios son conscientes de cómo impactan sus acciones en la Organización en su conjunto?	X		
3				

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

La dirección y administración de la organización lleva a cabo actividades que permiten la integración entre los diferentes niveles organizacionales, buscando una armonía laboral, para de esta manera tener una mayor operación y rendimiento.

Tabla 59 Respuestas a la encuesta en el factor Coordinación de Tareas del tercer componente realizado a la contadora.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Coordinación de tareas				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se promueve la integración entre las áreas de forma que se desempeñen armónica y coordinadamente?	X		
2	¿Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la organización?	X		
	¿Los funcionarios son conscientes de cómo impactan sus acciones en la Organización en su conjunto?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 59 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó tres interrogantes, con respecto al factor coordinación de tareas del componente actividades de control, que arrojó como resultado tres interrogantes con respuesta positiva que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

Este factor identifica que la coordinación entre las áreas es adecuada, que se promueve el flujo de información constante y que los integrantes de la organización son conscientes de que cada una de sus acciones afecta la organización tanto de manera positiva como negativa.

Síntesis coordinación de tareas

A continuación, se evidencia claramente las respuestas condensadas en la tabla de la encuesta realizada al propietario de la empresa y la contadora, representándose asimismo gráficamente éstas mismas para un mayor entendimiento e identificación de riesgos.

Tabla 60 Tabulación Coordinación de Tareas

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Se promueve la integración entre las áreas de forma que se desempeñen armónica y coordinadamente?	2	0	2
REF 2	¿Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la organización?	2	0	2
REF 3	¿Los funcionarios son conscientes de cómo impactan sus acciones en la Organización en su conjunto?	2	0	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

De acuerdo a lo anterior es posible observar lo siguiente:

- La dirección trabaja en conjunto con los colaboradores para generar un ambiente laboral sano.
- Con un ambiente de trabajo sano se garantiza una buena productividad.
- Se facilita la comunicación entre los diferentes niveles organizacionales.

Tabla 61 Respuestas a la encuesta en el factor Documentación del tercer componente realizado al propietario.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Documentación				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Administración			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
N°	Cuestionario	Si	No	Comentarios
1	¿Existen documentos escritos acerca de la estructura de control interno del área?	X		
	¿Los mismos se encuentran al alcance de todos los funcionarios?		X	
2	¿Dicha documentación está adecuadamente archivada?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

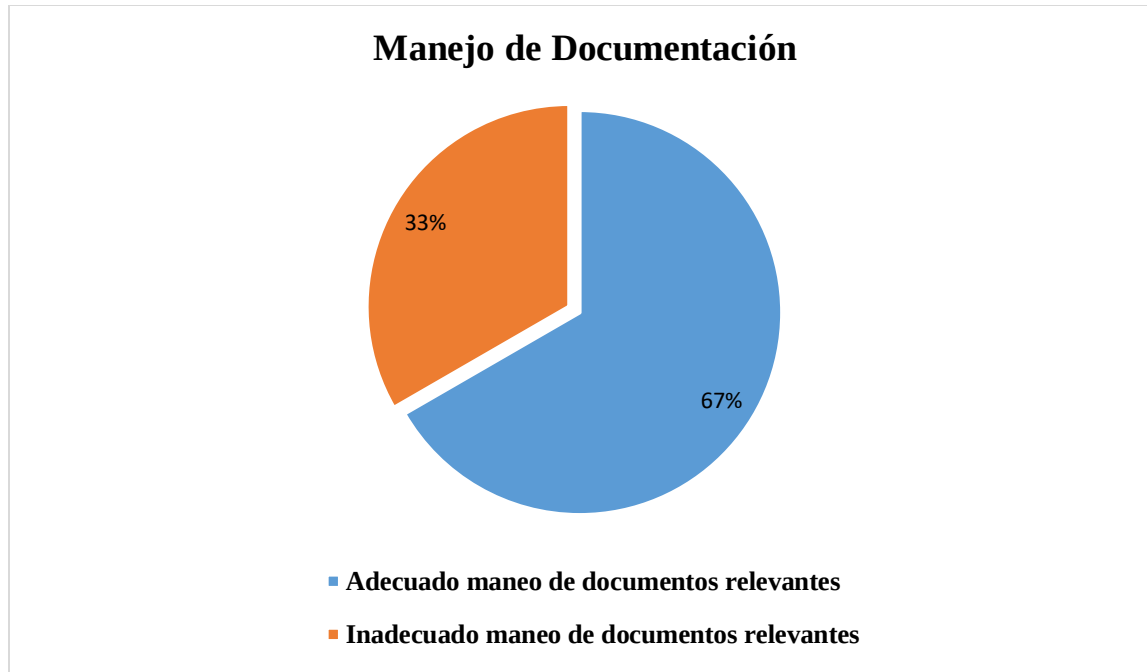


Gráfico 14 Respuestas tercer componente cuarto factor (Propietario)

Los archivos que tienen que ver con el control interno que se realiza en la organización se encuentran archivados de manera segura, donde no todo el personal tiene acceso a este, pero si, a los autorizados, los cuales son utilizados para llevar un control y vigilancia acerca de los mismos en la compañía.

Tabla 62 Respuestas a la encuesta en el factor Documentación del tercer componente realizado a la contadora.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Documentación				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS

	¿Existen documentos escritos acerca de la	X
1	estructura de control interno del área?	
	¿Los mismos se encuentran al alcance de todos los	X
2	funcionarios?	
	¿Dicha documentación está adecuadamente	X
3	archivada?	

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

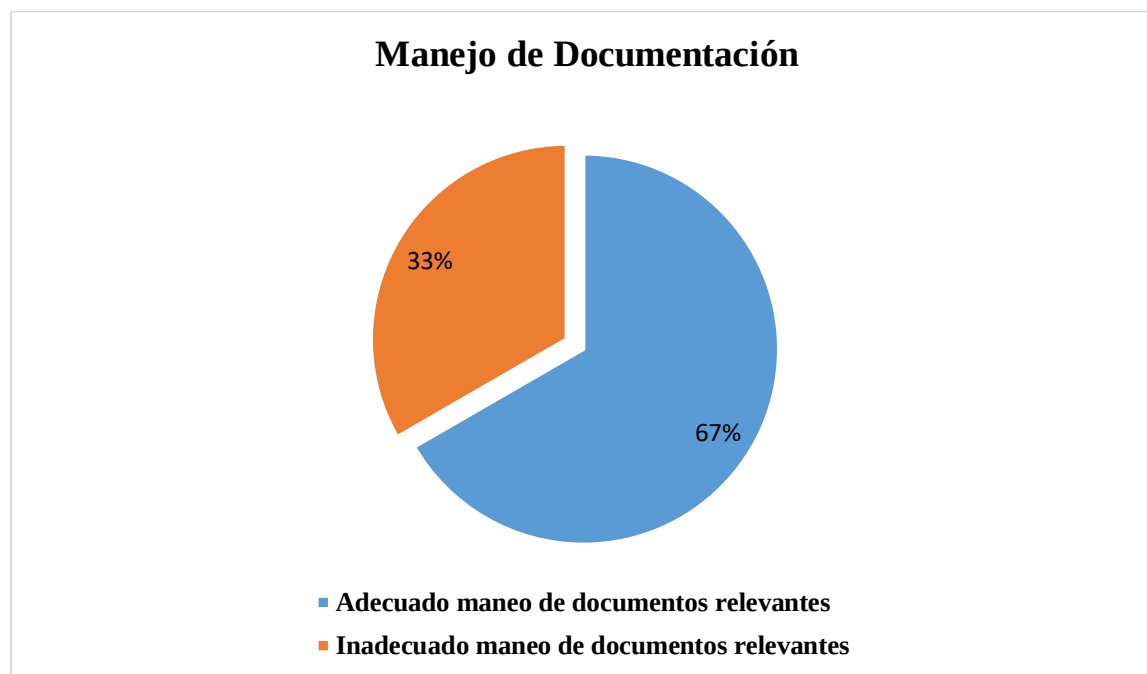


Gráfico 15 Respuestas tercer componente cuarto factor (Contadora)

En la tabla 62 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó tres interrogantes, con respecto al factor documentación del componente actividades de control, que arrojó como resultado un interrogante con respuesta negativa que equivalen a un 33% de la totalidad de la encuesta.

La organización posee documentación sobre el control interno en la unidad contable, pero dicha documentación no se encuentra al alcance de los funcionarios y externos debido a que solo

tiene acceso la responsable del área contable, por otra parte, la documentación se encuentra asegurada y correctamente archivada.

Síntesis factor documentación

A continuación, se presenta resumida de manera detallada y representada gráficamente la información recolectada de la encuesta realizada en las instalaciones de la empresa.

Tabla 63 Tabulación Documentación

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Existen documentos escritos acerca de la estructura de control interno de la Unidad?	2	0	2
REF 2	¿Los mismos se encuentran al alcance de todos los funcionarios?	0	2	2
REF 3	¿Dicha documentación está adecuadamente archivada?	2	0	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

De acuerdo con la anterior información es posible determinar lo siguiente:

- La empresa cuenta con los documentos necesarios acerca del control interno, se encuentran bien archivados y custodiados, pero no son accesibles a todos los empleados lo que se convierte en la principal causa para que los empleados no conozcas dicho código.
- Es evidente que la organización archiva documentos importantes y de relevancia lo que minimiza los riesgos de pérdidas o manipulación de los mismos.

Tabla 64 Respuestas a la encuesta en el factor Niveles de Autorización del tercer componente realizado al propietario

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Niveles de autorización				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Administración			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Las tareas son realizadas solo por el personal autorizado?	X		
2	¿Las facultades de autorizar algún tipo de operación o transacción la tiene cualquier empleado?		X	
3	¿Los controles permiten corroborar que solo las personas autorizadas realizaron las tareas?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

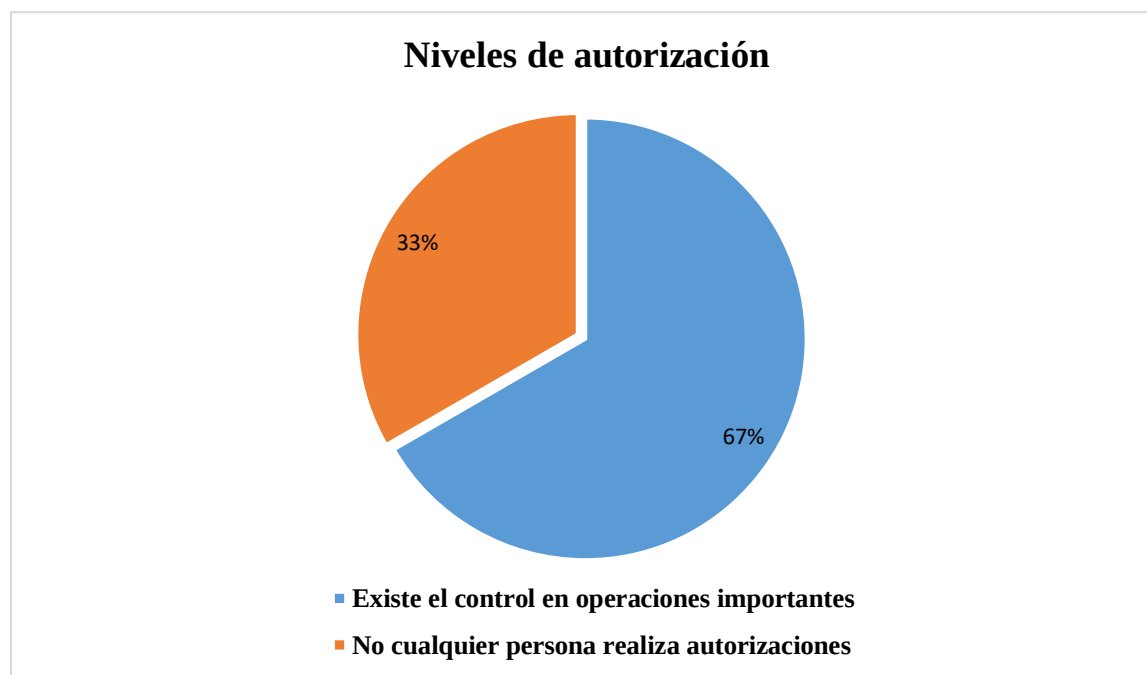


Gráfico 16 Respuestas tercer componente quinto factor (Propietario)

Para el factor niveles de autorización, los directivos de la organización poseen el control total de las operaciones llevadas a cabo en la organización, y solo éstos son los indicados para emitir autorizaciones que comprendan el tema financiero, contable, administrativo y operativo.

Este tipo de controles dentro de las empresas son de vital importancia, ya que así se protegen los recursos de la empresa de cualquier tipo de riesgo o amenaza en la que se puede incurrir.

Tabla 65 Respuestas a la encuesta en el factor Niveles de Autorización del tercer componente realizado a la contadora.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Niveles de autorización				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Las tareas son realizadas solo por el personal autorizado?	X		
2	¿Las facultades de autorizar algún tipo de operación o transacción la tiene cualquier empleado?		X	
3	¿Los controles permiten corroborar que solo las personas autorizadas realizaron las tareas?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

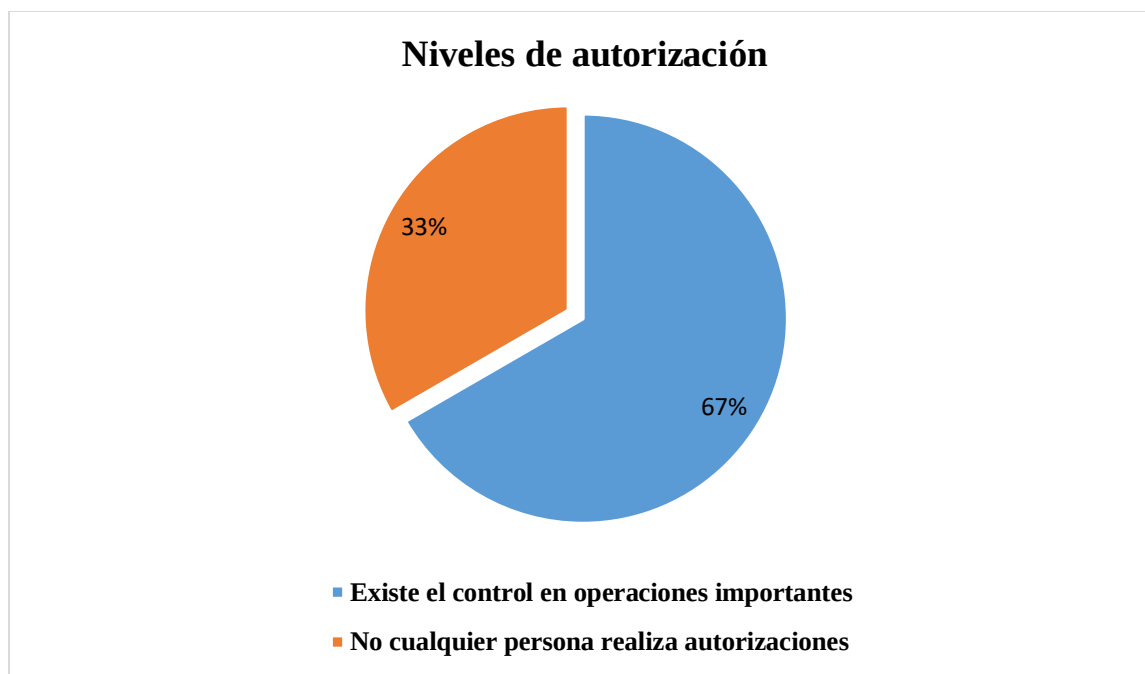


Gráfico 17 Respuestas tercer componente quinto factor (Contadora)

En la tabla 65 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó tres interrogantes, con respecto al factor niveles de autorización del componente actividades de control, que arrojó como resultado un interrogante con respuesta negativa que equivalen a un 33% de la totalidad de la encuesta.

La encuesta arrojó que otro de los controles internos más utilizados para el área contable es que la autorización de los documentos está a mano de una sola persona lo que permite controlar todas las actividades que requieren un manejo especial ya que pueden ocasionar la pérdida de recursos, lo que a su vez permite controlar que las tareas sean solo efectuadas por el personal autorizado como se manifiesta en la encuesta.

Síntesis Niveles de autorización

A continuación, se puede apreciar las respuestas de las encuestas realizadas al propietario y la contadora, donde, luego se analizará la información obtenida y así poder identificar los riesgos presentes en la organización.

Tabla 66 Tabulación Niveles de Autorización

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Las tareas son realizadas solo por el personal autorizado?	2	0	2
REF 2	¿Las facultades de autorizar algún tipo de operación o transacción la tiene cualquier empleado?	0	2	2
REF 3	¿Los controles permiten corroborar que solo las personas autorizadas realizaron las tareas?	2	0	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

De acuerdo con la información anterior es posible determinar:

- Dentro de la organización se encuentra bien identificado la autoridad y quien da órdenes y dirige las operaciones de ésta.
- Solo existe máximo dos personas que poseen la autoridad de realizar cualquier tipo de autorización ó transacción en la entidad.
- Se ve reflejado un control interno riguroso dentro de las instalaciones.

Tabla 67 Respuestas a la encuesta en el factor Registro Oportuno y Adecuado de los Hechos del tercer componente realizado al propietario.

ACTIVIDADES DE CONTROL	
Factor: Registro oportuno y adecuado de transacciones y hechos	
Entidad: Comercializadora la 16	Fecha: 08/09/2017
Área: Gerencia	Cargo: Propietario
Nombre: Carlos Arturo Jiménez	

N°	Cuestionario	Si	No	Comentarios
1	¿Se utiliza algún software o sistema contable?	X		
2	¿Las transacciones se registran adecuadamente en el tiempo que suceden de manera digital y física?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

Tanto para el propietario de la compañía, como para sus directivos saben que es de vital importancia para una empresa un buen sistema de información contable, garantizando de esta manera que la información se genere de manera oportuna, con menos posibilidades de cometer errores y que ésta sea segura y confiable. Por dicha razón, se hace la inversión de un software contable para tener un mayor control en el área contable.

Tabla 68 Respuestas a la encuesta en el factor Registro Oportuno y Adecuado de los Hechos del tercer componente realizado a la contadora.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Registro oportuno y adecuado de transacciones y hechos				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se utiliza algún software o sistema contable?	X		
2	¿Las transacciones se registran adecuadamente en el tiempo que suceden de manera digital y física?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 68 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó dos interrogantes, con respecto al factor registro oportuno y adecuado de transacciones y hechos del componente actividades de control, que arrojó como resultado dos interrogantes con respuesta positiva que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

La empresa utiliza un software contable lo que le permite a la empresa saber su situación financiera en tiempo real y no solo eso, sino que además uno de los controles en el área contable es que todos los movimientos financieros se registran en el momento en que ocurre de forma física, así como virtual lo que permite tener un mejor control a la hora de tomar decisiones que tengan que ver con movimientos financieros.

Síntesis registro oportuno y adecuado de transacciones y hechos

Tabla 69 Tabulación Registro Oportuno y Adecuado de Transacciones y Hechos

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Se utiliza algún software o sistema contable?	2	0	2
REF 2	¿Las transacciones se registran adecuadamente en el tiempo que suceden de manera digital y física?	2	0	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

Partiendo de la información anterior es posible identificar lo siguiente:

- Para la dirección de la organización es importante tener un buen sistema para la información contable.
- Las transacciones que realiza la empresa independientemente de su concepto, ésta las registra oportunamente y conforme lo dice la ley.

Tabla 70 Respuestas a la encuesta en el factor Acceso Restringido a Recursos, Activos y Registros del tercer componente realizado al propietario.

ACTIVIDADES DE CONTROL	
Factor: Acceso restringido a recursos, activos y registros	
Entidad: Comercializadora la 16	Fecha: 08/09/2017

Área: Gerencia		Cargo: Propietario		
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Existen personas encargadas de la custodia de los registros de información importante para la organización?	X		
2	¿Existen restricciones para el acceso a dicha información?	X		
3	¿El área de tesorería cuenta con una seguridad fuerte para la protección de los activos de la organización?	X		
4	¿Los formularios como recibos, órdenes de compra y otros importantes están enumerados, guardados adecuadamente y asignada la responsabilidad por su custodia?	X		
5	¿Las firmas de autorización están limitadas solo a empleados designados para dichas labores?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la gráfica anterior se puede apreciar las respuestas dadas por el propietario de la entidad, donde el afirma que la compañía cuenta con los debidos controles y niveles de seguridad que se necesita para el área de tesorería, los documentos, registros y demás archivos que contengan información importante, las cuales se encuentran debidamente archivadas en lugares seguros y con acceso restringido solo para el personal designado a dicha labor.

Tabla 71 Respuestas a la encuesta en el factor Acceso Restringido a Recursos, Activos y Registros del tercer componente realizado a la contadora.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Acceso restringido a recursos, activos y registros				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS

1	¿Existen personas encargadas de la custodia de los registros de información importante para la organización?	X
2	¿Existen restricciones para el acceso a dicha información?	X
3	¿El área de tesorería cuenta con una seguridad fuerte para la protección de los activos de la organización?	X
4	¿Los formularios como recibos, órdenes de compra y otros importantes están enumerados, guardados adecuadamente y asignada la responsabilidad por su custodia?	X
5	¿Las firmas de autorización están limitadas solo a empleados designados para dichas labores?	X

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 71 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contesto cinco interrogantes, con respecto al factor acceso restringido a recursos, activos y registros del componente actividades de control, que arrojó como resultado cinco interrogantes con respuesta positiva que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

La encuesta permitió conocer que otro control interno utilizado es el de salvaguardar la información importante y relevante por medio de un archivo el cual se encuentra bajo custodia del personal encargado que vela y cuida la integridad y seguridad de los mismos, el acceso a este registro es restringido y no esta accesibles para todos los miembros de la empresa, por consiguiente el área de tesorería cuenta con un nivel de seguridad razonable para custodiar tanto documentos de valor como también activos mediante la utilización de caja fuerte.

Análisis Acceso restringido a recursos, activos y registros

En la siguiente información es posible identificar los riesgos existentes en la empresa, a través del análisis de la información obtenida de las encuestas, las cuales son resumidas y representadas gráficamente a continuación.

Tabla 72 Tabulación Acceso Restringido a Recursos, Activos y Registros

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Existen personas encargadas de la custodia de los registros de información importante para la organización?	2	0	2
REF 2	¿Existen restricciones para el acceso a dicha información?	2	0	2
REF 3	¿El área de tesorería cuenta con una seguridad fuerte para la protección de los activos de la organización?	2	0	2
REF 4	¿Los formularios como recibos, órdenes de compra y otros importantes están enumerados, guardados adecuadamente y asignada la responsabilidad por su custodia?	2	0	2
REF 5	¿Las firmas de autorización están limitadas solo a empleados designados para dichas labores?	2	0	2

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo con la tabla y la gráfica anterior es posible determinar lo siguiente:

- El área de tesorería cuenta con caja fuerte para mantener protegidos los ingresos generados por las ventas.
- Tanto los documentos importantes, como los soportes contables físicos se encuentran ordenadamente archivados y con acceso restringido a ellos.
- Solo es el personal autorizado quien da órdenes o autorizaciones de realizar cualquier tipo de operación.

Tabla 73 Respuestas a la encuesta en el factor Rotación del Personal del tercer componente realizado al propietario.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Rotación de personal				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Gerencia			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se han identificado en la organización las tareas de alto riesgo con el fin de evitar que se cometan irregularidades, tales como fraude o actos de corrupción?	X		
2	¿Se rota a los funcionarios en las tareas que pueden dar lugar a irregularidades (fraude, actos de corrupción)?		X	

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

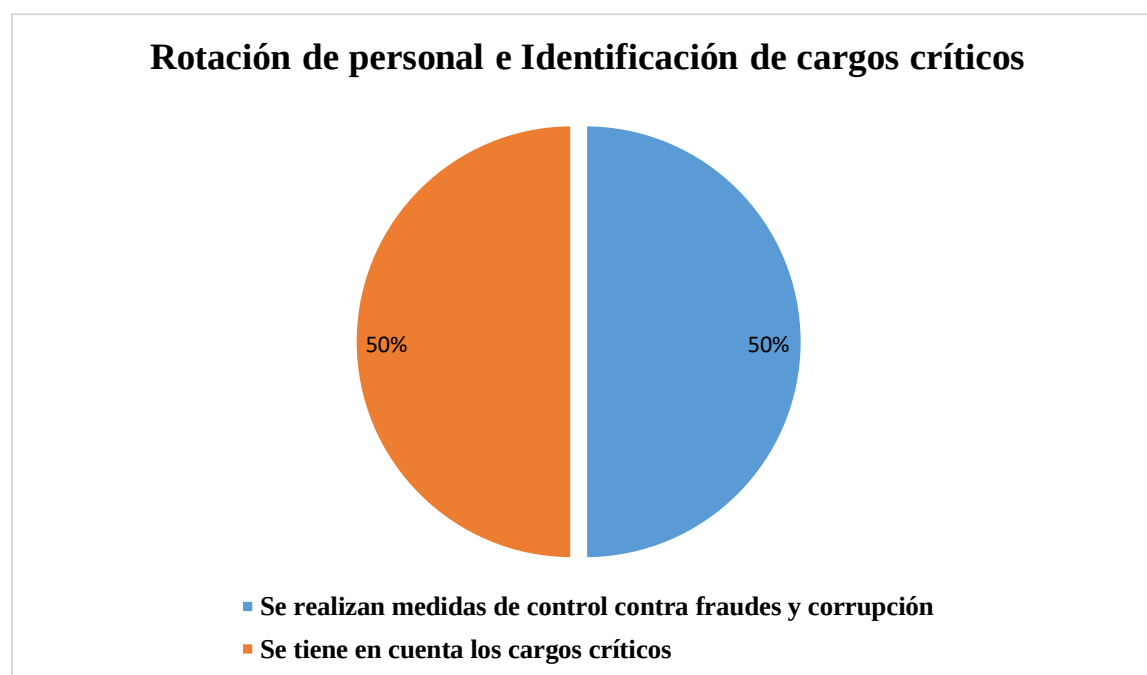


Gráfico 18 Respuestas tercer componente octavo factor (Propietario)

De acuerdo con las respuestas dadas por el señor Carlos Arturo Jiménez, propietario de la entidad (tabla 73), asegura que las actividades que implican mayores medidas de control interno, se tienen claramente identificadas, además éstas cuentan con políticas que ayuden a mitigar el riesgo, por otra parte, tiene presente que la rotación del personal no acarrea cosas buenas en la organización, y más aún para un cargo de este tipo, es participe de la capacitación continua.

Tabla 74 Respuestas a la encuesta en el factor Rotación del Personal del tercer componente realizado a la contadora.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Rotación de personal				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se han identificado en la organización las tareas de alto riesgo con el fin de evitar que se cometan irregularidades, tales como fraude o actos de corrupción?	X		
2	¿Se rota a los funcionarios en las tareas que pueden dar lugar a irregularidades (fraude, actos de corrupción)?		X	

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

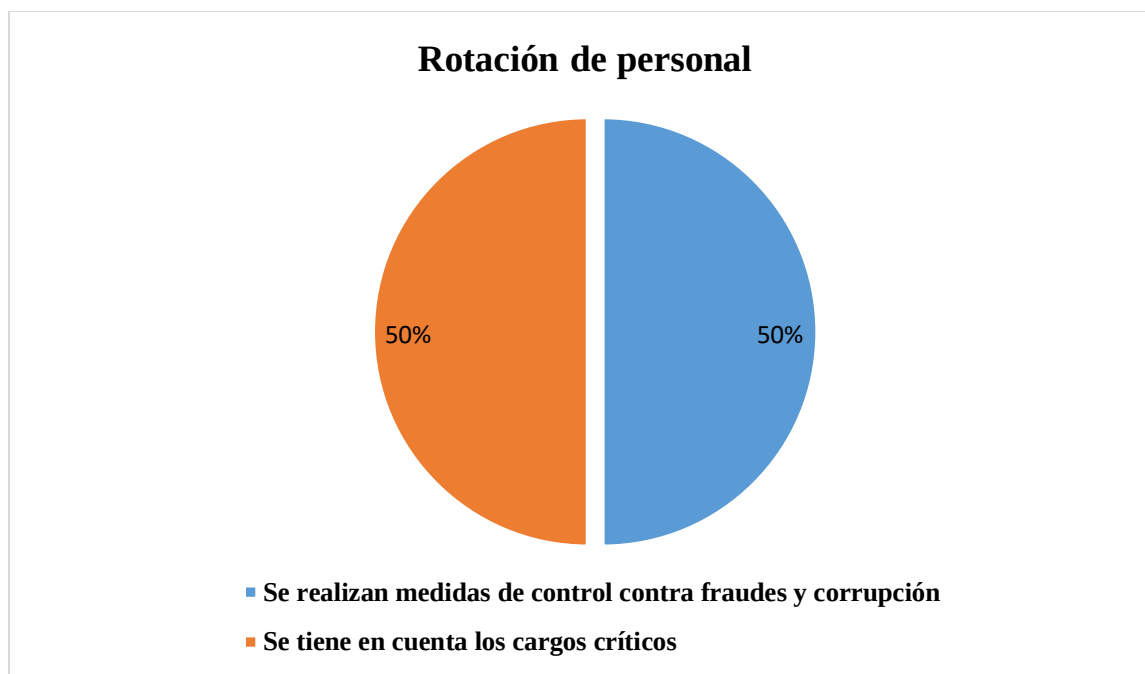


Gráfico 19 Respuestas tercer componente octavo factor (Contadora)

En la tabla 74 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó dos interrogantes, con respecto al factor rotación de personal del componente actividades de control, que arrojó como resultado un interrogante con respuesta positiva que equivalen a un 50% de la totalidad de la encuesta.

La empresa tiene medidas de control interno identificando las áreas que más riesgo poseen y que pueden dar lugar a fraude o pérdida de activos y por consiguiente las mantiene monitoreadas, por otra parte, no se rotan estas personas de dichas funciones lo que genera riesgo ya que pueden realizar actos que afecten a la organización y a sus activos.

Síntesis rotación de personal

A continuación, se evidencia claramente las respuestas dadas de las anteriores gráficas, en esta ocasión resumidas para facilitar el análisis y posterior identificación de riesgos.

Tabla 75 Tabulación Rotación del Personal

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Se han identificado en la organización las tareas de alto riesgo con el fin de evitar que se cometan irregularidades, tales como fraude o actos de corrupción?	2	0	2
REF 2	¿Se rota a los funcionarios en las tareas que pueden dar lugar a irregularidades (fraude, actos de corrupción)?	0	2	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

A partir de la anterior información resumida y graficada, se logra identificar lo siguiente:

- Los cargos críticos y de alto riesgo en cuanto a al manejo de fondos y protección de activos de la empresa se encuentran claramente protegidos por medio de controles internos.
- Se capacita al personal autorizado del manejo de los cargos críticos para evitar su rotación.

Tabla 76 Respuestas a la encuesta en el factor Limitaciones del Sistema de Información del tercer componente realizado al propietario.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Limitaciones a los sistemas de información				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Gerencia			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se encuentra controlado el acceso a los sistemas de información con el fin de evitar la manipulación de información relevante para la organización?	X		
2	¿Hay implementados mecanismos físicos y lógicos que permitan detectar el acceso no autorizado a la información?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

Como antes había expresado el propietario, la empresa ha invertido en un buen software el cual, permite tanto el procesamiento de la información como la seguridad de ésta en medios magnéticos, ya que para acceder a toda la información financiera se tiene que tener la autorización, ya que no todo el personal puede, además para los documentos en físicos existen herramientas de seguridad que son utilizados por la compañía para garantizar la integridad de estos.

Tabla 77 Respuestas a la encuesta en el factor Limitaciones del Sistema de Información del tercer componente realizado a la contadora.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Limitaciones a los sistemas de información				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se encuentra controlado el acceso a los sistemas de información con el fin de evitar la manipulación de información relevante para la organización?	X		
2	¿Hay implementados mecanismos físicos y lógicos que permitan detectar el acceso no autorizado a la información?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 77 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó dos interrogantes, con respecto al factor limitaciones a los sistemas de información del componente actividades de control, que arrojó como resultado dos interrogantes con respuesta positiva que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

La empresa tiene controles detectives y preventivos para el ingreso a los sistemas de información lo que permite que solamente el personal autorizado y con acceso mediante la clave

puedan acceder al sistema de información para realizar registros y cambios, además de físicos como la utilización de caja fuerte para la custodia de documentos importantes y activos

Síntesis Limitaciones a los sistemas de información

Tabla 78 Tabulación Limitaciones a los Sistemas de Información

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Se encuentra controlado el acceso a los sistemas de información con el fin de evitar la manipulación de información relevante para la organización?	2	0	2
REF 2	¿Hay implementados mecanismos físicos y lógicos que permitan detectar el acceso no autorizado a la información?	2	0	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

De acuerdo con lo anterior es posible identificar lo siguiente:

- La empresa cuenta con un buen software que protege todo el sistema de información contable.
- Además de los medios magnéticos la compañía implementa herramientas de seguridad que permita la protección física de documentos o información que puedan ser alterados.

Tabla 79 Respuestas a la encuesta en el factor Auditoría Interna o Unidad de Control de Riesgo del tercer componente realizado al propietario.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Auditoría interna o unidad de control de riesgo				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Gerencia			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
N°	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Existe alguna persona o área encargada de realizar auditorías internas?	X		

2	¿Se cuenta con un plan de auditoria y cronograma aprobados?	X
3	¿Se practican regularmente auditorias por parte de dicha entidad?	X
4	¿Se han tomado en cuenta las recomendaciones y hallazgos de las mismas?	X
5	¿Se realiza un seguimiento de aquellas actividades que generaron los hallazgos de auditoria?	X

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

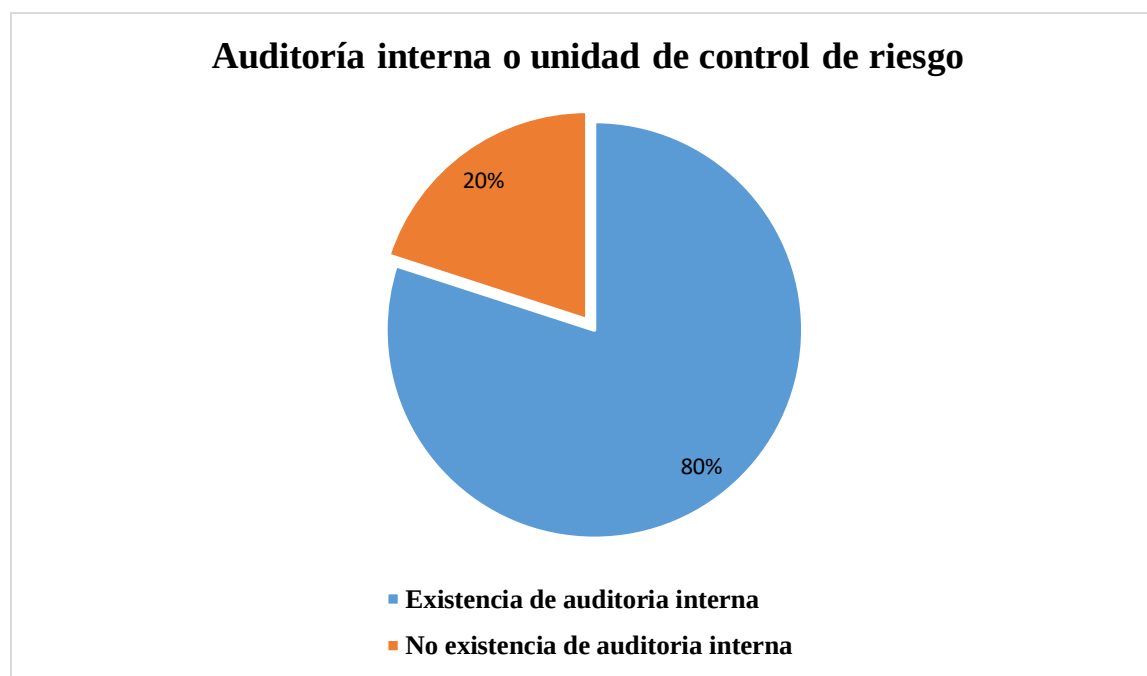


Gráfico 20 Respuestas tercer componente décimo factor (Propietario)

Como se puede observar en la tabla 79, el propietario asegura ejercer controles internos periódicamente, aunque al parecer se contradice, estas auditorías a las que hace alusión, son controles que se lleva empíricamente y por lo tanto no se cuenta con registro alguno, además de contar con el personal para realizar dichos procedimientos de control, donde se han encontrado

hallazgos sirviendo estos como punto de partida para mejorar cada día en los procedimientos internos, y por lo tanto mitigar los riesgos encontrados.

Aunque en la compañía se hace seguimiento a las diferentes actividades realizadas, no se cuenta con plan de auditoria totalmente diseñado, donde se puede establecer procedimientos a seguir con mayor efectividad.

Tabla 80 Respuestas a la encuesta en el factor Auditoria Interna o Unidad de Control de Riesgo del tercer componente realizado a la contadora.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Factor: Auditoría interna o unidad de control de riesgo				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Existe alguna persona o área encargada de realizar auditorías internas?	X		
2	¿Se cuenta con un plan de auditoria y cronograma aprobados?		X	
3	¿Se practican regularmente auditorias por parte de dicha unidad?	X		
4	¿Se han tomado en cuenta las recomendaciones y hallazgos de las mismas?	X		
5	¿Se realiza un seguimiento de aquellas actividades que generaron los hallazgos de auditoria?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

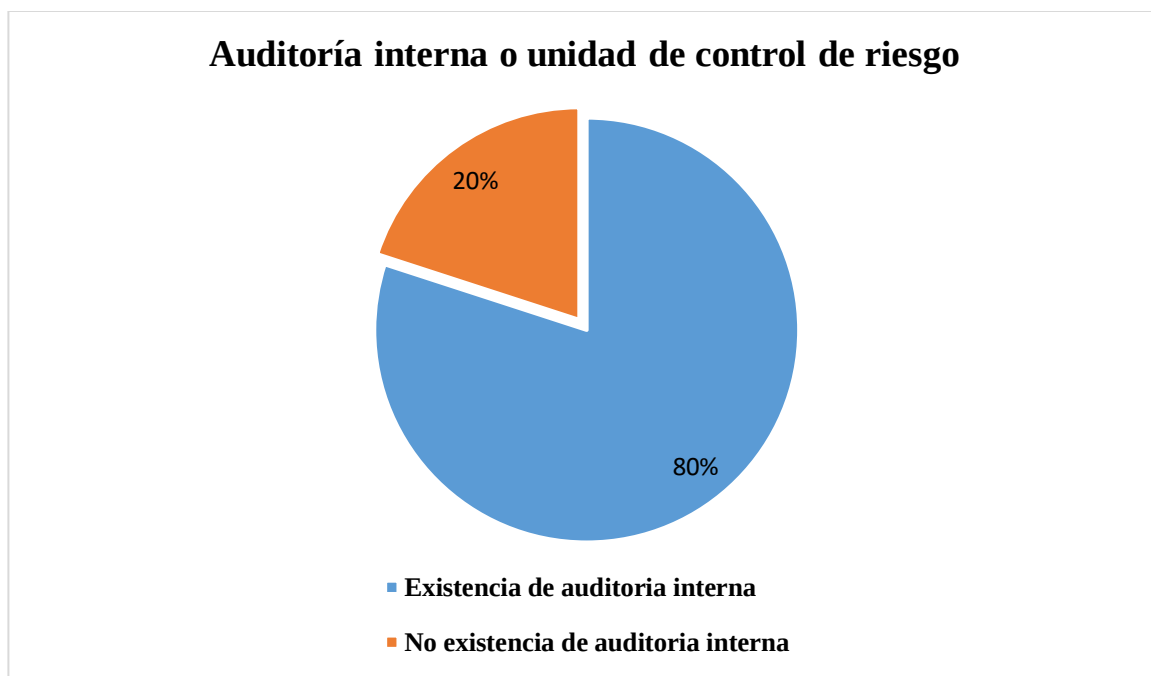


Gráfico 21 Respuestas tercer componente décimo factor (Contadora)

En la tabla 80 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contesto cinco interrogantes, con respecto al factor auditoria interna o unidad de riesgo del componente actividades de control, que arrojó como resultado un interrogante con respuesta negativa que equivalen a un 20% de la totalidad de la encuesta.

La encuesta permitió identificar que la organización realiza auditorías internas para evaluar los resultados y los procedimientos de cada una de las áreas, las recomendaciones que salen de la realización de este proceso de auditoria son tenidas en cuenta para el posterior desarrollo de la actividad, por otra parte no se ha desarrollado un plan de auditoria bien constituido lo que ocasiona que pasen largos periodos de tiempo entre auditoria lo que a su vez causaría que si un control fallara el daño a los activos fuera demasiado grande.

Síntesis Auditoría interna o unidad de control de riesgo

Tabla 81 Tabulación Auditoria Interna o Unidad de Control Riesgo

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Existe alguna persona o área encargada de realizar auditorías internas?	2	0	2
REF 2	¿Se cuenta con un plan de auditoria y cronograma aprobados?	0	2	2
REF 3	¿Se practican regularmente auditorias por parte de dicha unidad?	2	0	2
REF 4	¿Se han tomado en cuenta las recomendaciones y hallazgos de las mismas?	2	0	2
REF 5	¿Se realiza un seguimiento de aquellas actividades que generaron los hallazgos de auditoria?	2	0	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

A partir de la información anterior es posible identificar lo siguiente:

- La empresa no cuenta con un plan de auditoria interna claramente diseñado y detallado.
- Se hacen regularmente actividades de control en los diferentes niveles organizacionales.

7.2.4. Información y comunicación.

Se realizó la recolección de información para la identificación de este cuarto componente de la metodología COSO I por medio de una encuesta que permitió conocer cómo funciona el sistema de información dentro de la organización esta encuesta se le realizó al propietario el señor Carlos Arturo Jiménez y la contadora publica de la organización la señora Martha Loaiza. La encuesta se realizó para estimar que tan preparada se encuentra la organización frente a los riesgos existentes en el mercado e internos en los que se puede incurrir.

7.2.4.1. Información y comunicación.

Tabla 82 Respuestas a la encuesta en el factor Información y Comunicación del cuarto componente realizado al propietario.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Factor: información y comunicación				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Gerencia			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
N°	Cuestionario	Si	No	Comentario
1	¿Esta remitida la información correctamente de acuerdo a los niveles de asignación y responsabilidad?	X		
2	¿Existen informes periódicos que deben proporcionar todas as arrears para la toma de decisiones?	X		
3	¿La información circula en todos los sentidos en la organización (horizontal, transversal, ascendente, descendente)?	X		
4	¿La información se encuentra disponible para quien debe disponer de ella?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

Según la información obtenida por la encuesta se puede concluir que la información en la organización se registra correctamente de acuerdo a los niveles de autoridad y responsabilidad por medio e informes periódicos que posteriormente se utiliza para la toma decisiones gracias a que la información circula en todos los sentidos.

Tabla 83 Respuestas a la encuesta en el factor Información y Comunicación del cuarto componente realizado a la contadora.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
Factor: información y comunicación	
Entidad: Comercializadora la 16	Fecha: 08/09/2017

Área: Contabilidad		Cargo: Contadora		
Nombre: Martha Loaiza				
N°	Cuestionario	Si	No	Comentario
1	¿Esta remitida la información correctamente de acuerdo a los niveles de asignación y responsabilidad?	X		
2	¿Existen informes periódicos que deben proporcionar todas as arrears para la toma de decisiones?	X		
3	¿La información circula en todos los sentidos en la organización (horizontal, transversal, ascendente, descendente)?	X		
4	¿La información se encuentra disponible para quien debe disponer de ella?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 83 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contesto cuatro interrogantes, con respecto al factor información y comunicación del componente información y comunicación, que arrojó como resultado cuatro interrogantes con respuesta positiva que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

Esta encuesta arrojó como resultado que en la organización la comunicación fluye en todos los sentidos de manera continua como ya antes se había evidenciado, ya que las diferentes áreas y en especial el área contable debe rendir informes periódicos para la toma de decisiones, y así mismo la información se encuentra disponible para el personal autorizado que necesita disponer de ella para realizar sus funciones.

Síntesis del factor información y comunicación.

La siguiente tabla muestra la información agrupada de la encuesta realizada a la contadora y al propietario de la empresa con respecto a el componente información y comunicación factor uno.

Tabla 84 Tabulación Información y Comunicación

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Esta remitida la información correctamente de acuerdo a los niveles de asignación y responsabilidad?	2	0	2
REF 2	¿Existen informes periódicos que deben proporcionar todas as areas para la toma de decisiones?	2	0	2
REF 3	¿La información circula en todos los sentidos en la organización (horizontal, transversal, ascendente, descendente)?	2	0	2
REF 4	¿La información se encuentra disponible para quien debe disponer de ella?	2	0	2
REF 5	¿Esta remitida la información correctamente de acuerdo a los niveles de asignación y responsabilidad?	2	0	2
REF 6	¿Existen informes periódicos que deben proporcionar todas as areas para la toma de decisiones?	2	0	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

A partir de lo anterior es posible identificar lo siguiente:

- Dentro de la organización el sistema de comunicación funciona eficientemente lo que permite que la toma de decisiones sea oportuna y adecuada, esta toma de decisiones se realiza por medio de informes periódicos que apoyan esta actividad por otra parte el control de la información es aceptable ya que la información está disponible pero solo para los empleados que tienen autorizados.

7.2.4.2. Calidad de la Información.

Tabla 85 Respuestas a la encuesta en el factor Calidad de la Información del cuarto componente realizado al propietario.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
Factor: Calidad de la información	
Entidad: Comercializadora la 16	Fecha: 08/09/2017
Área: Administración	Cargo: Propietario
Nombre: Carlos Arturo Jiménez	

Nº	Cuestionario	Si	No	Comentario
1	¿Dentro del área contable se cuenta con información periódica relevante de los cambios en los reglamentos, políticas entre otros, verificando su cumplimiento oportuno?	X		
2	¿Se guarda soporte sobre esta información que permita verificación posterior?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la organización como lo muestra la tabla 85 el área contable tiene bien definido la investigación de información que tiene que ver con los cambios en la regulación contable y se guarda soporte para posterior revisión en la empresa lo que hace que estén actualizados en todo momento y no sean sorprendidos por nuevas reglamentaciones.

Tabla 86 Respuestas a la encuesta en el factor Calidad de la Información del cuarto componente realizado a la contadora.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Factor: Calidad de la información				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
N°	Cuestionario	Si	No	Comentario
1	¿Dentro del área contable se cuenta con información periódica relevante de los cambios en los reglamentos, políticas entre otros, verificando su cumplimiento oportuno?	X		
2	¿Se guarda soporte sobre esta información que permita verificación posterior?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 86 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó dos interrogantes, con respecto al factor calidad de la información del componente

información y comunicación, que arrojó como resultado dos interrogantes con respuesta positiva que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

Otro de los mecanismos de control interno identificado es que se guarda los informes periódicos para evaluar después la situación de la empresa con respecto a los periodos pasados y evaluar que tan favorables o desfavorables fueron las decisiones que se tomaron, además que dentro del departamento contable se revisan constantemente la variación en la normatividad como en los cambios del plan estratégico.

Síntesis del factor calidad de la información

Tabla 87 Tabulación Calidad de la Información

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Dentro del área contable se cuenta con información periódica relevante de los cambios en los reglamentos, políticas entre otros, verificando su cumplimiento oportuno?	2	0	2
REF 2	¿Se guarda soporte sobre esta información que permita verificación posterior?	2	0	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

A partir de la anterior información obtenida se logra determinar lo siguiente:

- la encuesta revela que los encuestados tienen conocimiento sobre la utilización de procesos que permiten estar al tanto de todos los cambios en las regulaciones y otras disposiciones legales que tengan lugar en el desarrollo de las actividades, así mismo esta información es archivada para permitir que la organización pueda evaluar que tan efectiva es la utilización de estos procedimientos.

7.2.4.3. Sistema de información.

Tabla 88 Respuestas a la encuesta en el factor Sistema de Información del cuarto componente realizado al propietario.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Factor: Sistema de información				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Administración			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
N°	Cuestionario	Si	No	Comentario
1	¿El sistema de información se encuentra encaminado a la estrategia de la organización?	X		
2	¿Dicha información se utiliza para la toma de decisiones?	X		
3	¿Se realizan evaluaciones de desempeño con respecto a esta información?	X		
4	¿Existen mecanismos para mantener actualizados los sistemas de información contable?	X		

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

Este factor permitió identificar que el sistema de información financiera se encuentra encaminado con el plan estratégico ya que el gerente accede constantemente a este para verificar los movimientos del día o periodo y tomar decisiones, los sistemas de información mantienen actualizados por medio de la base de datos que se actualiza diariamente en la organización.

Tabla 89 Respuestas a la encuesta en el factor Sistema de Información del cuarto componente realizado a la contadora.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Factor: Sistema de información				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
Nº	Cuestionario	Si	No	Comentario

1	¿El sistema de información se encuentra encaminado a la estrategia de la organización?	X
2	¿Dicha información se utiliza para la toma de decisiones?	X
3	¿Se realizan evaluaciones de desempeño con respecto a esta información?	X
4	¿Existen mecanismos para mantener actualizados los sistemas de información contable?	X

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 89 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó cuatro interrogantes, con respecto al factor sistema de información del componente información y comunicación, que arrojó como resultado cuatro interrogantes con respuesta positiva que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

Este factor permitió identificar que el sistema de información financiera se encuentra encaminado con el plan estratégico ya que el gerente accede constantemente a este para verificar los movimientos del día o periodo y tomar decisiones, los sistemas de información mantienen actualizados por medio de la base de datos que se actualiza diariamente en la organización.

Análisis del factor sistema de comunicación

La siguiente tabla muestra la información agrupada de la encuesta realizada a la contadora y al propietario de la empresa con respecto a el componente información y comunicación factor tres.

Tabla 90 Tabulación Sistema de Información

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿El sistema de información se encuentra encaminado a la estrategia de la organización?	2	0	2
REF 2	¿Dicha información se utiliza para la toma de decisiones?	2	0	2
REF 3	¿Se realizan evaluaciones de desempeño con respecto a esta información?	2	0	2

REF 4	¿Existen mecanismos para mantener actualizados los sistemas de información contable?	2	0	2
--------------	--	---	---	---

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

A partir de la tabla anterior es posible inferir:

- Este factor muestra que la organización en cuanto al sistema de información se encuentra bien organizada debido a que primero los canales de comunicación son suficientes y adecuados, los informes recibidos permiten la toma de decisiones y la consecución del plan estratégico y se actualiza la información constantemente con la utilización de las bases de datos que permiten un mejor manejo de la misma

7.2.4.4. Comunicación.

Tabla 91 Respuestas a la encuesta en el factor Comunicación del cuarto componente realizado al propietario

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Factor: Comunicación				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Gerencia			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
N°	Cuestionario	Si	No	Comentario
1	¿Existe comunicación y retroalimentación con el personal con respecto a las problemáticas que se presentan cada día?	X		
2	¿Dentro de la organización se garantiza el flujo de información en todos los sentidos?	X		
3	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros interesados y partes externas?		X	

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

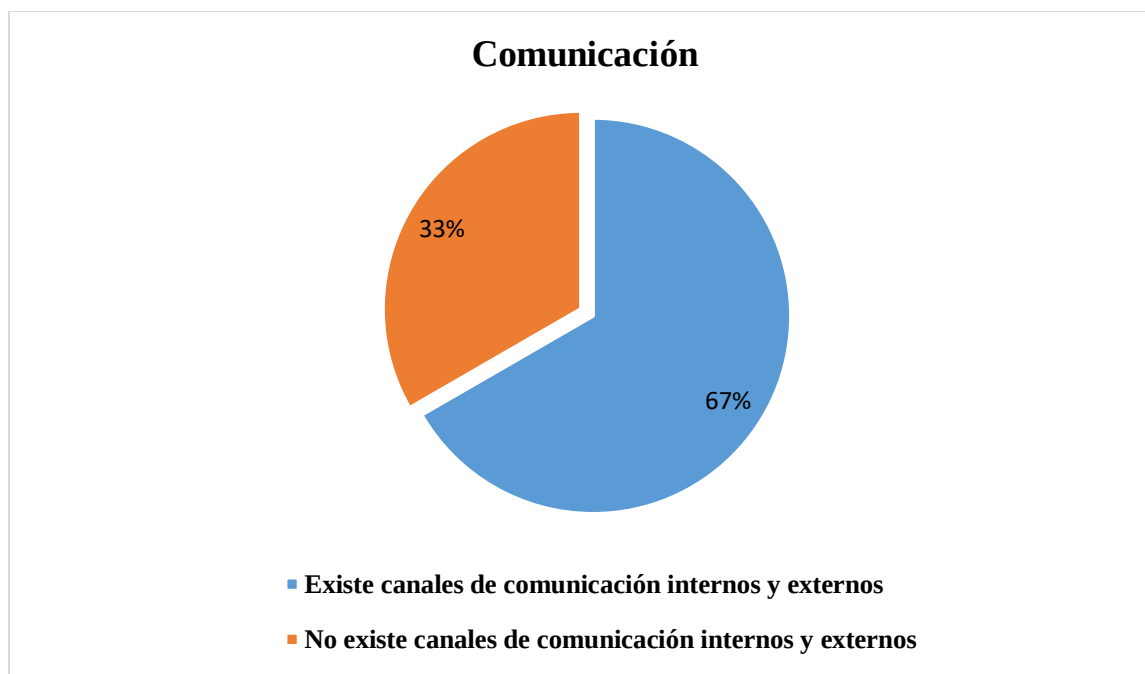


Gráfico 22 Respuestas a factor cuatro del cuarto componente (Propietario)

La tabla numero 91 permite identificar por medio de la encuesta que la organización tiene un buen sistema de comunicación implementado gracias al tamaño de la misma lo que permite que el flujo de información se constante y preciso, por otra parte, los canales de comunicación con agentes externos como inversionistas o proveedores y clientes no se ha implementado aun lo que podría ocasionar una desventaja competitiva para la empresa.

Tabla 92 Respuestas a la encuesta en el factor Comunicación del cuarto componente realizado a la contadora.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Factor: Comunicación				
Entidad: Comercializadora la 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Contabilidad			Cargo: Contadora	
Nombre: Martha Loaiza				
N°	Cuestionario	Si	No	Comentario
1	¿Existe comunicación y retroalimentación con el personal con respecto a las problemáticas que se presentan cada día?	X		

2	¿Dentro de la organización se garantiza el flujo de información en todos los sentidos?	X
3	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros interesados y partes externas?	X

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

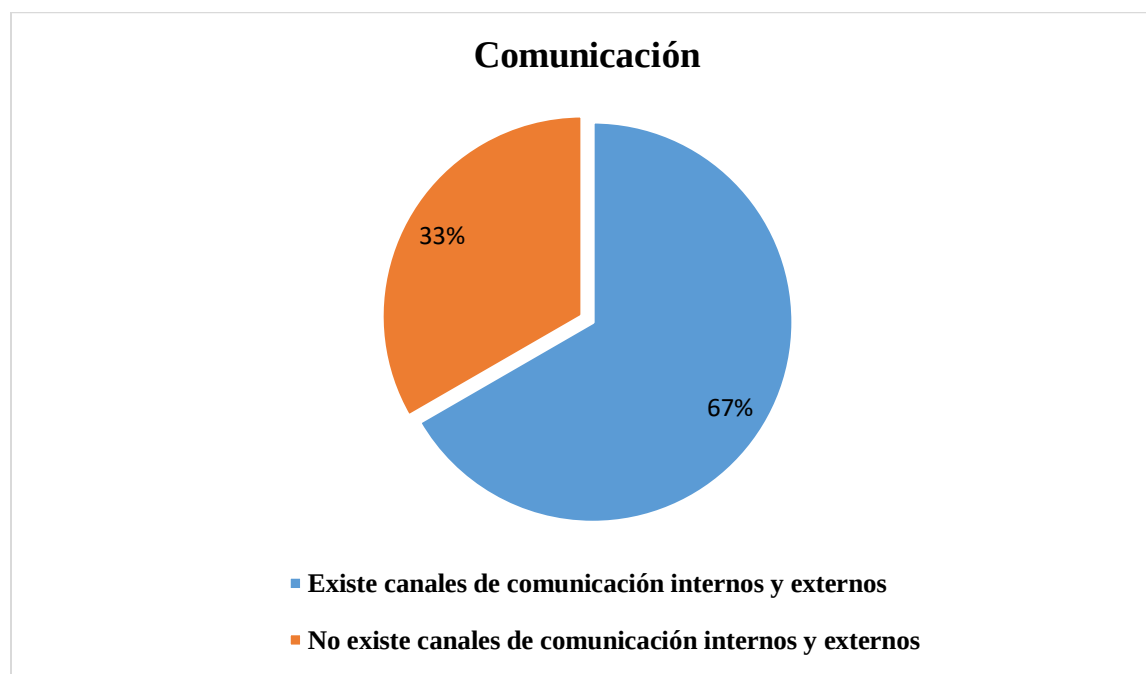


Gráfico 23 Respuestas a factor tres del cuarto componente (contadora)

Se puede apreciar en la tabla 92 que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó tres interrogantes, con respecto al factor comunicación del componente información y comunicación, que arrojó como resultado dos interrogantes con respuesta positiva que equivalen a un 67% de la totalidad de la encuesta.

La organización realiza reuniones periódicas con el fin de informar y retroalimentar al personal acerca de las situaciones o problemáticas que se presentan cada día, por otra parte, no

hay definidos canales de comunicación externa con agentes que intervengan en la operación a excepción del estado.

Síntesis factor comunicación.

La siguiente tabla muestra la información agrupada de la encuesta realizada a la contadora y al propietario de la empresa con respecto a el componente información y comunicación factor tres.

Tabla 93 Tabulación Comunicación

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Existe comunicación y retroalimentación con el personal con respecto a las problemáticas que se presentan cada día?	2	0	2
REF 2	¿Dentro de la organización se garantiza el flujo de información en todos los sentidos?	2	0	2
REF 3	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros interesados y partes externas?	1	1	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

De acuerdo con la información anterior es posible determinar:

- La anterior grafica permite identificar que la organización tiene definido muy bien el sistema de comunicación internamente entre sus áreas, por otra parte, la comunicación externa no tiene mucha importancia, lo que puede ocasionar riesgos potenciales al momento de la consecución de los objetivos y el plan estratégico.

7.2.5. Supervisión y monitoreo.

Se realizó la recolección de información para la identificación del quinto componente de la metodología COSO I por medio de una encuesta que permitió conocer cómo funciona la

supervisión y el monitoreo dentro de la organización esta encuesta se le realizó al propietario el señor Carlos Arturo Jiménez y la contadora publica de la organización la señora Martha Loaiza. La encuesta se realizó para estimar que tan preparada se encuentra la organización frente a los riesgos existentes en el mercado e internos en los que se puede incurrir.

7.2.5.1. Supervisión y comunicación.

Tabla 94 Respuestas a la encuesta en el factor Supervisión y Monitoreo del quinto componente realizado al propietario.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
Factor: supervisión y comunicación				
Entidad: Comercializadora La 16			Fecha: 08/09/2017	
Área: Gerencia			Cargo: Propietario	
Nombre: Carlos Arturo Jiménez				
Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se cuenta con una herramienta para el seguimiento de las operaciones, examinando su cumplimiento y ajustando parámetros para mejorar continuamente?	X		
2	¿Se lleva a cabo periódicamente actividades de control interno para identificar cualquier irregularidad en los procesos?	X		
3	¿Cómo encargado de la dirección de la entidad, en sus actividades incluye el constante control del desarrollo de sus actividades de acuerdo con lo presupuestado?	X		
4	¿Se realizan habitualmente inventarios físicos comparándolos con los datos que arroja el sistema?	X		
5	¿Al momento de tomarse una decisión importante para el desarrollo de la	X		

	compañía, se hace seguimiento al éxito de la decisión tomada?	
6	¿Se conoce la empresa financieramente a través de los indicadores pertinentes?	X

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

Esta encuesta permitió identificar que se examinan las operaciones con el fin de realizar mejoras continuas, se llevan a cabo actividades de control continuamente para examinar todos los procesos y su funcionamiento, se realizan controles en los inventarios para identificar sobrantes o faltantes de mercancía, y se conoce la empresa financieramente a través de indicadores para saber cuál es la situación de la empresa.

Tabla 95 Respuestas a la encuesta en el factor Supervisión y Monitoreo del quinto componente realizado ala contadora.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Factor: supervisión y comunicación

Entidad: Comercializadora La 16

Fecha: 08/09/2017

Área: Contabilidad

Cargo: Contadora

Nombre: Martha Loaiza

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿Se cuenta con una herramienta para el seguimiento de las operaciones, examinando su cumplimiento y ajustando parámetros para mejorar continuamente?	X		
2	¿Se lleva a cabo periódicamente actividades de control interno para identificar cualquier irregularidad en los procesos?	X		
3	¿Cómo encargado de la dirección de la entidad, en sus actividades incluye el constante control del desarrollo de sus actividades de acuerdo con lo presupuestado?	X		

4	¿Se realizan habitualmente inventarios físicos comparándolos con los datos que arroja el sistema?	X
5	¿Al momento de tomarse una decisión importante para el desarrollo de la compañía, se hace seguimiento al éxito de la decisión tomada?	X
6	¿Se conoce la empresa financieramente a través de los indicadores pertinentes?	X

Fuente: Elaboración propia con base en información recolectada (septiembre de 2017)

En la tabla 95 se puede apreciar que la contadora de la organización a la lista de chequeo contestó seis interrogantes, con respecto al factor supervisión y comunicación del componente supervisión y monitoreo, que arrojó como resultado seis interrogantes con respuesta positiva que equivalen a un 100% de la totalidad de la encuesta.

Esta encuesta permitió identificar que se examinan las operaciones con el fin de realizar mejoras continuas, se llevan a cabo actividades de control continuamente para examinar todos los procesos y su funcionamiento, se realizan controles en los inventarios para identificar sobrantes o faltantes de mercancía, y se conoce la empresa financieramente a través de indicadores para saber cuál es la situación de la empresa.

Tabla 96 Tabulación Supervisión y Comunicación

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
REF 1	¿Se cuenta con una herramienta para el seguimiento de las operaciones, examinando su cumplimiento y ajustando parámetros para mejorar continuamente?	2	0	2
REF 2	¿Se lleva a cabo periódicamente actividades de control interno para identificar cualquier irregularidad en los procesos?	2	0	2
REF 3	¿Cómo encargado de la dirección de la entidad, en sus actividades incluye el constante control del desarrollo de sus actividades de acuerdo con lo presupuestado?	2	0	2

REF 4	¿Se realizan habitualmente inventarios físicos comparándolos con los datos que arroja el sistema?	2	0	2
REF 5	¿Al momento de tomarse una decisión importante para el desarrollo de la compañía, se hace seguimiento al éxito de la decisión tomada?	2	0	2
REF 6	¿Se conoce la empresa financieramente a través de los indicadores pertinentes?	2	0	2

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

Según la información anterior es posible determinar lo siguiente:

- Los procesos de supervisión evaluados en este componente por medio de la encuesta dejan ver que la organización tiene mecanismos para vigilar el desarrollo de las actividades buscando siempre el mejor resultado en la consecución de los objetivos, así mismo se realizan con base en presupuestos.

Conclusión general

Tabla 97 Tabulación Todos los Componentes del COSO I

	COMPONENTES	SI	NO	TOTAL
COMP 1	Ambiente de Control	143	37	180
COMP 2	Evaluación del Riesgo	30	2	32
COMP 3	Actividades de Control	55	13	68
COMP 4	Información y Comunicación	29	1	30
COMP 5	Supervisión y Monitoreo	12	0	12

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

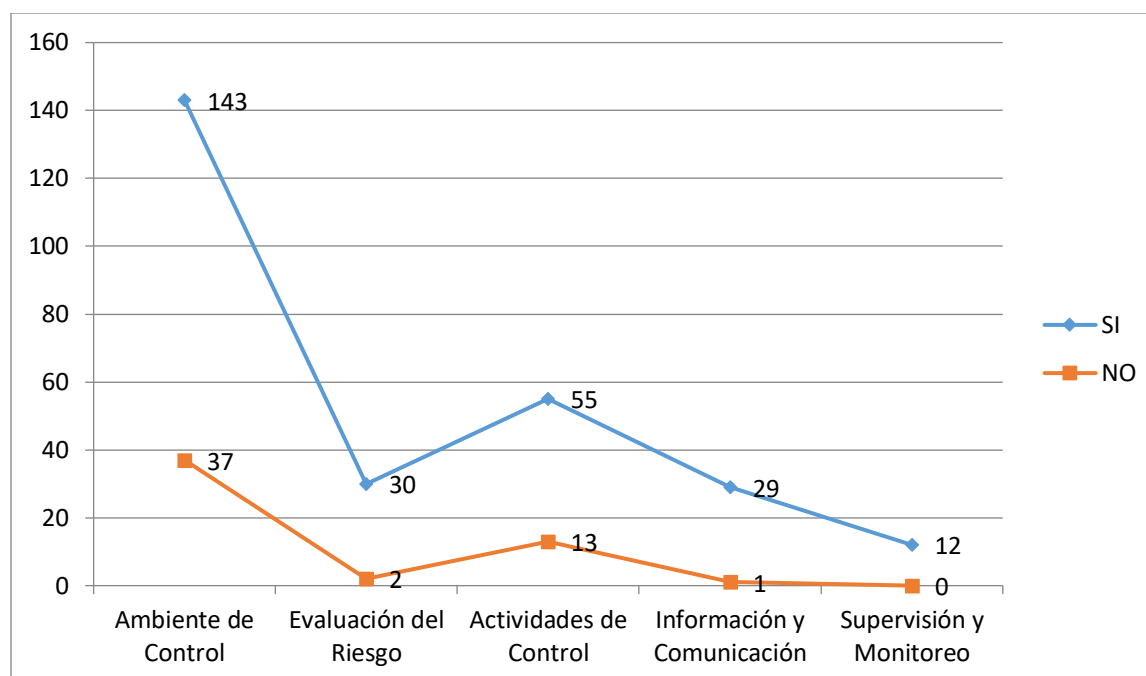


Gráfico 24 Tabulación Todos los Componentes del COSO I

Se analizó la estructura organizacional de la empresa “Comercializadora La 16” a partir del cumplimiento de los componentes derivados del informe COSO I, por medio de encuestas y entrevistas realizadas a cuatro personas que se encuentran vinculadas a dicha organización, los cuales fueron el gerente y propietario el señor Carlos Arturo Jiménez, la contadora pública Martha Loaiza, quien ejerce como contadora en dicha entidad, el señor Héctor Fabio Ramírez, que actualmente ocupa el cargo de administrador, por último la señora Myriam Hernández, donde cada uno respondió de manera individual y en tiempos diferentes, con el objetivo de buscar la mayor objetividad y sinceridad posible.

Actualmente la organización se encuentra desarrollando con completa normalidad, pero gracias a los datos arrojados por la anterior actividad se ha logrado identificar riesgos que podrían afectar la operatividad de la compañía a largo plazo, aún más amenazar la existencia de

la misma, debido a que la mayoría de estos provienen desde la administración los cuales son los encargados de liderar y darle direccionamiento a dicha entidad.

Se pudo identificar que la dirección de la organización no divulga la información necesaria del plan estratégico y los objetivos a cumplir, los cuales son de gran importancia debido a que son los responsables de que sus colaboradores posean más sentido de pertenencia y que se logre un enfoque en común para posibilitar el trabajo en equipo, y de esta manera cumplir con lo propuesto a corto, mediano y largo plazo. Por otra parte, se logra identificar que la dirección de la compañía no posee manuales de procedimientos para cada área, e incluso las más críticas, además del poco interés en mantener al personal totalmente actualizado y capacitado en el desempeño de sus labores.

Asimismo se evidencia que la dirección no pone mucho interés en el área de recursos humanos, ya que, a partir de la información suministrada es fácil observar el poco control que se ejerce en los procesos de contratación del personal, sin los estudios adecuados a los perfiles de los aspirantes al cargo requerido, esto puede contraer problemas a largo plazo, ya que la contratación de mano de obra no calificada es un arma de doble filo para las compañías, los cuales suelen no tener la capacidad de enfrentar un riesgo al que se puede enfrentar la entidad en el mercado.

De esta manera se logra identificar enfatizando en el área de contabilidad, que en correspondencia con otras áreas no se llevan a cabo los controles pertinentes a pesar de que se cuenta tanto tecnológica como física, encontrándose vulnerable a diferentes tipos de riesgos, es decir, por ejemplo, la tesorería no se encuentra aislada del piso de ventas, por otro lado, aunque se cumple conforme a la ley dispone del manejo de la información contable y financiera, no se tiene un estudio detallado acerca de la situación financiera real de la compañía, y se desconoce

que a partir de esta se realiza una buena toma de decisiones que garantice la competitividad y la existencia de la misma. No obstante, es posible evidenciar en el siguiente capítulo (Capítulo IV), los riesgos del área contable de la organización “Comercializadora La 16” donde se encuentra desarrollada la matriz de riesgo.

CAPITULO IV

7.3. IDENTIFICACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO UTILIZADAS EN LA EMPRESA “COMERCIALIZADORA LA 16” DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA, EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.

Para darle desarrollo a este objetivo se tendrá en cuenta la información recolectada del capítulo anterior, en el cual se logró analizar la información obtenida y se alcanzó a identificar que parte de la estructura empresarial necesita mayores medidas de control. Por lo tanto, a través de una lista de chequeo realizada en las instalaciones de la empresa “Comercializadora La 16”, se llegará a identificar las medidas de control interno utilizadas en la organización y con qué rigurosidad son implementadas, en la cual, por medio de una matriz de riesgo se ayudará a tener más precisión en la observación los riesgos a los que se encuentra la empresa en el desarrollo de sus actividades diarias.

7.3.1. Lista de Chequeo

Tabla 98 Lista de Chequeo Controles Internos Contables

LISTA DE CHEQUEO CONTROLES INTERNOS COMERCIALIZADORA LA 16				
Nº	CONTROLES	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se mantiene actualizada la tesorería en comprobantes de ingresos y gastos?	✓		

2	¿El encargado de realizar pagos lleva libro auxiliar de bancos?	✓	Se utilizan como soporte las facturas.
3	¿El libro auxiliar de bancos se actualiza con cada ingreso y con cada pago o giro?	✓	Software
4	¿Cuándo se obtiene el extracto bancario se hace cruce de información con el libro auxiliar de bancos?	✓	Software
5	¿Los pagos se realizan mediante la modalidad de cheque?	✓	Algunos
6	¿Los pagos se efectúan únicamente en cheque y deben llevar el sello restrictivo de "páguese al primer beneficiario"?	✓	
7	¿Se realizan pago mediante transacciones bancarias?	✓	
8	¿Existen personal encargado única y exclusivamente de ésta tarea?	✓	
9	¿La tesorería cuenta con las medidas mínimas de seguridad?	✓	
10	EL comprobante de egreso se utiliza para registrar contablemente todas las salidas de dinero de la empresa, especialmente por motivo de pago a proveedores. ¿Se lleva comprobante de egreso?	✓	
11	¿Los comprobantes de egreso están numerados?	✓	
12	En cada comprobante de egreso ¿se relacionan los descuentos de ley?	✓	
13	¿Los comprobantes de egresos están archivados en orden secuencial?	✓	
14	¿Los comprobantes de cada egreso, están elaborados en original?	✓	
15	¿Se custodian los comprobantes de egreso o se archivan en algún lugar seguro?	✓	
16	¿Hace dentro de los primeros diez días de cada mes las conciliaciones bancarias?	✓	
17	¿Se concilian los bancos con extracto original expedido por las entidades bancarias?	✓	
18	La conciliación la efectúa el Contador?	✓	

19	¿Existen cajas fuertes para la custodia de documentos y dinero en la organización?	✓	
20	¿Efectúa semanal o diariamente un arqueo de caja?	✓	Cada dos días
21	¿Existe Acta de Arqueo?	✓	
22	¿Se establecen topes para la consignación de dinero guardado?	✓	
23	¿Se cumplen exactamente los topes?	✓	
24	¿Todos los ingresos son registrados oportunamente?	✓	
25	¿Todos los egresos se cancelan con cheque?	✓	Algunos
26	¿Existe un fondo fijo establecido para gastos e imprevistos?	✓	
27	¿Hay formularios enumerados para ingresos y egresos?	✓	
28	El plan de cuentas permite contabilizar adecuadamente las operaciones de la empresa	✓	
29	Existen mecanismos para autorizar los egresos	✓	
30	Hay documentos para recibo de dinero	✓	
31	El valor se expresa en números y en letras	✓	
32	La persona que recibe el dinero firma los documentos	✓	
33	Se revisan constantemente los recibos de dinero y sus consecutivos	✓	
34	Los depósitos de dinero se hacen el mismo día y si no al día siguiente	✓	
35	El recibo de dinero y el registro del mismo son manejados por personas diferentes	●	
36	Hay establecidos montos máximos de desembolso por parte de la caja menor	✓	No se maneja
37	Las cuentas de bancos están contabilizadas en el libro mayor	✓	
38	Los activos de la empresa están asegurados por medio de una póliza	✓	

39	Se actualizan mensualmente los reportes mensuales de pólizas para actualizar los estados de inventarios	✓
40	Los activos de la empresa están identificados con placas	✓
41	Se emiten órdenes de compra enumeradas	
42	La cancelación de impuestos y declaraciones se realiza en las fechas establecidas	✓
43	Se archivan las declaraciones y los pagos de impuestos	✓
44	Se estudian las normatividades y disposiciones legales de impuestos a favor de la empresa	✓

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

Con el fin de dar solución al tercer objetivo del presente trabajo se realizó una lista de chequeo donde se identificaron cuáles eran las medidas de control interno dentro de la organización “Comercializadora la 16” del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca con el fin de saber que tan custodiada y protegida se encuentra la información en la organización, asimismo, poder identificar cuáles pueden ser los riesgos más significativos que pueden ocasionar pérdidas de recursos para la empresa y más aún en el área contable que como se expresaba en el objetivo anterior, la cual es la de mayor importancia con respecto al control interno, cabe resaltar que las demás áreas también es necesario la implementación de estas medidas de control, pero para ser consecuentes con el objetivo dos que arrojó como resultado que el área contable era el área que mayores medidas de control interno necesitaba.

Para dar respuesta clara al presente capítulo, lo primero que se debe resaltar son las medidas de control interno que se implementan en la empresa “Comercializadora La 16”, las cuales, se logran identificar por medio de la lista de chequeo anterior (tabla 98) realizada a la contadora pública y encargada del área contable, donde se logra identificar dichas medidas utilizadas en la empresa por medio de las respuestas de carácter afirmativo, expresadas así:

- Se mantiene la política de tener comprobantes, sean de egresos o de ingresos, que sirvan como soporte para los informes financieros.
- En el caso de pagos de gran magnitud, se posee la política de manejarlos a través de cheque o de transacciones bancarias, tarea realizada solo por personal autorizado, esto para evitar el incremento de efectivo en las instalaciones de la organización.
- Aunque la tesorería se encuentra en el mismo piso de ventas, ésta cuenta con las mínimas medidas de seguridad, es decir, no está a la vista del público.
- En el tema contable, se maneja un software, el cual se encuentra configurado para que todos los comprobantes estén correctamente archivados con sus respectivos consecutivos.
- En un periodo quincenal se realizan conciliaciones bancarias con los respectivos extractos originales expedidos por el banco, por lo tanto, esta tarea solo es realizada por la contadora de la organización.
- Se realizan periódicamente arqueos de caja, los cuales quedan registrados en sus respectivos documentos.
- El software permite el registro adecuado de las operaciones diarias de la empresa.
- El dinero de los clientes se recibe solo por una persona, lo que evita desorden en caja.
- Otra medida de control que posee la empresa, es que tiene todos sus activos asegurados a cualquier riesgo.
- Los activos fijos de la empresa se encuentran identificados con placas, para sí tener un mayor control en los inventarios.
- Se realizan los pagos correspondientes de las obligaciones fiscales y tributarias en las fechas estipuladas, además se archivan de manera adecuada cada comprobante y declaración de estas.

- Por parte de la contadora se realiza el previo estudio de la norma, para así aplicarla de manera adecuada en el pago de las obligaciones de la empresa con el estado colombiano.

De esta manera se expone las medidas de control utilizadas por la organización mediante la anterior lista de chequeo, por otra parte, existen ausencias en estos procedimientos también identificados por medio de dicha lista, los cuales representan un riesgo en el área contable de la organización, por lo tanto, posteriormente se mencionará cada uno y se le dará solución por medio de creación de política de control interno en recomendación para la organización.

Lo primero que se puede resaltar con respecto a la lista de chequeo aplicada es que la organización no lleva un libro auxiliar de bancos como medida de control interno, ya que consideran que el software contable les permite realizar la totalidad de las actividades realizadas en dicho libro, por lo tanto, no se realizan los registros de los ingresos en éste cuando ocurren.

- La política considerada adecuada en este caso, es que la organización implemente un libro auxiliar de bancos, considerando que el software es eficiente, este no posee el alcance para el registro de ingresos a esta cuenta al momento que ocurren.

Los cheques emitidos en la organización para realizar los pagos a proveedores o cualquier otra obligación no llevan el sello de pago restrictivo solo a la persona que se le realiza el pago, lo que puede ocasionar que éste cheque pueda ser cobrado por entes aparte a los de la negociación, asimismo se identificó que la organización utiliza el medio de pago de cheques solo cuando las transacciones son por montos menores a cien UVT.

- Como política de control para este caso, es recomendable que al momento de expedir un cheque se con pago restrictivo, esto para evitar cualquier fraude con ingresos propios.

La caja fuerte que se encuentra en la organización no se utiliza para guardar archivos importantes, solo y exclusivamente para la custodia de dinero, lo que puede ocasionar que documentos importantes caigan en manos equivocadas.

- Como política en este caso, se recomienda realizar la compra de otra caja fuerte, con el objetivo de archivar documentos que son de suma importancia y contienen información confidencial de solo interés para la organización.

Para realizar las consignaciones de los recursos o dinero guardado en la caja fuerte, no se tiene un tope para realizar la consignación del mismo lo que genera un gran riesgo de pérdida de los activos ya que no es recomendable el guardar grandes sumas de dinero dentro de las instalaciones de la empresa.

- En este caso se recomienda la política de establecer como norma en tesorería un tope de efectivo, o realizar consignaciones diarias sin importar el volumen de las ventas, para así minimizar el riesgo de pérdida de efectivo.

En la organización no existe definido un fondo fijo para el pago de imprevistos, lo que ocasiona un gran riesgo sumado con que no todos los egresos se cancelan con cheque ya que la manipulación de dinero en efectivo para los egresos hace que se pierda el control y que puedan ocasionar perdidas de activos que aún no sean percibidas por la administración, de igual forma no hay un control sobre los desembolsos de caja menor lo que deja abierta la posibilidad a un robo u otra pérdida de activos.

- Es de vital importancia que la organización tenga como política una la creación de un fondo de provisión, destinado a cualquier acontecimiento inoportuno que se presente,

además se deben crear la política de establecer un veinte por ciento (20%) de caja menor diaria sobre la base en que se trabaja.

Existen dineros en la organización que no se consignan el mismo día que son recibidos y tampoco al día siguiente lo que ocasiona que los recursos se guarden en la caja fuerte en grandes montos ocasionando riesgo de que pueda ocurrir un robo u otra circunstancia y se pierdan grandes cantidades de recursos.

- Como ya antes se ha mencionado, la política para este caso es que se consigne diariamente el efectivo generado de las ventas del día anterior, sin importar el volumen de estas.

No se hacen reportes mensuales de los inventarios a las aseguradoras responsables de las pólizas de seguro, lo que puede ocasionar que en caso de alguna calamidad no existe ninguna información que pueda relacionar las pérdidas en dicha calamidad.

- Actualizar de manera constante las bases de datos de los inventarios, para así pasar un reporte cada periodo de tiempo determinado a las aseguradoras, para que, al momento de un acontecimiento de daño o pérdida, se disminuya el margen de error.

Por otra parte, también se evidencia que el área contable posee medidas de control interno lo que ha permitido que el área funcione bien hasta el momento, pero como ya se expresó anteriormente la falta de medidas de control pueden ocasionar un gran riesgo en cuanto a la pérdida de activos importantes para la organización, y no solo el dinero sino también la pérdida de archivos importantes que puedan ocasionar una gran ventaja competitiva para la organización en el mercado.

7.3.2. Matriz de Riesgo

Para lograr la mayor precisión y objetividad en la identificación de las medidas de control interno utilizadas en la empresa “Comercializadora La 16”, así como los riesgos existentes en la misma, se realizó la anterior lista de chequeo, por lo tanto, se implementará una matriz de riesgo para cada uno de los componentes con los respectivos entrevistados con el objetivo de llegar a una conclusión con la mayor objetividad posible, evidenciando los riesgos existentes en cada uno de los procesos.

Para lograr la elaboración de esta matriz de riesgo, se tuvo en cuenta el porcentaje de riesgo en la calificación, donde el cien por ciento (100%) de riesgo es el máximo para cada uno de los factores de los cinco componentes que conforman la metodología COSO I, por lo tanto, este se divide en tres partes determinando de esta manera el nivel de riesgo en que puede incurrir la empresa para cada uno de los componentes y de los factores que los conforman.

Para lograr obtener el porcentaje de cada factor, se tomó el ponderado, es decir, el número de veces que se repite cada respuesta (SI y NO), a los cuales se les otorga el mismo valor (1), ya que es con el fin de contar el número de repeticiones para cada factor y componente de los encuestados.

Posteriormente del conteo de las repeticiones, se determina el porcentaje de riesgo dividiendo el número de respuestas negativas (NO) por el total de preguntas realizadas en factor a los encuestados, debido a que cada respuesta de este tipo representa un punto negativo para la organización, porque quiere decir que no se implementa ese concepto en la entidad, luego el

resultado se multiplica por cien (100) para así determinar el porcentaje de riesgo en cada factor y componente.

Ésta matriz de riesgo se aplicará para cada uno de los componentes que conforman la metodología COSO I, donde los resultados obtenidos, se clasificaran según el porcentaje obtenido por cada uno de los entrevistados, así como lo muestra la siguiente tabla.

Tabla 99 Clasificación de los Niveles de Riesgo

CLASIFICACIÓN DEL RIESGO	RANGO EN PORCENTAJE
Bajo	0% - 29%
Medio	30% - 59%
Alto	60% - En adelante

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

Tabla 100 Matriz de Riesgo Ambiente de Control

MATRIZ DE RIESGO								
Ambiente de Control								
CUESTIONARIO	Propietario		Contadora		Administrador		Cajera	
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
¿Actualmente existe un código de ética y comportamiento en la entidad “Comercializadora La 16”?	1			1		1		1
¿La entidad socializa este código de conducta con sus empleados sin importar el rango?	1			1	1			1
¿Existen sanciones para aquellas personas que violen o actúen de manera contradictoria al código de ética de la compañía?	1		1		1			1
En caso de una denuncia interna, ¿Se cuenta con mecanismos de protección a empleados que denuncien actos irregulares?	1		1		1			1
En caso de denuncia externa, ¿Existen mecanismos de recepción de quejas por parte de terceros que deseen reportar un acto de un empleado en contra de la conducta ética?		1	1		1		1	
¿El personal conoce las acciones disciplinarias que se toman sobre la violación al código de ética?	1		1		1		1	
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)						8		
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS						24		
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO						33,33%		

Administración estratégica				
¿La organización cuenta con un Plan Estratégico?	1	1	1	1
¿Este Plan Estratégico cuenta con la Misión, Visión, Valores corporativos, Objetivos a corto, mediano y largo plazo?	1	1	1	1
¿Se encuentra esta información difundida en toda la organización y de acceso a la totalidad del personal?	1	1	1	1
¿Las estrategias elaboradas son consistentes con la Misión y con los Objetivos estratégicos?	1	1	1	1
¿Los objetivos estratégicos son consistentes con la Misión de la entidad?	1	1	1	1
¿El personal conoce la importancia del conocimiento del Plan estratégico de la entidad, así como los objetivos propuestos y la manera de alcanzarlos?	1	1	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)			9	
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS			24	
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO			37,5 %	
Sistema Organizacional				
¿Cuenta la empresa con un Organigrama donde se muestre su estructura actual?	1	1	1	1
¿Se cuenta con un manual de organización y funciones donde se describa las funciones de cada área y cargo de niveles jerárquico superiores e inferiores?	1	1	1	1
¿El diseño de la estructura se encuentra claramente definido y acorde con el tamaño y operación de organización?	1	1	1	1

¿La empresa examina y modifica la estructura organizacional de acuerdo a los cambios de objetivos y metas alcanzadas?	1	1	1	1
¿Cada área de la organización cuenta con un manual de funciones y procedimientos, donde además se encuentren estipulados los reglamentos de la empresa dirigidos al cargo?	1	1	1	1
¿Los manuales de procesos y procedimientos se encuentran dirigidos al cumplimiento de los objetivos de gestión?	1	1	1	1
¿Se actualizan debidamente los manuales de procedimientos de acuerdo a las modificaciones estructurales de entidad?	1	1	1	1
¿Se encuentra claramente definida el área contable en la estructura de la organización con sus respectivas funciones?	1	1	1	1
¿Se ejercen controles periódicos a cada una de las áreas de la compañía?	1	1	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)			7	
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS			36	
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO			19,44 %	
Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad				
¿Se encuentra claramente definido los niveles de responsabilidades en cada área y son específicamente conocidas en los cargos primordiales?	1	1	1	1
¿Se lleva a cabo una rendición de cuentas periódica por parte de las personas que tienen a cargo áreas críticas?	1	1	1	1

¿Está claramente delimitadas las áreas de la compañía?	1	1	1	1
¿El personal existente es suficiente para el desarrollo de las funciones de cada área?	1	1	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)			0	
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS			16	
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO			0%	
Filosofía de la dirección				
¿La dirección de la empresa muestra interés participativo en el cual a través de reuniones de a saber a los empleados los controles internos que se emplean?	1	1	1	1
¿El personal percibe una sensación de justicia frente a las decisiones que toman los niveles superiores en cuanto al manejo del mismo?	1	1	1	1
¿Se cuenta con una herramienta para la identificación de riesgos potenciales que arriesguen el cumplimiento de los objetivos?	1	1	1	1
¿La dirección es exigente en cuanto la confiabilidad y oportunidad de la información financiera?	1	1	1	1
¿Se cuenta con fechas estipuladas por parte de la dirección para la presentación de la información financiera?	1	1	1	1
¿La dirección de la compañía toma en cuenta la información financiera para tomar decisiones?	1	1	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)			1	
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS			24	

PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO				4,16%
Competencia del personal				
¿Se encuentran divididos los cargos con sus responsabilidades respectivas?	1	1	1	1
¿Se encuentra identificado claramente las necesidades que amerita cada cargo para las operaciones de acuerdo al cumplimiento de los objetivos propuestos?	1	1	1	1
¿Para la contratación del personal se tiene en cuenta el perfil profesional para cada área?	1	1	1	1
¿Se realiza un estudio detallado del perfil profesional de los aspirantes al cargo?	1	1	1	1
¿Existen evidencias de que se respetan los procesos de selección?	1	1	1	1
¿Los cargos críticos cuentan con personal con experiencia y con las capacidades suficientes para el desarrollo de sus funciones?	1	1	1	1
Aparte de la capacitación externa ¿Se da capacitaciones periódicas al personal para desarrollo debido de sus funciones?	1	1	1	1
¿Se tienen en cuenta los logros obtenidos por el personal y se resaltan los faltantes?	1	1	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)				4
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS				32
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO				12,5%
Políticas de administración del personal				
¿Cuenta la empresa con un reglamento para la selección del personal?	1	1	1	1

¿Los procesos de selección del personal son exclusivamente llevados a cabo gracias a las capacidades que amerita el cargo?	1	1	1	1
¿Existen planes de capacitación y actualización de la totalidad del personal?	1	1	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)			8	
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS			12	
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO			66,66%	
Atmósfera de confianza				
¿La empresa fomenta la comunicación y el diálogo entre los distintos niveles organizacionales?	1	1	1	1
¿La dirección tiene puertas abiertas para escuchar las sugerencias, quejas o recomendaciones de los empleados?	1	1	1	1
¿La dirección trabaja en evitar los roces o discusiones en el ámbito laboral con sus empleados?	1	1	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)			0	
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS			12	
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO			0%	

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

En la anterior matriz de riesgo se evaluó el nivel de riesgo para el primer componente llamado Ambiente de Control, en la cual se unificaron las respuestas de las personas que dieron desarrollo a las encuestas realizadas en las instalaciones de la empresa “Comercializadora La 16”, donde por medio de estas, se logró sacar el porcentaje de riesgo para cada factor frente al primer componente, mostrándose en la siguiente tabla:

Tabla 101 Análisis Matriz de Riesgo Ambiente de Control

FACTOR	PORCENTAJE	CLASIFICACIÓN DEL
	RIESGO	RIESGO
Integridad y valores éticos	33,33%	Medio
Administración estratégica	37,5%	Medio
Sistema Organizacional	19,44%	Bajo
Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad	0%	Bajo
Filosofía de la dirección	4,16%	Bajo
Competencia del personal	12,5%	Bajo
Políticas de administración del personal	66,66%	Alto
Atmósfera de confianza	0%	Bajo

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

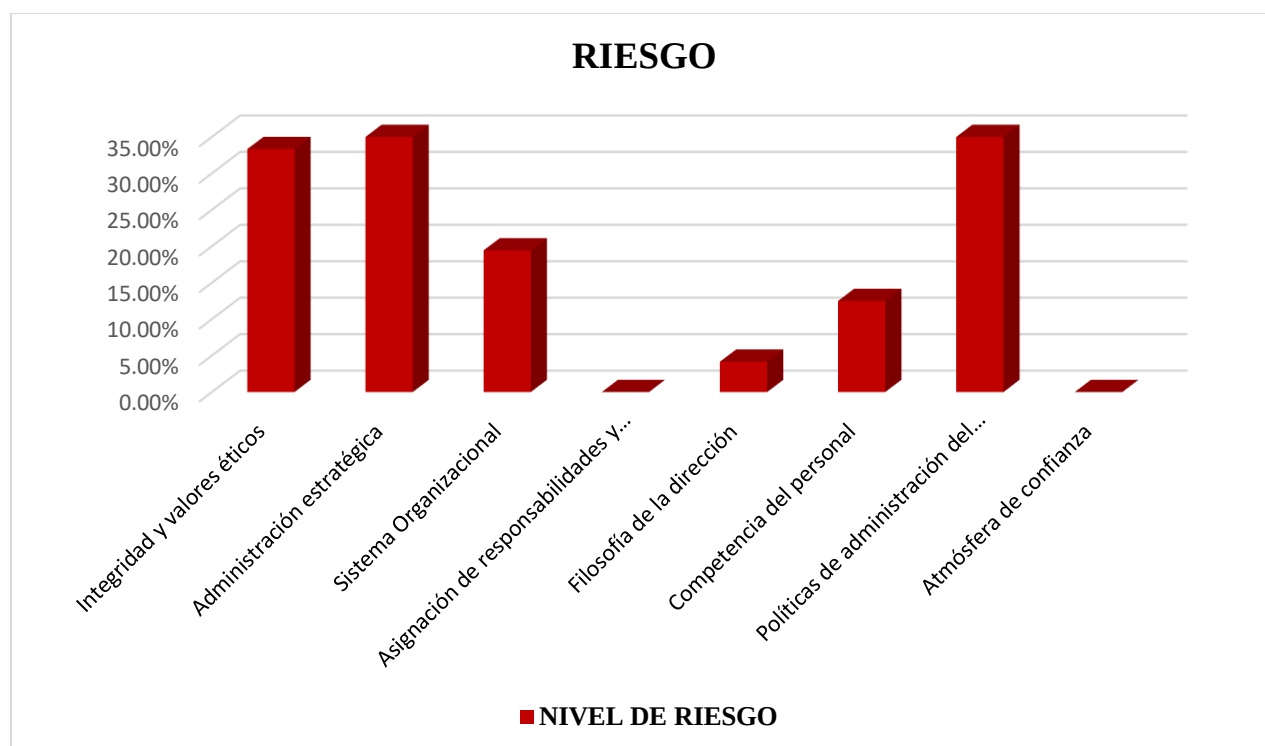


Gráfico 25 Análisis Matriz de Riesgo Ambiente de Control

A partir de lo anterior se puede evidenciar que en el componente ambiente de control el riesgo de que ocurran situaciones desfavorables para la empresa por falta de medidas de control es más elevado en algunos factores debido al desconocimiento de muchos procedimientos internos, así mismo la parte estratégica y la administración del personal deben tener una mejor socialización para la identificación de las medidas de control utilizadas en el caso de que existan. se puede observar que los empleados que poseen menor nivel organizacional existe un riesgo medio, debido a que como ya se ha mencionado anteriormente, la empresa cuenta con las suficientes herramientas para lograr sus objetivos y permanecer competente en el mercado, pero para gran parte de sus colaboradores estas herramientas son imperceptibles.

Tabla 102 Matriz de Riesgo Evaluación del Riesgo

MATRIZ DE RIESGO				
Evaluación del Riesgo				
CUESTIONARIO	Propietario		Contadora	
Evaluación de actividades gerenciales	SI	NO	SI	NO
¿Existe un plan estratégico anual en la organización?	1		1	
¿Se ha establecido objetivos que permitan la consecución del plan estratégico?	1		1	
¿Se divulgan dentro de la organización dichos objetivos?	1		1	
¿El área contable realiza presupuestos para lograr la consecución del plan de estratégico anual?	1			1
¿Se efectúa algún seguimiento por parte del área contable?	1		1	
¿Se realiza la evolución del plan de acción anual mediante la utilización de indicadores u otro mecanismo?	1		1	
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)			1	
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS			12	
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO			8,33%	
Identificación de los riesgos dentro de la organización				
¿Se evalúan los controles con la finalidad de que la falla de alguno de estos pudiera ocasionar pérdida de recursos, errores en la información o incumplimientos legales o normativos?	1		1	

¿Existen mecanismos adecuados para la identificación de riesgos externos tales como?		
Avances tecnológicos	1	1
Necesidad o requerimiento de organismos externos	1	1
Modificaciones en la legislación normativa	1	1
Cambios institucionales	1	1
Relación con los proveedores y/o clientes	1	1
¿Se establece el impacto que puede tener cada uno de estos factores dentro de la organización?	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)		1
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS		14
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO		7,14%
Acciones para minimizar el riesgo		
¿Existe un canal de comunicación entre los miembros de la organización que permita informar cualquiera de los riesgos externos antes mencionados?	1	1
¿Se han identificado factores externos que puedan amenazar la consecución de los objetivos de la organización?	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)		0
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS		4
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO		0%

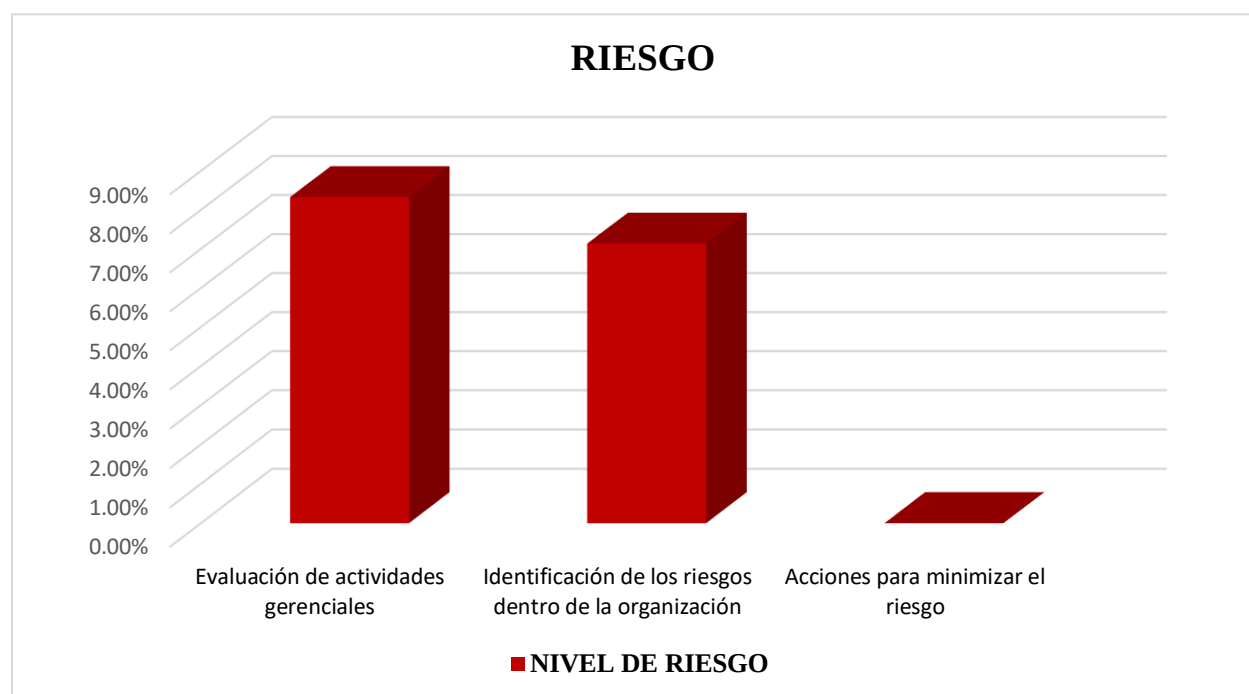
Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

En la anterior matriz de riesgo se evaluó y se identificó el nivel de riesgo en el segundo componente, el cual solo se tuvo en cuenta a dos de los entrevistados anteriormente, el propietario y la contadora, dando como resultado los siguientes datos en cada factor:

Tabla 103 Análisis Matriz de Riesgo Evaluación del Riesgo

FACTOR	NIVEL DE RIESGO	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO
Evaluación de actividades gerenciales	8,33%	Bajo
Identificación de los riesgos dentro de la organización	7,14%	Bajo
Acciones para minimizar el riesgo	0%	Bajo

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

**Gráfico 26 Análisis Matriz de Riesgo Evaluación del Riesgo**

El riesgo identificado en el segundo componente es relativamente bajo, tanto para el propietario como para la contadora, los cuales respondieron casi que, de manera idéntica a la

encuesta realizada, donde se tomó tan solo la opinión de estos debido a que son las personas que poseen conocimiento absoluto de la organización y su respectivo funcionamiento.

Entre los riesgos encontrados se encuentran unos antes mencionados tales como que la empresa no se encuentra totalmente al tanto de los avances tecnológicos en ese campo, y por lo tanto no se encuentra totalmente preparada para someterse a un cambio o adaptación que le permita a los parámetros exigidos por dichos avances, además, el área contable de la organización no realiza presupuesto anual para el alcance de los objetivos estratégicos propuestos.

Tabla 104 Matriz de Riesgo Actividades de Control

MATRIZ DE RIESGO				
Actividades de Control				
CUESTIONARIO	Propietario		Contadora	
Actividades de control	SI	NO	SI	NO
¿Se han definido procedimientos como controles detectivos o preventivos para cada uno de los riesgos significativos identificados?	1		1	
¿Dichos procedimientos son aplicados adecuadamente?	1		1	
¿Todos los empleados involucrados comprenden los procedimientos de control?	1		1	
¿Existe mecanismos de control que permitan vigilar la consecución de los objetivos con respecto a lo presupuestado?	1		1	
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)			0	
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS			8	
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO			0%	

Separación de tareas y responsabilidades

¿Algún individuo posee total control sobre los documentos y actividades que posean algún tipo de riesgo identificado?	1	1
¿Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de fondos, auditoría y custodia de fondos, valores o bienes de la Organización están asignadas a personas diferentes?	1	1
¿Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al manejo de las cuentas bancarias?	1	1
¿Existen procesos estandarizados que ayuden a cumplir oportunamente el envío de información contable requerida?	1	1
¿La revisión de los procesos de control es realizada por personas independientes a las áreas de revisión?	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)		5
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS		12
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO		41,66%

Coordinación de tareas

¿Se promueve la integración entre las áreas de forma que se desempeñen armónica y coordinadamente?	1	1
¿Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la organización?	1	1
¿Los funcionarios son conscientes de cómo impactan sus acciones en la Organización en su conjunto?	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)		0
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS		6
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO		0%

Documentación

¿Existen documentos escritos acerca de la estructura de control interno de la Unidad?	1	1
¿Los mismos se encuentran al alcance de todos los funcionarios?	1	1
¿Dicha documentación está adecuadamente archivada?	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)		2
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS		6
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO		33,33%

Niveles de autorización

¿Las tareas son realizadas solo por el personal autorizado?	1	1
¿Las facultades de autorizar algún tipo de operación o transacción la tiene cualquier empleado?	1	1
¿Los controles permiten corroborar que solo las personas autorizadas realizaron las tareas?	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)		2
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS		6
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO		33,33%

Registro oportuno y adecuado de transacciones y hechos

¿Se utiliza algún software o sistema contable?	1	1
¿Las transacciones se registran adecuadamente en el tiempo que suceden de manera digital y física?	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)		0
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS		4
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO		0%

Acceso restringido a recursos, activos y registros

¿Existen personas encargadas de la custodia de los registros de información importante para la organización?	1	1
¿Existen restricciones para el acceso a dicha información?	1	1
¿El área de tesorería cuenta con una seguridad fuerte para la protección de los activos de la organización?	1	1
¿Los formularios como recibos, órdenes de compra y otros importantes están enumerados, guardados adecuadamente y asignada la responsabilidad por su custodia?	1	1
¿Las firmas de autorización están limitadas solo a empleados designados para dichas labores?	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)		0
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS		10
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO		0%
Rotación de personal		
¿Se han identificado en la organización las tareas de alto riesgo con el fin de evitar que se cometan irregularidades, tales como fraude o actos de corrupción?	1	1
¿Se rota a los funcionarios en las tareas que pueden dar lugar a irregularidades (fraude, actos de corrupción)?	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)		2
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS		4
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO		50%
Limitaciones a los sistemas de información		
¿Se encuentra controlado el acceso a los sistemas de información con el fin de evitar la manipulación de información relevante para la organización?	1	1
¿Hay implementados mecanismos físicos y lógicos que permitan detectar el acceso no autorizado a la información?	1	1

TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)	0
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS	2
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO	0%
Auditoría interna o unidad de control de riesgo	
¿Existe alguna persona o área encargada de realizar auditorías internas?	1 1
¿Se cuenta con un plan de auditoria y cronograma aprobados?	1 1
¿Se practican regularmente auditorias por parte de dicha unidad?	1 1
¿Se han tomado en cuenta las recomendaciones y hallazgos de las mismas?	1 1
¿Se realiza un seguimiento de aquellas actividades que generaron los hallazgos de auditoria?	1 1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)	2
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS	10
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO	20%

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

De acuerdo con las respuestas dadas por el propietario y la contadora de la organización es posible determinar lo siguiente:

Tabla 105 Análisis Matriz de Riesgo Actividades de Control

FACTOR	NIVEL DE RIESGO	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO
Actividades de control	0%	Bajo
Separación de tareas y responsabilidades	41,66%	Medio
Coordinación de tareas	0%	Bajo
Documentación	33,33%	Medio

Niveles de autorización	33,33%	Medio
Registro oportuno y adecuado de transacciones y hechos	0%	Bajo
Acceso restringido a recursos, activos y registros	0%	Bajo
Rotación de personal	50%	Medio
Limitaciones a los sistemas de información	0%	Bajo
Auditoría interna o unidad de control de riesgo	20%	Bajo

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

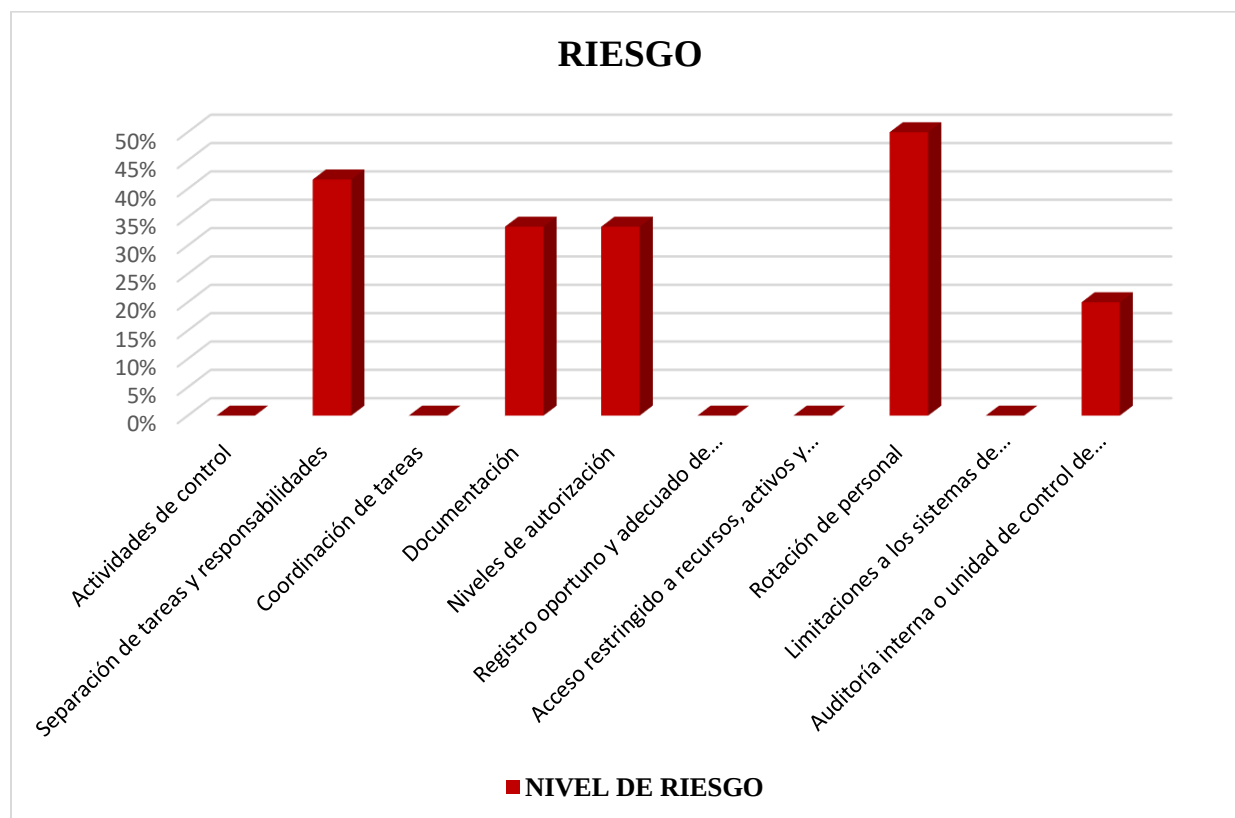


Gráfico 27 Análisis Matriz de Riesgo Actividades de Control

En este componente el riesgo obtenido se puede identificar como medio, deja a la vista que los factores que más amenaza representan son los de la rotación del personal y que según los datos obtenidos existe discrepancia entre ambas personas en cuestión del tratamiento de información financiera, ya que hay procesos que los puede ejecutar personal ajeno a la compañía, lo que significa una gran amenaza ya que esta información se puede prestar para malas manipulaciones.

Tabla 106 Matriz de Riesgo Información y Comunicación

MATRIZ DE RIESGO				
Información y Comunicación				
CUESTIONARIO	Propietario		Contadora	
Información y comunicación	SI	NO	SI	NO
¿Esta remitida la información correctamente de acuerdo a los niveles de asignación y responsabilidad?	1		1	
¿Existen informes periódicos que deben proporcionar todas las áreas para la toma de decisiones?	1		1	
¿La información circula en todos los sentidos en la organización (horizontal, transversal, ascendente, descendente)?	1		1	
¿La información se encuentra disponible para quien deba disponer de ella?	1		1	
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)			0	
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS			8	
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO			0%	
Calidad de la información				
¿Dentro del área contable se cuenta con información periódica relevante de los cambios en los reglamentos, políticas entre otros, verificando su cumplimiento oportuno?	1		1	

¿Se guarda soporte sobre esta información que permita verificación posterior?	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)		0
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS		4
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO		0%

Sistema de información

¿El sistema de información se encuentra encaminado a la estrategia de la organización?	1	1
¿Dicha información se utiliza para la toma de decisiones?	1	1
¿Se realizan evaluaciones de desempeño con respecto a esta información?	1	1
¿Existen mecanismos para mantener actualizados los sistemas de información contable?	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)		0
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS		8
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO		0%

Comunicación

¿Existe comunicación y retroalimentación con el personal con respecto a las problemáticas que se presentan cada día?	1	1
¿Dentro de la organización se garantiza el flujo de información en todos los sentidos?	1	1
¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros interesados y partes externas?	1	1
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)		2
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS		6
PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO		33,33%

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

A partir de la información obtenida por la matriz de riesgo anterior, evaluando el cuarto componente de la manera más objetiva posible, se determinó el nivel de riesgo identificado en cada uno de los dos encuestados pertenecientes a la entidad:

Tabla 107 Análisis Matriz de Riesgo Información y Comunicación

	NIVEL DE RIESGO	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO
Información y comunicación	0%	Bajo
Calidad de la información	0%	Bajo
Sistema de información	0%	Bajo
Comunicación	33,33%	Medio

Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)

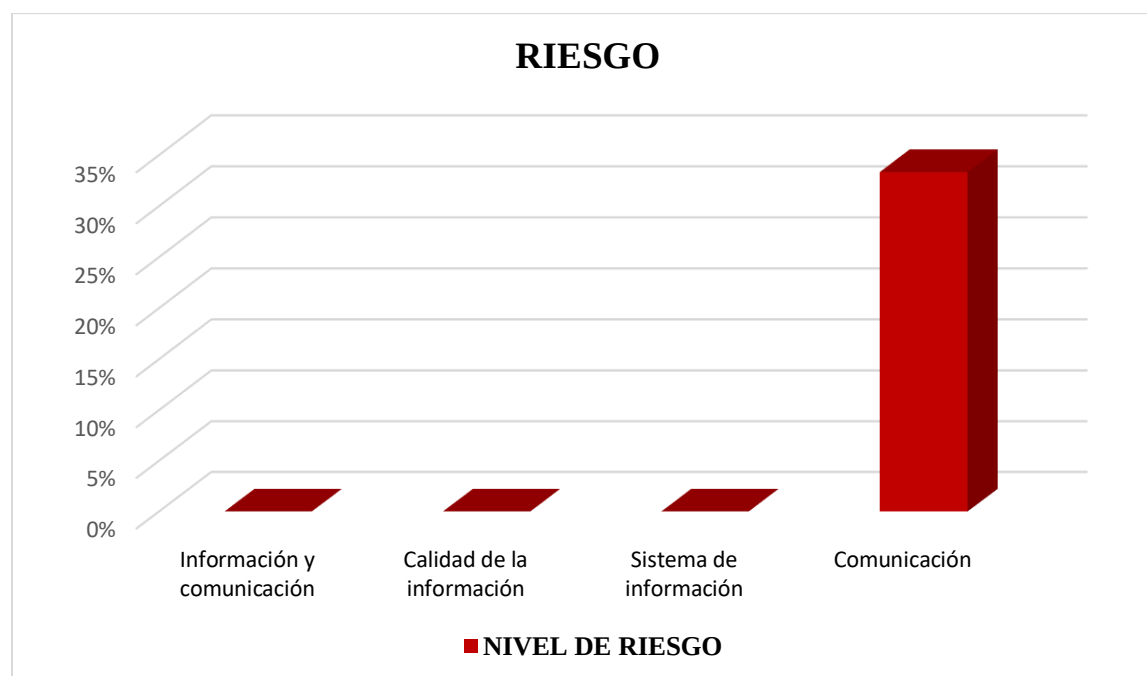


Gráfico 28 Análisis Matriz de Riesgo Información y Comunicación

En éste componente es posible resaltar que existe el mismo nivel de riesgo para cada encuestado, y además ambos concuerdan con las mismas respuestas, donde se deja claro que la empresa no cuenta con los suficientes canales de comunicación para terceros, es decir, que para los directivos de la entidad no es válida la opinión de personas que no se encuentren ligadas a ésta, sin contar que dichas opiniones juegan un papel fundamental para el éxito de las organizaciones.

Tabla 108 Matriz de Riesgo Supervisión y Monitoreo

MATRIZ DE RIESGO				
Supervisión y Monitoreo				
CUESTIONARIO	Propietario		Contadora	
General	SI	NO	SI	NO
¿Se cuenta con una herramienta para el seguimiento de las operaciones, examinando su cumplimiento y ajustando parámetros para mejorar continuamente?	1		1	
¿Se lleva a cabo periódicamente actividades de control interno para identificar cualquier irregularidad en los procesos?	1		1	
¿Cómo encargado de la dirección de la entidad, en sus actividades incluye el constante control del desarrollo de sus actividades de acuerdo con lo presupuestado?	1		1	
¿Se realizan habitualmente inventarios físicos comparándolos con los datos que arroja el sistema?	1		1	
¿Al momento de tomarse una decisión importante para el desarrollo de la compañía, se hace seguimiento al éxito de la decisión tomada?	1		1	
¿Se conoce la empresa financieramente a través de los indicadores pertinentes?				
TOTAL RESPUESTAS NEGATIVAS (NO)			0	
TOTAL PREGUNTAS POR ENCUESTADOS			12	

PORCENTAJE NIVEL DE RIESGO	0%
Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)	

Para poder realizar una evaluación detallada al quinto y último componente se tuvo en cuenta lo expresado por el propietario y la contadora de la entidad, permitiendo determinar lo siguiente:

Tabla 109 Análisis Matriz de Riesgo Supervisión y Monitoreo

ENCUESTADOS	PORCENTAJE RIESGO	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO
Supervisión y Monitoreo	0%	Bajo
Fuente: Elaboración propia (septiembre 2017)		

La anterior tabla muestra que para las personas encuestadas acerca del factor supervisión y monitoreo la organización realiza adecuadamente las labores conforme a lo estipulado con la lista de chequeo y que por consiguiente no se analiza ningún riesgo que puede actuar de manera negativa desmejorando el funcionamiento de la organización ni haciéndola menos competitiva en el mercado.

A partir de lo anterior, en el próximo capítulo se ampliarán los mecanismos de control de mitigación del nivel de riesgo para la organización “Comercializadora La 16”.

CAPITULO V

7.4. PLANTEAMIENTO DE MECANISMOS QUE MITIGUEN EL RIESGO EN PROCESOS INTERNOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA “COMERCIALIZADORA LA 16” DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA, EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.

Con la finalidad de dar solución a la cuarto objetivo específico de este trabajo a continuación se contemplan algunos mecanismos que puede ayudar a que la organización mitigue los riesgos en que puede incurrir en el desarrollo de su operación.

En primer lugar, se plantea implementar una un sistema de registro de información sustancial donde se ingresarán de manera virtual toda la información relacionada con los proveedores con la finalidad de enriquecer el sistema de información de la organización. En este registro se dejará constancia de todos los tipos de negociación que existen con los proveedores, así como evaluar las demás posibilidades que pueden surgir con nuevos proveedores en caso de necesitarse más adelante con la aparición de riesgos e mercado como mayores precios, falta de suministro, escases entre otros.

Por otra parte, también se plante llevar un registro de clientes de la organización, como en este caso se trata de una empresa de carácter pequeño por lo menos los más relevantes para de esta manera poder realizar un contacto más oportuno en el caso de poder ofrecer promociones y descuentos como medida de protección a las ventas y ventaja competitiva con respecto a la competencia más fuerte en el mercado local.

En segundo lugar, se plantea implementar un sistema de control interno contable que le permita a la organización tener control oportuno sobre todos los procedimientos contables y

algunos con relación al manejo de las demás áreas de la organización para optimizar el funcionamiento de la mismas, una correcta toma de decisiones mediante una información contable confiable y fidedigna. Así mismo cabe precisar que en el diseño de esta propuesta de control interno, permitirá corregir oportunamente situaciones que se considerarían como peligrosas para la organización, cabe resaltar que el diseño de este sistema de control estará especificado más adelante con el desarrollo de siguiente objetivo.

En tercer lugar, se propone la realización de juntas bimestrales entre los responsables de la organización y el área contable con la finalidad de evaluar las posibilidades de ajustar las estrategias implementadas mediante la administración estratégica para ajustar el rumbo de la misma hacia situaciones más fructíferas y favorables, con la finalidad de buscar el crecimiento continuo y la consecución de los objetivos estratégicos de la organización.

Estas decisiones se tomarán con base en la exhaustiva revisión y evaluación de los estados financieros e indicadores financieros arrojados por el software de la organización ya que la información que se condensa en el mismo siendo consecuentes con el sistema de control interno posee información confiable y fidedigna elaborada precisamente para dicha labor.

CAPÍTULO VI

7.5. PROPUESTA DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA “COMERCIALIZADORA LA 16” DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA, EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA CON BASE EN LA METODOLOGÍA COSO I.

Con la finalidad de dar cumplimiento al quinto objetivo del presente trabajo de investigación se realiza la propuesta de un sistema de control interno bajo la metodología COSO I a la comercializadora la 16 del municipio de Caicedonia Valle del Cauca. El cual tiene como finalidad según los objetivos antes desarrollados ayudar a mejorar el sistema de control interno utilizado en la organización, además contribuir con la oportuna detección y corrección de errores que pueden generar riesgo en la pérdida de activos y documentos importantes para la adecuada toma de decisiones de la gerencia y por consiguiente la aplicación de una adecuada estructura de control interno en la organización.

7.5.1. Objetivos del manual de control interno.

7.5.1.1. *Objetivo general.*

Lograr una adecuada toma de decisiones mediante la utilización de información confiable y fidedigna.

7.5.1.2. *Objetivos específicos.*

- Proponer un mecanismo de control que ayude a la organización a cumplir con el componente estratégico mediante una adecuada toma de decisiones.
- Asegurar la exactitud y la veracidad de la información en el área contable.

- Evaluar la seguridad y la calidad de la información en el área contable de la organización.

7.5.2. Propuesta.

La presente propuesta tiene como finalidad aplicar los componentes y los factores de la metodología COSO I por medio de un manual de control interno en la organización comercializadora la 16, con la finalidad de mejorar la información brindada por el área contable y así lograr una mejor toma de decisiones por parte de la gerencia. A continuación, se presenta la propuesta planteada por cada uno de sus componentes.

7.5.2.1. Primer componente ambiente de control.

Este componente busca un establecer un entorno que tenga influencia en la efectividad del recurso humano, que se participativo por parte de todos os miembros de la organización para que la realización de las actividades se lleve de mejor manera, así mismo incentivar a todos los involucrados a buscar la efectividad en los procesos.

Integridad y valores éticos

La organización debe establecer un código donde se expresen claramente cuáles son los valores éticos y de conducta con los que debe contar el personal para desempeñar labores en la organización, este código de conducta se debe comunicar y permanecer visible en las áreas comunes del establecimiento para que el personal siempre lo tenga presente en el desarrollo de sus actividades cotidianas, así mismo los responsables de comunicar este código de conducta como la parte administrativa debe dar ejemplo de la aplicación de dichas normas éticas en la organización.

La parte administrativa de la empresa deben diseñar el código de ética y conducta con base en los valores y actitudes que deben tener los empleados en la realización de las actividades, estos requisitos deben estar bien estipulados debido a que con base en estos se deben realizar los procesos de selección de personal y de capacitación posteriores a la implementación del mismo.

Para llevar a cabo la consecución de este componente del COSO I la organización debe:

Aunque según los resultados arrojados por las encuestas a los miembros de la parte administrativa de la organización indican que el código de ética existe, los empleados de menor rango no tienen conocimiento de la existencia del mismo, por consiguiente se debe realizar la divulgación y publicación de dicho código para que todos los empleados se enteren de cuál es la forma de comportarse en la organización, además que se establezcan cuáles son las sanciones que contraen los empleados a la hora de presentarse conflictos, la realización de pagos ilegales u otros pagos indebidos y la mala utilización de información relevante para la organización.

Administración estratégica:

Este componente de la metodología COSO permite evaluar cómo ha sido la gestión administrativa de la organización en cuanto a la formulación de los componentes estratégicos como la misión visión objetivos metas herramientas para la consecución de los objetivos, entre otras, por consiguiente, también vigila la ejecución y posterior evaluación de estas actividades.

La organización debe implementar el componente estratégico hacia dónde quiere llegar en periodo de tiempo, además estos componentes estratégicos deben ser de publicación en la organización para que los empleados direccionen todos sus esfuerzos en la consecución de esos objetivos propuestos.

Para llevar a cabo la consecución de este componente del COSO I la organización debe:

La empresa cuenta con un componente estratégico establecido, todas las acciones de la administración están orientadas a la consecución de los mismos pero los empleados no tienen conocimiento de estas herramientas ni tampoco están publicadas en la organización, por consiguiente, se debe publicarse los componentes estratégicos de forma visible para todos los empleados.

Sistema organizacional:

El sistema organizacional es la jerarquía y la segregación de tareas que se deben implementar para la consecución del componente estratégico, este sistema organizacional debe estar acompañada de una estructura orgánica que le permita la segregación de funciones por áreas la diferenciación de las mismas áreas y el manual de funciones de cada uno de los empleados que intervienen en las actividades de cada una de estas diversas áreas. Las ultimas deben contar con requisitos como adecuados canales de comunicación, deben ser flexibles y eficientes a la hora de la consecución de objetivos.

Para llevar a cabo la consecución de este componente del COSO I la organización debe:

“Comercializadora La 16” cuenta con sistema organizacional establecido, pero se deben adecuar los manuales de funciones a las actividades específicas que deben realizar cada uno de los empleados.

Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad:

La responsabilidad y autoridad en las organizaciones traen consigo no solo el cumplimiento de las actividades si no la apropiación de responsabilidad por parte de cada uno de los miembros de la organización para que se tomen decisiones consecuentes con el desarrollo del componente estratégico de

la teniendo en cuenta la moralidad y la ética, y no dejando de lado que existe un condicionante que es el manual de funciones.

Para llevar a cabo la consecución de este componente del COSO I la organización debe:

Establecer cada una de las funciones y las responsabilidades sobre cada una de las actividades.

Las tomas de decisiones por parte de los empleados de cada una de las áreas deben contener restricciones para evitar la pérdida de control.

En caso de que el empleado tome decisiones para la oportuna atención de las necesidades debe informarse directamente al encargado del área y directamente responsable.

Políticas de administración del personal y competencias:

El talento humano es el elemento más importante en las organizaciones de allí que es necesario tener unas buenas políticas de administración del personal, estas políticas permiten a la organización identificar el perfil más adecuado para laborar y desempeñar actividades, por otra parte, permite tomar medidas correctivas preventivas y de capacitación con respecto a riesgos con el manejo de información la mala utilización de los recursos y la toma de decisiones.

Para llevar a cabo la consecución de este componente del COSO I la organización debe:

- Se debe realizar una contratación de personal de acuerdo a un perfil definido idóneo para el desempeño de una función específica con respecto a sus habilidades y capacidades.
- Realizar la ubicación del personal de acuerdo a sus capacidades y asignar la debida responsabilidad.
- Evaluar periódicamente el desempeño del personal contratado.
- Incentivar por medio de la capacitación la superación personal y el empoderamiento del mismo.

- Reconocer los logros obtenidos por los empleados y tener en cuenta para una reasignación de tareas.
- Realizar programas de capacitación que faciliten y mejoren las condiciones laborales.
- Difundir las políticas y los reglamentos de recursos humanos con todos los empleados mediante boletines y reuniones.

Filosofía de la dirección:

Los sistemas de control interno son una parte fundamental de una buena administración es por esto que algunas técnicas administrativas puedan desmejorar el control de las organizaciones, por consiguiente, es de vital importancia que la administración de la organización sea consecuente con la importancia del riesgo.

La “Comercializadora La 16” cuenta con una administración muy interesada en la reducción del riesgo puesto que se tiene claro que mediante estas actividades se puede reducir el riesgo a la pérdida de activos y documentación importante para la toma de decisiones.

7.5.2.2. Segundo componente evaluación del riesgo.

En este componente de la metodología como se evalúa la aparición y persistencia de los riesgos que pueden generar pérdidas en los activos de la organización, así como, se identifican cuál es la tolerancia al riesgo que existe y que debe hacer la organización para funcionar correctamente con la amenaza de este riesgo. De igual manera este componente permite a la organización garantizar su estabilidad económica y la exactitud en la información como también la buena imagen en el mercado.

Este componente exige una constante evaluación al plan estratégico de la organización, así como la implementación de indicadores y estándares que permitan realizar esta evaluación

para saber cómo se están desarrollando las herramientas por medio de comparaciones de periodos lo que permitirá medir para la consecución de los objetivos y como se desarrollaron con respecto a las metas.

La implementación de un control interno no es solo la prevención del riesgo sino también la detección oportuna y el evitar que estos se vuelvan a presentar en un futuro, estos controles para evitar el riesgo pueden ocasionar no solo pequeños ajustes en áreas concretas sino cambios estructurales en el componente estratégico.

Por consiguiente, la organización para la identificación del riesgo debe tener en cuenta factores interno y externos.

Estos factores se conocen como riesgos potenciales y están involucrados directamente ya que pueden ocasionar que la organización no cumpla con el componente estratégico, Es por esto, que para que la organización pueda identificar su riesgo potencial primero se identifiquen estos riesgos.

Factores de riesgo internos:

- Utilización de recursos de capital inadecuadamente afectando la operación.
- Cambios en el personal administrativo que pueden ocasionar afectaciones a los controles internos según la filosofía de la dirección.
- Personal no calificado para desempeñar las labores.
- Acceso no autorizado a personal de la empresa que pueden manipular los activos y utilizar inadecuadamente el capital.
- Cambios en los sistemas de información contables que puedan generar información errónea.

Factores de riesgo externo:

- Falta de fuentes de financiación por cambios en las tasa de interés.
- Factores climatológicos y otras catástrofes ocasionadas por el ser humano.
- Nuevas regulaciones leyes o reglamentaciones en el lugar donde se encuentre la organización.
- Factores tecnológicos que impidan la competitividad o la eficiencia de la información.

Con base en lo anterior se plantea que la organización debe identificar si existen inconsistencias en los factores de riesgo antes mencionados y en caso que se encuentren dichos riesgos se deben realizar adecuaciones ya sea en el plan estratégico si lo requieren.

7.5.2.3. Tercer componente actividades de control.

Las actividades de control son medidas o mecanismos implementados en la organización y que permitan llevar un oportuno conocimiento de las actividades que se realizan, así como su posterior evaluación de acuerdo a los resultados. Estas actividades permiten saber cuál es la forma correcta de realizar los procesos y generar confiabilidad en las operaciones y la información financiera se plantea y ejecutan de acuerdo a las políticas y reglamentos de la organización y permiten la optimización de recursos.

En la organización se realizan los estados financieros adecuadamente con información confiable y fidedigna, las conciliaciones bancarias se realizan a tiempo y con base en la información condensada en el software ya que no se lleva un libro auxiliar de bancos.

Se utiliza el pago de obligaciones con cheque cuando los rubros son considerables, pero no se utiliza el sello que restringe el pago solo a las personas con las que contrae la obligación, a

pesar de que en la organización existe una caja fuerte en ella no se custodian los documentos importantes como títulos de valor y escrituras, los valores que se guardan en la caja fuerte a pesar de que se establece en tope máximo no se cumple exactamente para su consignación.

La empresa no tiene un fondo fijo establecido para gastos e imprevistos, en la caja menos no se tiene un tope máximo para realizar desembolsos.

Como ya antes en los objetivos anteriores la organización cuenta con múltiples mecanismos y medidas de control se encuentran factores de riesgo como los ya antes mencionados por lo tanto para que la organización cumpla con este componente de la metodología como se requiere:

En el área contable se establezcan las medidas antes mencionadas con la finalidad de hacer más efectivo y seguro el control interno en el área contable y se reduzca el riesgo en la pérdida de activos y documentos importantes.

Por otra parte es de vital importancia que la organización implemente un mecanismo para la selección de personal de acuerdo a los niveles de responsabilidad y aptitudes necesarias para desempeñar las operaciones diarias de la organización.

Cabe resaltar que estas medidas son en su mayoría controles para el área contable y por consiguiente se le debe dar relevancia debido a que esta área en su gran mayoría tiene a su cargo movimiento de transacciones que puede generar gran riesgo.

7.5.2.4. Cuarto componente información y comunicación.

En las organizaciones este componente es de gran importancia gracias a que no solo se debe encargar de guardar la información, sino que se debe transmitir a los demás departamentos debido a que con base en dicha información se realiza la toma de decisiones que ayudan a la

consecución del componente estratégico, es de vital importancia que la comunicación se realice en todos los sentidos de la organización es decir de forma descendente, ascendente y transversal.

La comunicación de los resultados obtenidos en el desempeño de las labores es importante gracias a que la consecución de un trabajo es la herramienta para la elaboración de otra tarea.

Para el cumplimiento de este componente es necesario que la organización transforme los periodos de envío de informes ya que estos son periódicos pero no se establece el periodo de tiempo por consiguiente se deben implementar la presentación de informes de cada una de las áreas mínimo una vez por mes.

7.5.2.5. Quinto componente supervisión y monitoreo.

La supervisión y el monitoreo le permite a la organización realizar un proceso de mejoramiento continuo lo que a su vez genera que la organización pueda cambiar sus estrategias y herramientas para la consecución de su componente estratégico, de igual manera, permite evaluar las decisiones tomadas con respecto a la información suministrada mediante los informes, por consiguiente la necesidad de que los informes sean en un periodo de tiempo menor al ya establecido pues estos permitirán adecuar la forma de trabajo para lograr los objetivos planteados.

8. CONCLUSIONES

El desarrollo del presente trabajo de investigación se dividió en seis capítulos, los cuales diferencian las diferentes etapas por las que se pasó para darle cuerpo y solución a la problemática planteada, además, que en el primer capítulo se hace solo referencia a la propuesta de investigación, las teorías en que se basa dicha investigación, asimismo a los diferentes referentes similares a la actual investigación, por lo tanto, los demás capítulos son el desarrollo de cada uno de los objetivos propuestos, donde se realizaron una variedad de actividades permitiendo el alcance del objetivo general propuesto.

La implementación de un sistema de control interno es de vital importancia para la organización ya que hace que se defina de una manera adecuada la estructura organizacional y la evalúa constantemente, también permite el control de las actividades que se desarrollan lo que a su vez garantiza la permanencia de la misma en el mercado, por otra parte la asignación de responsabilidades permite saber cuál es eslabón en la cadena que está fallando para realizar las debidas correcciones.

Terminado este proyecto se puede concluir que el control interno en una organización es fundamental para el desarrollo adecuado de las actividades y el cumplimiento de los objetivos estratégicos, de igual manera el solo contar con un sistema de control interno hace que la apropiación de recursos por parte de agentes externos a la empresa sea más difícil, si no que permite tener certeza de que la información recibida por parte de los departamentos para la toma de decisiones es confiable y fidedigna.

El modelo COSO no solo permite evaluar el componente estratégico pues también permite evaluar el riesgo en cada una de las áreas de la organización lo que permite encontrar falencias que a futuro pueden generar pérdida de recursos disminuyendo la efectividad que en últimas es el objetivo de los entes productivos.

Para la “Comercializadora La 16” es necesaria la implementación de un sistema de control interno no solo para mejorar el componente estratégico sino que además se necesita la aplicación de medidas en el área contable con respecto a la custodia de los activos y la información importante, además la selección de personal es un factor de riesgo ya que las contrataciones se hacen sin tener en cuenta un perfil adecuado para la ocupación del cargo.

Con la identificación de las medidas de control interno utilizadas en la organización se puede concluir que, aunque en la organización no hay riesgos inherentes de calificación alta existen varios factores que tiene un riesgo medio y que si no se toman medidas puede convertirse en una salida de recursos importantes para la organización.

No existe evidencia de un seguimiento al cumplimiento de los objetivos lo que a su vez hace que se pierda efectividad en el componente estratégico y el desarrollo del mismo.

La aplicación de un modelo de control interno bajo la metodología COSO I implica que cada uno de sus componentes sea puesto en marcha y se tengan en cuenta cada una de sus implicaciones, de la mano con la parte administrativa este mecanismo se convierte en una herramienta eficaz para el cumplimiento de los objetivos políticas y estrategias que posee la organización.

Este modelo tiene la característica de imparcialidad lo que a su vez genera seguridad no solo en los procesos si no la información suministrada.

En conclusión, la organización cuenta con buenas medidas de control interno pero no está redactado el manual donde se evidencien dichas medidas por tal motivo se hace necesario la implementación de comités de auditoría interna y una planificación y programación adecuada para la realización de la misma.

9. RECOMENDACIONES

Se debe implementar un sistema de control interno contable basado en la metodología COSO I para la organización “Comercializadora La 16” como se estipula en el presente trabajo.

Se deben realizar la contratación de personal de acuerdo a un manual de contratación donde se establezcan los perfiles adecuados para cada uno de los cargos de la organización.

Se debe entregar a cada empleado los manuales de funciones y responsabilidades, así como también el código de conducta.

Es necesaria la implementación de programas de capacitación donde se instruyan a los empleados sobre la importancia del control interno y la utilización del mismo en la organización ya que cada uno de estos está involucrado directamente con el buen funcionamiento de la empresa y la consecución de los objetivos.

Los programas de evaluación de los procesos deben llevar un adecuado seguimiento y una programación adecuada para no perder el control en los procesos y la consecución de los planes estratégicos.

10. BIBLIOGRAFÍA

Amariz Camaño, S. (2012). *SlideShare*. Recuperado el 28 de 09 de 2017, de SlideShare:
<https://es.slideshare.net/samariz/informe-final-prctica-acadmica>

Amat, O. (2005). Claves del analisis de las empresas . *Revista de contabilidad y direccion* , 13-51.

Anaya, H. O. (1998). *Analisis financiero aplicado* . colombia: Universidad externado de colombia .

ARROYAVE, L. M. (2012). DISEÑO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA EMPRESA.
 santiago de cali, colombia.

Burgos, D. P. (2007). DIAGNÓSTICO PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL. BOGOTA,
 COLOMBIA.

Byron Josue Gomez Bautizta, J. E. (2012). propuesta de elaboracion de un manual de control interno
 basado en el sistema coso, aplicado a la gasolinera Milchinchin Maria Angela flores e hijos cia
 Ltda canton cuenca. cuenca, ecuador.

Carvajal, L. (18 de Enero de 2013). *LIZARDO CARVAJAL*. Obtenido de LIZARDO CARVAJAL:
<http://www.lizardo-carvajal.com/el-metodo-deductivo-de-investigacion/>

Cuéllar, G. . (2003). <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/marcos.html>. Obtenido de
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/marcos.html>:
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/marcos.html>

Diana Patricia Buitrago Gómez, D. G. (1998). MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA ENTIDAD CAJA DE
 CREDITO AGRARIO;AREA DE CUENTAS CORRIENTES PRODUCTO CHEQUERAS. CAICEDONIA
 VALLE, COLOMBIA.

Estrada Lopez; Monsalve Velasquez, V. (2014). DIAGNÓSTICO FINANCIERO DE LA EMPRESA PROCOPAL
 S.A. Medellin , Colombia.

García Serna , O. L. (18 de Agosto de 2009). *oscarleongarcia.com* . Recuperado el 13 de 09 de 2017, de oscarleongarcia.com :
<http://www.oscarleongarcia.com/site/documentos/complem02ed4revisiodelosEEFF.pdf>

García Serna, O. L. (2009). *ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Fundamentos y Aplicaciones*. Cali : PRENSA MODERNA IMPRESORES S.A.

Garcia, O. L. (1991). *Administracion financiera* . Prensa Moderna Impresores.

Guerrero Buitrago, D. P. (2014). DISEÑO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA EN LA COMPAÑÍA DUMASA S.A.S. Cali, Colombia.

Guillermo, C. (2009). *wikispaces.com*. Obtenido de
<https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Informe+Ejecutivo+COSO.pdf>

Guitman, L. J. (2012). *Principios de administracion financiera* . mexico: pearson educacion .

HluppiCiencias Gerenciales. (16 de Octubre de 2010). *CONTROL INTERNO HOY*. Recuperado el 7 de Junio de 2017, de CONTROL INTERNO HOY: <http://controlinternohoy.blogspot.com.co/2010/10/el-fraude-y-el-error.html>

Idalberto, C. . (2004). *Introduccion a la teoría general de la administración*. Mexico D.F.: Impresiones Editoriales S.A.e C.V.

Leonard, W. P. (1990). *Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa*. mexico: Editorial Diana.

Mancera, L. (2016). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO “COSO I”, PARA MEJORAR LA EFECTIVIDAD EN LOS PROCESOS CONTABLES DEL CENTRO COMERCIAL Y HOTEL DE TURISMO DE CAICEDONIA VALLE S.A. Caicedonia, Valle del Cauca , Colombia .

ORTIZ, L. A. (2014). GENERADORES DE VALOR DE LAS GRANDES, MEDIANAS Y PEQUEÑAS. santiago de cali, colombia.

poch, R. (1992). *Manual de Control Interno*. Barcelona España: Editorial Gestión 2000.

Reyes, C. (2014).

Riquelme, N. C. (6 de septiembre de 2011). *blogconsultorasur.wordpress.com*. Obtenido de <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>

Rodriguez, I. (18 de Noviembre de 2014). *auditool.org*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3073-que-es-el-riesgo-riesgo-inherente-y-riesgo-residual>

Sampieri, R. , Fernandez, C. , & Baptista, P. . (2010). En R. Sampieri, C. Fernandez, & P. Baptista, *Metodología de la investigación quinta edición* (pág. 736). Editorial el Comercio S.A.

Sanchez Lopez, P. A. (2011). ANÁLISIS FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA VIHAlMOTOS. Ambato, Ecuador.

Sunder-Shyam. (1997). *Teoría de la Contabilidad y el Control*. Cincinatti: South Western Publishing.

Tocabens, B. E. (12 de dic de 2010). <http://scielo.sld.cu>. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1561-30032011000300014

Velez Libreros, S. (Febrero de 2016). INFORME DE PRACTICA EMPRESARIAL IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA CARTERA QUE MANEJAN LOS REPRESENTANTES DE VENTA EN CORBETA S.A. Cali, Colombia.

ANEXOS

Anexo 1 Carta Propuesta.

COMERCIALIZADORA LA 16

Caicedonia Valle, 13 de octubre de 2017.

Cordial saludo

Con la presente se realiza la entrega de la propuesta de la aplicación de la metodología COSO I para el diseño de un sistema de control interno de la “Comercializadora La 16” del municipio de Caicedonia valle del cauca. Al señor Carlos Arturo Jiménez propietario de la organización con la finalidad de dar cumplimiento al quinto objetivo específico del presente trabajo de grado.

De ante mano agradecemos inmensamente por hacer posible el desarrollo de este trabajo de investigación y esperamos que se de ayuda para el mejoramiento continuo de la organización, además que sirva como herramienta para garantizar la existencia y competitividad de la misma en el mercado.

Atentamente

Juan David Ospina Gómez

Johan Sebastián Rivera Avalo

COMERCIALIZADORA LA 16

Carlos Arturo Jiménez

NIT. 7.548.663-1

Cra. 16 No. 9-47/49 Cel. 310 455 5332

Caicedonia Valle

**Carlos Arturo Jiménez,
Propietario.**