

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

TÍTULO DEL PROYECTO: PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA  
DE CONTROL INTERNO EN LA SOCIEDAD ACUATEC SAS DE LA CIUDAD DE  
GIRARDOT

YENNY PAOLA HERNANDEZ SALCEDO  
ANDREA STEPHANIE TORO HERNANDEZ

CARLOS ARTURO SALGAR  
DOCENTE ASESOR

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA  
TRABAJO DE GRADO  
GIRARDOT –CUNDINAMARCA  
2019

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

*TRABAJO REALIZADO COMO OPCIÓN DE GRADO PARA OPTAR AL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO.*

YENNY PAOLA HERNANDEZ SALCEDO  
ANDREA STEPHANIE TORO HERNANDEZ

CARLOS ARTURO SALGAR  
DOCENTE ASESOR

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA  
TRABAJO DE GRADO  
GIRARDOT –CUNDINAMARCA  
2019

## **DEDICATORIA**

### **YENNY PAOLA HERNANDEZ SALCEDO**

Dedico este triunfo a mis seres amados quienes me acompañaron en este largo pero emocionante camino.

### **ANDREA STEPHANIE TORO HERNANDEZ**

Dedicado a mí amada familia

## CONTENIDO

1.	RESUMEN .....	- 5 -
2.	ABSTRACT .....	- 6 -
3.	PALABRAS CLAVE.....	-7-
4.	KEYWORDS.....	-8-
5.	INTRODUCCIÓN .....	- 9 -
4.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	- 10 -
5.	JUSTIFICACIÓN.....	- 12 -
6.	OBJETIVOS .....	- 13 -
6.1.	OBJETIVO GENERAL.....	- 13 -
6.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	- 13 -
7.	MARCO REFERENCIAL.....	- 14 -
7.1.	ESTADO DEL ARTE .....	- 14 -
7.2.	MARCO CONCEPTUAL .....	- 15 -
7.3.	MARCO LEGAL .....	- 19 -
8.	METODOLOGÍA.....	- 20 -
9.	RESULTADOS .....	- 22 -
9.1	DESCRIPCION DE CONTROL INTERNO .....	- 22 -
9.2.	LA EMPRESA “ACUATEC S.A.S. ....	- 36 -
9.3.	PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO .....	- 39 -
10.	CONCLUSIONES .....	- 54 -
11.	RECOMENDACIONES .....	- 55 -
12.	BIBLIOGRAFIA.....	- 56 -

## **1. RESUMEN**

Un sistema de control interno es una herramienta importante en una organización, promueve el cumplimiento de los objetivos institucionales basados en la seguridad de sus operaciones y protegiendo los activos de una manera razonable.

El presente trabajo fue elaborado en base a diferentes libros de Contabilidad, Auditoría Financiera y el reporte solo COSO (más adelante se ampliara la información sobre este tema), para esto se obtuvo información directa de la Empresa ACUATEC S.A.S. para conocer los factores internos y externos en los cuales se desenvuelve la misma, también fue necesario entrevistar y aplicar cuestionarios de control interno a los responsables de los cinco ciclos analizados en el trabajo, con el fin de conocer la situación actual de la Empresa. Una vez reconocido aquellas debilidades, se evalúa la probabilidad de ocurrencia y el impacto que tienen sobre los objetivos organizacionales.

Se concluye primordialmente que debido a que la pequeña y medianas empresas no cuentan con un control adecuado que se ajuste a sus necesidades, es de vital importancia para evitar riesgos y fraudes, en aras de cuidar los activos y los intereses de la empresa; también para evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

## **2. ABSTRACT**

The internal control has become more important in recent years in the process of transformation and growth of the company, because it becomes a mechanism that allows the address of a company to measure and test the efficiency of management as to achievement of the objectives, providing a prudent level of security to achieve them. From here in this paper intends to show some concepts of internal control and its role in the process of organizational change, allowing demonstrate the added value generated in this process by providing and preparing the company for its own transformation and change.

### **3. PALABRAS CLAVE**

**Control interno, empresa, plan de organización, modelo de control, manuales de funciones, información financiera, implementación.**

#### **4. KEYWORDS**

**Internal control, company, organization plan, control model, function manuals, financial information, implementation.**



## 5. INTRODUCCIÓN

La realización de este trabajo pretende presentar una propuesta de un sistema de control interno bajo los parámetros adecuados a la empresa objeto de estudio, que permita a la organización mejorar su eficiencia con el apoyo de la academia.

ACUATEC S.A.S, es una sociedad que fue creada en Girardot en el año 2010, por 2 emprendedores, esta se dedica a negocios de ferretería en varias de sus líneas, cuenta con una sede en Girardot y es atendida directamente por sus propietarios (socios) y sus esposas (empresa familiar), ha tenido un crecimiento importante en sus ventas desde su creación hasta el año 2019. Este crecimiento ha requerido compromisos en temas bancarios y ampliación de cartera, generando algunas situaciones de riesgos en temas financieros.

La siguiente investigación realizada a la Empresa ACUATEC S.A.S servirá de gran ayuda a la misma y a las personas que la conforman puesto que se analizará en los siguientes capítulos los controles internos, procesos, procedimientos y políticas que se está realizando actualmente, con el objetivo de identificar deficiencias en los mismos, los cuales afectan directamente al negocio, desviándolo del cumplimiento de los objetivos organizacional.

Dado lo anterior se tendrán en cuenta las principales teorías así como el marco legal sobre el tema, igual se recurrirá a una metodología de tipo de estudio descriptivo y un método de análisis, con el fin de llegar a un resultado y finalmente a unas conclusiones.

## **6. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En Colombia durante los últimos años el gobierno nacional ha expedido normas que fomenta la creación de empresa en el territorio nacional, por ejemplo la ley 1429 de 2010 (Congreso de la Republica de Colombia, 2010) en esta se presentan altos beneficios en temas tributarios para las nuevas empresas creadas. Las Cámaras de Comercio y las alcaldías municipales han firmado convenios para la formalización a través de los Centros de Atención Empresarial CAE (Camara de Comercio de Cartagena, 2018).

ACUATEC S.A.S. es una sociedad que fue creada en Girardot en el año 2010, por 2 emprendedores, esta se dedica a negocios de ferretería en varias de sus líneas, cuenta con una sede en Girardot y es atendida directamente por sus propietarios (socios) y sus esposas (empresa familiar), ha tenido un crecimiento importante en sus ventas desde su creación hasta el año 2019. Este crecimiento ha requerido compromisos en temas bancarios y ampliación de cartera, generando algunas situaciones de riesgos en temas financieros. Aunque los propietarios de la entidad no han tenido inconvenientes importantes, la sociedad no cuenta con un sistema de control interno que les permita disminuir la posibilidad de ocurrencia de riesgo, no cuenta con manuales de procesos y procedimiento así como una serie de componentes administrativos y contables que permitan su óptimo funcionamiento.

Dado lo anterior nace la necesidad de implementar una serie de acciones que permitan garantizar tranquilidad en las operaciones que adelanta la organización, la pregunta de

investigación del presente trabajo es: ¿Cuál es el sistema de control interno apropiado para implementar en la empresa ACUATEC SAS de la ciudad de Girardot?

## **7. JUSTIFICACIÓN.**

El desarrollo de esta investigación permitirá que los propietarios de la sociedad ACUATEC S.A.S., conozcan los pasos necesarios para implementar un sistema de control interno que les garantice cumplir sus objetivos a través de: suficiencia y confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Universidad del Cauca).

Fomentar en los empresarios la necesidad de ordenar sus negocios a través de su contabilidad o sistemas de control abre paso a la profesión contable en la región, generando competitividad en los negocios garantizando su permanencia en el mercado.

## **8. OBJETIVOS**

### **8.1.OBJETIVO GENERAL**

Formular una propuesta de sistema de control interno para la sociedad ACUATEC S.A.S.  
de la ciudad de Girardot

### **8.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.**

- Establecer un marco general de requisitos para el funcionamiento en los aspectos empresariales de la sociedad objeto de estudio.
- Definir las fases necesarias para el establecimiento de un sistema de control interno
- Establecer un manual de procesos y procedimientos de la empresa objeto de estudio.

## 9. MARCO REFERENCIAL

### 9.1.ESTADO DEL ARTE

Actualmente existen sistemas de control interno promovidos por organizaciones encargadas de fomentar estas temáticas en el sector empresarial como son las siguientes:

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Reporte COSO): Es una iniciativa de 5 organizaciones del sector privado que se dedica a proporcionar liderazgo innovador a través del desarrollo de marcos y orientación sobre la gestión del riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO), 2019.

Criteria of Control Committee; Instituto Canadiense de Contadores Certificados, CICA, (Modelo de Control COCO): El informe COCO fue publicado por el Instituto Canadiense de Contadores Autorizados en 1995, con el objetivo de simplificar los conceptos y lenguaje para hacer posible una discusión del alcance total del control en cualquier nivel de la organización. El modelo COCO es producto de una profunda revisión al modelo coso por parte del Comité de Criterios de Control de Canadá, con el propósito de hacer un planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible ante las dificultades que enfrentaron inicialmente algunas organizaciones en la aplicación del informe COSO (Modelo COCO, s.f.).

## 9.2. MARCO CONCEPTUAL

Control interno: el control interno es un sistema que es creado por la empresa en la parte de gestión y administración de la misma que conlleva a un plan de organización en el contiene los procedimientos a realizar y las responsabilidades asignadas a cada función y cargo específico contando con medidas que promuevan los estados financieros que ayuden en la protección de los activos de la empresa obtener mejor eficiencia en los procedimientos y que la información suministrada sea confiable, oportuna y de manera segura de acuerdo con las políticas establecidas y que vallan de acuerdo a la ley.

La documentación académica sobre control interno se fundamenta propone una estructura basada en 5 temáticas: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y supervisión

Sistema: es un conjunto de elementos relacionados entre sí que funciona como un todo y los elementos que componen el sistema pueden ser variados con forme a sus principios y reglas.

Control: es un mecanismo que se utiliza como método preventivo y de corrección para las organizaciones implementado por la administración de la entidad con el fin de que se permita de forma adecuada la detección y la corrección de desviaciones que de esta se lleve a cabo la ineficiencia o las inexactitudes en el proceso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las actividades a realizar y procurar que toda esta información este concorde con lo estipulado por la ley y la normativa que genera la entidad en cuestión.

Auditoria: es la encargada de la inspección verificación de la información en una empresa en el área contable llevando un completo estudio del mismo con el objetivo de recopilar información para así saber en qué condiciones se encuentra la empresa de acuerdo con el informe presentado por un responsable llamado auditor

Empresa: es una organización compuesta por tres pilares fundamentales que son personas, capital y trabajo que se encarga de ofrecer productos y servicios las personas con el fin de suplir las necesidades y por la que de ella se obtengan un beneficio.

Se entenderá por empresa toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de



servicios. Dicha actividad se realizará a través de uno o más establecimientos de comercio.

Reporte COSO: Es un documento que contiene las principales directivas para la implementación, gestión de un sistema de control interno debido a la gran aceptación que tuvo este método desde que fue su publicación en 1992 que fue implementado el informe coso se convirtió en un marco de referencia y fue diseñado para la identificación de posibles eventos que puedan afectar a la entidad y la forma de sobre llevar los riesgos.

Modelo COCO: fue creado con el propósito de simplificar los conceptos lenguajes de un modelo sencillo y que sea de comprensión ante las dificultades que tuvieron algunas organizaciones a la implementación del modelo COSO el COCO proporciona un marco a través de 20 criterios, agrupados en 4 componentes que el personal encargado puede usar de una manera que pueda diseñar, desarrollar, modificar y evaluar el control interno de la entidad

Objetivos de control para la información y tecnologías relacionadas COBIT: Es un modelo para auditar las partes de gestión y control de los sistemas de información y tecnología orientando a los sectores de la organización es decir indicadores IT, usuarios

y por supuesto, y por supuesto los auditores involucrados en el proceso es un modelo de evaluación y también monitoreo que enfatiza en el control de negocios y la seguridad IT.

Modelo Estándar de Control Interno MECI: El Modelo Estándar de Control Interno (MECI) que se establece para las entidades del Estado proporciona una estructura para el control a la estrategia, la gestión y la evaluación en las entidades del Estado, cuyo propósito es orientarlas hacia el cumplimiento de sus objetivos institucionales y la contribución de estos a los fines esenciales del Estado.

### **9.3.MARCO LEGAL**

Para el desarrollo del marco legal se presentan las principales normas relacionadas con el tema:

Ley 87 de 1993: Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones, esta fue emitida por el gobierno nacional con el ánimo de promover el control interno en las entidades del estado, (República de Colombia, 1993)

Ley 872 de 2003: Por la cual se crea el sistema de gestión de la calidad en la Rama Ejecutiva del Poder Público y en otras entidades prestadoras de servicios. Modificada por la Ley 1450 de 2011, publicada en el Diario Oficial No. 48.102 de 16 de junio de 2011, 'Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo, 2010-2014' (Republica de Colombia , 2003)

Decreto 4110 de 2004: a través de la presente ley se reglamenta la Ley 872 de 2003 y se adopta la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública. (República de Colombia, 2004)

## **10. METODOLOGÍA.**

Enfoque: Teniendo en cuenta los objetivos de la propuesta, los cuales para su desarrollo requieren la recolección y descripción de información de diferentes fuentes, se establece un enfoque cualitativo. La propuesta del modelo resultante del documento analizara cualitativamente las posibilidades de la empresa objeto de estudio de mejorar a través de documentos estudiados y que generan valor a la organización.

Tipo: De acuerdo a los objetivos propuestos para el trabajo y basados en los tipos de investigación definidos por Mario Tamayo y Tamayo en el documento “Modulo 2: La Investigación”, se establece como tipo de investigación: Descriptiva, porque con el desarrollo del trabajo se pretende describir las condiciones necesarias para desarrollar un ejercicio que permita la simulación de roles que faciliten la apropiación del conocimiento.

Población y muestra: La población objeto de estudio será la empresa ACUATEC S.A.S., en esta se desarrolló el estudio y se abordaron las variables propuestas en el documento final.

Fuentes de información: para el desarrollo del trabajo se deberá tener en cuenta las normas que regulan el ejercicio de la profesión contable con respecto al control interno. Así mismo se realizó trabajo de campo en la empresa, es de señalar que la empresa cuenta con pocas o nulas herramientas de control.

Fases: para el desarrollo del trabajo se desarrolló lo siguiente: una amplia conceptualización sobre control interno, posteriormente se analizó la empresa objeto de estudio y por último se generó una propuesta de Modelo de Control Interno.

## **11. RESULTADOS**

### **9.1 DESCRIPCION DE CONTROL INTERNO**

#### **9.1.1 Definición de control interno**

A continuación se presentan una serie de definiciones relacionadas con control interno, tomadas de normas establecidas por un país o de desarrollos de entidades dedicadas a fomentar esta temática empresarial:

La ley 87 de 1993 Colombiana menciona:

Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que las actividades operacionales y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos

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

Esta definición es brindada por el gobierno nacional y es de obligatorio cumplimiento en las entidades públicas, por otra parte el artículo 46 de la ley 142 de 1994 cita:

Se entiende por control interno el conjunto de actividades de planeación y ejecución, realizado por la administración de cada empresa para lograr que sus objetivos se cumplan.

El control interno debe disponer de medidas objetivas de resultados, o indicadores de gestión, alrededor de diversos objetivos, para asegurar su mejoramiento y evaluación.

Realizando documentación internaciones El Instituto Mexicano de Contadores Públicos en el año de 19982, dio a conocer su definición de control interno que a continuación cita:

El control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección. [IMCP, 1982]

Por su parte el tratadista contable Colombiano Yanel Blanco Luna en el año 1988 dio a conocer su definición sobre el control interno así:

Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada

y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable. [Blanco, 1988]

Para cerrar el tema de la definición de control interno, se puede ratificar que es un tema empresarial, que genera valor, que en el mundo viene funcionando desde hace algunas décadas y que no hay problema con el tamaño de las empresas para su implementación.

### **9.1.2 Objetivos del control interno**

Después de una revisión bibliográfica se presenta el postulado más relevante que se encuentra (determinado por los autores del trabajo) sobre objetivos de control interno:

Este se resume desde el año 1989 en el Congreso Mundial de Contadores celebrado en Washington, en el cual señalaron:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables [CTCP, 1999]

Los objetivos del control interno que son: La efectividad y eficiencia en las operaciones con ellas se debe tener la seguridad que toda la información presentada cumplan a cabalidad con los normativos asignados de acuerdo a las autorizaciones obtenidas de la administración. La suficiencia y confiabilidad de la información financiera de acuerdo a esta



la contabilidad comprende las operaciones realizando un procedimiento y realización de la información para así llegar a la toma de decisiones por medio de comprobaciones de los activos revisando las cajas registradoras de ingresos y cerciorarse de cuáles son los activos que posee la empresa. Le cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables dar a conocer que la empresa cuenta con las normas legales.

### **9.1.3 Importancia del control interno**

Para una organización el control interno es importante debido a que aporte en la seguridad de la información contable que se presenta, fijando políticas y evaluando los procedimientos que se adelantan en temas de carácter administrativo, financiero y contable aportando al cumplimiento de los objetivos institucionales así mismo El control interno determina de manera técnica los errores e irregularidades que se presenten en la organización

Un sistema de control interno es importante cuando aporta, cuando permite a la administración tomar medidas certeras, cuando determina fraudes y promueve su prevención, el control interno se encuentra inmerso en la gestión empresarial.

### **9.1.4 Ventajas y desventajas**

A continuación se comparten una serie de postulados referentes a las ventajas y desventajas del control interno en las organizaciones:

## **Ventajas**

- Brindar seguridad sobre la información contable presentada por la organización
- Tratamiento de información libre de sesgos
- Dar cumplimiento a las normas legales que aplican
- Garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales

Los beneficios que se obtiene al generar un control interno están relacionados con seguridad y confiabilidad de las operaciones que realiza una empresa.

## **Desventajas**

- Las organizaciones crecen día a día y los sistemas de control deberían ir a la par del crecimiento.
- No se detecte los errores a tiempo
- Controles ineficientes o inoperantes
- Poca cultura de control que afecte la estructura del sistema

El desarrollo de un sistema de control interno requiere el compromiso de la administración y la cultura de los integrantes de la organización, a diario se debe fortalecer y debe estar acorde a los cambios de nivel legal o de mercado que se pueda presentar.

### **9.1.5 Características del control interno**

Según la ley 87 de noviembre 29 de 1993 da a conocer según esta sus características que se citaran a continuación:

- El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad;
- Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización;
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en cada entidad;
- La unidad de control interno o quien haga sus veces es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la entidad y proponer al representante legal del respectivo organismo las recomendaciones para mejorarlo;
- Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita prepara informes operativos, administrativos y financieros.

### **9.1.6 Riesgos de auditoria**

## **Riesgo Inherente**

Se puede entender por un riesgo por una situación indeseada que aún no ha ocurrido pero que esta el potencial de que se pueda dar. El riesgo inherente es aquel que siempre esta presente, este tiene que ver directamente con el giro social del negocio, aunque se establezcan controles, este riesgo estará allí.

En la auditoría financiera siempre estará presente a través de errores en la información procesada, no se puede eliminar al 100% ya que está sujeto a los negocios desarrollados por la empresa.

## **Riesgo de control**

Este riesgo va dirigido a los controles establecidos por la organización y la probabilidad que estos fallen o no sean pertinentes.

Algunas organizaciones consideran que sus procesos y procedimientos requieren mecanismos de control de bajo nivel, puesto consideran que ya tienen todo controlado.

Este riesgo se materializa más fácilmente cuando los controles establecidos son débiles u obsoletos.

## **Riesgo de detección**

Este riesgo señala la posibilidad de que no existan controles y los riesgos se materialicen, este es el fallo total del sistema. El diseñar un buen sistema de detección de riesgos puede disminuir la posibilidad de hacer realidad este.

### **9.1.7 Modelo de control interno COSO**

#### **Definición:**

Es un informe que se da al área administrativa para identificar las diversas eventualidades como fallas en el sistema, información errónea, fraude y así tener un buen cumplimiento y para ello se genera un sistema de control de la ferretería.

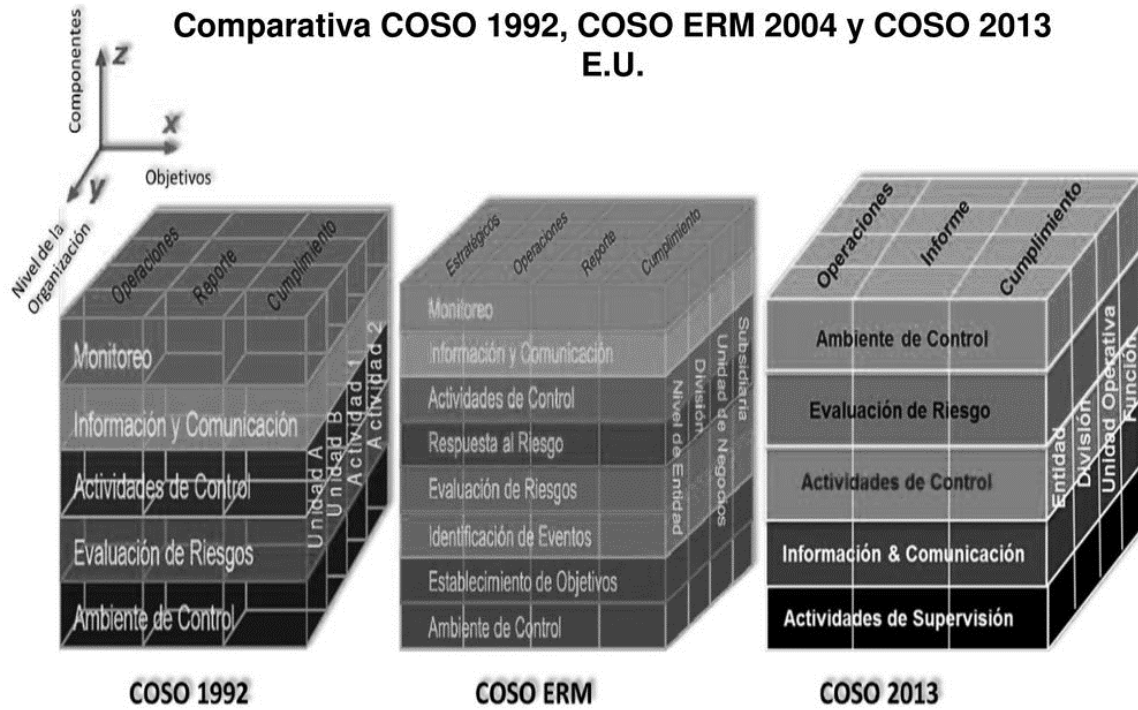
#### **Antecedentes**

En los años 1992, 2004 y 2013 se ha actualizado según lo citado:

- En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar

a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

- En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.
- En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:
  - ✓ Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos.
  - ✓ Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos.
  - ✓ Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.



**Objetivo**

El Informe COSO tiene como objetivo fundamental: informar las necesidades que posee la empresa y de esa manera ser utilizado como una referencia en el sistema de control interno.

**9.1.8 Modelo de control COCO**

**Definición:**

Es un informe que se presenta de una forma más clara y concisa de la versión del modelo COSO en donde se decide mejorar y diseñar un sistema de control interno.

## **Antecedentes**

En el instituto Canadiense de contadores autorizados en 1995 dieron una definición que citare a continuación:

Con el objetivo de simplificar los conceptos y lenguaje para hacer posible una discusión del alcance total del control en cualquier nivel de la organización.

El modelo COCO es producto de una profunda revisión al modelo coso por parte del Comité de Criterios de Control de Canadá, con el propósito de hacer un planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible ante las dificultades que enfrentaron inicialmente algunas organizaciones en la aplicación del informe coso.

El modelo COCO define el control interno de una forma idéntica al modelo coso, la diferencia se encuentra en que el modelo COCO proporciona un marco de referencia a través de 20 criterios agrupados en 4 componentes, que el personal en toda la organización puede usar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar el control.



Estos 20 criterios conforman un ciclo lógico de acciones a ejecutar para asegurar el cumplimiento de los objetivos de una organización, también conocido como ciclo de entendimiento básico del control.

**Figura 2**



### **Objetivo**

El modelo COCO nos permite conocer los criterios y las soluciones para realizarlas dentro de la empresa sin alterar la estructura organizacional del sistema de control implementado en esta

### **9.1.9 Modelo COBIT**

#### **Definición:**

El COBIT es un modelo creado para supervisar los sistemas de información y tecnología para ser de ayuda tanto a los usuarios como a la empresa.

## **Antecedentes**

A continuación se citara como fue creado el modelo COBIT:

Lanzado por primera vez en 1996, COBIT (Objetivos de control para la información y tecnologías relacionadas) se diseñó inicialmente como un conjunto de objetivos de control de TI para ayudar a la comunidad de auditoría financiera a navegar mejor en el crecimiento de los entornos de TI. En 1998, ISACA lanzó la versión 2, que amplió el marco para aplicar fuera de la comunidad de auditoría. Más tarde, en la década de 2000, ISACA desarrolló la versión 3, que trajo las técnicas de administración de TI y gobernanza de la información que se encuentran en el marco actual.

COBIT 4 se lanzó en 2005, seguido por COBIT 4.1 en 2007. Estas actualizaciones incluyeron más información sobre la gobernanza en torno a la tecnología de información y comunicación. En 2012, se lanzó COBIT 5 y en 2013, ISACA lanzó un “add-on” para COBIT 5, que incluía más información para las empresas en relación con la gestión de riesgos y la gobernanza de la información.

## **Objetivo**

Brindar una asesoría a cada uno de los procesos de tecnología e información para tener un sistema confiable.

### **9.1.10 Evaluación de control interno**

- Reconocer toda la información y procesos de cada área.
- Identifica las funciones, controles y riesgos en el sistema de control interno.
- Analizar los problemas detectados del control interno.
- Establecer las posibles soluciones a los hallazgos encontrados en la información.

## 9.2. LA EMPRESA “ACUATEC S.A.S.

### Naturaleza jurídica

ACUATEC RODRIGUEZ Y SALGAR S.A.S. Es una persona jurídica creada en el municipio de Girardot en el año 2013, desarrolla actividades con la comercialización de productos de ferretería.

De acuerdo al Registro Único Tributario RUT, presenta la siguiente información:

- Actividad económica principal de acuerdo al RUT: 4649
- Inicio de actividades: 24 de junio de 2013
- Nit: 900.629.327-9
- Responsabilidades:
  - 1) 05 Impuesto de renta y complementarios, régimen ordinario
  - 2) 07 Retención en la fuente a título de renta
  - 3) 11 Ventas régimen común
  - 4) 14 Informante exógena
  - 5) 35 Impuesto sobre la renta para la equidad CREE

### Dirección y sedes

La empresa cuenta con una única sede en la ciudad de Girardot Cundinamarca, ubicada en la cra 27 10-34 barrio la Estación, en esta opera sus procesos administrativos, de comercialización y bodegaje.

### **Talento humano**

La empresa cuenta con 5 trabajadores, un gerente un subgerentes los cuales realizan labores comerciales, 2 auxiliares administrativas y un conductor. La empresa cuenta con un contador externo.

### **Control**

Su grado de madurez más alto se encuentra en su modo contable: La organización cuenta con un contador externo que se encarga de sus procesos contables, esto lo realiza únicamente como aspecto tributario (entrega de declaraciones y estados financieros sin información de fondo), se realizan facturas, comprobantes de egreso, documentos soportes entre otros (netamente contable, soportes tributarios). El sistema de facturación es manual.

Después de verificado lo anterior la empresa no cuenta con políticas, ni procesos, ni procedimientos documentados, la organización es manejada por la confianza entre propietarios y trabajadores.

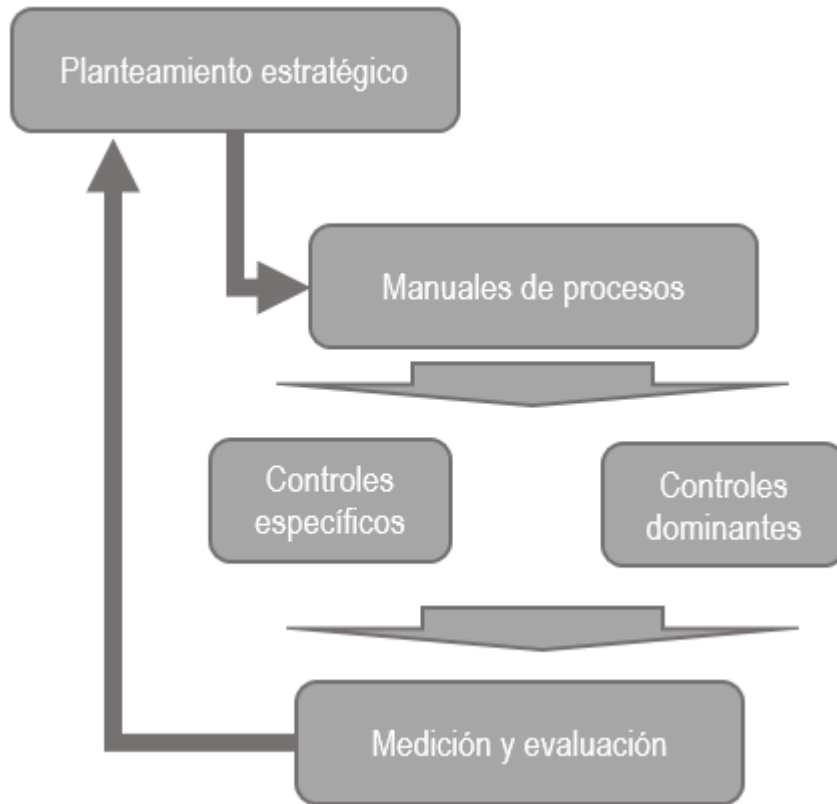
No realizan inventarios generales desde la vigencia 2014, el control de sus mercancías es manual (entradas y salidas).

La organización cumple los requisitos mínimos establecidos por la ley para su funcionamiento.

No existe ambiente de control o políticas sobre el tema. Las personas desarrollan actividades repetitivas a diario.

### 9.3. PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### 9.3.1. Propuesta grafica de Modelo de Control Interno



#### 9.3.2. Planteamiento estratégico

##### 9.3.2.1. Propuesta de Misión

La misión corresponde al quehacer de una empresa, representa lo que significa, inspira a sus trabajadores, y brinda personalidad institucional, a continuación, se comparte una propuesta de misión para la empresa ACUATEC SAS:

ACUATEC es una empresa Girardoteña que ofrece soluciones ferreteras en insumos y desarrollo de trabajos de ingeniería menor, especializada en temas hidráulicos con respuesta oportuna para la región.

Esta propuesta presenta la principal actividad económica que desarrolla ACUATEC, señala que va dirigida a Girardot y la región e indica su especialización en temas hidráulicos.

### **9.3.2.2. Propuesta Visión**

La visión corresponde a una mirada al futuro, en esta se da el punto al cual se quiere llegar en un periodo de tiempo determinado, es inspiradora y retadora.

Propuesta de visión empresa ACUATEC:

Para el 2024 ser la empresa líder en el negocio de la ferretería y construcción de la región, brindando soluciones de vanguardia con aplicación tecnológica que permita mayor eficiencia y economía en los productos entregados.

La visión propuesta a 5 años es un reto para ACUATEC, la construcción es un sector económico competitivo, con el apoyo de la tecnología se mejoran los procesos y esa es la apuesta de la empresa.



### **9.3.2.3. Objetivo General**

A continuación se presenta la propuesta de objetivo general para ACUATEC SAS:

Generar que nuestros clientes cuenten con un producto de excelente calidad y un servicio óptimo de acuerdo a las necesidades los consumidores con esto queremos llegar a ser los mejores en este negocio para así cumplir a cabalidad nuestras metas y propósitos

### **9.3.2.4. Objetivos específicos**

Para el desarrollo del objetivo general se determinaron los siguientes objetivos específicos para la empresa:

- Incrementar el nivel de las ventas con respecto al año anterior en un 10%
- Incrementar el campo de acción en municipios del Tolima
- Garantizar condiciones de trabajo seguras

Los objetivos se llevan a cabo para de ellos obtener resultados para garantizar la estabilidad de la empresa las metas propuestas y que se cumplan para así lograr el rendimiento esperado

### 9.3.2.5. Principios y valores

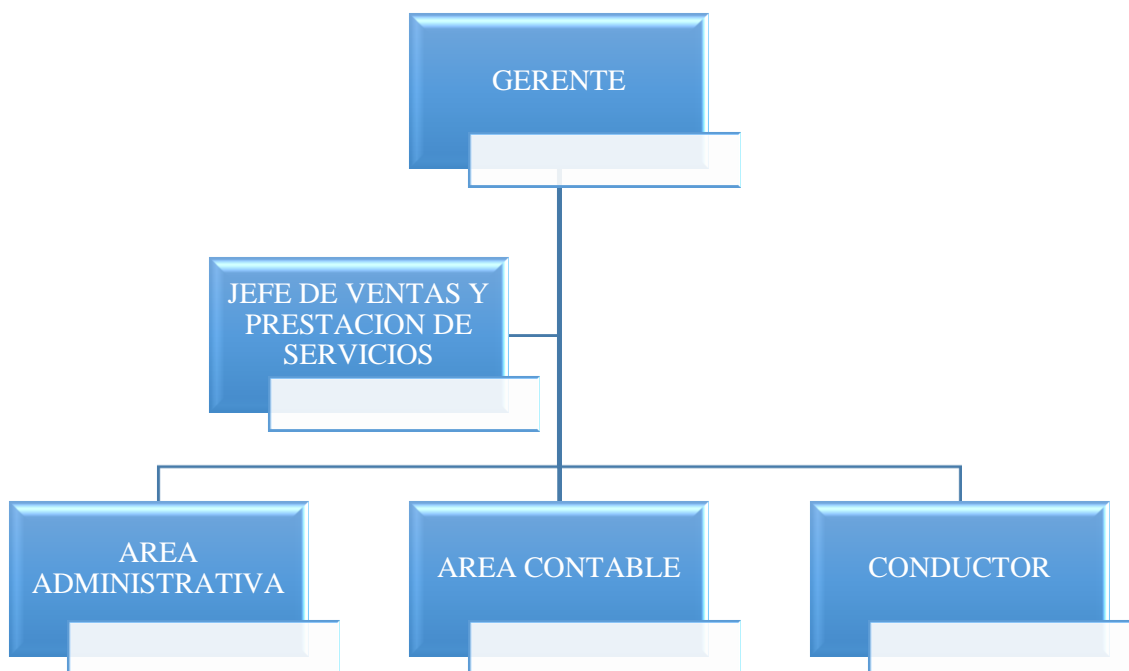
- **Ética profesional:** comprendiendo los parámetros de valores obtenidos que como empresa debemos mostrar a nuestros clientes
- **Integridad:** es lo que debemos reflejar con nuestros modales actitud seriedad compromiso y acompañamiento tanto con los compañeros de trabajo sino también con nuestros consumidores.
- **Responsabilidad:** es la que cada uno de los empleados tiene par con la empresa y con nuestros clientes
- **Innovación:** crear y fomentar nuevas ideas que nos favorezcan y apoyen a brindar una mejor calidad en el servicio.
- **Excelencia:** lograr que nuestros productos y servicios brindados logren la perfección.
- **Compromiso:** nosotros como trabajadores brindamos el mejor servicio ya que estamos al frente de la empresa y le debemos respeto
- **Disciplina:** contamos con el respeto entre compañeros y para con los clientes ya que por medio de esto generamos que se esté a gusto en la empresa.
- **Eficiencia:** realizar a cabalidad nuestras funciones para que los consumidores se sientan a gusto con nuestra atención.
- **Trabajo en equipo:** unirnos en operación para fomentar un ambiente óptimo de trabajo y así brindar un excelente servicio.

- Sostenibilidad ambiental: brindar apoyo por medio de nuestra empresa al medio ambiente.

Nuestra ferretería cuenta con unos principios y valores óptimos para darle a cabalidad un buen manejo en el sistema de servicios prestados a nuestros consumidores.

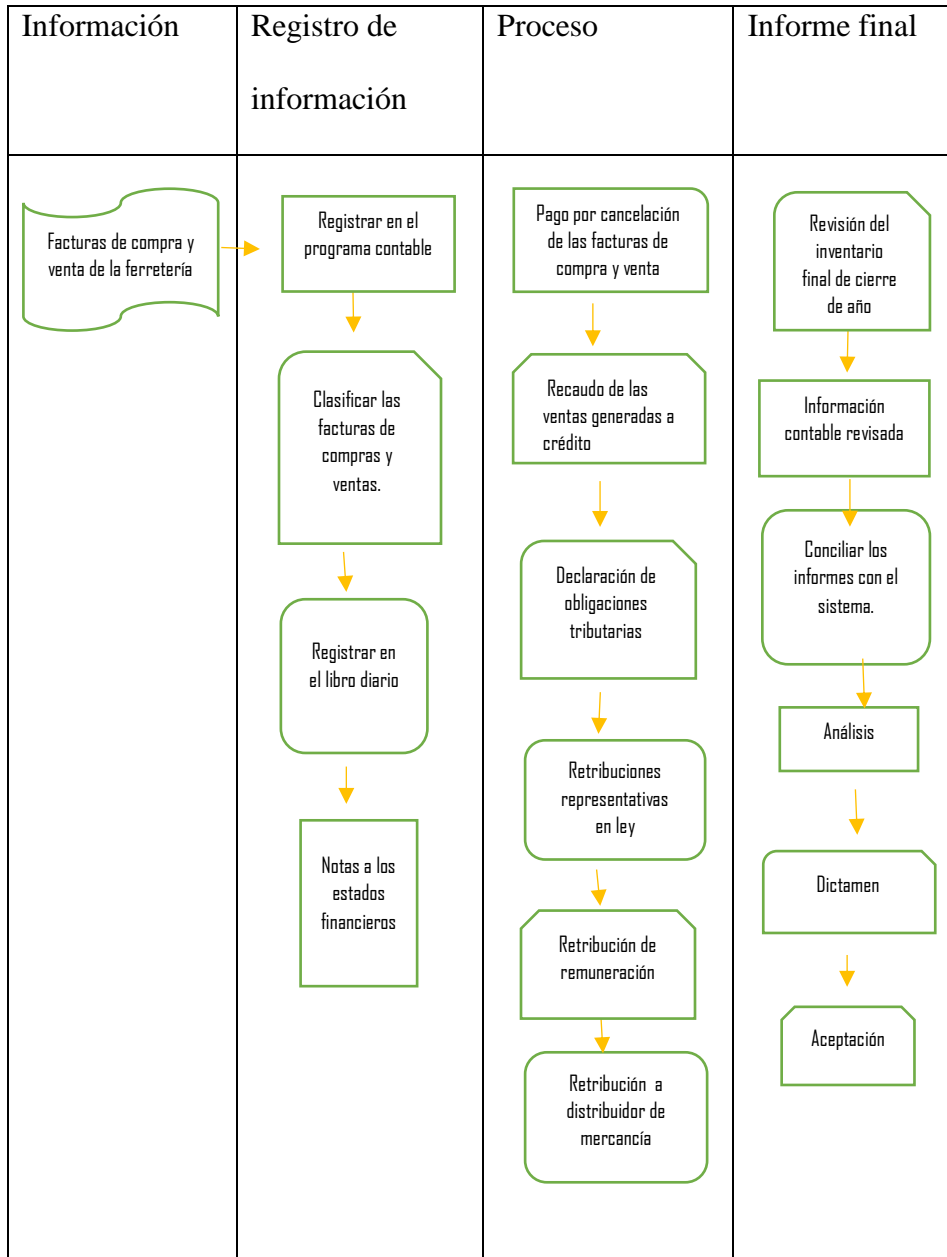
### 9.3.2.6. Organigrama

La ferretería cuenta una estructura sencilla y funcional, se inclina a una organización formal en la que cuenta con características principales como autoridad funcional o dividida.



### 9.3.3. Manual de procesos y procedimientos

### 9.3.3.1. Flujoograma contabilidad



## Manual de funciones de procedimientos de contabilidad

### OBJETIVO

1. Registrar y dejar sustentado el proceso de facturación y cuadre con los proveedores del área contable.
  
2. Verificar por medio del sistema que posee la empresa se lleve a cabo la información de manera ordenada el registro tanto en el sistema como en físico y que concorde lo que se encuentra en cada uno sea igual.

### Funciones

Funciones del cargo	Procedimiento a realizar
Revisar mes a mes la información ingresada en el programa contable.	Analizar que los movimientos realizados que se encuentren libres de errores y los vencimientos de las facturas sean puntuales.
Realizar el pago oportuno a los trabajadores.	Pagar la nómina de sueldos en su respectiva cuenta de la empresa.
Organizar los pagos de proveedores	Controlar que todos los pagos se realicen a

semanal.	tiempo y no tener confusión de que no se realizó el pago.
Verificar en el libro diario los clientes que adeudan a la empresa.	Informar a corte de 15 días al gerente los clientes que están pendientes por pagar realizar su respectivo tramite.

Es la unidad encargada de registrar y controlar las transacciones financieras y las relacionadas con el patrimonio de la ferretería, a través del manejo de registros, conciliación y aplicación de normas de contabilidad generalmente aceptadas en la ejecución del ejercicio contable.

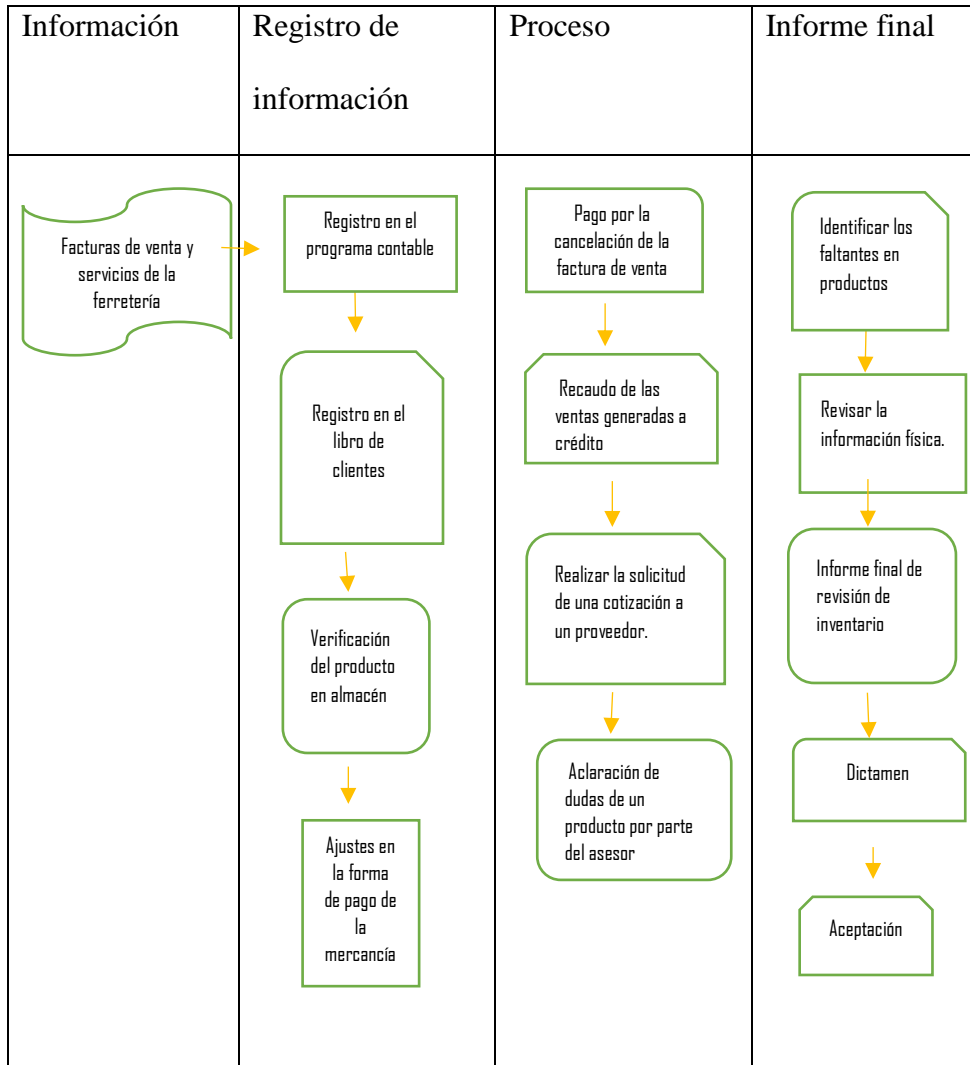
**Responsabilidades**

- Puntualidad en todas las reuniones en las que tenga que presidir.
- Velar por el buen funcionamiento, cuidado del equipo y materiales de oficina que le sean asignados y guardarlos después de su utilización.
- Asumir con responsabilidad, profesionalismo y éticas las actividades asignadas.
- Designar un empleado a realizar los respectivos pagos generados por la ferretería.
- Realizar su respectivo arqueo del día en la parte de la cajera.
- Archivar la documentación diaria de la ferretería.



**UNIMINUTO**  
Corporación Universitaria Minuto de Dios  
Educación de Calidad al alcance de todos

### 9.3.3.2. Flujoograma de ventas y prestación de servicios





## **Manual de ventas y prestación de servicios**

### **Objetivos**

Identificar las necesidades de nuestros clientes y cumplir cada una de ellas y con un excelente servicio.

Proponer una mejor forma de apoyo y acompañamiento a los clientes habituales y a nuestros futuros clientes.

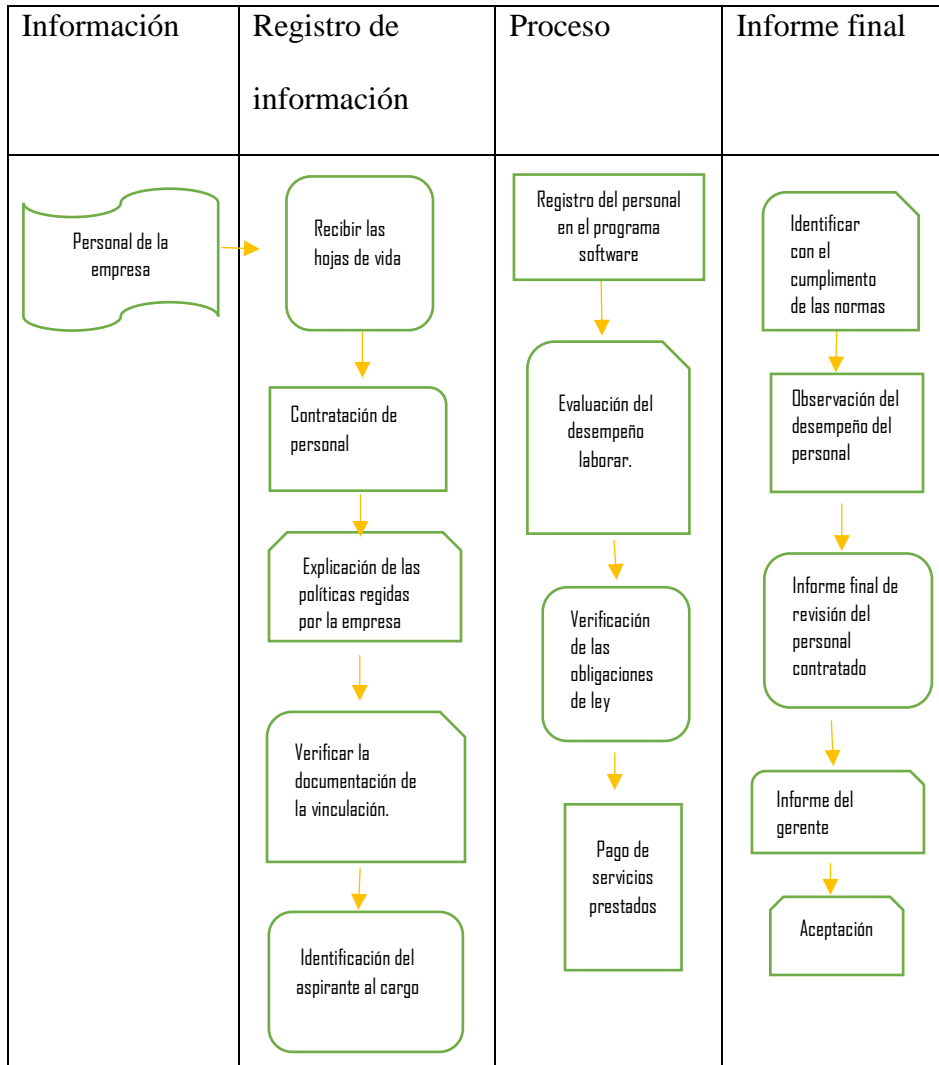
### **Funciones**

- Establecimiento de objetivos.
- Planificación de la distribución, el producto y el precio.
- Fidelización de clientes.

### **Responsabilidades**

- Brindar un servicio óptimo que genere un ambiente agradable para los clientes.
- Verificar que los productos se encuentren en buena calidad para la venta.
- Identificar que el producto sugerido por el cliente se encuentre en stock.
- Puntualidad con el horario establecido de la empresa ACUATEC S.A.S
- Tratar de una manera amable y respetuosa a todos los clientes.

### 9.3.3.3. Flujoograma de talento humano



## **Manual de talento humano**

### **Objetivo**

Genera los pagos correspondientes de los trabajadores como las prestaciones sociales, aportes en línea, remuneración de sueldos,

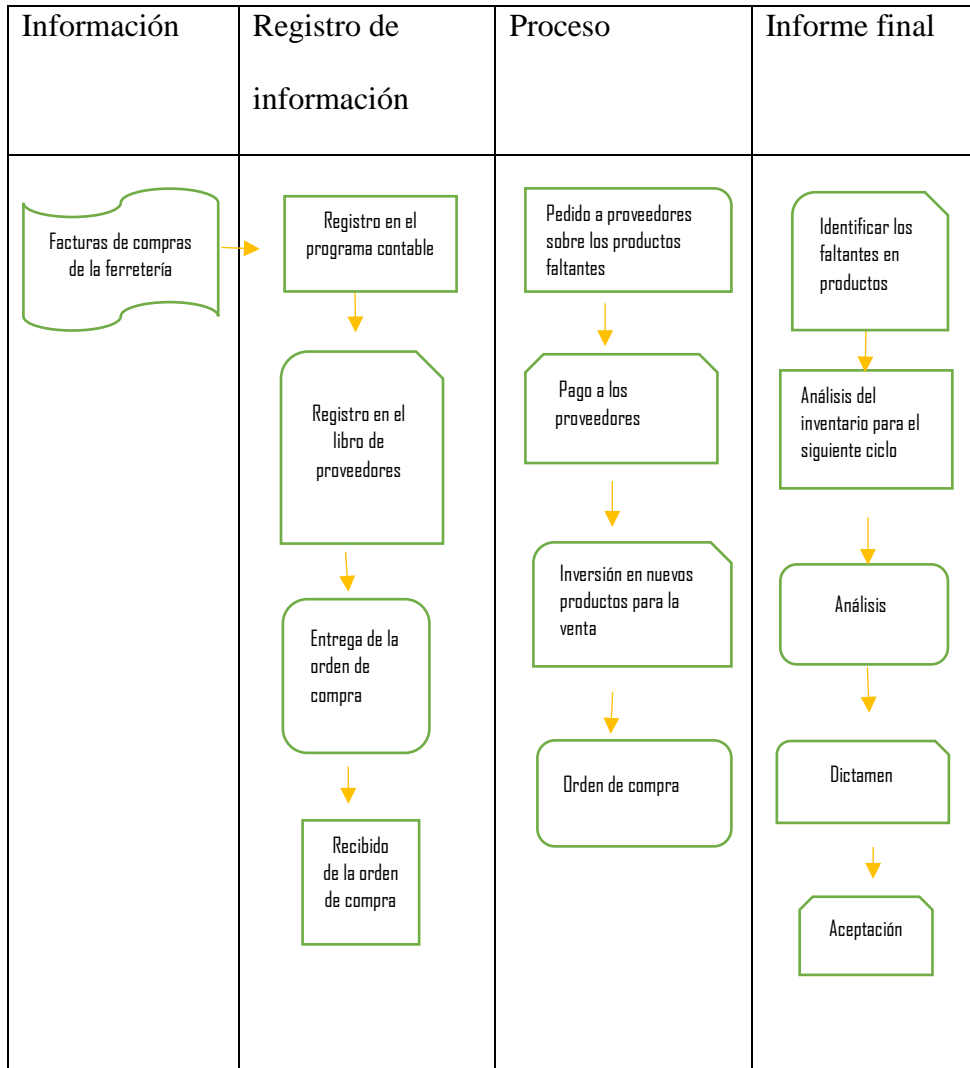
### **Funciones**

- Analizan las novedades de los empleados al sistema general de seguridad social.
- Subir las novedades laborales a la plataforma de salud ocupacional con su respectivo incapacidades.
- Generar el pago mensual de la nómina de la empresa.
- Archivar la documentación respectiva de cada empleado (soportes, liquidaciones, memorandos, terminación de contrato).
- Realizar capacitaciones, incentivos, integraciones de empleados

### **Responsabilidades**

- Contratación laboral.
- Actividades de acompañamiento de funciones de los empleados.
- Beneficios sociales para los trabajadores.
- Verificar que los empleados cumplan con las funciones asignadas.

### 9.3.3.4. Flujograma de compras



## **Manual de compras**

### **Objetivo**

Establecer un buen servicio al usuario con nuestros productos, buscando acatar las necesidades de un excelente precio y calidad.

### **Funciones**

1. Identificar un proveedor con descuentos a la factura y bonificados los productos.
2. Calcular el precio de cada producto adquirido para la venta.
3. Llevar la documentación y contabilidad de cada proceso de compra.
4. Cumplimiento de las políticas establecidas en la entidad.
5. Llevar un control de la entrega de los materiales solicitados a la venta.

### **Responsabilidades**

- Seleccionar el proveedor con el precio de compra necesario para la empresa.
- Verificar que las otras ferreterías que precios manejan en sus productos.
- Revisar que la orden de compra llegue tal cual fue pedida (producto – precio).

## 10. CONCLUSIONES

Después de desarrollado el trabajo de grado los autores expresan lo importante que es un sistema de control interno para una organización, que sin importar que tan grande sea una empresa requiere de controles que puedan prevenir situaciones indeseadas para cualquier organización.

Este trabajo fue desarrollado teniendo en cuenta componentes de los sistemas de control investigados, proponiendo un sistema sencillo y a la medida de las posibilidades de la empresa.

Corresponde a los directivos de la empresa objeto de estudio de trabajo, definir la conveniencia de la aplicación de un sistema de control interno, esto les permitirá mejorar las relaciones internas, prevenir fraude y establecer reglas claras de juego en el desarrollo de sus actividades.

## 11. RECOMENDACIONES

- ACUATEC S.A.S. debería implementar la propuesta de sistema de control interno del que trata este trabajo, reúne aspectos fáciles de implementar diseñados de acuerdo a las necesidades de la empresa.
- El trabajo propuesto propende por la organización administrativa de la empresa, con esto se mejoran aspectos básicos de control, organización y que repercutirán en aspectos económicos de la entidad.
- Si bien es cierto que la mayoría de operación que desarrolla ACUATEC S.A.S. corresponde acciones de confianza, se recomienda la instalación de controles.
- ACUATEC debe implementar un sistema de control de inventarios ofimático que permita un control eficiente y veraz de los recursos disponibles.
- La empresa debería actualizar los manuales de funciones propuestos en este trabajo cada vez que sea necesario, esto permitirá armonía en el desarrollo de los procesos.

## 12. BIBLIOGRAFIA

Camara de Comercio de Cartagena . (Junio de 2018). *Web Camara de Comercio de Cartagena* .

Obtenido de <http://www.cccartagena.org.co>

Congreso de la Republica de Colombia. (29 de Diciembre de 2010). LEY 1429 DE 2010. Bogotá, Colombia.

Modelo COCO. (s.f.). *modelococo.blogspot.com*. Obtenido de

<http://modelococo.blogspot.com/2014/05/informe-coco.html>

Republica de Colombia . (9 de Diciembre de 2004). *Armenia y turismo* . Obtenido de

<http://www.armeniaculturayturismo.gov.co/adjuntos/decretos/905/dec41102004.pdf>

Republica de Colombia . (29 de Noviembre de 1993). *LEY 87 DE 1993*. Obtenido de Secretaria del

Senado: [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0087\\_1993.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0087_1993.html)

Republica de Colombia . (30 de Diciembre de 2003). *mintic.gov.co*. Obtenido de

[https://www.mintic.gov.co/portal/604/articles-3698\\_documento.pdf](https://www.mintic.gov.co/portal/604/articles-3698_documento.pdf)

Republica de Colombia; Función Publica . (2005). *colciencias.gov.co*. Obtenido de

[https://www.colciencias.gov.co/quienes\\_somos/control/control\\_modelo](https://www.colciencias.gov.co/quienes_somos/control/control_modelo)

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO). (2019). *The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. Obtenido de

<https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

Universidad del Cauca . (s.f.). *Universidad del Cauca WEB* . Obtenido de

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>