



**PREPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL ÁREA
AUDITORÍA INTERNA CERVECERÍA
BRUMAR S.A.S**

CESAR AUGUSTO COLMENARES MODERA

**UNIMINUTO CORPORACIÓN MINUTO DE DIOS
FACULTA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CONTADURIA PÚBLICA
BOGOTA DC**



PREPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL ÁREA

AUDITORÍA INTERNA CERVECERÍA

BRUMAR S.A.S

CESAR AUGUSTO COLMENARES MODERA

ID: 000127259

ASESOR TÉCNICO Y METODOLÓGICO

JAVIER RODRIGUEZ RANGEL

OSCAR M. CORREDOR MARTINEZ

UNIMINUTO CORPORACIÓN MINUTO DE DIOS

FACULTA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CONTADURIA PÚBLICA

BOGOTA DC

NOTA DE ACEPTACIÓN

Presidente del Jurado_____

Jurado_____

Jurado_____

INDICE	PAG
INTRODUCCIÓN	7
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	9
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	9
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	9
1.3 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	10
1.4 OBJETIVOS	13
1.4.1 OBJETIVO GENERAL.	13
1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	13
1.5 PROPÓSITOS	13
2. MARCO REFERENCIAL	15
2.1 MARCO CONCEPTUAL	15
2.2 MARCO TEORICO REFERENCIAL	17
2.2.1. AUDITORÍA INTERNA	17
2.2.2. PRINCIPIOS DE AUDITORÍA	18
2.2.3. EL CONTROL INTERNO	19
2.2.4. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO	19
2.3 MARCO LEGAL	21
2.3.1. LEY 42 19 DE JULIO 1923 (CONTRALORIA)	21
2.3.2. CONSTITUCION DE 1991 ART. 209 Y 269	22
3. DISEÑO METODOLÓGICO	23
3.1. DEFINICIÓN DE LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA	23
3.2. TIPO DE ESTUDIO	23
3.3. INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	23
3.4. TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE INFORMACIÓN	24
4. ESTUDIO DE LA EMPRESA	26
4.1. EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO	26
4.1.1. LOGO	27
4.1.2 MISIÓN	27
4.1.3 VISIÓN	28
4.1.4 POLÍTICAS CONTABLES	28
5. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y RESULTADOS OBTENIDOS	29
5.1 RESULTADO DE APLICACIÓN DE ENTREVISTA SOBRE CONTROL INTERNO	29
5.1.1 AMBIENTE DE CONTROL	29
5.1.2 VALORACIÓN DE RIESGO	31
5.1.3 ACTIVIDADES DE CONTROL	33
5.1.4 COMUNICACIÓN	35
5.1.5 FRECUENCIA DE CONTROL	36
6. EVALUACIÓN Y DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL	38

INTERNO	
6.1 AMBIENTE DE CONTROL	40
6.2 VALORACIÓN DE RIESGO	41
6.3 ACTIVIDADES DE CONTROL	41
6.4 COMUNICACION	43
6.5 FRECUENCIA DE CONTROL	44
7. PROPUESTA: “CREACION DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA	45
7.1 PROPUESTA ÁREA DE CONTROL INTERNO	45
7.1.1 VISIÓN	45
7.1.2 MISIÓN	45
7.1.3 ALCANCE	46
7.1.4 NIVEL JERÁRQUICO DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA	47
7.1.5 ATRIBUCIONES	47
7.1.6 FACULTADES	48
7.1.7 RESPONSABILIDADES	49
7.1.8 INDEPENDENCIA	49
7.1.9 PRESUPUESTO	49
7.2 PLAN ESTRATÉGICO DE AUDITORÍA	50
7.2.1 PLAN ESTRATÉGICO DE AUDITORÍA	50
7.3 APROBACIÓN Y RESPONSABILIDAD DE LA IMPLEMENTACIÓN	52
CONCLUSIONES	53
BIBLIOGRAFÍA	54
ANEXOS	55

GÁFICOS		PAG
GRAFICA 1	ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA	26
GRAFICA 2	LOGO BRUDER 2010	27
GRAFICA 3	LOGO BRUDER ACTUAL	27
GRAFICA 4	TABULACIÓN DE LAS ENTREVISTAS DE ÁREAS : AMBIENTE DE CONTROL	29
GRAFICA 5	COMPONENTES PORCENTUAL DE TABULACIÓN DE LAS ENTREVISTAS DE AREAS: AMBIENTE DE CONTROL	30
GRAFICA 6	TABULACIÓN DE LAS ENTREVISTAS DE ÁREAS : VALORACIÓN DE RIESGO	31
GRAFICA 7	COMPONENTES PORCENTUAL DE TABULACIÓN DE LAS ENTREVISTAS DE ÁREAS: VALORACIÓN DE RIESGO	31
GRAFICA 8	TABULACIÓN DE LAS ENTREVISTAS DE ÁREAS : ACTIVIDADES DE CONTROL	33
GRAFICA 9	COMPONENTES PORCENTUAL DE TABULACIÓN DE LAS ENTREVISTAS DE ÁREAS: ACTIVIDADES DE CONTROL	33
GRAFICA 10	TABULACIÓN DE LAS ENTREVISTAS DE ÁREAS : COMUNICACIÓN	35
GRAFICA 11	COMPONENTES PORCENTUAL DE TABULACIÓN DE LAS ENTREVISTAS DE ÁREAS: COMUNICACIÓN	35
GRAFICA 12	TABULACIÓN DE LAS ENTREVISTAS DE ÁREAS : FRECUENCIA DE CONTROL	36
GRAFICA 13	RESULTADOS DE EVALUACIÓN DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO 1/2	38
GRAFICA 14	RESULTADOS DE EVALUACIÓN DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2/2	38
GRAFICA 15	PRESUPUESTO DE NÓMINA DE EMPLEADOS DE CONTROL INTERNO	49

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de grado se realizó en BRUMAR S.A.S, con el objeto de estructurar una propuesta para la creación del área de auditoría interna y así poner en práctica todo lo concerniente al tema del control interno en las empresas. Este proyecto es de carácter analítico y diagnóstico, se enfoca en el desarrollo de actividades que buscan una herramienta gerencial para formalizar el control interno, generar un nivel de confianza en los asociados frente a todos los procesos de la empresa que usa para el manejo de los recursos.

El establecimiento de procedimientos y estrategias están orientados a lograr la documentación y registro que garanticen el mejoramiento continuo de los procesos internos de la empresa. Para ello se desarrollará la metodología de auditoría interna para ejecutar el diagnóstico de procesos. Además se debe aplicar a los funcionarios encargados de cada una de las áreas, quienes, en el desarrollo de su labor, conocen el movimiento de la operación y identificado posibles mejoras dentro del mismo, debe partir de la información y los esfuerzos anteriores de documentación de procesos. Un adecuado diseño y mejoramiento de las estrategias presentes en BRUMAR S.A.S puede constituirse en una oportunidad de crecimiento y desarrollo de la competitividad de sus negocios.

Este material busca dar soporte a la gestión que realiza la Alta Gerencia de BRUMAR S.A.S , con el fin de que los integrantes, así como sus asociados, tengan un mejor nivel de satisfacción y confianza, puesto que los esfuerzos de la Gerencia de optimización y seguridad de los procesos mediante la creación del área de auditoría interna, surtirá un efecto positivo en todas las áreas de la empresa , por lo que se va a dar un uso

adecuado de los recursos en forma organizada y estructurada, generando seguridad y evitando riesgos.

Por último se espera que con la implementación de esta propuesta se satisfagan todas las expectativas generadas en beneficio y mayor productividad de la Empresa BRUMAR S.A.S.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

BRUMAR S.A.S es una empresa dedicada a la elaboración de cerveza artesanal en la ciudad de Tunja, (Boyacá), tuvo su inicio en el año 2009, con el objetivo de elaborar la cerveza artesanal de mejor calidad a bajo precio.

Esta propuesta se ubica en un contexto social y económico, que permita a los directivos y socios de la empresa tener confianza y seguridad en los recursos que tiene depositados. En el aspecto económico generar un costo-beneficio en materia de calidad, competitividad y exposición a riesgos que pueden afectar monetariamente la empresa.

La empresa ha tenido un crecimiento constante en los últimos seis años, el cual se ve reflejado en el incremento de la producción y ventas de cerveza, aumento de personal, fortalecimiento patrimonial y la generación de nuevos procesos.

La empresa presenta algunos problemas en lo referente a:

- Existe demora en la gestión financiera y de tesorería.
- Presentación del riesgo operacional.
- Exposición de riesgos operativos y de cumplimiento.
- Lentitud de los procesos de la compañía.
- Debilidad en la atención con calidad.
- No se encuentra estructurado un manual de procedimientos.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿No existe una estrategia de control interno que permita monitorear los procedimientos industriales y administrativos de la empresa?

1.3. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

Se busca que la administración de la BRUMAR S.A.S se fortalezca y acondicione los procesos que lleva a cabo de acuerdo con las necesidades de cada una de las áreas de obtener resultados eficaces, efectivos y productivos, por lo cual existe la necesidad de implementar una auditoría interna.

La empresa en su progresión financiera muestra grandes rendimientos dando como resultado un importante crecimiento del 2014 con respecto del 2013, Uno de los parámetros que se analiza en el crecimiento de la empresa son los activos con un aumento del 14,7por ciento que se presenta por la apertura de un nuevo punto de venta de la cerveza. Con respecto al pasivo, se presentó un decrecimiento del -7.27por ciento principalmente al cancela miento de obligaciones financieras durante al año 2014 esto con respecto al año 2013, teniendo en cuenta que durante el año 2014 se adquirieron obligaciones financieras para ampliación de la fábrica y compra de maquinaria.

El patrimonio creció en un 14.43por ciento, debido a los aportes de nuevos socios a la compañía, también al aumento de la reserva patrimonial para proyectos de inversión y a los excedentes que se generaron durante el 2014.

En cuanto al estado de resultados al cierre del 2014, se presentaron excedentes por valor de \$1.711 millones lo cual generó un crecimiento del 34.85por ciento muy significativo con respecto al año 2013. Esto se debe a que los ingresos que se obtuvieron fueron por concepto de ventas de cerveza en los tres puntos bares.

Por último se descubre un déficit en los inventarios, falta de control en el proceso de producción, administrativo y de talento humano dado como resultado una pérdida del 30 por ciento de las utilidades.

Adicionalmente, es importante resaltar que durante el 2014 se realizó una reserva patrimonial para proyectos e inversiones, por valor de \$1.480 millones, que fue generada del ejercicio comercial, lo cual disminuyó el excedente pero aumentó el patrimonio de la empresa, esta información fue suministrada por el gerente general de grupo BRUMAR S.A.S. Héctor Eduardo Martínez Borda.

La situación financiera descrita podría verse afectada por la falta de una adecuada organización y control de los procesos operativos, dando como resultado un debilitamiento en las operaciones.

Lo que busca la auditoría interna es dar soporte y asesorar procesos de diseño, elaboración e implantación de los elementos de los sistemas de control en la empresa, promover la definición de parámetros, pautas e indicadores de eficiencia y productividad para evaluar la gestión interna, sus recomendaciones y medidas correctivas, por lo que es necesario que se tenga en cuenta todas las gestiones administrativas.

La creación del área de Auditoría interna permitirá a la empresa conocer la situación real de sus procesos así como determinar la importancia de tener una planificación que sea capaz de asegurar que los procesos se cumplan, darle a los directivos una herramienta para el mejoramiento de su gestión.

Dentro del proceso de diagnóstico del control interno se establecerá un cambio de cultura en la administración de tal manera que se integren e incorporen a los diferentes procesos de las áreas. También cambiar la visión que tiene la mayoría de personas que intervienen en la empresa, a un control verificador orientado a mejorar el funcionamiento y cumplir con las metas propuestas por la administración; es decir, de disponer sistema se regule las actividades dentro de la empresa.

Por lo tanto, es necesario que la administración tenga conocimiento de las debilidades de los controles que existen actualmente en BRUMAR S.A.S y que este diagnóstico sea un soporte que justifique la creación del área de auditoría interna.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 OBJETIVO GENERAL.

Crear el área de Auditoría Interna, a través de la implementación de procesos de control interno, con el fin de optimizar el funcionamiento de todas las áreas de la empresa.

1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar el sistema de gestión existente en la empresa, mediante técnicas de auditoría que permitan determinar las debilidades y fortalezas, desarrollando una propuestas de mejora en todos sus componentes.
- Efectuar un diagnóstico de las áreas para identificar controles adecuados a los procesos que se llevan a cabo, mediante el análisis de la información recolectada, con el fin de emitir una propuesta de mejora.
- Verificar la existencia de procedimientos de administración de riesgos en la empresa, con el fin de determinar si existe la necesidad de proponer un modelo de administración de riesgos que se pueda adaptar a la empresa.
- Estructurar la propuesta para la creación del área de auditoría interna en BRUMAR S.A.S.

1.5 PROPÓSITOS

- Aceptación de la propuesta para la creación del área de auditoría interna en la EMPRESA BRUMAR S.A.S.
- Fomentar una cultura empresarial en la que las personas vinculadas asuman sus responsabilidades tomando en cuenta las recomendaciones del área de auditoría

interna y reconociendo que esta herramienta como contribuyente para el logro de los objetivos y al mejoramiento continuo de la empresa.

2. MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO CONCEPTUAL

- **AUDITORÍA INTERNA:** es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene características de función asesora de control, por tanto no puede ni debe tener autoridad de línea sobre ningún funcionario de la Empresa BRUMAR S.A.S., a excepción de los que forman parte de la planta de la oficina de auditoria interna , ni debe en modo alguno involucrarse o comprometerse con las operaciones de los sistemas de la Empresa BRUMAR S.A.S., puesto que su función es evaluar y opinar sobre los mismos, para que la alta dirección tome las medidas necesarias para su óptimo funcionamiento.
- **CONTROLES PREVENTIVOS:** son medidas que se realizan con el fin de evitar la materialización de amenazas.
- **CONTROLES DETECTIVOS:** están creados con el fin de detectar presencia de riesgos y/o amenazas, y se encuentran asociados a los recursos, con el fin de cumplir con los objetivos y las metas propuestas desde el inicio.
- **CONTROL INTERNO:** es un departamento creado por la junta directiva, administradores y demás personal de la empresa, con el fin de proporcionar seguridad razonable en la búsqueda del cumplimiento de sus objetivos, entre las distintas categorías que si bien son distintas entre ellas, se encuentran relacionadas.
- **CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO:** este cuestionario se debe componer de preguntas que deben guardar concordancia con los mecanismos de

Control Interno, y como resultado se busca establecer el grado de cumplimiento en cada uno de los procedimientos.

- **EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO:** Es la que se encarga del análisis de los sistemas de Control de cada una de las Dependencias sujetas a la fiscalización por parte de la oficina de Control Interno, con el fin de determinar la calidad de las Dependencias, el nivel de confianza que otorgan y si cumplen sus funciones de eficiencia y eficacia en sus procedimientos con el fin de dar cumplimiento a los objetivos.
- **EVALUACIÓN DE RIESGOS:** se deben identificar los objetivos organizacionales, vinculados y coherentes. Luego se identifica y evalúa los riesgos relevantes que pueden afectar el alcance de los objetivos.
- **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO:** son técnicas que se crean en la oficina de control interno los cuales son denominados “procedimientos”, con el propósito de verificar que las transacciones, eventos, operaciones, procedimientos, decisiones, etc., se están realizando conforme a Normas o criterios establecidos en la Empresa BRUMAR S.A.S.
- **PRUEBAS SUSTANTIVAS:** son técnicas que se crean en la área de control interno puesto que son denominados “procedimientos”, con el propósito de obtener evidencia sobre la validez de los datos producidos por el sistema contable de la Empresa BRUMAR S.A.S.

Las pruebas sustantivas se caracterizan por su interés en obtener seguridad razonable, sobre la validez cuantitativa de las transacciones o eventos examinados.

2.2 MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

La principal herramienta que la Empresa BRUMAR S.A.S debe tener para el éxito en sus objetivos y metas, consiste en un control de sus procesos operacionales, financieros y comerciales. Desde surge la necesidad de un Departamento interno que se encargue de realizar una constante vigilancia y asesoría; que conduzca a la Empresa BRUMAR S.A.S., a lograr su máxima eficiencia y eficacia. Si se logra el control de todos los procesos y la detección de sus riesgos en mayor proporción, se garantizara un entorno ético y de responsabilidad. Lo cual construirá mayores oportunidades para la confianza de directivos, empleados y socios.

2.2.1. AUDITORÍA INTERNA: el Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos define la auditoría interna como “una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección”. Es una actividad que se realiza internamente por un grupo de profesionales competentes y con amplios conocimientos que permitan la evaluación de riesgos, la mejora de procesos y controles. El auditor interno debe tener claros sus roles dentro de la Empresa en la que labora para que su independencia y objetividad no sean desvirtuadas, ya que frecuentemente el auditor interno se ve enfrentado a la aceptación de otras responsabilidades de tipo administrativo que no le competen.

En conclusión, la función primordial de auditoría interna y externa evolucionará de solo revisar y presentar una cantidad de datos importantes sobre riesgos a una función estratégica centrada en el desarrollo de servicios con un valor estratégico para todos los grupos de interés involucrados en la

toma de decisiones, esto respaldado por la seguridad de que estas revisiones se han realizado de acuerdo con las normas establecidas para el ejercicio del auditor2.

Está diseñada para agregar más valor, puesto que la auditoría debe procurar un beneficio para la Empresa, y esto se logra con un conocimiento previo de la misma y un cubrimiento total de sus necesidades de control, asesoría y gestión de riesgos. Hoy en día las dimensiones del Control Interno son más amplias y se ha convertido en una actividad dedicada al apoyo de los directivos proporcionando consejo y ayuda con la detección de riesgos, lo que determina el aseguramiento.

2.2.2. PRINCIPIOS DE AUDITORÍA: a finales del siglo XX, y principios del siglo XXI, los sistemas administrativos y contables se han constituido en las herramientas más poderosas para materializar uno de los conceptos más vitales y necesarios para cualquier organización , como son los sistemas de información de la empresa, que representan el elemento fundamental para iniciar el proceso de Auditoría.

Según el Boletín de Normas de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores (1990), “la Auditoría o es una actividad meramente mecánica que implique la aplicación de ciertos procedimientos cuyos resultados, una vez llevado a cabo son de carácter indudable”

Los principales objetivos que constituyen a la Auditoría son:

- ✓ Control de la función Administrativa.
- ✓ El análisis de la eficiencia de los sistemas que conforman la Empresa.
- ✓ La verificación del cumplimiento de la normativa general en este ámbito.

- ✓ La revisión de la eficaz gestión de los recursos materiales y humanos.

2.2.3. EL CONTROL INTERNO: en la actualidad es un proceso indispensable en las Empresas, pues existen factores difíciles de controlar, como la informática, la exactitud de los E.F., el uso adecuado de los recursos, entre otros. Para esto se requiere de controles internos que proporcionen seguridad y confiabilidad. La atención al diseño, documentación y operación de los controles internos asegura la exactitud y oportunidad de la información utilizada en la toma de decisiones.

Adicionalmente, las nuevas regulaciones han puesto un mayor énfasis en los controles internos de los procesos de negocios y es común que se requiera una evaluación independiente acerca del diseño y de su efectividad.

Según Koontz y Weihrich. Plantearon que todo Sistema de Control Interno debe atravesar por estas tres etapas.

- ✓ Establecimiento de estándares y puntos críticos.
- ✓ Medición del desempeño.
- ✓ Corrección de las desviaciones.

2.2.4. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO: se debe diseñar tomando en cuenta los siguientes principios.

- ✓ **Principio de Igualdad:** consiste en el Sistema de Control Interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- ✓ **Principio de Moralidad:** Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad. Los valores morales surgen primordialmente

en el individuo por influjo y en el seno de la familia, y son valores como el respeto, la tolerancia, la honestidad, la lealtad, el trabajo, la responsabilidad, etc. Los valores morales perfeccionan al hombre en lo más íntimamente humano, con mayor calidad como persona.

- ✓ **Principio de Eficiencia:** vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- ✓ **Principio de Economía:** Vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.
- ✓ **Principio de Celeridad:** Uno de los principales aspectos sujetos a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- ✓ **Principio de Imparcialidad y Publicidad:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación.
- ✓ **Principio de Valoración de Costos Ambientales:** la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un valor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales sus operaciones puedan tenerlo.
- ✓ **Principio del Doble Control:** Es una operación realizada por un trabajador en determinado departamento, solo puede ser aprobada por el supervisor de control interno, si esta operación ya fue aprobada por el encargado del departamento.

2.3 MARCO LEGAL.

2.3.1. LEY 42 19 DE JULIO 1923: La Contraloría General se creó el 19 de julio de 1923 mediante la Ley 42 durante el gobierno conservador de Pedro Nel Ospina, quien acogió la comisión de expertos dirigida por el economista estadounidense Edwin Walter Kemmerer, quien realizó toda una serie de recomendaciones para reorganizar las finanzas públicas del Estado colombiano, entre ellas la creación del Banco de la República.

Con su creación, se eliminaron la Corte de Cuentas, la Dirección General de Contabilidad, la Oficina Nacional de Estadística y la Oficina Central de Ordenaciones del Ministerio del Tesoro, cuyas funciones pasó a desempeñar la CGRA esta entidad pasaron asimismo las funciones de la Tesorería General de la República, de las administraciones de Aduanas, Salinas, Correos y Telégrafos, de las Oficinas de Timbre y de las de las Casas de Moneda.

La Contraloría hace control, vigilancia fiscal y audita con regularidad a los entes objeto de control fiscal para determinar la idoneidad de estos en el cumplimiento de las funciones que la Constitución o el Estado les ha atribuido. El resultado de estas auditorías evidencia en sus resultados la necesidad o no, de aplicar correctivos o de accionar el respectivo proceso legal.³

La CGR debe velar por el buen manejo del patrimonio y las finanzas públicas, advirtiendo sobre los riesgos que se puedan presentar, registrando la deuda y llegando a sanciones fiscales con el fin de recuperar recursos del erario. También audita el balance de la Nación y el reporte de estado de los recursos públicos.

2.3.2. CONSTITUCION DE 1991

Artículo 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

Artículo 269. En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.

✓ **ARTÍCULO 430 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO.**

CAUSACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA VENTA DE CERVEZA:

✓ **LEY 223 DE 1995 CAPÍTULOS VII Y VIII. ARTÍCULOS 185 AL 206.**

CAPÍTULO VII: IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZAS, SIFONES Y REFAJOS. (ART. 185 AL 201).

CAPÍTULO VIII: IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES. (ART. 202 AL 206).

✓ **ARTÍCULO 475 DE ESTATUTO TRIBUTARIO:**

TARIFA ESPECIAL PARA LAS CERVEZAS.

✓ **DECRETO 1686 DE 2012**

MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL.

3. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1. DEFINICIÓN DE LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA.

El objeto de la muestra de BRUMAR S.A.S corresponde a todas sus áreas, cuales son Administración, Producción, Operación Mercadeo Y Recursos Humanos. Involucrando a la alta gerencia, directores de área y personal operativo que intervienen en los procesos de la empresa.

3.2. TIPO DE ESTUDIO

El tipo de estudio de esta investigación es Descriptivo pues se acudió a la observación de las funciones y procedimientos de las áreas de la empresa, esto se consiguió mediante un proceso de selección y muestreo.

También es de tipo evaluativo pues se realizó un diagnóstico, mediante la evaluación del sistema de control de la empresa, basado en la metodología de auditoría e informe COSO; con el fin de formalizar una propuesta que permita la creación e implementación del área de auditoría interna en la empresa.

3.3. INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Se utilizaron técnicas de observación y entrevistas de control interno a funcionarios de la empresa, los cuales fueron respondidos por el ejecutor de las tareas y/o actividades asociadas a cada área.

Las preguntas de las entrevista fueron abiertas y cerradas con el fin de realizar un análisis más completo de la empresa, la problemática que afecta a la empresa por no contar con un área, que se encargue de la auditoría interna.

Los temas que se evaluaron fueron los cinco componentes del sistema de Control interno que son: ambiente de control, valoración del riesgo, actividades de control, comunicaciones y frecuencia de control.

Se usaron y aplicaron los flujogramas de la compañía para hacer una representación gráfica de los circuitos completos de las operaciones y procedimientos desde su inicio hasta su terminación.

Se elaboró una matriz de riesgos la cual permitió medir, cuantificar y cualificar los principales riesgos en los que se ve afectada cada área de la empresa.

3.4. TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE INFORMACIÓN

Con la tabulación de la información obtenida, se formó la estructura e integración de las preguntas lo cual permitió destacar cualquier debilidad en los procedimientos examinados; las respuestas negativas corresponden a una debilidad de control y las afirmativas derivan en la aplicación de pruebas de cumplimiento.

Los criterios de evaluación que se tuvieron en cuenta para la sumatoria de los puntos en la determinación de los factores de valoración se clasifican dentro de un rango de cinco (5) preguntas de la siguiente manera:

5= NO SABE

4= NO SE CUMPLE

3= SE CUMPLE

2= SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE

1= SE CUMPLE PLENAMENTE

Estas entrevistas constaron de 85 a 90 preguntas dependiendo del área y la función distribuidas entre los 5 Componentes, y se realizaron a cada jefe y analista de las áreas.

En la evaluación general del componente de valoración de riesgos se incluyó una matriz identificando los principales riesgos asociados en cada área. Una vez obtenido el total de la calificación de las encuestas, se hizo un promedio a cada elemento evaluado, el cual determinó una interpretación a cada componente dando como resultado el nivel crítico en que se encontró cada área.

Este puntaje se clasificó dentro de los niveles definidos en los factores de valoración establecidos para cada componente, el criterio que se tuvo para determinar los rangos de interpretación para el diagnóstico del sistema de control interno fue tomado como base de las escalas de rangos de interpretación que se utilizan en el sector financiero y se aplican en las empresas de producción para medir estos procesos, ya que se mira la calidad de los sistemas en el que el mejor escenario es 4.

RANGOS DE INTERPRETACION DEL DIANOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
RANGO 0.0 - 1.9	SATISFACTORIO
RANGO 2.0 - 2.9	ADECUADO
RANGO 3.0 - 3.9	INSUFICIENTE
RANGO 4.0 - 5.0	DEFICIENTE

En la evaluación general del componente de valoración de riesgos, se incluyó una matriz identificando los principales riesgos asociados en cada área.

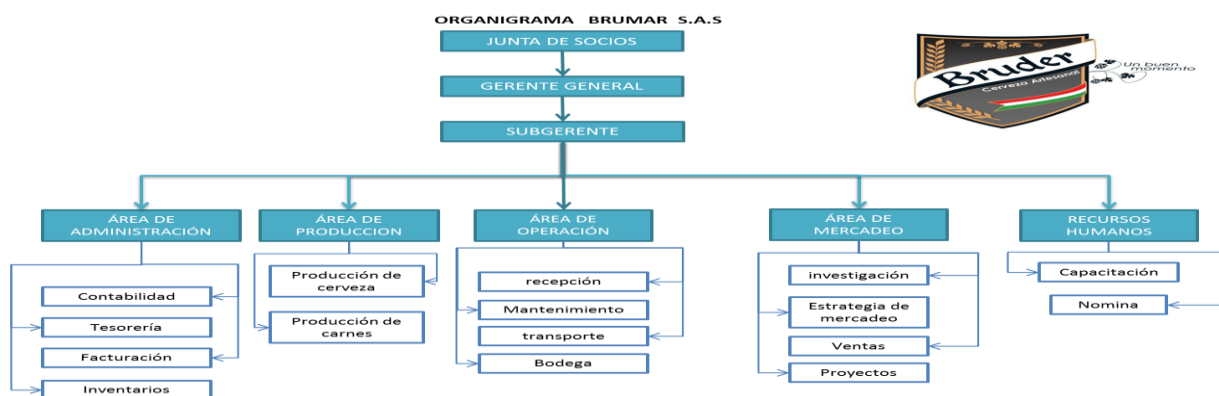
4. ESTUDIO DE LA EMPRESA

4.1. EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO

BRUMAR S.A.S es una empresa industrial que se dedica a la elaboración, distribución y venta de cerveza artesanal, Su primeros pasos se remonta al 25 de diciembre del 2008 , la idea fue presentada por dos hermanos Danny Julián Martínez y Héctor Martínez, su objetivos principal era la creación de una cerveza artesanal , con una producción que tuviera estándares de alta calidad ofreciendo un producto confiable; para desarrollar la idea necesitaban capital inicial el cual fue aportado por su padres, la empresa se fundó el 18 de junio del 2010, se encuentra vigilada por la alcaldía de Tunja Boyacá, INVIMA, y SYC TRACE el cual vigila la legalidad de la cerveza, La empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Tunja Boyacá .

La empresa ofrece cervezas de diferentes sabores y presentación de barriles 20 50 litros, caja de 24 cervezas de 330 centímetros cúbicos. Materias primas como La malta es procedente de Chile, la levadura de Francia y el lúpulo de Estados Unidos, la explicación de la razón social de BRUMAR es significa la unión entre Bruder que en alemán significa hermano, y el apellido Martínez. Por los fundadores de la empresa.

GRÁFICA 1. ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA



4.1.1. LOGO : La empresa BRUMAR S.A.S no tiene logo propio, pero su marca con sin embargo se dan a conocer al público consumidor con el nombre de CERVEZA BRUDER, durante este tiempo se ha tenido 2 logos:

LOGO BRUDER 18 DE JUNIO DEL 2010 AL 30 DE JUNIO DEL 2013

GRÁFICA 2. LOGO BRUDER 2010



LOGO CERVEZA BRUDER 1 JULIO DEL 2013 A LA ACTUALIDAD

GRÁFICA 3. LOGO BRUDER ACTUAL



4.1.2 MISIÓN. Elaborar productos y servicios de la mejor calidad, Compitiendo con valores corporativos que busquen un mejoramiento e innovación continua integral en todos nuestros procesos, sistemas, productos y servicios con el fin de garantizar a nuestros

empleados una mejor realización personal, generar a nuestros clientes satisfacción total y bienestar.

4.1.3 VISIÓN. Para el año 2016 esperamos ser la empresa más reconocida a nivel regional en la elaboración de cerveza artesanal para el 2018 esperamos estar completamente consolidados en todos nuestros productos y servicios con el fin de contribuir al desarrollo del país.

4.1.4 POLÍTICAS CONTABLES. La contabilidad y los estados financieros de la Empresa se ciñen a las normas y prácticas de la contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, a las normas de la superintendencia de industria y comercio , y a las demás disposiciones legales, tributarias y estatutarias. Estos estados financieros que son considerados de propósito general, deben presentarse a la junta de socios para su Aprobación y sirven de base para realizar la distribución de excedentes y otras apropiaciones. Financieros incluyen los activos, los pasivos, el patrimonio de los asociados las cuentas de orden y el resultado de las operaciones de BRUMAR S.A.S. En su preparación se tiene como políticas y prácticas contables el reconocimiento de ingresos, costos y gastos y la inclusión de los mismos por el sistema de causación.

5. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN Y RESULTADOS OBTENIDOS

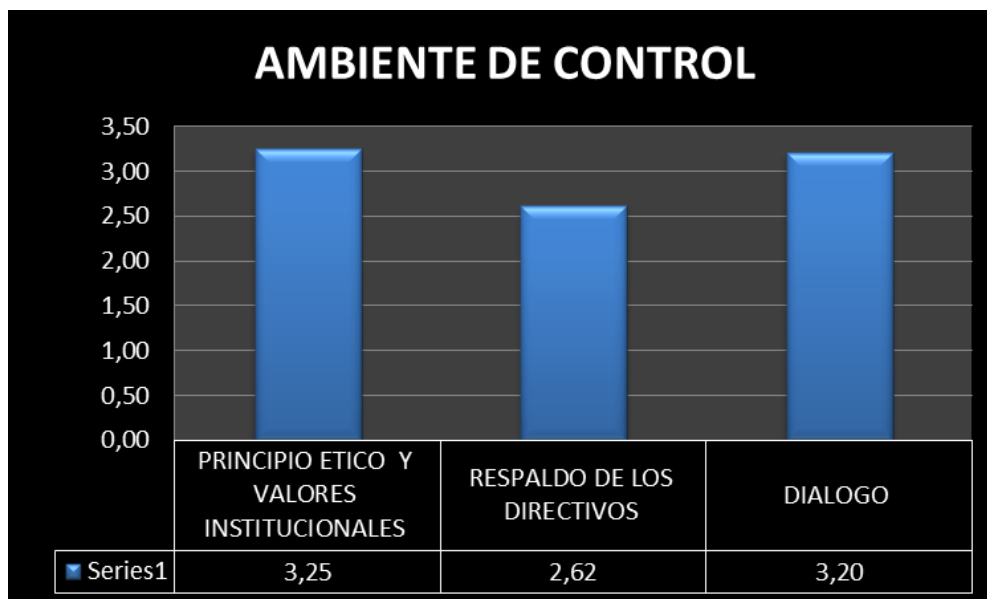
5.1 RESULTADO DE APLICACIÓN DE ENTREVISTA SOBRE CONTROL

INTERNO

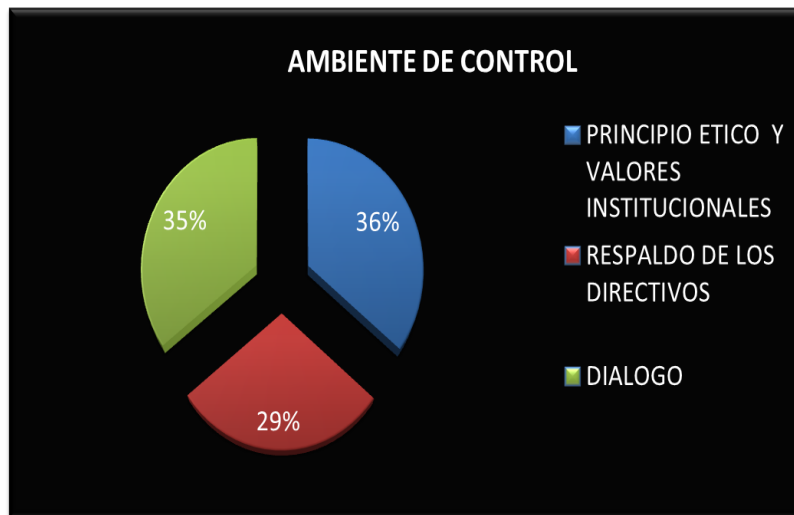
En la siguiente parte se realiza el análisis de la entrevista realizadas a las diferentes áreas de la empresa Brumar S.A.S, se evalúa cada componente del control interno dentro las áreas, buscando identificar las debilidades y fortalezas que se tiene en controles dentro de la empresa; cada promedio y porcentaje que se presenta a continuación se soporta en el puntaje general por componente; los resultados obtenidos son los siguientes.

5.1.1 AMBIENTE DE CONTROL. El promedio de este componente es de 3.08 resultados de la sumatoria de la valoración producida en las entrevistas realizadas a cada área. Cada uno de los elementos que a continuación se explican revela un porcentaje de ejecución.

GRÁFICA 4. TABULACIÓN DE LAS ENTREVISTAS DE ÁREA: AMBIENTE DE CONTROL



GRÁFICA 5. COMPONENTE PORCENTUAL DE TABULACIÓN DE LAS ENTREVISTAS DE ÁREA: AMBIENTE DE CONTROL

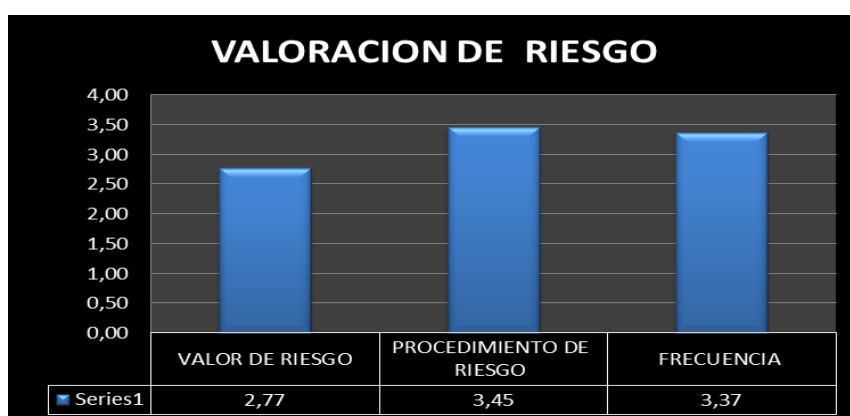


- **Principios éticos y valores.** Este componente tiene un porcentaje de 36 por ciento frente al 100 por ciento de cada componente, en el cual se muestra que el 65 por ciento de los entrevistados no tienen conocimiento que exista el Código de Ética, Que no están interiorizados, dando como conclusión que a los directivos y no fomenta los valores, deberes y derechos de la empresa BRUMAR S.A.S.
- **Respaldo de los directivos.** Dentro de la gráfica, que tiene un porcentaje de ejecución del 30 por ciento frente al 100 por ciento del componente siendo el más bajo, en el cual se muestra que el 55.6por ciento afirman que los directores de áreas promueven muy poco los valores empresariales y la poca importancia al desarrollo del control interno sabiendo que no se tiene un área de control interno dentro de la empresa por lo tanto que no hay una área encargada que se responsabilice.

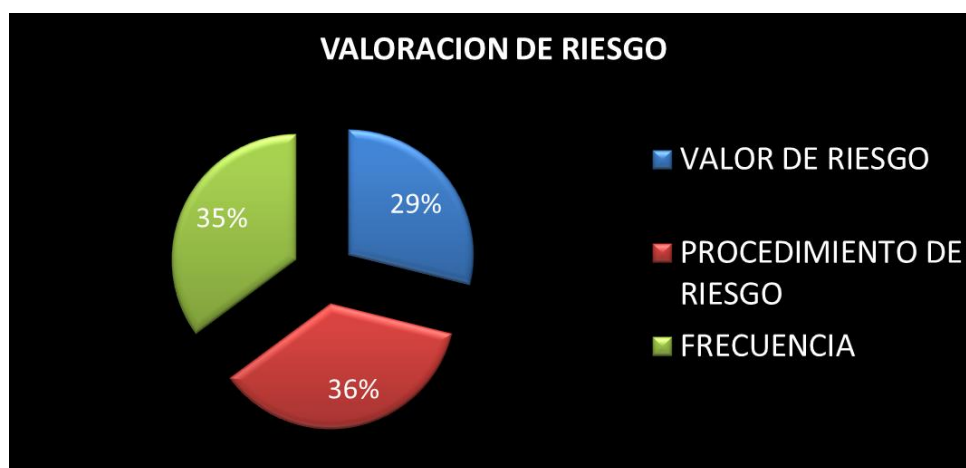
- **Diálogo.** En este componente se muestra que el 64 por ciento afirma que no hay buen manejo de la comunicación y clima organizacional en la empresa.

5.1.2 VALORACIÓN DE RIESGO. El promedio de este componente es de 3.24 se obtiene de la suma de los valores producidos en las entrevistas aplicadas, cada uno de los elementos que se mencionados representa el nivel de ejecución y de riesgo que se encuentra en cada área.

GRÁFICA 6. TABULACIÓN DE LAS ENCUESTAS: VALORACIÓN DE RIESGOS



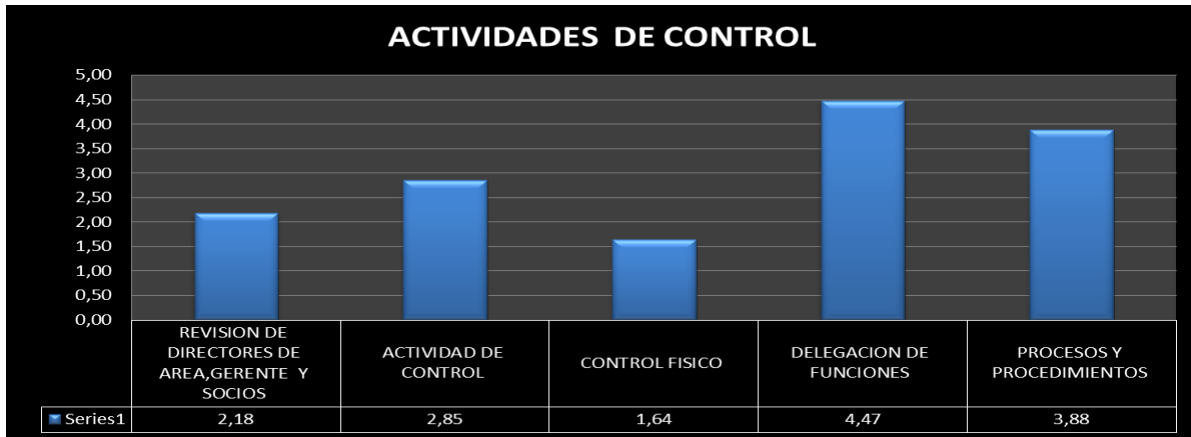
GRÁFICA 7. COMPONENTE PORCENTUAL DE TABULACIÓN DE LA ENTREVISTA REALIZADA POR ÁREA: VALORACIÓN DE RIESGOS



- **Valoración de riesgo.** Este componente tiene un porcentaje de ejecución del 30 por ciento frente al 100 por ciento del componentes, en el cual se muestra que el 58,4 por ciento conoce los riesgos expuestos en cada área, así como las debilidades y fortalezas en buscando del cumplimiento de objetivos.
- **Procedimiento del riesgo.** En este componente se analiza un porcentaje de ejecución del 35 por ciento frente al 100 por ciento del componentes, en el cual se muestra que el 69 por ciento que no se han realizado acciones para evitar la ocurrencia de un riesgo, razón por la cual no se toman medidas para controlar los riesgos
- **Frecuencia.** En el componente del monitoreo, el 35 por ciento, el cual muestra que el 67.2 por ciento que afirma que no existe un modelo para tratar los riesgos y los directivos no realizan evaluaciones en cada área para determinar los riesgos asociados.

5.1.3 ACTIVIDADES DE CONTROL. El promedio de este componente es de 3,1. Se obtiene de la suma de los valores producidos en las entrevistas aplicadas, Cada uno de los elementos que a continuación se explican revelan un porcentaje de ejecución.

GRÁFICA 8. TABULACIÓN DE LAS ENCUESTAS: ACTIVIDADES DE CONTROL



GRÁFICA 9. COMPONENTE PORCENTUAL DE TABULACIÓN DE LA ENTREVISTA REALIZADA POR ÁREA: ACTIVIDADES DE CONTROL



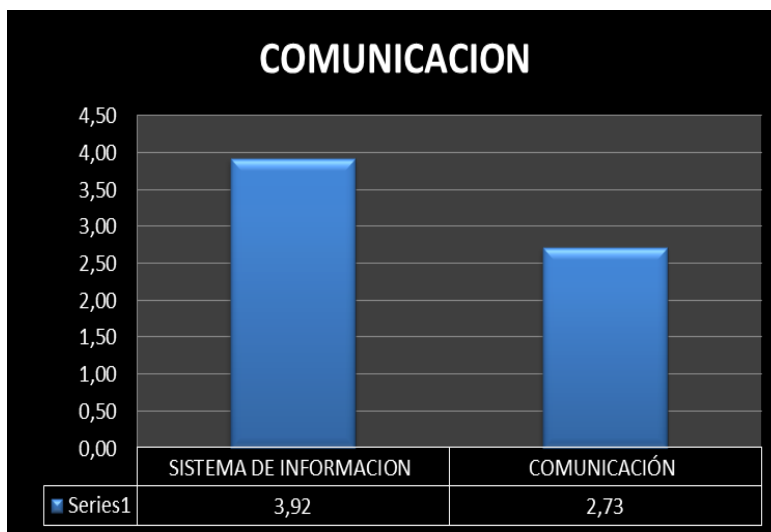
- **Revisión de directores de área, gerente y socios.** Este componente tiene un porcentaje de ejecución del 15 por ciento frente al 100 por ciento del componente, en el cual se muestra que el 48.2 por ciento de los entrevistados que afirman que hay

lineamientos de autoridad, pero que no hay una adecuada delegación de funciones y equipos de trabajo, teniendo como resultado el debilitamiento en el logro de los objetivos.

- **Actividad de control.** Este elemento tiene un porcentaje de ejecución del 19 por ciento frente al 100 por ciento del componente, en el cual se muestra que el 57.6 por ciento que hay un adecuado uso de las actividades de la empresa frente a los procesos, encontrándose debilitamiento en cuanto a la aplicación de estos.
- **Control físico.** El porcentaje de ejecución es del 12 por ciento frente al 100 por ciento del componente, siendo el más representativo del componente, en el cual se muestra que el 38.6 por ciento existe un nivel satisfactorio en cuanto a la custodia de documentos y archivos, pero se refleja un debilitamiento en la seguridad de los implementos internos de la empresa.
- **Delegación de funciones.** El porcentaje de ejecución es del 29 por ciento frente al 100 por ciento del componente, siendo el uno de los más preocupantes dentro del componente, en el cual se muestra que el 89,4 por ciento que podemos ver una gran deficiencia en la empresa ya que no se tiene claro las funciones y desarrollo de los trabajos, proyectos y desarrollo interno de la empresa.
- **Procesos y procedimientos.** El 77.6 por ciento de los directivos entrevistados afirma que no está definido ni identificado los procesos para el logro y actividades de desarrollo y de apoyo, lo cual lleva a que no se generen valor agregado y no están definidas ni escritas claramente las políticas de la empresa.

5.1.4 COMUNICACIÓN. El promedio de este componente es de 3,36 resultados de la sumatoria de la valoración producida en las entrevistas realizadas a los directores de área. Cada uno de los elementos que a continuación se explican revela un porcentaje de ejecución.

GRÁFICA 10. TABULACIÓN DE LAS ENCUESTAS: COMUNICACIÓN



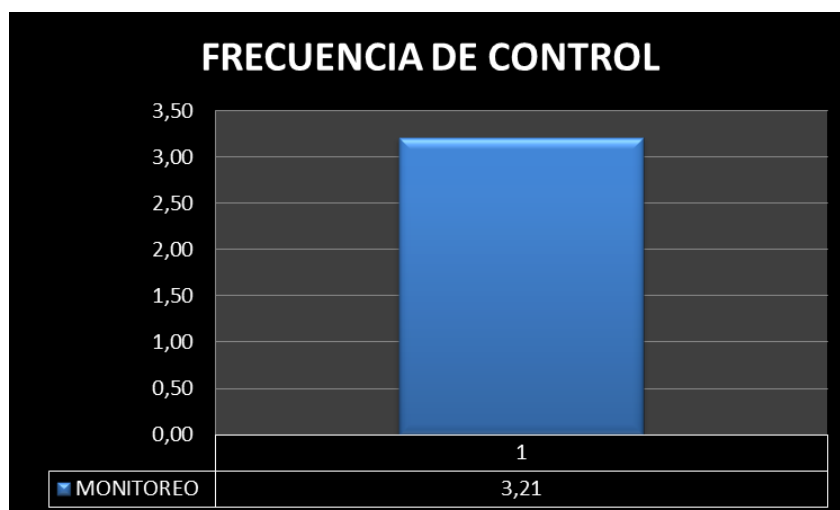
GRÁFICA 11. COMPONENTE PORCENTUAL DE TABULACIÓN DE LA ENTREVISTA REALIZADA POR ÁREA: COMUNICACIÓN



- **Sistema de información.** El 78,4por ciento de la población entrevistada, nos afirmaron Que se carece información oportuna para la toma de decisiones, desarrollo de las actividades de área, que no hay reglamentación para la documentación y no hay capacitación para el uso de manuales.
- **Comunicación.** Este elemento tiene un porcentaje de ejecución del 42 por ciento frente al 100por ciento del componente, el cual da a conocer que no hay un nivel adecuado para el desarrollo de los procedimientos y procesos con herramientas que facilitan la ejecución correcta, oportuna y permanente de las funciones encomendadas al personal.

5.1.5 FRECUENCIA DE CONTROL. El promedio de este componente es de 3,21 se obtiene de la suma de los valores producidos en las entrevistas aplicadas, Cada uno de los elementos que a continuación se explican revelan un porcentaje de ejecución.

GRÁFICA 12. TABULACIÓN DE LAS ENCUESTAS: FRECUENCIA DE CONTROL



- **Monitoreo.** En este componente se puede identificar que existe un nivel Insuficiente, se afirma que el 64,2 por ciento no conocen un área encargada de supervisar las funciones de control y que es necesario para realizar actividades de monitoreo siendo esta de gran importancia dentro de la empresa, también se afirma que no hay una suficiente retroalimentación recibida por parte de la funcionarios que corrobore la información generada en la empresa y no hay una revisión de las actividades desarrolladas por el sistema de control interno y no son evaluadas permanentemente, ya que no existe un área encargada, y no se elaboran técnicas de control y verificación.

6. EVALUACIÓN Y DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL


INTERNO EN LA EMPRESA BRUMAR S.A.S

Evaluación de las áreas de la empresa BRUMAR S.A.S en la estructura de su control interno actual, únicamente hasta el grado que se consideró necesario para tener una base que permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría interna aplicadas.


La estructura de control interno no comprendió un estudio detallado y no fue realizada con el propósito de desarrollar recomendaciones, evaluar la eficacia con la cual la estructura de control interno de la empresa permite prevenir o detectar todos los errores e irregularidades que pudieran ocurrir. Los asuntos tratados aquí fueron considerados con el fin de emitir una propuesta a la gerencia y junta de socios acerca de la importancia de crear el área de auditoría interna.

Todos estos comentarios se presentan como sugerencias constructivas para la consideración de la gerencia y junta de socios, como parte del proceso continuo de modificación, creación y mejoramiento. La no existencia de la estructura de control interno, de prácticas de documentación y registro, de procedimientos administrativos y financieros. A continuación se presenta una matriz general, que muestra el resultado de la evaluación de todas las áreas de la empresa con su respectivo análisis.

GRÁFICA 13. RESULTADO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 1/2

 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE BRUMAR S.A.S																		
ÁREA	TEMA EVALUADO	ELEMENTOS EVALUADOS	PUNTAJE ELEMENTO	INTERPRETACION DE ELEMENTO	PUNTAJE TEMA	INTERPRETACION DE TEMA	PUNTAJE GENERAL	INTERPRETACION DE GENERAL										
ESTADO GENERAL EVALUACION DE CONTROL INTERNO BRUMAR S.A.S	AMBIENTE DE CONTROL	PRINCIPIO ETICO Y VALORES INSTITUCIONALES	3,25	INSUFICIENTE	3,02	INSUFICIENTE	3,15	INSUFICIENTE										
		RESPALDO DE LOS DIRECTIVOS	2,62	ADECUADO														
		DIALOGO	3,20	INSUFICIENTE														
	VALORACION DEL RIESGO	VALOR DE RIESGO	2,77	ADECUADO	3,20	INSUFICIENTE												
		PROCEDIMIENTO DE RIESGO	3,45	INSUFICIENTE														
		FRECUENCIA	3,37	INSUFICIENTE														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RANGOS DE INTERPRETACION DEL DIANOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>RANGO 0.0 - 1.9</td> <td>SATISFACTORIO</td> </tr> <tr> <td>RANGO 2.0 - 2.9</td> <td>ADECUADO</td> </tr> <tr> <td>RANGO 3.0 - 3.9</td> <td>INSUFICIENTE</td> </tr> <tr> <td>RANGO 4.0 - 5.0</td> <td>DEFICIENTE</td> </tr> </tbody> </table>									RANGOS DE INTERPRETACION DEL DIANOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		RANGO 0.0 - 1.9	SATISFACTORIO	RANGO 2.0 - 2.9	ADECUADO	RANGO 3.0 - 3.9	INSUFICIENTE	RANGO 4.0 - 5.0	DEFICIENTE
RANGOS DE INTERPRETACION DEL DIANOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO																		
RANGO 0.0 - 1.9	SATISFACTORIO																	
RANGO 2.0 - 2.9	ADECUADO																	
RANGO 3.0 - 3.9	INSUFICIENTE																	
RANGO 4.0 - 5.0	DEFICIENTE																	

GRÁFICA 14. RESULTADO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2/2

 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE BRUMAR S.A.S																		
ÁREA	TEMA EVALUADO	ELEMENTOS EVALUADOS	PUNTAJE ELEMENTO	INTERPRETACION DE ELEMENTO	PUNTAJE TEMA	INTERPRETACION DE TEMA	PUNTAJE GENERAL	INTERPRETACION DE GENERAL										
ESTADO GENERAL EVALUACION DE CONTROL INTERNO BRUMAR S.A.S	ACTIVIDADES DE CONTROL	REVISION DE DIRECTORES DE AREA GERENTE Y SOCIOS	2,18	ADECUADO	3,00	INSUFICIENTE	3,15	INSUFICIENTE										
		ACTIVIDAD DE CONTROL	2,85	ADECUADO														
		CONTROL FISICO	1,64	SATISFACTORIO														
		DELEGACION DE FUNCIONES	4,47	DEFICIENTE														
		PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	3,88	INSUFICIENTE														
	COMUNICACIONES	SISTEMA DE INFORMACION	3,92	INSUFICIENTE	3,33	INSUFICIENTE												
		COMUNICACIÓN	2,73	ADECUADO														
	FRECUENCIA DE CONTROL	MONITOREO	3,21	INSUFICIENTE	3,21	INSUFICIENTE												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RANGOS DE INTERPRETACION DEL DIANOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>RANGO 0.0 - 1.9</td> <td>SATISFACTORIO</td> </tr> <tr> <td>RANGO 2.0 - 2.9</td> <td>ADECUADO</td> </tr> <tr> <td>RANGO 3.0 - 3.9</td> <td>INSUFICIENTE</td> </tr> <tr> <td>RANGO 4.0 - 5.0</td> <td>DEFICIENTE</td> </tr> </tbody> </table>									RANGOS DE INTERPRETACION DEL DIANOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		RANGO 0.0 - 1.9	SATISFACTORIO	RANGO 2.0 - 2.9	ADECUADO	RANGO 3.0 - 3.9	INSUFICIENTE	RANGO 4.0 - 5.0
RANGOS DE INTERPRETACION DEL DIANOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO																		
RANGO 0.0 - 1.9	SATISFACTORIO																	
RANGO 2.0 - 2.9	ADECUADO																	
RANGO 3.0 - 3.9	INSUFICIENTE																	
RANGO 4.0 - 5.0	DEFICIENTE																	

6.1 AMBIENTE DE CONTROL

BRUMAR S.A.S tiene un debilitamiento en su ambiente de control, dado principalmente por el bajo compromiso y respaldo de la alta gerencia y directores de área, los cuales tiene a cargo la función de promover un entorno que permita el desarrollo de la empresa y compromiso en el desarrollo de sus actividades. Esto se logra cuando existe una estructura organizacional que permita planear, dirigir y ejecutar operaciones de control.

Lo que se busca es que los directores de área implementen el control interno, acepten y aprueben las propuestas generadas desde esta área o auditoría interna, en búsqueda del mejoramiento continuo.

Por otra parte no existe un código de ética de la empresa BRUMAR S.A.S, Este desconocimiento afecta negativamente la integridad y los valores del personal que es el encargado de ejecutar todas las actividades, por lo tanto es evidente la deficiencia que existe en la empresa en cuanto a la necesidad de un código de ética.

Los empleados no tiene un conocimiento suficiente de sus funciones ni respaldo de los directivos, que permita a cada miembro de la empresa una planeación, ejecución, verificación de los procedimientos en los cuales participa, aunque algunas personas tienen conciencia de la existencia de este elemento, no se podría garantizar que no existan conductas deshonestas, faltas de ética o asuntos ilegales. Son factores que podrían mitigarse con la creación de herramientas que difundan la ética y controlen mejor las actividades, que en conjunto, con el compromiso de la Empresa hacen parte del cambio que se propone.

En cuanto a al diálogo, existe cierto grado de comunicación entre los miembros de la empresa; sin embargo, es importante crear herramientas de información clara, ya que no existen en la empresa.

6.2 VALORACIÓN DE RIESGO

Este componente determina el nivel o grado de exposición de la empresa a los impactos del riesgo, permitiendo estimar las prioridades para su tratamiento. Lo que permite ver a nivel estratégico los riesgos de mayor afectación que está expuestos permanentemente, permitiendo emprender acciones oportunas que permitan prevenir, esto se busca hacer por medio del diseño de políticas, manuales y la aplicación de medidas que permitan la reducción o la eliminación del riesgo, los efectos causados por su ocurrencia y evitar los riesgos con terceros.

Se determinó que tanto la gerencia como los funcionarios de la empresa aunque conozcan la importancia de los riesgos, se analiza las debilidades en cuanto a que no tiene un modelo de identificación de riesgos, no se toman medidas para controlar los riesgos y no se establecen acciones para evitar la ocurrencia de un riesgo, y no existe un apoyo de grupos o Comités designados por parte de la empresa. Esto conduce a que los objetivos propuestos no sean cumplidos de forma eficiente, provocando riesgos de operaciones, financieros, estructuración, y competencia, por eso se determina que frente a la valoración del riesgo de la empresa es insuficiente como se espera desde el principio.

6.3 ACTIVIDADES DE CONTROL

Este componente se concentra en las procedimientos y políticas Establecidos, los cuales buscan ser objetivos y claros que proponen la gerencia. Estas actividades incluyen: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del desempeño de las operaciones, seguridad de los activos y delegación de funciones.

El objetivo de esta evaluación buscaba identificar el manejo del riesgo asociados con los objetivos propuestos por gerencia, por lo tanto se Consideraron si las actividades de control se relacionan con el proceso de valoración de riesgos y si fueron las apropiadas para asegurar el cumplimiento de las funciones, incluyendo los controles generales sobre los sistemas de información; si las actividades de control establecidas son relevantes, y están siendo aplicadas adecuadamente.

En la evaluación se determinó que existen debilidades en cuanto a las actividades de control, ya que hay un desconocimiento en las políticas establecidas y que no se llevan a cabo acciones para tratar los riesgos relacionados, además, se tiene un desconocimiento por parte de los empleados de la existencia de manuales de normas, procedimientos y por lo tanto no se aplican.

Cuanto a los controles físicos, el acceso de seguridad al programa contable, producción, mercadeo y financieros son ineficientes, se tienen riesgos de fraude y manipulación indebida por parte de los usuarios, no hay un orden cronológico adecuado de los documentos que se generan en el desarrollo de las funciones.

En el componente de delegación de funciones son el alto resultado reflejo la falta de preparación del área de talento humano de la empresa por lo cual hace insuficiente la selección del personal pues no se lleva a cabo un proceso claro, adecuado para este, tampoco se ha establecido una comunicación apropiada entre el áreas, ocasionando con ello posibles errores en la ejecución de las funciones dentro de las áreas.

Dentro de las capacitaciones que se realizan en la implementación de nuevos procesos en el sistema de información y producción de cada área, así como programas de

inducción en la vinculación de un empleado son muy limitadas ya que la gerencia no da la importancia y profundización a estas.

Los procesos y procedimientos se identificaron que no van acordes con el cumplimiento de los objetivos de la de la empresa , evitando la generación de un valor agregado, por consiguiente que no se tiene establecidas políticas parte de la gerencia. Teniendo en cuenta esta evaluación general del componente, se concluye que es insuficiente.

6.4 COMUNICACIÓN

Esta no es satisfactoria, puesto que existen funciones asignadas a cada uno de los individuos, no existe claridad con respecto a sus responsabilidades de gestión. El personal debe conocer cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, aspecto notablemente bajo reflejado en la falta de concordancia entre los procesos y las funciones. La información de la empresa debe ser oportuna que proporcione una herramienta para la supervisión y toma de decisiones de la gerencia y directores de área, además permiten fortalecer el mejoramiento del control interno, Esta información es identificada, almacenada, procesada y reportada, pero los sistemas no solo se tratan de bases de datos y almacenamiento, abarca también la información proveniente de actividades y condiciones externas.

En la empresa BRUMAR S.A.S el sistema de información es insuficiente, aunque es un sistema que permite el almacenamiento y procesamiento de datos; la información no se presenta de forma oportuna, como se mencionado antes no se tiene políticas establecidas o controles respecto al uso, manejo y conservación de la información.

Para que la información comience a ser oportuna y confiable, se requiere capacitación a los empleados y la creación de manuales que guíen y actualicen a los usuarios respecto al sistema de información, pues este debe ir de acuerdo con los cambios y necesidades del mundo actual.

6.5 FRECUENCIA DE CONTROL

El primer aspecto a valorar es la revisión de la alta gerencia, pues es la dirección de la empresa la encargada de crear una estructura de control interno idónea y eficiente la cual no ha sido implementada en la empresa, por ende tampoco existen procedimientos de revisión y actualización periódica que mantenga el control de los procesos en un nivel adecuado.

El segundo elemento a tener en cuenta en este componente son las actividades permanentes y separadas o también llamadas evaluaciones puntuales, cuyo objetivo es asegurar que el control interno funcione adecuadamente, en el caso de la empresa estas actividades también son ineficientes. Este resultado se refleja en que las actividades de control catalogadas como permanentes no se ejecutan en tiempo real o no son constantes, por lo tanto no generan respuestas oportunas a las necesidades de la empresa.

La empresa BRUMAR S.A.S. no cuenta con procedimientos para realizar evaluaciones puntuales, pues no tiene un matriz en los riesgos y análisis de factores críticos, no hay una planeación al respecto que permita evaluar las acciones de cada empleado.

7. PROPUESTA: “CREACIÓN DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA EN BRUMAR S.A.S”

La evaluación realizada en las áreas de la empresa en general da como resultado insuficiencia en su control interno, lo que hace necesaria la implementación de un área de auditoría interna que fortalezca el control interno y proporcione los siguientes beneficios a la empresa y seguridad de los socios:

- Un servicio permanente de asesoría y recomendaciones a la Alta Gerencia y de Administración.
- Disponer de información financiera real, confiable y oportuna.
- La creación de una administración del riesgo en la empresa.
- Mejoramiento del sistema de control interno.
- Aseguramiento del cumplimiento de las leyes y Reglamentos.
- Aseguramiento de la calidad y mejoramiento.

7.1 PROPUESTA ÁREA DE AUDITORIA INTERNA

7.1.1 VISIÓN: ser un equipo asesor íntegramente tecnificado, comprometidos con la excelencia, contribuyendo a los fortalecimientos continuos del sistema de control interno, facilitando la toma de decisiones que permitan obtener mayores beneficios para la comunidad y salvaguarda de los activos de la empresa. Con el apoyo de las unidades administrativas y operativos que la componen.

7.1.2 MISIÓN: asesorar de forma independiente, profesional, brindar soluciones a las necesidades de los clientes internos y externos, por medio de la aplicación de

prácticas de auditoría, transparencia y eficiencia de las operaciones, para el desarrollo de los logros de la empresa.

7.1.3 ALCANCE. De acuerdo con las necesidades de la empresa BRUMAR S.A.S, el alcance del área de Auditoría Interna comprenderá el examen, evaluación y adecuación de los sistemas de control interno, de la organización y la calidad en ejecución de las actividades asignadas a cada uno de los miembros que integran la empresa.

El alcance de la auditoría interna también incluye:

- Revisar la confiabilidad e integridad de la información financiera, operacional de los medios utilizados para identificar, evaluar, clasificar, y comunicar dicha información.
- Revisar el cumplimiento de los sistemas informáticos, de acuerdo con los lineamientos, políticas, planes y procedimientos previamente establecidos por la alta gerencia de la empresa.
- Revisar el cumplimiento de las normas establecidas de acuerdo a las leyes, reglamentos y procedimientos emitidos por las instituciones estatales.
- Valorar la economía y eficacia con que son utilizados los recursos de la empresa.

Verificar si los resultados obtenidos están de acuerdo con los objetivos, metas convenidas que son establecidas por la gerencia, y si se llevan a cabo de forma prevista.

7.1.4 NIVEL JERÁRQUICO DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

El área de Auditoría Interna dependerá a la junta de socios , los informes serán dirigidos directamente al auditado con copia a la Gerencia General y jefes de cada área auditada. Ningún otro nivel organizacional tiene autoridad sobre el área de Auditoría Interna.

El área de Auditoría Interna no es un órgano ejecutivo y no tienen autoridad, ni mando directo sobre ninguna de las áreas operativas de la empresa.

El área de Auditoría Interna actuará con independencia de criterio y de acción respecto a las demás áreas de oportunidad de la empresa en el desempeño de sus labores y en la elaboración de sus informes.

7.1.5 ATRIBUCIONES. Dentro de las atribuciones que tendrá el área de Auditoría Interna, se pueden considerar las siguientes:

- Velar por el cumplimiento de las políticas, normas y procedimientos previamente establecidos por la Gerencia, juntas directivas comunicando las infracciones cometidas y las recomendaciones pertinentes.
- Examinar las operaciones financieras y contables, verificando el cumplimiento de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las disposiciones legales establecidas.
- Verificar que el registro de las operaciones sea oportuno, eficiente y cronológico si los controles existentes sobre los activos y pasivos son adecuados con el fin de obtener estados financieros confiables y razonables.

- Comprobar el funcionamiento del sistema de control interno, asegurarse de que los riesgos inherentes, de control y detección que ocurran puedan minimizarse y que los estados financieros están libres de errores e irregularidades importantes.
- Dar seguimiento al cumplimiento de las acciones tendientes a corregir las observaciones efectuadas en los informes de auditoría.

7.1.6 FACULTADES. Dentro de las facultades que el área de Auditoría Interna debe tener, se pueden mencionar las siguientes:

- Desarrollar su labor en todas las áreas de oportunidad de la empresa, facultándolas para actuar en todos los niveles jerárquicos y en toda clase de operaciones e ingresar libremente a todas las oficinas e instalaciones donde se tenga inversión relacionada con el sector a que pertenece.
- El auditor interno está facultado para solicitar todo tipo de información a las áreas de la empresa y estas están en la obligación de proporcionárselas con el propósito de facilitar el desarrollo del trabajo de la unidad de auditoría.
- Deberá existir comunicación con los funcionarios responsables de las áreas, con la finalidad de obtener las facultades para ingresar libremente y en cualquier momento a la contabilidad, archivos, documentos de la empresa, así como a todas las demás fuentes de información de la misma.
- Presentarse directamente en cualquier departamento y tener acceso a toda la información requerida para efectuar auditorías operativas, administrativas, y de rutina, arqueos, inventarios, revisión de cheques en forma selectiva, pruebas de egresos, la evaluación de controles en general.

- Solicitar acceso a nivel de consultas y reportes a todo el software utilizado por la empresa, con el propósito de facilitar el trabajo y obtener los mejores resultados en el menor tiempo posible.

7.1.7 RESPONSABILIDADES. Dentro de las responsabilidades de la Unidad de Auditoría Interna se pueden mencionar las siguientes:

- Velar por los intereses de la empresa.

7.1.8 INDEPENDENCIA. El área de control interno actuará con independencia de criterio y de acción respecto a las demás áreas de oportunidad de la empresa en el desempeño de sus labores y en la elaboración de sus informes.

7.1.9 PRESUPUESTO. El presupuesto para la creación del área de Auditoría Interna será elaborado por el Auditor Interno y será avalado por la junta de socios y gerente de la empresa. Una vez autorizado el presupuesto, el auditor interno estará facultado para hacer uso racional de los gastos presupuestados, velando siempre por el máximo ahorro y aprovechamiento de los recursos. A continuación se refleja un Presupuesto anual del área de auditoría interna, con el fin de sustentar a la administración el costo beneficio de implementar el área.

GRÁFICA 16. PRESUPUESTO DE NÓMINA DE EMPLEADOS DE CONTROL INTERNO

AÑO 1	CANT	SUELDO	AUX. TRANS	TOTAL	AÑO 1
ADMINISTRATIVOS					
director control interno	1	2.000.000	0	2.000.000	24.000.000
asistente de control	1	1.000.000	72.000	1.072.000	12.864.000
TOTAL		3.000.000	72.000	3.072.000	36.864.000
Aportes patronales		23,00%		690.000	8.280.000
Aportes sociales		9,00%		276.480	3.317.760
Vacaciones		4,17%		125.100	1.501.200
Cesantías		8,34%		256.205	3.074.458
Prima		8,34%		256.205	3.074.458
Intereses cesantías		1,00%		2.562	30.745
TOTAL APORTES					19.278.620

ADMINISTRATIVOS		1
Sueldos		36.864.000
Prestaciones sociales		7.680.860
Aportes fiscales		11.597.760
TOTAL		56.142.620

Los gastos que se encuentren fuera de presupuesto, ya sea por compra de activos fijos o contratación de nuevas plazas, deben ser autorizadas por la Gerencia general, y ser comunicado la junta directiva.

7.2 PLAN ESTRATÉGICO DE AUDITORÍA, PLANIFICACIÓN SEMANAL, PAPELES DE TRABAJO, INFORMES DE AUDITORÍA ANUAL

7.2.1 PLAN ESTRATÉGICO DE AUDITORÍA. El área de Auditoría Interna deberá preparar un Plan de Trabajo (Estratégico) para cada ejercicio y adecuarlo al logro de objetivos para cada año, el cual debe ser revisado y aprobado por el gerente general.

- **Planificación Semanal.** Para satisfacerse el máximo aprovechamiento del recurso humano y garantizar el control del tiempo invertido en cada evaluación,

el área de Auditoría Interna deberá elaborar una planificación semanal del trabajo asignado a cada miembro de las áreas de la empresa.

- **Papeles de Trabajo.** Los papeles de trabajo serán de propiedad del área de auditoría interna y no podrán ser prestados a ninguna otra área o departamento, a excepción de la revisoría fiscal y casos especiales que sean aprobados por el auditor interno, además, éstos deben ser elaborados utilizando las mejores prácticas y en cumplimiento a técnicas y normas para el desarrollo de la auditoría.
- **Informes.** Los informes de auditoría interna deberán ser elaborados en cumplimiento a técnicas y normas para el desarrollo de la auditoría, los cuales deberán ser discutidos previamente con el auditado y a su vez obtener fechas de compromiso para subsanar las deficiencias observadas.

Los informes de auditoría interna serán elaborados en forma escrita; sin embargo, en aquellas excepciones que por la gravedad de las anomalías el riesgo implícito pudiera agravarse mientras se siguen los mecanismos de notificación escrita, pueden realizarse en forma verbal. Los informes de auditoría serán firmados por el Auditor Interno y en ausencia de él, por quien haga las veces de éste.

- **MEMORIA ANUAL.** Finalizado el ejercicio para el cual se elaboró la planificación anual, el área de Auditoría Interna deberá preparar una memoria del trabajo realizado y los objetivos cubiertos, la cual debe ser revisada por el gerente general su posterior envío a la junta directiva y junta de socios.

7.3 APROBACIÓN Y RESPONSABILIDAD DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO DE AUDITORÍA INTERNA

- **Aprobación.** Para la aprobación del plan estratégico de auditoría interna, se deberán modificar y aprobar los estatutos actuales mediante acta por el Gerente General y serán autorizados por la junta de socios de la empresa BRUMAR S.A.S
- **Implementación.** Es responsabilidad del Auditor Interno velar por la implementación del plan estratégico de auditoría interna y de su cumplimiento dentro de la empresa. Una vez modificados y aprobados los estatutos deberán hacerse públicos dentro de los asociados de la empresa y el auditor Interno debe asegurarse que cada una de las áreas de la entidad los conozca y posean una copia de éstos.

CONCLUSIONES


- BRUMAR S.A.S no cuenta con un sistema de control interno por lo tanto es ineficiente en todas sus áreas, razón por la cual se presenta como propuesta la creación del área de auditoría interna y sea la herramienta de soporte a la gerencia.
- La evaluación realizada tomando como base procedimientos de control interno en sus cinco componentes, mostró la situación actual sobre el estado del control interno en la empresa, reflejando debilidades muy importantes en los elementos de riesgos y ambiente de control, debido a que la administración no actúa en forma activa.
- La gerencia tomara conciencia de la importancia y funcionamiento del control interno ya que esta función no solo es del área de auditoría que es la encargada, también es responsabilidad de los directivos de área y todos los miembros de la empresa, por lo que se debe buscar un buen desempeño de los procesos que lleven al éxito de un sistema de control interno.
- La valoración de riesgos realizada en la evaluación del control interno, facilita establecer un alto grado de sensibilidad en la empresa, puesto que el actual control interno que no está estructurado y centralizado no identifica los riesgos tanto internos, externos y asociados.
- Como conclusión final es importante informar que se requiere en BRUMAS S.A.S implemente el área de auditoría interna el cual servirá como solución a sus problemas operativos.

BIBLIOGRAFIA

- MANUAL DE GESTION DE RIESGOS 2014 – KPMG JESUS GONZALEZ SOCIO DE PRACTICAS DE SERVICIOS DE RIEGOS DE KPMG
- MANUAL DE AUDITORÍA CAN 2013 – KPMG LTDA COLOMBIA DISPONIBLE: BIBLIOTECA VIRTUAL ENCYCLOPEDIA WORLD KPMG
- VISION 2020 DESAFIOS DE AUDITORÍA EN EL NORIZONTE 2020- KPMG ESPAÑA
- PROCEDIMIENTO AUDITORÍA INTERNAS – UNIVERSIDAD PONTIFICIA BOLIVARIANA CLAUDIS MARIA MEJIA MONTOYA DIRECTORA ADMINISTRATIVA
- AUDITORÍA INTENA TERCERA EDICION - JUAN RAMOS SANTILLANA DISPONIBLE: VIRGILIO BARCO ÁREA DE CONTROL Y AUDITORÍA
- MANUAL BASICO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA TEORIA PARCTICA PROFESIONAL – K.H. SPENCER PICKETT DISPONIBLE: VIRGILIO BARCO ÁREA DE CONTROL Y AUDITORÍA
- NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA - IFAC DISPONIBLE: ALEJANDRO VARGAS DUEÑO DEL LIBRO
- ASESORIA DE CONTROL INTERNO - AIDA SANCHEZ DIRECTORA DE CONTROL INTERNO BUNDY COLOMBIA LTDA

ANEXOS


Gráfica RESULTADO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRACION

 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE BRUMAR S.A.S								
ÁREA	TEMA EVALUADO	ELEMENTOS EVALUADOS	PUNTAJE ELEMENTO	INTERPRETACION DE ELEMENTO	PUNTAJE TEMA	INTERPRETACION DE TEMA	PUNTAJE AREA	INTERPRETACION DE AREA
A D M I N I S T R A T I V A	AMBIENTE DE CONTROL	PRINCIPIO ETICO Y VALORES INSTITUCIONALES	3,57	INSUFICIENTE	3,37	INSUFICIENTE	3,01	INSUFICIENTE
		RESPALDO DE LOS DIRECTIVOS	2,40	ADECUADO				
		DIALOGO	4,14	DEFICIENTE				
	VALORACION DEL RIESGO	VALOR DE RIESGO	3,29	INSUFICIENTE	3,13	INSUFICIENTE		
		PROCEDIMIENTO DE RIESGO	3,86	INSUFICIENTE				
		FRECUENCIA	2,23	ADECUADO				
	ACTIVIDADES DE CONTROL	REVISION DE DIRECTORES DE AREA GERENTE Y SOCIOS	0,60	SATISFACTORIO	2,81	ADECUADO		
		ACTIVIDAD DE CONTROL	3,60	INSUFICIENTE				
		CONTROL FISICO	1,50	SATISFACTORIO				
		DELEGACION DE FUNCIONES	4,43	DEFICIENTE				
	COMUNICACIONES	PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	3,94	INSUFICIENTE	3,18	INSUFICIENTE		
		SISTEMA DE INFORMACION	4,12	DEFICIENTE				
		COMUNICACIÓN	2,23	ADECUADO				
	FRECUENCIA DE CONTROL	MONITOREO	2,54	ADECUADO	2,54	ADECUADO		
RANGOS DE INTERPRETACION DEL DIANOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
RANGO 0.0 - 1.9					SATISFACTORIO			
RANGO 2.0 - 2.9					ADECUADO			
RANGO 3.0 - 3.9					INSUFICIENTE			
RANGO 4.0 - 5.0					DEFICIENTE			


RESULTADO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PRODUCCIÓN

 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE BRUMAR S.A.S								
ÁREA	TEMA EVALUADO	ELEMENTOS EVALUADOS	PUNTAJE ELEMENTO	INTERPRETACION DE ELEMENTO	PUNTAJE TEMA	INTERPRETACION DE TEMA	PUNTAJE AREA	INTERPRETACION DE AREA
P R O D U C I O N	AMBIENTE DE CONTROL	PRINCIPIO ETICO Y VALORES INSTITUCIONALES	3,27	INSUFICIENTE	2,97	ADECUADO	2,76	SATISFACTORIO
		RESPALDO DE LOS DIRECTIVOS	2,8	ADECUADO				
		DIALOGO	2,85	ADECUADO				
	VALORACION DEL RIESGO	VALOR DE RIESGO	0,89	SATISFACTORIO	1,81	SATISFACTORIO		
		PROCEDIMIENTO DE RIESGO	2,85	ADECUADO				
		FRECUENCIA	1,69	SATISFACTORIO				
	ACTIVIDADES DE CONTROL	REVISION DE DIRECTORES DE AREA GERENTE Y SOCIOS	1,65	SATISFACTORIO	2,50	ADECUADO		
		ACTIVIDAD DE CONTROL	1,2	SATISFACTORIO				
		CONTROL FISICO	1,2	SATISFACTORIO				
		DELEGACION DE FUNCIONES	4,6	DEFICIENTE				
	COMUNICACIONES	PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	3,84	INSUFICIENTE	3,85	DEFICIENTE		
		SISTEMA DE INFORMACION	4,24	DEFICIENTE				
		COMUNICACIÓN	3,46	INSUFICIENTE				
	FRECUENCIA DE CONTROL	MONITOREO	2,65	ADECUADO	2,65	ADECUADO		
RANGOS DE INTERPRETACION DEL DIANOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
RANGO 0.0 - 1.9					SATISFACTORIO			
RANGO 2.0 - 2.9					ADECUADO			
RANGO 3.0 - 3.9					INSUFICIENTE			
RANGO 4.0 - 5.0					DEFICIENTE			

RESULTADO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERACIÓN

 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE BRUMAR S.A.S								
ÁREA	TEMA EVALUADO	ELEMENTOS EVALUADOS	PUNTAJE ELEMENTO	INTERPRETACION DE ELEMENTO	PUNTAJE TEMA	INTERPRETACION DE TEMA	PUNTAJE AREA	INTERPRETACION DE AREA
OPERACIÓN	AMBIENTE DE CONTROL	PRINCIPIO ETICO Y VALORES INSTITUCIONALES	4,68	DEFICIENTE	3,66	INSUFICIENTE	3,51	ADECUADO
		RESPALDO DE LOS DIRECTIVOS	3,86	INSUFICIENTE				
		DIALOGO	2,43	ADECUADO				
	VALORACION DEL RIESGO	VALOR DE RIESGO	1,86	SATISFACTORIO	2,76	ADECUADO		
		PROCEDIMIENTO DE RIESGO	2,56	ADECUADO				
		FRECUENCIA	3,65	INSUFICIENTE				
	ACTIVIDADES DE CONTROL	REVISION DE DIRECTORES DE AREA GERENTE Y SOCIOS	3,65	INSUFICIENTE	2,97	ADECUADO		
		ACTIVIDAD DE CONTROL	3,86	INSUFICIENTE				
		CONTROL FISICO	0,6	SATISFACTORIO				
		DELEGACION DE FUNCIONES	3,86	INSUFICIENTE				
		PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	2,86	ADECUADO				
	COMUNICACIONES	SISTEMA DE INFORMACION	4,68	DEFICIENTE	4,32	DEFICIENTE		
		COMUNICACION	3,96	INSUFICIENTE				
	FRECUENCIA DE CONTROL	MONITOREO	3,86	INSUFICIENTE	3,86	INSUFICIENTE		
RANGOS DE INTERPRETACION DEL DIANOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
RANGO 0.0 - 1.9				SATISFACTORIO				
RANGO 2.0 - 2.9				ADECUADO				
RANGO 3.0 - 3.9				INSUFICIENTE				
RANGO 4.0 - 5.0				DEFICIENTE				

RESULTADO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MERCADERO


 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE BRUMAR S.A.S								
ÁREA	TEMA EVALUADO	ELEMENTOS EVALUADOS	PUNTAJE ELEMENTO	INTERPRETACION DE ELEMENTO	PUNTAJE TEMA	INTERPRETACION DE TEMA	PUNTAJE AREA	INTERPRETACION DE AREA
MERCADERO	AMBIENTE DE CONTROL	PRINCIPIO ETICO Y VALORES INSTITUCIONALES	2,85	ADECUADO	3,35	INSUFICIENTE	3,69	INSUFICIENTE
		RESPALDO DE LOS DIRECTIVOS	3,45	INSUFICIENTE				
		DIALOGO	3,75	INSUFICIENTE				
	VALORACION DEL RIESGO	VALOR DE RIESGO	4,65	DEFICIENTE	4,28	DEFICIENTE		
		PROCEDIMIENTO DE RIESGO	3,65	INSUFICIENTE				
		FRECUENCIA	4,53	DEFICIENTE				
	ACTIVIDADES DE CONTROL	REVISION DE DIRECTORES DE AREA GERENTE Y SOCIOS	3,86	INSUFICIENTE	3,85	INSUFICIENTE		
		ACTIVIDAD DE CONTROL	3,14	INSUFICIENTE				
		CONTROL FISICO	2,6	ADECUADO				
		DELEGACION DE FUNCIONES	4,87	DEFICIENTE				
		PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	4,8	DEFICIENTE				
	COMUNICACIONES	SISTEMA DE INFORMACION	3,34	INSUFICIENTE	3,10	INSUFICIENTE		
		COMUNICACION	2,86	ADECUADO				
	FRECUENCIA DE CONTROL	MONITOREO	3,86	INSUFICIENTE	3,86	INSUFICIENTE		
RANGOS DE INTERPRETACION DEL DIANOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
RANGO 0.0 - 1.9				SATISFACTORIO				
RANGO 2.0 - 2.9				ADECUADO				
RANGO 3.0 - 3.9				INSUFICIENTE				
RANGO 4.0 - 5.0				DEFICIENTE				

RESULTADO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

RECURSOS HUMANOS

		EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE BRUMAR S.A.S																
ÁREA	TEMA EVALUADO	ELEMENTOS EVALUADOS	PUNTAJE ELEMENTO	INTERPRETACION DE ELEMENTO	PUNTAJE TEMA	INTERPRETACION DE TEMA	PUNTAJE AREA	INTERPRETACION DE AREA										
R E C U R S O S H U M A N O S	AMBIENTE DE CONTROL	PRINCIPIO ETICO Y VALORES INSTITUCIONALES	1,86	SATISFACTORIO	1,77	SATISFACTORIO	2,80	ADECUADO										
		RESPALDO DE LOS DIRECTIVOS	0,6	SATISFACTORIO														
		DIALOGO	2,85	ADECUADO														
	VALORACION DEL RIESGO	VALOR DE RIESGO	3,15	INSUFICIENTE	4,01	DEFICIENTE												
		PROCEDIMIENTO DE RIESGO	4,35	DEFICIENTE														
		FRECUENCIA	4,53	DEFICIENTE														
	ACTIVIDADES DE CONTROL	REVISION DE DIRECTORES DE AREA GERENTE Y SOCIOS	1,12	SATISFACTORIO	2,878	ADECUADO												
		ACTIVIDAD DE CONTROL	2,43	ADECUADO														
		CONTROL FISICO	2,30	ADECUADO														
		DELEGACION DE FUNCIONES	4,6	DEFICIENTE														
		PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	3,94	INSUFICIENTE														
	COMUNICACIONES	SISTEMA DE INFORMACION	3,24	INSUFICIENTE	2,18	ADECUADO												
		COMUNICACIÓN	1,12	SATISFACTORIO														
FRECUENCIA DE CONTROL	MONITOREO	3,15	INSUFICIENTE	3,15	INSUFICIENTE													
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RANGOS DE INTERPRETACION DEL DIANOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>RANGO 0.0 - 1.9</td> <td>SATISFACTORIO</td> </tr> <tr> <td>RANGO 2.0 - 2.9</td> <td>ADECUADO</td> </tr> <tr> <td>RANGO 3.0 - 3.9</td> <td>INSUFICIENTE</td> </tr> <tr> <td>RANGO 4.0 - 5.0</td> <td>DEFICIENTE</td> </tr> </tbody> </table>									RANGOS DE INTERPRETACION DEL DIANOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		RANGO 0.0 - 1.9	SATISFACTORIO	RANGO 2.0 - 2.9	ADECUADO	RANGO 3.0 - 3.9	INSUFICIENTE	RANGO 4.0 - 5.0	DEFICIENTE
RANGOS DE INTERPRETACION DEL DIANOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO																		
RANGO 0.0 - 1.9	SATISFACTORIO																	
RANGO 2.0 - 2.9	ADECUADO																	
RANGO 3.0 - 3.9	INSUFICIENTE																	
RANGO 4.0 - 5.0	DEFICIENTE																	

FORMATOS DE ENTREVISTAS

		FORMATO DE ENTREVISTA APLICADA A LOS FUNCIONARIOS																	
		MANEJO DE CONTROL																	
AREA:		FECHA:																	
REALIZADO POR:		HORA DE INICIO:																	
DIRECTOR DE AREA:		HORA DE FINAL:																	
ELEMENTOS A EVALUAR:		# DE ENTREVISTA:																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">VALORIZACION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0</td> <td>SE CUMPLE PLENAMENTE</td> <td>3</td> <td>SE CUMPLE</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>SE CUMPLE EN ALTO GRADO</td> <td>4</td> <td>NO SE CUMPLE</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE</td> <td>5</td> <td>NO SABE</td> </tr> </tbody> </table>			VALORIZACION				0	SE CUMPLE PLENAMENTE	3	SE CUMPLE	1	SE CUMPLE EN ALTO GRADO	4	NO SE CUMPLE	2	SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE	5	NO SABE	1 DE 2 PAGINAS
VALORIZACION																			
0	SE CUMPLE PLENAMENTE	3	SE CUMPLE																
1	SE CUMPLE EN ALTO GRADO	4	NO SE CUMPLE																
2	SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE	5	NO SABE																
PRINCIPIO ETICO Y VALORES INSTITUCIONALES																			
N°	CRITERIOS DE EVALUACION		VALORACION																
1	¿ sabes usted si existe los código de ética dentro de la empresa?																		
	NOTA :																		
2	¿ conoce los código de ética ?																		
	NOTA :																		
3	¿ conoce los deberes y derechos de los empleados y empleador?																		
	NOTA :																		
4	¿ a leído el código de ética que maneja la empresa brumar s.a.s?																		
	NOTA :																		
5	¿ ha serbio para mejorar su vida personal y laboral ?																		
	NOTA :																		
6	¿ considera que el código de ética de la empresa brumar s.a.s a sido difundido suficientemente?																		
	NOTA :																		
7	¿ tiene claro el compromiso que tiene con estos principios y valores de la compañía?																		
	NOTA :																		
RESPALDO DE LOS DIRECTIVOS																			
N°	CRITERIOS DE EVALUACION		VALORACION																
8	¿ a nivel directivo dan a conocer sobre las mejoras dentro de la empresa mediante el control?																		
	NOTA :																		
9	¿ tiene claridad sobre la implantación de control interno dentro de la compañía																		
	NOTA :																		
10	¿ tiene conocimiento de la existencia de los responsabilidades que tiene los directores de área para el mejoramiento continuo de la empresa brumar s.a.s																		
	NOTA :																		
11	¿ dentro de las responsabilidades que tiene el director área considera que el instrumento de control interno son necesarios para desarrollar mejoramiento sus actividades?																		
	NOTA :																		
12	¿ los directores desarrollan los procedimiento para la implementación de mejoras del área interna ?																		
	NOTA :																		



FORMATO DE ENTREVISTA APLICADA A LOS FUNCIONARIOS AMBIENTE DE CONTROL

AREA:		FECHA:	
REALIZADO POR:		HORA DE INICIO:	
DIRECTOR DE AREA:		HORA DE FINAL:	
ELEMENTOS A EVALUAR:		# DE ENTREVISTA:	

VALORIZACION			
0	SE CUMPLE PLENAMENTE	3	SE CUMPLE
1	SE CUMPLE EN ALTO GRADO	4	NO SE CUMPLE
2	SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE	5	NO SABE

2 DE 2 PAGINAS

DIALOGO		
N°	CRITERIOS DE EVALUACION	VALORACION
13	¿ hay dialogo entre el director de área, funcionarios y como es este dialogo?	
	NOTA :	
14	¿ dentro del área, hay una comunicación que permite la participación de todas las dependencias?	
	NOTA :	
15	¿ los rumores o chimes afecta en desarrollo de las actividades dentro de la compañía?	
	NOTA :	
16	¿son claros y entendibles los mensajes que se emiten escrito y verbal?	
	NOTA :	
17	¿ la información de se suministra de un área a otra son oportunas?	
	NOTA :	
18	¿ la información que se genera dentro de cara área se socializa adecuadamente a cada funcionario?	
	NOTA :	
19	¿ los funcionarios por medio de as información entregada logran cumplir sus objetivos ?	
	NOTA :	

ciudad y fecha _____
 nombre de entrevistador _____
 cargo de entrevistador _____
 firmas del entrevistador _____

ciudad y fecha _____
 nombre de entrevistado _____
 cargo de entrevistado _____
 firmas del entrevistado _____



FORMATO DE ENTREVISTA APLICADA A LOS FUNCIONARIOS VALORACION DE RIESGO

AREA:		FECHA:	
REALIZADO POR:		HORA DE INICIO:	
DIRECTOR DE AREA:		HORA DE FINAL:	
ELEMENTOS A EVALUAR:		# DE ENTREVISTA:	

VALORIZACION			
0	SE CUMPLE PLENAMENTE	3	SE CUMPLE
1	SE CUMPLE EN ALTO GRADO	4	NO SE CUMPLE
2	SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE	5	NO SABE

1 DE 2 PAGINAS

VALOR DEL RIEGOS

N°	CRITERIOS DE EVALUACION	VALORACION
	¿se tiene claro los riesgos que se encuentra en su área ?	
1	NOTA :	
	¿ el desarrollo de las actividades diarias dentro del área permite lograr los adjetivos propuestos ?	
2	NOTA :	
	¿se tiene claro los márgenes de error dentro del área?	
3	NOTA :	
	¿ se hace un reconocimiento de las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades del área ?	
4	NOTA :	
	¿se tiene un tiempo estimado para hacer la revisión de funciones a cada funcionario?	
5	NOTA :	
	¿ los riesgo que tiene el área son analizados con las afectaciones de los objetivos de su área?	
6	NOTA :	
	¿ cuando se identifica los riesgos se tiene claro el tiempo de mitigación del riesgo y el grado de afectación ?	
7	NOTA :	

PROCEDIMIENTO DE RIESGO

N°	CRITERIOS DE EVALUACION	VALORACION
	¿ se tiene procedimientos para mitigar el riesgo ?	
8	NOTA :	
	¿ que medidas se han tomado para controlar los riesgos del área?	
9		
	¿tiene alguna forma de valorar el riesgo frente al nivel de vulnerabilidad del área?	
10	NOTA :	
	¿ se han manejado acciones para evitar la ocurrencia de un riesgos?	
11	NOTA :	
	¿dentro del áreas que riesgos han sido frecuente y que se a hecho ?	
12	NOTA :	
	¿ dentro del área los funcionarios conocen los riesgos y han tomado medidas para que ellos las eviten en el desarrollo de sus actividades	
13	NOTA :	
	¿ se a planteado la implementación de acciones necesarios que respondan al criterio costo-beneficios?	
14	NOTA :	



FORMATO DE ENTREVISTA APLICADA A LOS FUNCIONARIOS

VALORACION DE RIESGO

AREA:		FECHA:	
REALIZADO POR:		HORA DE INICIO:	
DIRECTOR DE AREA:		HORA DE FINAL:	
ELEMENTOS A EVALUAR:		# DE ENTREVISTA:	

VALORIZACION			
0	SE CUMPLE PLENAMENTE	3	SE CUMPLE
1	SE CUMPLE EN ALTO GRADO	4	NO SE CUMPLE
2	SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE	5	NO SABE

2 DE 2 PAGINAS

FRECUENCIA

N°	CRITERIOS DE EVALUACION	VALORACION
15	¿con que frecuencia realiza un monitoreo de análisis de los riesgos dentro del área?	
	NOTA :	
16	¿ las personas dentro del área realizan una evaluación y medición de riesgo en cada una de los	
	NOTA :	
17	¿ se analizan las criticas de los procedimientos en las áreas ?	
	NOTA :	
18	¿se han aplicados métodos de evaluación y verificación adecuados con tiempo establecidos?	
	NOTA :	
19	¿ el gerente general les pide informes sobre los riesgos que se desarrollaron en el área y a que tiempo?	
	NOTA :	

ciudad y fecha _____
 nombre de entrevistador _____
 cargo de entrevistador _____

firmas del entrevistador _____

ciudad y fecha _____
 nombre de entrevistado _____
 cargo de entrevistado _____

firmas del entrevistado _____



FORMATO DE ENTREVISTA APLICADA A LOS FUNCIONARIOS ACTIVIDADES DE CONTROL

AREA:		FECHA:	
REALIZADO POR:		HORA DE INICIO:	
DIRECTOR DE AREA:		HORA DE FINAL:	
ELEMENTOS A EVALUAR:		# DE ENTREVISTA:	

VALORIZACION			
0	SE CUMPLE PLENAMENTE	3	SE CUMPLE
1	SE CUMPLE EN ALTO GRADO	4	NO SE CUMPLE
2	SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE	5	NO SABE

1 DE 3 PAGINAS

REVISION DE DIRECTORES DE AREA, GERENTE Y SOCIOS

N°	CRITERIOS DE EVALUACION	VALORACION
1	¿ dentro de la área si tiene claro la jerarquización de la empresa?	
	NOTA :	
2	¿ cuando se tiene un problema los funcionarios a quien acuden ?	
	NOTA :	
3	¿ se tiene estructurado el marco de responsabilidades y delegación de funciones ?	
	NOTA :	
4	¿ en el desarrollo de las actividades de la empresa se tiene una estructura para creación de equipos de trabajos?	
	NOTA :	
5	¿ cuando se conforma los equipos de trabajo se tiene claros los adjetivos?	
	NOTA :	
6	¿ se tiene comparación de desempeño entre los diferentes periodos de administración (año a año)?	
	NOTA :	

ACTIVIDAD DE CONTROL

N°	CRITERIOS DE EVALUACION	VALORACION
7	¿ se manejan políticas apropiadas y procedimientos necesarios con las actividades de la empresa y área ?	
	NOTA :	
8	¿ se tiene un historial de los controles que se aplican dentro del procesos ?	
	NOTA :	
9	¿ se tiene manuales de operaciones que cumpla con normas y procedimientos ?	
	NOTA :	
10	¿ se en desarrollado manuales de funcionamientos para cada una de las actividades del área?	
	NOTA :	
11	¿ se tiene soportadas las operaciones realizadas durante administración y que estén debidamente documentada?	
	NOTA :	
12	¿ se mantiene actualizados los manuales de procedimientos del área?	
	NOTA :	



FORMATO DE ENTREVISTA APLICADA A LOS FUNCIONARIOS ACTIVIDADES DE CONTROL

AREA:		FECHA:	
REALIZADO POR:		HORA DE INICIO:	
DIRECTOR DE AREA:		HORA DE FINAL:	
ELEMENTOS A EVALUAR:		# DE ENTREVISTA:	

VALORIZACION			
0	SE CUMPLE PLENAMENTE	3	SE CUMPLE
1	SE CUMPLE EN ALTO GRADO	4	NO SE CUMPLE
2	SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE	5	NO SABE

2 DE 3 PAGINAS

CONTROL FISICO

N°	CRITERIOS DE EVALUACION	VALORACION
13	¿ se tiene documentado y soportado las transacciones realizadas de las operaciones?	
	NOTA :	
14	¿ como se mantiene archivados los documentos de las operación?	
	NOTA :	
15	¿ que metodología se maneja ?	
	NOTA :	
16	¿ quienes puede aseder a estos archivos y que restricciones se desarrollan?	
	NOTA :	
17	¿ como se protegen los archivos ?	
	NOTA :	

DELEGACION DE FUNCIONES

N°	CRITERIOS DE EVALUACION	VALORACION
18	¿ como se hace el proceso de selección de personal para el área?	
	NOTA :	
19	¿ se tiene proceso de capacitación al nuevo personal y cuanto tiempo es el proceso ?	
	NOTA :	
20	¿ los procesos de capacitación son limitados o inexistentes ?	
	NOTA :	
21	¿ los empleados conocen claramente sus funciones dentro de la empresa?	
	NOTA :	
22	¿ los empleados aporta conocimiento a los proyectos propios del ares?	
	NOTA :	
23	¿ se tiene programas de inducción como aprendizaje y asimilación de la cultura institucional?	
	NOTA :	
24	¿ dentro la delegación de funciones se realiza lista de la mas importante a la menos importante ?	
	NOTA :	



FORMATO DE ENTREVISTA APLICADA A LOS FUNCIONARIOS ACTIVIDADES DE CONTROL

AREA:		FECHA:	
REALIZADO POR:		HORA DE INICIO:	
DIRECTOR DE AREA:		HORA DE FINAL:	
ELEMENTOS A EVALUAR:		# DE ENTREVISTA:	

VALORIZACION			
0	SE CUMPLE PLENAMENTE	3	SE CUMPLE
1	SE CUMPLE EN ALTO GRADO	4	NO SE CUMPLE
2	SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE	5	NO SABE

3 DE 3 PAGINAS

PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS

N°	CRITERIOS DE EVALUACION	VALORACION
25	¿ se tiene identificado los procesos para el logro de la misión y de actividades de apoyo?	
	NOTA :	
26	¿ se tiene una delegación de funciones y de procesos documentados?	
	NOTA :	
27	¿ se tiene identificado los procedimientos de mayor riesgos?	
	NOTA :	
28	¿ actualmente como se comunica las políticas administrativas y de que tipo?	
	NOTA :	
29	¿ existe revisión continua de políticas de administrativas ?	
	NOTA :	

ciudad y fecha _____
 nombre de entrevistador _____
 cargo de entrevistador _____

firmas del entrevistador _____

ciudad y fecha _____
 nombre de entrevistado _____
 cargo de entrevistado _____

firmas del entrevistado _____