

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA
FIRMEAQUI SAS EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO**

**SILVIA NATALIA ROSALES MUÑOZ
GERMAN ALEXANDER CHAMORRO GÓMEZ**

**UNIVERSIDAD CESMAG
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JUAN DE PASTO
2023**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA
FIRMEAQUI SAS EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO**

**SILVIA NATALIA ROSALES MUÑOZ
GERMAN ALEXANDER CHAMORRO GÓMEZ**

Modalidad trabajo de grado Monografía

**Asesora
Mg. MARLENY FARINANGO VIVANCO**

**UNIVERSIDAD CESMAG
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JUAN DE PASTO
2023**

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	17
1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN	19
1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	19
1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN:	19
1.3.1. Descripción del problema.	19
1.3.2 Formulación del problema:	21
1.4 OBJETIVOS	21
1.4.1 Objetivo general:	21
1.4.2 Objetivos específicos	21
1.5 JUSTIFICACIÓN	22
1.6 VIABILIDAD	24
1.7 DELIMITACIÓN	24
2. MARCO REFERENCIAL	26
2.1 ANTECEDENTES	26
2.2. MARCO CONTEXTUAL	29
2.2.1 Macro contexto	29
2.2.2 Micro contexto	32
2.2.3 Reseña histórica	35
2.3 MARCO LEGAL	36
2.4.1 Historia del control interno.	40
2.4.1 Realizar un diagnóstico sobre el manejo y la situación actual del control interno en la empresa FIRME AQUÍ SAS.	42
2.4.1.1 Matriz DOFA.	43
2.4.1.2 Diagnostico interno, "Matriz MEFI".	43
2.4.1.3 Diagnóstico externo, "Matriz MEFE".	43
2.4.2 Analizar las necesidades de la empresa teniendo en cuenta lo establecido en el Modelo COSO III 2013.	43
2.4.2.1 Modelo de control interno COSO III 2013	44
2.4.3 Diseño del modelo de sistema de control interno en donde se establezca los procedimientos y actividades de control para la empresa FIRMEAQUI SAS.	47
2.4.3.1 Manual de funciones	48
2.4.3.1 Manual de procedimientos.	48
2.5 MARCO CONCEPTUAL	50
2.5.1 Conceptos de Control Interno	50
3. METODOLOGÍA	54
3.1 PARADIGMA	54

3.2 ENFOQUE DE ESTUDIO	54
3.3 MÉTODO	54
3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN:	54
3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA	55
3.5.1 Población:	55
3.5.2 Muestra:	55
3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.	56
3.7 Resultados de la información.	56
3.7.1 Aplicación de instrumentos de recolección de la información.	56
3.7.2. Tabulación y sistematización de la información	56
3.7.3 Interpretación de resultados.	74
4. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	76
4.1 DIAGNÓSTICO SOBRE EL MANEJO Y LA SITUACIÓN ACTUAL DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA FIRMEAQUI SAS	76
4.1.1 MATRIZ DOFA	77
4.1.2 Matriz de factores internos (MEFI)	87
4.1.3 Matriz de Evaluación de Factor Externo	88
4.1.4 Diagnostico por cada componente de control interno	90
4.2 Analizar las empresas teniendo en cuenta lo establecido en el Modelo COSO III 2013.	95
4.2.1 Matriz de Necesidades	96
4.3 DISEÑO DE CONTROL INTERNO EN DONDE SE ESTABLEZCA LOS PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES DE CONTROL PARA LA EMPRESA FIRMEAQUI SAS	117
4.3.1 Modelo de control interno en la organización	117
4.3.2 Asignación de funciones en la empresa FIRMEAQUI SAS	119
4.3.3 Funcionamiento modelo de control interno	120
4.3.4 Manual de control interno	126
4.3.5 Manual de función y procedimientos	144
BIBLIOGRAFÍA.	161
ANEXO A.	166
ANEXO B.	167
ANEXO C.	168
ANEXO D.	170

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Población	55
Tabla 2. Aplicación y análisis de la entrevista	57
Tabla 3. Matriz DOFA.	78
Tabla 4. Matriz MEFI	87
Tabla 5. Matriz de Evaluación de Factor Externo	89
Tabla 6. Matriz de necesidades según los cinco componentes del COSO 3 2013	96
Tabla 7. Gerencia	128
Tabla 8. Administrativo	131
Tabla 9. Área comercial	135
Tabla 10. Area de software	137
Tabla 11. Asesoría comercial	140
Tabla 12. Proceso del administrador	152
Tabla 13. Proceso del asesor comercial	154
Tabla 14. Proceso del contador	155
Tabla 15. Proceso del gerente	157

LISTA DE GRÁFICOS

Grafica 1. Mapa de Colombia y Nariño	30
Grafica 2. PIB regional Nariño	31
Grafica 3. Ramas económicas en Pasto	32
Grafica 4. Atractivos turísticos en la ciudad de Pasto	33
Grafica 5. Misión y visión de la entidad.	60
Grafica 6. Clima laboral de la entidad.	61
Grafica 7. Objetivos y metas de la entidad	62
Grafica 8. Administración de riesgos.	63
Grafica 9. Segregación de funciones.	64
Grafica 10. Control y seguimiento de áreas de trabajo.	66
Grafica 11. Actividades de control.	67
Grafica 12. Toma de decisiones.	68
Grafica 13. Información de calidad.	69
Grafica 14. Información y comunicación.	70
Grafica 15. Evaluación de control interno	71
Grafica 16. Comunicación de deficiencias	72
Grafica 17. Informe final de monitoreo.	73
Grafica 18. Manual de funciones con énfasis en control interno.	126
Grafica 19. Manual de procedimientos con énfasis en control interno	144
Grafica 20. Estructura admirativa	146
Grafica 21. Gestion empresarial	147

TABLA DE FIGURAS

Figura 1. Ambiente de control	90
Figura 2. Evaluación de riesgos	91
Figura 3. Actividades de control	92
Figura 4. Información y comunicación	93
Figura 5. Actividades de supervisión	94
Figura 6. Análisis de las necesidades de la entidad	95
Figura 7. Diseño de control interno	118
Figura 8. Organigrama de la empresa	120
Figura 9. Componente ambiente de control	121
Figura 10. Componente actividades de control	123
Figura 11. Adopción del componente información y comunicación	124
Figura 12. Adopción del componente de supervisión	125
Figura 13. Recaudo de cartera	148
Figura 14. Solicitud de préstamos	149
Figura 15. Liquidación de nómina	149
Figura 16. Vinculación a trabajadores	150
Figura 17. Inventario de procesos	151

NOTA DE EXCLUSIÓN

El pensamiento que se expresa en esta obra es exclusiva responsabilidad de los autores y no compromete la ideología de la Universidad CESMAG.

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

San Juan Pasto, marzo 15 de 2023

DEDICATORIA

Agradezco a Dios por haberme brindado una familia maravillosa quienes día a día me han apoyado y creído en mí por los valores que me inculcaron desde niña y hacerme entender que la vida no es fácil y te pone muchos retos pero con esfuerzo y dedicación se puede salir adelante, a mis padres por apoyarme económicamente y estar en todo momento conmigo dedicándome su amor incondicional a mi hija quien es el motor de mi vida y por ella decidí superarme y mejorar para ofrecerle una mejor vida. A todos ellos dedico mi presente trabajo porque fomentaron en mí el hecho de superarme y triunfar en la vida. Gracias a ellos por ser mi inspiración y contribuir a este logro.

Natalia Rosales Muñoz

Dedico todos mis esfuerzos a Dios por haberme brindado conocimiento durante todo este proceso académico y mis padres de los cuales me siento orgulloso, y los cuales han creído en mí y todo el esfuerzo que he realizado durante estos diez semestres cursados, también quiero resaltar los valores que me han inculcado los cuales son el respeto, compromiso, y dedicación en cada actividad que asumo y realizo, a mi hermano menor por ser mi amigo y transmitirme esperanza y seguridad, a mi hermana por ser un ejemplo de la familia y haber culminado sus estudios en la universidad y haberse graduado en la rama de la psicología. A todos ellos dedico mi presente trabajo porque en algún porcentaje han contribuido conmigo para el logro de mis objetivos.

German A. Chamorro Gómez

AGRADECIMIENTOS

A la universidad que fue quien me dio acogida para iniciar en esta larga travesía de culminar con mi carrera universitaria a todos los docentes personas de gran sabiduría, por su paciencia y esfuerzo puedo decir que hoy en día tengo una formación académica aunque no ha sido fácil y a lo largo de esta travesía se me presentaron muchos retos y dificultades que no pensé llegar hasta donde estoy, hoy en día recuerdo el pasado y un futuro incierto, pero sabiendo muy bien lo que quiero y lo que me gustaría cumplir con esta gran meta.

Agradezco a mi asesora de tesis la docente Marleny Farinango Vivanco por la orientación y ayuda que me brindo para la realización de esta tesis, por su apoyo, generosidad y amabilidad en cada momento que me permitieron aprender más. La presente tesis fue un reto personal, y establece un proceso de investigación y conocimientos que se obtuvieron a lo largo de la carrera que me permitieran plasmar lo aprendido, esperando a que las nuevas generaciones se impregnen de entendimiento y que sea de ayuda para su profesión.

Natalia Rosales Muñoz

A la universidad quien me acogió durante todos estos cinco años, y me dio la oportunidad de iniciar este bonito proceso académico, el cual ha representado un gran reto personal, en el cual he sufrido alegrías, tristezas y satisfacciones, en esta larga travesía de culminar con mi carrera. A todos los docentes por brindarme conocimiento y sabiduría y por depositar en conocimientos y valores, puedo decir que hoy en día tengo una formación académica, aunque no ha sido fácil y a lo largo de esta travesía se me presentaron mucha adversidad que fui superando durante el transcurso de cada semestre, no fue fácil pero mi perseverancia me ha permitido avanzar. Hoy en día me recuerdo al chico de primer semestre y todos los momentos y experiencias de las cuales hoy en día puedo recordar.

Agradezco a mi asesora de tesis la docente Marleny Farinango Vivanco por la orientación y ayuda que me brindo para la realización de esta tesis, por su apoyo, generosidad y amabilidad en cada momento que me permitieron aprender más. La presente tesis fue un reto personal, y establece un proceso de investigación y profundización de los conocimientos adquiridos durante el transcurso de la carrera

German A. Chamorro Gómez

RESUMEN ANALÍTICO DE ESTUDIO

CÓDIGO: 1038

PROGRAMA ACADÉMICO. Contaduría Pública.

FECHA DE ELABORACIÓN DEL RAE. 25 de noviembre de 2022

AUTORES DE LA INVESTIGACIÓN. Silvia Natalia Rosales Muñoz, German Alexander Chamorro Gómez

ASESORA. Marleny Farinango Vivanco

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN. DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA FIRME AQUÍ SAS EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO.

PALABRAS O FRASES CLAVES: control interno, diagnostico estratégico, auditoria interna, manual de control interno, autodiagnóstico empresarial.

DESCRIPCIÓN:

El tema relacionado con la práctica de control interno en las organizaciones es de gran relevancia, esto debido a que hace parte de la estructura fundamental y estructural, haciendo especial referencia al modelo de control interno mencionado en la presente investigación, se puede determinar que toma en cuenta a cada una de las áreas organizacionales y misionales.

En este sentido inicialmente se hace un diagnostico empresarial, mediante el cual se aplican varios elementos de recolección de información que tienen como objetivo analizar cuál es el nivel de aplicación de control interno en la empresa, mediante esta técnica se observaron varios aspectos positivos y negativos de control interno, seguidamente se plantea la identificación de necesidades, donde se hace una especial analogía con cada uno de los puntos de enfoque del modelo de control interno en mención.

Finalmente, con base en lo anteriormente expuesto se desarrolla una importante herramienta como es el manual de control interno, donde se especifican funciones de control interno específicas de cada cargo y con ello se plantea esta guía como una de las alternativas de implantación del sistema, para lograr una mayor eficiencia

y efectividad en relación al cumplimiento del objeto social que se encuentra plasmado en la empresa.

CONTENIDO:

La importancia de tener un control interno dentro de una entidad ha aumentado poco a poco en los últimos años, debido a lo funcional y útil al medir la eficiencia y la productividad permitiendo llevar de forma organizada todos sus procedimientos y actividades, cabe resaltar que las empresas que apliquen un sistema de control interno tienen la posibilidad de ampliar sus oportunidades de negocios, mantener su economía y favorecer su productividad, así mismo da conocer la situación real en que se encuentra , por eso es importante que se haga una planificación para llevar unos controles y que estos se cumplan en función de lograr las metas de la organización.

El control interno tiene establecido unas estrategias que son la planeación, organización, evaluación y supervisión, en cuanto a las actividades y procesos que se desarrollan dentro de una empresa las cuales permiten poner en práctica políticas de cumplimiento y mejoramiento en las actividades comerciales, las cuales permiten que una sociedad se adapte y mejore a nivel interno en relación al manejo de los cargos y funciones que tienen las personas que la conforman con el fin de ser más competitiva y crecer económicamente.

En el departamento de Nariño las pequeñas y medianas empresas están en marcha de implementar un sistema de control interno porque permite que cada uno de los procesos, procedimientos, políticas, metas y actividades se cumplan de forma eficiente permitiendo un mejor rendimiento para reducir costos siempre y cuando se tenga un buen manejo de control y se aplique en la empresa. Sin embargo, la gran mayoría no cuenta con un sistema de control interno adecuado que apruebe el cumplimiento de objetivos a corto y largo plazo como es el caso de la empresa FIRME AQUÍ SAS.

Debido a esto, el proyecto investigativo busca que la empresa implemente un sistema de control interno a través de estrategias que deberán ser ejecutadas en todos los departamentos de la entidad.

Frente a esto se va a realizar un previo diagnóstico y análisis acerca del control interno en cuanto al manejo en dicha entidad, con objeto de comprender una serie

de objetivos que contribuyan a llevar una organización adecuada, la optimización de los recursos, la correcta gestión financiera y administrativa, el alcance de mejores niveles competitivos y el cumplimiento eficaz de sus objetivos.

METODOLOGÍA:

El paradigma de estudio para esta investigación debido al tema planteado , DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA FIRME AQUÍ SAS EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO corresponde a un paradigma positivista, puesto que este se enfoca en toda investigación mixta tanto cuantitativa como cualitativa donde el conocimiento científico se caracteriza por ser real, útil, cierto y preciso, de igual manera por plantear objetivos como la explicación, la predicción y el control a partir de la relación entre causa y efecto donde se debe asumir siempre una postura objetiva.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Contabilidad y organizaciones:

Esta línea de investigación es la que mejor se adapta al trabajo ya que corresponde a todo lo relacionado con contabilidad y a la parte administrativa de la entidad, Y el control interno es una rama de la contabilidad la cual es encargada estructurar todos los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección. Por esta razón esta línea de investigación es la que más se ajusta al proyecto.

Cabe resaltar que el propósito de esta Línea es Contribuir al desarrollo del componente investigativo de los programas de contaduría pública y Contabilidad y finanzas con investigaciones y espacios de reflexión, discusión y debate acerca de las diferentes problemáticas contables, administrativas y financieras que beneficien a la comunidad educativa y al entorno regional.

CONCLUSIONES:

El control interno, es muy importante para la empresa firme aquí SAS debido a que todas y cada una de las organizaciones deben tener unos estándares definidos referentes a lograr obtener un equilibrio integral que es el estado de la organización a nivel interno como a nivel externo, esto con la finalidad de tomar acciones correctivas al respecto en que fuese necesario, en este sentido se expresa que la organización cuenta con buenas condiciones organizacionales para la implementación del sistema de control interno considerando cada uno de sus componentes que contribuyen al buen funcionamiento de su objeto social.

Tomando en cuenta todos y cada uno de los componentes de control interno se analiza que es esencial determinar que cada uno de ellos genera unas políticas de cumplimiento que se adaptan muy bien a la organización, en efecto se genera una estructura de control que contempla la parte de control interno, haciendo especial relevancia en cada una de sus necesidades para contrarrestar las necesidades y lograr una mayor eficiencia y eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos.

El desarrollo del manual de control interno como una herramienta que enfatiza en funciones netamente específicas permite la adaptación a nuevos cambios, en efecto permite el cumplimiento del sistema como también la adopción de nuevas formas de operatividad e inversión en el mercado, generación de un importante valor agregado que permite la incrementación de ventas y mayores rendimientos financieros en la empresa, sin temor a que existan riesgos que puedan afectar a corto, mediano o largo plazo.

RECOMENDACIONES

Se recomienda tomar en cuenta acciones correctivas y de mejoramiento encontradas en la parte diagnóstica de la investigación para lograr la implementación de políticas y estándares de manera asertiva en relación con el sistema de control interno, el cual se hace extensivo el cumplimiento a todas las organizaciones independiente de su naturaleza jurídica u objeto social.

El planteamiento de necesidades en una empresa es uno de los pasos más importantes que se debe realizar de manera periódica por tanto se recomienda a la organización hacer el ejercicio de autodiagnóstico y evaluación, para identificar dichos requerimientos en materia de control interno y con ello desarrollar de manera asertiva el planteamiento de acciones de mejoramiento y proyección de alternativas proactivas para mejorar la productividad en la empresa.

Se recomienda aplicar el manual de funciones de control interno, debido a que sirve como guía en el desarrollo de los procedimientos, esto con base en el modelo de control interno donde se integran los cinco componentes como son: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo y supervisión.

BIBLIOGRAFÍA:

AUDITOOL. Supervisión del sistema de control interno – Monitoreo. Principio 16 de COSO III. [En línea]. 2015. (Consultada el 3, octubre, 2021). Disponible en línea: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>.

BOSQUE, Roció y RUIZ Daniel. El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. [En línea]. Argentina. 2016. (Consultada el 3, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>.

CÁMARA DE COMERCIO, encuesta de impacto económico del covid -19. Estado actual de empresas y negocios. Departamento de Nariño. [En line]. Octubre, 2020. (Consultada: el 25 agosto de 2021). Disponible en la dirección electrónica:

(<https://www.ccpasto.org.co/wp-content/uploads/2020/12/Impacto-del-Covid-19-en-las-Empresas-en-el-Departamento-de-Nari%C3%B1o.-Octubre.pdf>).

Cámara de Comercio de Pasto, impacto del covid en el sector empresarial, (2021) disponible en la dirección electrónica. <https://www.ccpasto.org.co/estudios-economicos/boletines-economicos/>.

CAMACHO, Andrés, Universidad externado de Colombia, Análisis de covid -19, La crisis del turismo. [En línea].2020. (Consulta, 25, agosto.2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.uexternado.edu.co/economia/la-crisis-del-turismo-por-el-covid-19/>.

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO. Oficina De Control Interno: Responsabilidades de la oficina de control interno. [En línea]. 2019. Pasto. (Consultada: 22 de septiembre de 2021). Disponible en la dirección electrónica: <http://www.contraloria-narino.gov.co/directorio-institucional/mecanismos-de-supervision?fbclid=IwAR0Y0x3dEeS6RVgis8vGGJhYCpg6KZHRgD4zcsvB3D5IX5Y8ACirxa1Ov0>.

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA. Capítulo 5 de la función administrativa. [En línea] En: constitucioncolombia.com actualizada permanentemente. (Consultada: el Disponible en la dirección electrónica: <https://www.constitucioncolombia.com/titulo-7/capitulo-5/articulo-209>).

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA, capítulo 1 de la contraloría general de la república, [En línea] En: constitucioncolombia.com actualizada permanentemente. (Consultada: el). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.constitucioncolombia.com/titulo-10/capitulo-1/articulo-269>.

CENTRO IBEROAMERICANO DE ESTUDIOS INTERNACIONALES. La importancia de las NICAS. [En línea]. Sí, SF. (Consultada: El 1 octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.fundacioncibe.org/importancia-de-las-nias/#:~:text=Las%20NIAS%20son%20un%20conjunto,calidad%20reconocidas%20a%20nivel%20mundial>.

DANE, Producto Interno Bruto -PIB- nacional trimestral (17, agosto, 2021)
Disponible en la dirección electrónica:
<https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/cuentas-nacionales/cuentas-nacionales-trimestrales/pib-informacion-tecnica>.

ANEXOS

ANEXO A.

Carta de autorización de la Gerente de la empresa mediante la cual se proporciona el aval para desarrollar el trabajo de investigación

ANEXO B.

Desarrollo de una entrevista a la gerente de la empresa con el objetivo de Recolectar información para realizar un diagnóstico sobre el manejo y la situación actual del control interno en la empresa FIRME AQUÍ SAS.

INTRODUCCIÓN

La importancia de tener un control interno dentro de una entidad ha aumentado poco a poco en los últimos años, debido a lo funcional y útil al medir la eficiencia y la productividad permitiendo llevar de forma organizada todos sus procedimientos y actividades, cabe resaltar que las empresas que apliquen un sistema de control interno tienen la posibilidad de ampliar sus oportunidades de negocios, mantener su economía y favorecer su productividad, así mismo da conocer la situación real en que se encuentra, por eso es importante que se haga una planificación para llevar unos controles y que estos se cumplan en función de lograr las metas de la organización.

El control interno tiene establecido unas estrategias que son la planeación, organización, evaluación y supervisión, en cuanto a las actividades y procesos que se desarrollan dentro de una empresa las cuales permiten poner en práctica políticas de cumplimiento y mejoramiento en las actividades comerciales, las cuales permiten que una sociedad se adapte y mejore a nivel interno en relación al manejo de los cargos y funciones que tienen las personas que la conforman con el fin de ser más competitiva y crecer económicamente.

En el departamento de Nariño las pequeñas y medianas empresas están en marcha de implementar un sistema de control interno porque permite que cada uno de los procesos, procedimientos, políticas, metas y actividades se cumplan de forma eficiente permitiendo un mejor rendimiento para reducir costos siempre y cuando se tenga un buen manejo de control y se aplique en la empresa. Sin embargo, la gran mayoría no cuenta con un sistema de control interno adecuado que apruebe el cumplimiento de objetivos a corto y largo plazo como es el caso de la empresa FIRME AQUÍ SAS.

Debido a esto, el proyecto investigativo busca que la empresa implemente un sistema de control interno a través de estrategias que deberán ser ejecutadas en todos los departamentos de la entidad.

Frente a esto se va a realizar un previo diagnóstico y análisis acerca del control interno en cuanto al manejo en dicha entidad, con objeto de comprender una serie de objetivos que contribuyan a llevar una organización adecuada, la optimización de los recursos, la correcta gestión financiera y administrativa, el alcance de mejores niveles competitivos y el cumplimiento eficaz de sus objetivos.

En esta sección se examina y evalúa minuciosamente el problema que presenta la Empresa FIRME AQUÍ SAS en cuanto al manejo del control interno dentro de su estructura, en consecuencia, permite establecer objetivos y estrategias enfocadas hacia la optimización de las actividades y procedimientos que se desarrollan dentro de esta entidad, así mismo para la prevención y mitigación de los riesgos que ya se presentan y los que pueden llegar a aparecer en el futuro.

Para cumplir lo establecido se asigna un alcance de actividades apropiadas a cada objetivo planteado por lo tanto permiten que estos se logren y ejecuten de forma eficaz. Es primordial destacar que para el desarrollo de este proyecto se tendrán en cuenta diferentes trabajos de grado que abordan temas parecidos resaltando las concordancias que existen entre dichos trabajos y los correspondientes aportes que son esenciales para reforzar el conocimiento en cuanto al control interno y todo lo que este establece.

Por último, tomando en cuenta los conocimientos adquiridos a lo largo de los semestres cursados de contaduría pública los pondremos en práctica se realizará investigación y recolección de información necesaria, se espera que el trabajo sea de gran utilidad para la empresa generando un impacto positivo para su desarrollo organizacional y crecimiento económico.

1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

Control interno

1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Contabilidad y organizaciones

Esta línea de investigación es la que mejor se adapta al trabajo ya que corresponde a todo lo relacionado con contabilidad y a la parte administrativa de la entidad, y el control interno es una rama de la contabilidad la cual es encargada estructurar todos los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección. Por esta razón esta línea de investigación es la que más se ajusta al proyecto.

Cabe resaltar que el propósito de esta línea es contribuir al desarrollo del componente investigativo de los programas de contaduría pública y contabilidad finanzas con investigaciones y espacios de reflexión, discusión y debate acerca de las diferentes problemáticas contables, administrativas y financieras que beneficien a la comunidad educativa y al entorno regional.

1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN:

1.3.1. Descripción del problema.

La empresa FIRME AQUÍ SAS de Nariño de carácter privado es una sociedad por acciones simplificada cuyo objeto social es el préstamo de dinero en efectivo, venta de planes de turismo, venta de planes pre exequiales y negocios con bienes raíces.

La empresa en este corto tiempo desde su constitución en 2019 no ha logrado establecer un sistema de control interno adecuado que permita su buen funcionamiento, ya que se ha mantenido con un sistema de organización tradicional. Debido a esto su nivel competitivo a nivel departamental es intermedio frente a otras empresas, no obstante, la entidad debe enfocarse en llevar un control interno adecuado de sus actividades y procedimientos para identificar rápidamente los riesgos como la acumulación excesiva de inventarios entre otros.

Se puede evidenciar que la organización y el control que se maneja dentro de la entidad no ha logrado obtener los resultados esperados en cuanto al alcance de mejores niveles competitivos y de mayor crecimiento, debido que en la empresa no se han establecido responsabilidades y funciones enfocadas al control de las actividades y procedimientos que esta empresa desarrolla, lo cual es fundamental para evitar la pérdida de inventarios y bajo desempeño por parte del personal y pese a que la entidad genera ingresos altos y que permiten su sustento, no significa que se esté llevando a cabo un sistema de control interno adecuado dentro de esta, por lo tanto es importante establecer responsabilidades y funciones de control y monitoreo eficaz de las actividades que se desarrollan en la entidad, con el fin de alcanzar un mayor nivel competitivo.

Es importante destacar que esta entidad a pesar de tener falencias en cuanto a su organización ha tratado de mantener una buena planificación en cuanto al aprovechamiento de los recursos para mantenerse dentro del mercado obteniendo ganancias que permiten su sostenimiento, sin embargo estos ingresos no son los que se esperan obtener, debido a que la empresa no cuenta con un sistema de control bien definido que permita realizar un buen monitoreo y control de todos los procedimientos y actividades que la empresa realiza.

Para implementar un sistema de control interno adecuado en una entidad es importante recolectar y clasificar toda la información obtenida para realizar un diagnóstico que permita evaluar el manejo y control que se realiza en la parte administrativa, contable y financiera, detectar irregularidades y errores en los procedimientos, analizar la estructura organizacional, conocer la efectividad laboral y la situación actual de la entidad, con el fin de contribuir el cumplimiento eficaz de los objetivos establecidos en las entidades.

Con el desarrollo del sistema de control interno para la empresa FIRME AQUÍ SAS se analizaran las necesidades, características y expectativas de la empresa con un

enfoque hacia el mejoramiento de las actividades y el buen funcionamiento de sus procedimientos administrativos, contables y financieros, además un sistema de control interno adecuado en la entidad ayudara a prevenir situaciones de impacto negativo para esta, tales como problemas en el manejo financiero, retrasos en cartera, desempeños bajos por parte del personal, robos o fraudes, entre otros, por lo tanto se debe realizar una medición e identificación de riesgos que pueden afectar o interferir en las actividades y objetivos que la entidad tiene establecidos, mediante estrategias que permitan mejorar y proteger la estructura de la entidad en cuanto a la organización, división, unidad operativa y funciones; integrando y formalizando los principios y objetivos que tiene un sistema de control interno actual.

1.3.2 Formulación del problema:

¿Cómo diseñar un sistema de control interno para la empresa FIRME AQUÍ SAS?

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo general:

Diseñar un sistema de control interno para la empresa FIRME AQUÍ SAS en la ciudad de San Juan de Pasto.

1.4.2 Objetivos específicos

Realizar un diagnóstico sobre el manejo y la situación actual del control interno en la empresa FIRME AQUÍ SAS.

Analizar las necesidades de la empresa teniendo en cuenta lo establecido en el Modelo COSO III 2013.

Diseñar un modelo de sistema de control interno en donde se establezca los procedimientos y actividades de control para la empresa FIRME AQUÍ SAS.

1.5 JUSTIFICACIÓN

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control interno adecuado y bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presenten, invirtiendo sin planificación alguna.

Por esta razón es necesario diseñar un sistema de control interno adecuado en la empresa FIRMEAQUI S.A.S, basados en el sistema de control interno modelo COSO III 2013 para hacer un informe de debilidades y fortalezas, también sus amenazas internas y externas y así tomar las mejores políticas de solución que le permita a la empresa mejorar su productividad y eliminar el riesgo existente.

Un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones, así como facilitar que el control interno sea efectivo.

El impacto actual que está viviendo el mundo es la emergencia sanitaria que ya ha dejado secuelas en empresas, a continuación, se observara datos estadísticos que nos permite ver sus efectos.

Por su parte, de las empresas y negocios que se encuentran cerrados(18% de forma temporal y el 5% de forma definitiva), el 43 afirma que pudo operar durante 2 meses en el año, el 22% opero de 3 a 4 meses y el 8% tan solo pudo hacerlo menos de un mes durante el año 2020, esto por el efecto de la implementación de la cuarentena nacional, medidas restrictivas departamentales y municipales relacionadas con el toque de queda, limitaciones en el transporte intermunicipal e interdepartamental tanto para el suministro de materias primas e insumos como para la comercialización de los productos destinados para la venta ¹ .

Desacuerdo con los reportes del índice de seguimiento de la economía desarrollada por el departamento administrativo nacional de estadística DANE, en el mes de abril del 2020 la economía colombiana sufrió su momento más crítico, mostrando un decrecimiento del (20.1%) respecto al mismo periodo del año 2019 siendo los sectores construcción menos del (51%) comercio (-41,9%), industria manufacturera (39,1%) los

¹ CÁMARA DE COMERCIO, encuesta de impacto económico del covid -19. Estado actual de empresas y negocios. Departamento de Nariño. [En line]. Octubre, 2020. (consultada: el 25 agosto de 2021). Disponible en la dirección electrónica: (<https://www.ccpasto.org.co/wp-content/uploads/2020/12/Impacto-del-Covid-19-en-las-Empresas-en-el-Departamento-de-Nari%C3%B1o.-Octubre.pdf>)

más afectados. Para el mes de junio de 2020, siendo el último reporte entregado por el DANE Colombia presento un decrecimiento del 9,51% respecto al mismo periodo del año 2019 y otras activadas del sector servicio ² .

Con el propósito de solventar la crisis económica el 30% de empresas y negocios encuestados han tenido que recurrir a sus ahorros personales para cubrir los costos y gastos fruto de las actividades económicas realizadas; el 20% lo ha realizado con préstamos familiares, el 14% con préstamos informales y el 13% ha solicitado préstamos bancarios ³ .

Las oficinas físicas no volverán a ser las mismas, esta crisis también está cambiando la manera de pensar reconociendo ventajas en el trabajo remoto y el teletrabajo como alternativas facilitadas por la tecnología que, en diversos escenarios, permite la prestación de servicios a distancia sin afectar rentabilidad y resultados con base en una adecuada gestión. Las empresas deberán contar con un plan de continuidad de sus negocios Por este motivo es importante la investigación ya que lleva a las diferentes empresas del sector servicio a adaptarse a la situación actual que afronta en mundo ⁴ .

En el Caso de la Empresa FIRME AQUÍ S.A.S la cual es una sociedad por acciones simplificada cuyo objeto social es: El préstamo de dinero en efectivo, venta de planes de turismo, venta de planes pre exequiales y negocios con bienes raíces Se miró afectada en el sentido que tuvo que cerrar sus instalaciones y emplear otras estrategias como las herramientas y plataformas virtuales para poder continuar con sus operaciones comerciales y no llevarla a la quiebra.

Para ello se utilizará el Modelo de control interno que es el COSO III Para diseñar el sistema de control interno en la empresa FIRME AQUÍ SAS que ayude a buscar estrategias de solución para afrontar la situación actual que está viviendo y contribuya a mitigar las pérdidas de la empresa.

² DANE, Encuesta de impacto económico del covid 19. Estado actual de empresas y negocios. Departamento de Nariño. Octubre de 2020. Disponible en la dirección electrónica: (<https://www.ccpasto.org.co/wp-content/uploads/2020/12/Impacto-del-Covid-19-en-las-Empresas-en-el-Departamento-de-Nari%C3%B1o.-Octubre.pdf>)

³ CAMARA DE COMERCIO, encuesta de impacto económico del covid -19. Estado actual de empresas y negocios. Departamento de Nariño. [En line]. Octubre, 2020. (consultada: el 25 agosto de 2021). Disponible en la dirección electrónica: (<https://www.ccpasto.org.co/wp-content/uploads/2020/12/Impacto-del-Covid-19-en-las-Empresas-en-el-Departamento-de-Nari%C3%B1o.-Octubre.pdf>)

⁴ *Ibíd.*, p. 33

El control interno se define como la administración de una entidad, un proceso integrado y dinámico realizado por la administración y otro personal cuyo propósito es proporcionar un grado razonable de seguridad en el logro de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Y Leyes y regulaciones aplicables ⁵.

1.6 VIABILIDAD

El grupo ve factible la realización de este proyecto puesto que se cuenta con los conocimientos específicos, técnicos y prácticos que son fundamentales para el desarrollo de este trabajo, además se cuenta con el apoyo de docentes de la universidad Cesmag, personal y el gerente de la empresa FIRME AQUÍ SAS que es la señora: Cruz Evelia Tovar Velazco que nos da la aprobación para trabajar en la entidad y nos brindan la información necesaria y vital para el desarrollo de este proyecto.

Por otro lado, la inversión necesaria para su desarrollo es asumida por el grupo mediante aportes equivalentes, así mismo el nivel de aceptación por parte de la entidad en la que se va a realizar el presente proyecto es alto y para lograr lo que se ha propuesto se analizaran de forma detallada todos los aspectos que el control interno abarca y de esta forma ser aplicados en la estructura de la entidad con el fin de que sus objetivos se cumplan efectivamente.

1.7 DELIMITACIÓN

Espacial. El presente proyecto de investigación se realizará en la ciudad de San Juan de Pasto, En las instalaciones de la empresa FIRME AQUÍ SAS.

⁵ GONZÁLEZ MARTÍNEZ, Rafael. Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III: Manual del participante. [En línea]. (Consultada: 26, marzo, 2020). Disponible en la dirección electrónica https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf?fbclid=IwAR3X4LU25jGKV7aqa-U_TT_ohl8k7l4GFIF-WUBZ4XyHVD37_bDAvFKBrik.

Temporal. El tiempo de la investigación comenzó en el 2020, y continua en el año 2021, y todo el tiempo que dure los 4 momentos de entregas a jurados, hasta la sustentación final.

2. MARCO REFERENCIAL

2.1 ANTECEDENTES

Antecedente Internacional:

Título: Implementación de un sistema de control interno bajo la metodología del modelo COSO III 2013 para SERVYACON ferretería, ubicada en la provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga.

Autora: Caguano Yugsi Johana Maribel

Universidad patrocinadora: Universidad Técnica de Cotopaxi

Año: diciembre de 2015

Objetivos específicos de SERVYACON ferretería:

1. Verificar las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas que presenta SERVYACON ferretería” para prevenir riesgos y minimizarlos logrando alcanzar las metas y objetivos propuestos.
2. Evaluar el sistema de control interno mediante el empleo de cuestionarios que permitan detectar los niveles de riesgo y confianza sobre cada uno de los componentes a ser analizados.
3. Elaborar un manual de funciones y procedimientos a fin de que se establezca las líneas de autoridad y responsabilidad de los empleados para lograr un mejor desempeño en cada puesto de trabajo.

Conclusión: Dentro del trabajo de grado realizado por la estudiante Johana Maribel Yugsi de la universidad técnica de Cotopaxi, en la ciudad de Latacunga ,Ecuador se puede evidenciar que SERVYACON ferretería es una entidad dedicada a la

comercialización de productos y materiales ferreteros, su principal deficiencia que se ha detectado es la falta de políticas, manuales de funciones y procedimientos que permitan promover la eficiencia en sus operaciones obteniendo información veraz y oportuna para la toma de decisiones, para llevar a cabo el trabajo investigativo se aplicó encuestas y entrevistas dirigidas al nivel administrativo, financiero y operativo de la empresa, mediante las cuales se lograron determinar la situación actual de la empresa. En virtud a los inconvenientes que presentaba la empresa, la presente investigación tuvo como finalidad implementar un sistema de control interno bajo la metodología del modelo COSO III 2013 que establezca medidas de control y autocontrol que garanticen alcanzar los objetivos y metas.

Aporte: El trabajo de investigación muestra que la empresa SERVYACON no cuenta con un sistema de control interno adecuado, la situación es similar a la de la empresa FIRME AQUÍ SAS. El trabajo se enfoca en la mejora y efectividad de los procedimientos que ejecuta y la realización de sus objetivos. El cumplimiento total de los requisitos se puede utilizar como guía porque proporciona el conocimiento necesario para el desarrollo del proyecto, y también se enfoca en diseñar un sistema de control interno que ayude a mejorar y potenciar la capacidad de la organización de la entidad.

Antecedente Nacional:

Título: Diseño de control interno basado en el modelo COSO III 2013, la fundación misión niños Colombia Minicol, del municipio de San Juan del Cesar, La Guajira.

Autores: Enrique Burgos Arrieta

Universidad patrocinadora: Universidad Santiago de Cali

Año: 2019

Objetivos Específicos de la fundación Misión Niños Colombia Minicol:

1. Proponer un manual de política y procedimientos, con el fin de establecer lineamientos que permitan mejorar la ejecución operativa del control interno.

2. Analizar si el sistema de control interno es de beneficio, importancia y de principios para la fundación.

3. Realizar la evaluación de control interno, para determinar el nivel de confianza de cada proceso identificando riesgos para dar posteriores recomendaciones.

Conclusión: Cabe resaltar que la fundación al realizar el proceso de control interno con el modelo COSO III 2013 fundamenta procesos efectuados por el personal en todos los niveles de la organización, busca que los objetivos de la empresa se cumplan de la mejor manera posible, ayudando a aumentar la eficiencia y la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de unas buenas políticas de la empresa que mejoren la productividad de la fundación niños por Colombia minicol en la ciudad de San Juan del Cesar.

Aporte: Este trabajo es de gran ayuda para nuestra investigación puesto que sirve como guía para poder establecer un modelo de control interno adecuado en la entidad, puesto que hay coincidencias entre los dos trabajos enfocadas hacia el mejoramiento y eficiencia de la organización y para que se dé un cumplimiento efectivo de los objetivos de la entidad, además es una fuente de análisis real y de información concisa, para el diseño del sistema de control que se desea llevar a cabo en la empresa FIRME AQUÍ S.A.S.

Antecedente Regional:

Título: Diseño de un sistema de control interno para el autoservicio líder en la ciudad de San Juan de Pasto, Nariño.

Autores: Silvia Johan Benavides López

Cruz Elena Calpa Piana

Universidad patrocinadora: Universidad Cesmag

Año: 2013

Objetivos específicos del autoservicio líder:

1. Identificar los procesos importantes que se realizan entorno al ente económico.
2. Desarrollar un manual de funciones y procedimientos donde se asignen las tareas y responsabilidades de cada uno de los funcionarios delimitando las ocupaciones y funciones de todo el personal.
3. Determinar un órgano de control que se encargue de inspeccionar el desarrollo de actividades y ejecución del manual de funciones permanentemente.

Conclusión: En el trabajo de grado realizado por los estudiantes de la universidad Cesmag , realizan la propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en modelo COSO III 2013 para la empresa autoservicio líder en la ciudad de pasto , debido a que no existe una estructura organizacional se evidencia falta de capacitación del personal , los departamentos no están estipulados correctamente, tienen ausencia de organigrama, manual de procedimientos y funciones , por lo que los empleados del área de ventas no manejan una capacitación completa para desempeñar este cargo, no se cuenta con un programa contable que garantice el desempeño laboral y administrativo. La finalidad de implementar este sistema pretende mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, la rentabilidad y rendimiento del establecimiento comercial.

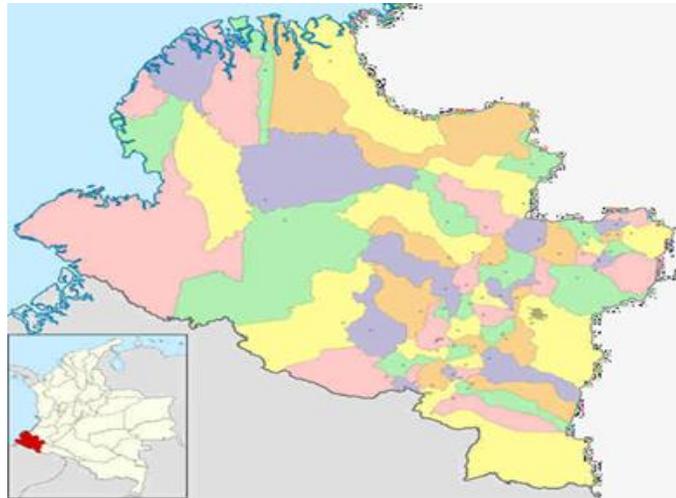
Aporte: El proyecto de investigación de los estudiantes Silvia Johan Benavides López y Cruz Elena Calpa Pianda de la universidad Cesmag nos aporta en cómo se puede realizar el diseño del sistema de control interno para proteger los recursos de la empresa, mediante las evaluaciones de riesgo para identificar los objetivos organizacionales y alcanzar metas propuestas, tomando como referencia las consecuencias de no contar con una planificación adecuada de funciones para cada área , y definir según los componentes del modelo de control interno.

2.2. MARCO CONTEXTUAL

2.2.1 Macro contexto

La investigación se llevará a cabo en el departamento de Nariño ubicado al sur occidente de Colombia, Latitud Norte de 00° 31'08'' y 02° 41'08'' y longitud oeste de 76° 51' 19'' y 79° 01' 34'' longitud oeste. ⁶

Grafica 1. Mapa de Colombia y Nariño



Fuente: Instituto Geográfico Agustín Codazzi

Cuenta con una superficie de 33.268 km, lo que representa el 2.9 % de su extensión territorial en Colombia. Limita al norte con el departamento del Cauca y al este con el departamento del Putumayo, al sur con la república del Ecuador y por el oeste con el océano pacífico. Nariño junto a los treinta y dos departamentos restantes, integran la república de Colombia, su capital es la ciudad de San Juan de Pasto ⁷.

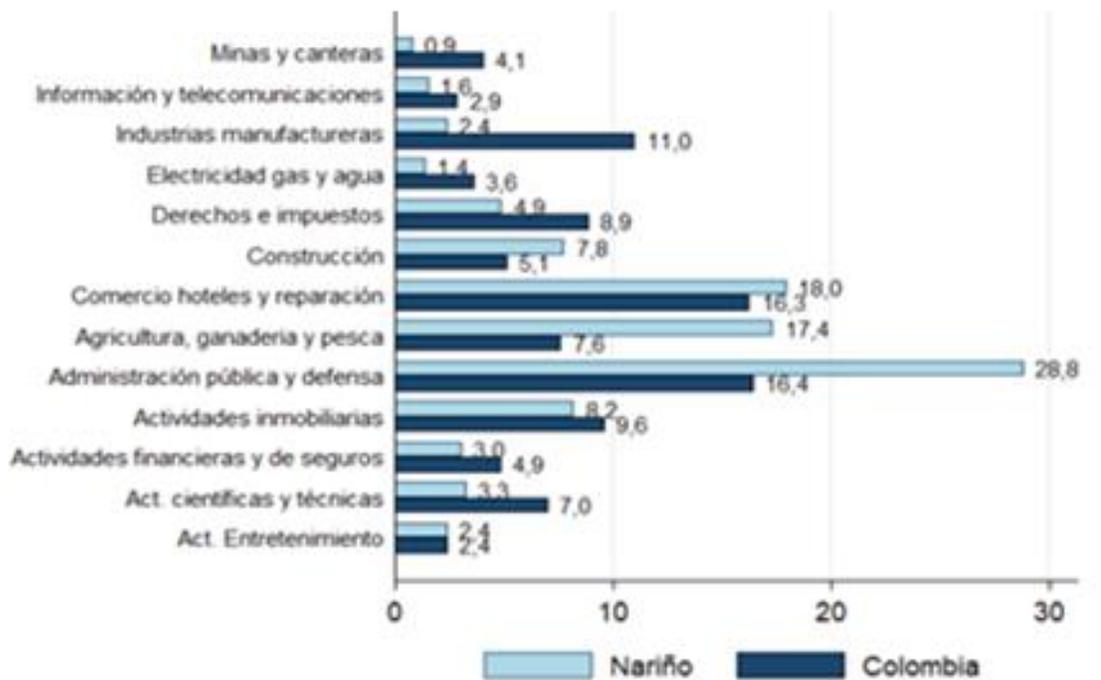
La economía del departamento de Nariño está basada fundamentalmente en la agricultura y la ganadería y el comercio. Ahora bien, estos no son los únicos

⁷ COLOMBIAMANIA, Información general con ciudades y municipios del departamento, [En línea]. (consultada el 27, noviembre). Disponible en la página web: <http://www.colombiamania.com/departamentos/narino.html#:~:text=El%20Departamento%20de%20Nari%C3%B1o%20est%C3%A1,representa%20el%202.9%20%25%20del%20territorio.>

<http://www.colombiamania.com/departamentos/narino.html#:~:text=El%20Departamento%20de%20Nari%C3%B1o%20est%C3%A1,representa%20el%202.9%20%25%20del%20territorio.>

generadores de ingresos del departamento de Nariño ya que también el sector servicios es de gran importancia para la economía del departamento que incluye actividades: jurídicas y legales, financieras, turismo etc ⁸.

Grafica 2. PIB regional Nariño



Fuente: <https://www.mincit.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=77fb746e-a686-4ec8-9214-96935b191e8a>.

En la anterior figura se presenta la información proporcionada por el ministerio de comercio donde se puede observar el sector financiero, el cual están incluidas las actividades de servicios de préstamos y seguros que incluye los pre exequiales o de defunción que aporta un 3,0% del producto interno bruto a la economía del departamento de Nariño en el año 2021.

Respecto al sector turístico el departamento de Nariño cuenta con un excelente potencial, debido a la variedad de los diferentes municipios que tienen atractivos

⁸ Cámara de Comercio de Pasto, impacto del covid en el sector empresarial, (2021) disponible en la dirección electrónica. <https://www.ccpasto.org.co/estudios-economicos/boletines-economicos/>

culturales y naturales, que llaman mucho la atención pública, los cuales pueden ser explotados y aprovechados de la mejor manera por entidades dedicadas a prestación de este servicio ⁹.

2.2.2 Micro contexto

La investigación se realizará en la empresa FIRME AQUÍ SAS, ubicada en la ciudad de San Juan de Pasto, perteneciente al sector servicios: financieros, turístico, la cual se dedica principalmente a los préstamos por descuento de libranza, planes exequiales o seguros de defunción y planes de turismo. La entidad es catalogada como una PYME, para su desarrollo económico es importante conocer el entorno de la entidad, pues hace parte de las 5.303 empresas en la ciudad de San Juan de Pasto ¹⁰.

Grafica 3. Ramas económicas en Pasto



Fuente: <https://www.mincit.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=77fb746e-a686-4ec8-9214-96935b191e8a>.

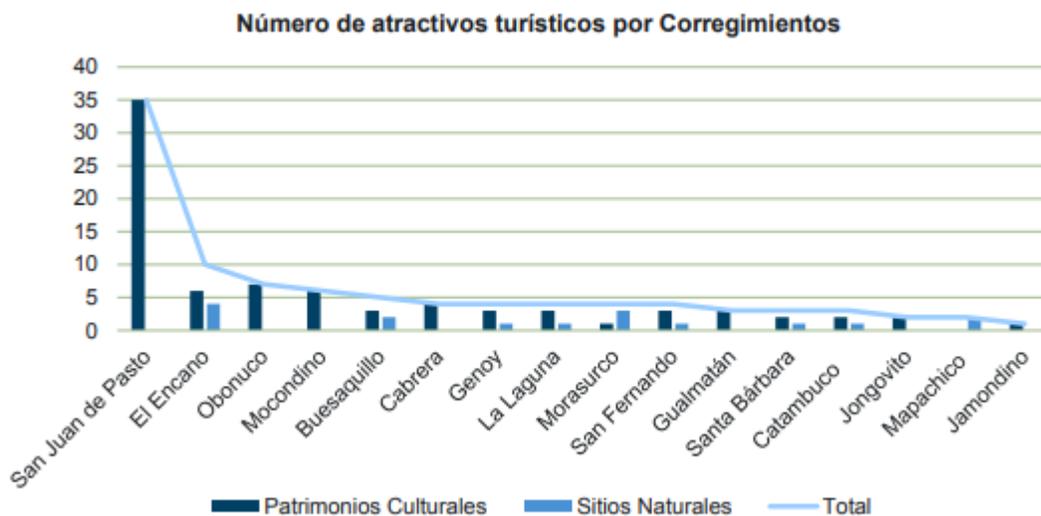
⁹ Turismo Nariño: [en línea].2021 (Consulta, 25, agosto 2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://sitio.narino.gov.co/wp-content/uploads/2021/02/DIRECCION-DE-TURISMO.pdf>

¹⁰ DANE [en línea].2021 (Consultada, 25, agosto 2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.mincit.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=77fb746e-a686-4ec8-9214-96935b191e8a>

En la anterior figura proporcionada por el ministerio de comercio, se puede observar que las actividades financieras dedicadas a la prestación de dinero y de planes exequiales representan un 1,6% en la economía de Pasto, la actividad que más genera ingresos en ciudad es el comercio y reparación de vehículos, durante el 2021 poco a poco se han venido recuperando de las secuelas de la pandemia.

Según el fondo Nacional del Turismo (Fontur) en Colombia el sector turístico en Pasto se desarrolla en la ciudad en la cual se concentran sitios de interés arquitectónico como son las iglesias, muros, edificaciones icónicas; y el cultural e inmaterial carnaval de Pasto. De igual manera Obonuco, Mocondino, Cabrera, Jongovito y Jamondino solamente poseen atractivos correspondientes a patrimonios culturales; en estos corregimientos, además de contar con atractivos de carácter arquitectónicos, se desarrollan festividades patronales y religiosas de interés al público ¹¹.

Grafica 4. Atractivos turísticos en la ciudad de Pasto



Fuente: https://fontur.com.co/sites/default/files/2020-12/PRODUCTO_TURISTICO_Y_SUSTENTABLE_DE_PASTO.PDF

La anterior grafica proporcionada por FONTUR Colombia, detalla los sitios turísticos por corregimientos en la ciudad de San Juan de Pasto.

¹¹ : [en línea].2021 (Consulta, 25, Agosto 2021) Disponible en la dirección electronica:
https://fontur.com.co/sites/default/files/2020-12/PRODUCTO_TURISTICO_Y_SUSTENTABLE_DE_PASTO.PDF

Según la cámara de comercio de Pasto las actividades de turismo en el 2020 se vieron frenadas, debido a la pandemia covid 19, las empresas dedicadas a ofrecer planes de turismo no pudieron explotar este servicio de la manera más óptima debido a las medidas restrictivas que impuso en gobierno. En el 2021 este sector se fue recuperando progresivamente y la única forma de sobrevivir en la economía ha sido respetar los protocolos de bioseguridad y de esta manera poder operar, ya en nuevo año 2022, se esperaba la reapertura total, pero no ha sido posible debido al aumento de casos de micrón y el amento de contagios en la ciudad, se sigue respetando los protocolos de bioseguridad ¹².

Según la cámara de comercio de Pasto las PYMES en la ciudad son de mucha importancia en la economía, porque se puede evidenciar que son la mayoría de las empresas en el municipio, las cuales son generadoras de mayor parte de empleos e ingresos en la ciudad teniendo en cuenta que son las más numerosas no solo por sus aportes a la producción y distribución de bienes y servicios, sino también por la flexibilidad de adaptarse a los cambios tecnológicos, respecto a la distribución empresarial, se evidencia que la mayoría se concentran en el municipio de Pasto. En el 2020 se vieron afectadas debido a la pandemia covid lo cual les obligó a cerrar sus establecimientos, llevando algunas de ellas a la quiebra, en el 2021 con la incursión a la reapertura estas entidades empiezan a recuperarse logrando abrir sus establecimientos con protocolos de bioseguridad y poco a poco de acuerdo como avance la pandemia se busca la reactivación economía para estas empresas ¹³.

El control interno de las empresas privadas basada en el modelo COSO III 2013 y la aplicación se sus 5 principios se han convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, y la fijación de responsabilidades en busca de objetivos. Se puede decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y busca la efectividad y sobre todo previene que se violen las normas y los principios contables, y además cumplir metas propuestas y ayudar a minimizar los riesgos de la entidad ¹⁴.

¹² Impacto del covid 19 en Nariño [en línea].2021 (Consulta, 25, agosto 2021) Disponible en la dirección electrónica: https://www.ccpasto.org.co/wp-content/uploads/2020/10/Impacto-econ%C3%B3mico-por-covid-19-en-Nari%C3%B1o_Edicion_2-1.pdf

¹³ Impacto del covid 19 en Nariño [en línea].2021 (Consulta, 25, agosto 2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.ccpasto.org.co/wp-content/uploads/2020/12/Impacto-del-Covid-19-en-las-Empresas-en-el-Departamento-de-Nari%C3%B1o.-Octubre.pdf>

¹⁴ EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS, [en línea].2021 (Consulta, 25, agosto 2021) Disponible en la dirección: <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

2.2.3 Reseña histórica

Desde el año 2015, dos de los actuales socios de la empresa ya trabajan para otras entidades con la gestión financiera, básicamente en la consecución de préstamos personales por medio del sistema de libranza y financiamiento de seguros de planes exequiales o seguros de defunción y planes de turismo a personas pensionadas y trabajadores del estado, especialmente con docentes, militares y policías. Con esa experiencia adquirida se piensa en la posibilidad de crear empresa, en el año 2019 la señora Cruz Evelia Tobar y el señor Jony Alirio Rosero, invita a otras personas que igualmente son pensionadas cuyos nombres son Luis Fernando Benavidez, Jaime Elder Ruiz, Carlos Julio Guerrero, German Chamorro Ramírez para fundar la empresa, cada uno de los socios aportó un porcentaje del 17% de acciones conformando así el 100% del total del capital invertido y de esta manera se logra conformar la empresa FIRMEAQUI SAS, la cual es una sociedad por acciones simplificadas responsable de Iva, después de un año de gestiones, y búsqueda de bases de datos para buscar clientes se logra conforma la empresa, cuenta con una planta física ubicada calle 17 número 27- 62 oficina 204 Centro, Pasto, también trabaja de forma virtual.

El desarrollo de la actividad comercial de la empresa no tuvo contratiempos mayores en sus inicios dada la experiencia de los socios, sin embargo, en la medida que avanza el tiempo surge la pandemia Covid 19 donde toda la economía mundial se miró afectada, las empresas en diferentes escalas tuvieron que parar su actividad. Sin embargo, la entidad pudo salir a flote a pesar de las dificultades debido a que la empresa ha podido sobrellevar los problemas e inconvenientes que se le ha presentado trabajando de forma virtual para continuar en funcionamiento. En la actualidad la entidad se mantiene estable buscando más posibilidades de expandirse en el mercado y seguir creciendo, cabe resaltar que el fuerte de la entidad es los préstamos financieros, de los cuales la empresa ha podido generar mayores ingresos hasta la fecha.

2.3 MARCO LEGAL

Constitución política de Colombia

La constitución política de Colombia ¹⁵, es importante para la empresa FIRMEAQUI SAS ya que , posee información bastante valiosa para la investigación, en relación al control interno en Colombia y las responsabilidades que esta trae consigo de acuerdo a los aspectos más relevantes incluidos los siguientes artículos.

Artículo 38. Como dice el presente artículo ¹⁶, se garantiza el derecho de libre asociación para el desarrollo de las distintas actividades que las personas realizan en sociedad.

Artículo 78. El presente artículo ¹⁷, habla de la calidad de bienes y servicios ofrecidos y prestados a la comunidad, así como la información que debe suministrarse al público en su comercialización. El estado garantizará la participación de las organizaciones, de consumidores y usuarios, para gozar de este derecho las organizaciones deben ser representativas y observar procedimientos democráticos internos.

Ley 87 de 1993. La presente ley ¹⁸, es importante para la empresa FIRMEAQUI SAS porque se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades privadas y organismos del estado.

¹⁵ CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA [En línea] En: constitucioncolombia.com actualizada permanentemente. (Consultada: el 20, enero, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.constitucioncolombia.com/>

¹⁶ CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA [En línea] En: constitucioncolombia.com actualizada permanentemente. (Consultada: el 20, enero, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.constitucioncolombia.com/titulo-2/capitulo-1/articulo-38>

¹⁷ CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA [En línea] En: constitucioncolombia.com actualizada permanentemente. (Consultada: el 20, enero, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.constitucioncolombia.com/titulo-2/capitulo-3/articulo-78>

¹⁸ LEY 87 DE 1993 [En línea] (Consultada: el 20, enero, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=300>

Artículo 1. Definición del control interno. Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos

¹⁹

Ley 590 DE 2000. La presente ley ²⁰, es importante para la empresa FIRMEAQUI SAS ya que la entidad es catalogada como PYME, habla de las micro, pequeñas y medianas empresas en consideración a sus aptitudes para la generación de empleo, el desarrollo regional, la integración entre sectores económicos, el aprovechamiento productivo de pequeños capitales teniendo en cuenta la capacidad empresarial.

Ley 1258 de 2008. La presente ley ²¹, es importante para la empresa FIRMEAQUI SAS porque la entidad es catalogada como una sociedad por acciones simplificada (SAS). Este tipo de sociedad se registrará por las disposiciones contenidas en los estatutos sociales, por las normas legales que rigen a la sociedad anónima previstas en el código de comercio. Sujetas a la inspección, vigilancia o control de la superintendencia de sociedades.

Ley 1328 de 2009. La presente ley ²², es importante para la empresa FIRMEAQUI SAS porque habla sobre la superintendencia financiera de Colombia la cual se encarga del sistema financiero, y es un órgano que vigila principalmente a establecimientos de crédito, empresas dedicadas al préstamo, aseguradoras, administradoras de pensiones y cesantías, fiduciarias, intermediarios de valores, portafolios de inversión y conglomerados financieros.

¹⁹ *Ibíd.*, p. 1

²⁰ Ley 590 de 2000 [En línea] (Consultada: el 20, enero, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=12672>

²¹ LEY 1258 DE 2009 [En línea] (Consultada: el 20, enero, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: https://www.redjurista.com/Documents/ley_1258_de_2008_congreso_de_la_republica.aspx#/

²² Ley 1328 de 2009. [En línea]. secretariasenado.gov.co (Consultada el 1, octubre, 2021). Disponible en la dirección: <https://funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36841>

Artículo 86. El presente artículo ²³, es importante para la empresa FIRMEAQUI SAS porque habla de las empresas aseguradoras autorizadas por la superintendencia financiera de Colombia, en la explotación del seguro exequial o cualquiera otro con modalidad de cubrimiento para gastos funerarios, las cuales deberán indemnizar únicamente en dinero a favor del tomador o sus beneficiarios, previa comprobación por parte de estos del pago del monto del servicio funerario asegurado, suministrado directamente por entidades legalmente constituidas para prestar este tipo de servicios exequiales.

Ley 1314 de 2009. La presente ley 24 , es importante para la empresa FIRMEAQUI SAS, porque la entidad debe tener en cuenta los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento ²⁵.

Artículo 5. De las normas de aseguramiento de información. Para los propósitos de esta ley, se entiende por normas de aseguramiento de información el sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de aseguramiento de información. Se componen de normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera y normas de aseguramiento ²⁶.

Artículo 6. Autoridades de regulación y normalización técnica bajo la dirección del presidente de la república y con respeto de las facultades regulatorias en materia de contabilidad pública a cargo de la contaduría general de la nación, los ministerios de hacienda y crédito público y de comercio, industria y turismo, obrando conjuntamente, expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información, con el fundamento en las propuestas que deberá presentarles el consejo técnico de la contaduría pública, como organismo

²³ Ley 1328 de 2009. [En línea]. secretariasenado.gov.co (Consultada el 1, octubre, 2021). Disponible en la dirección: <https://funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36841>

²⁵ LEY 1314 DE 2009. Diario Oficial No. 47.409 de 13 de julio de 2009. [En línea]. secretariasenado.gov.co. Colombia. Última actualización 15 de noviembre 2020. (Consultada el 1, octubre, 2021). Disponible en la dirección: electrónica:
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html#:~:text=Por%20la%20cual%20se%20regulan,responsables%20de%20vigilar%20su%20cumplimiento.

²⁶ *Ibíd.*, p. 1

de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información ²⁷.

Ley 2068 de 2020. La presente ley ²⁸, es importante para la empresa FIRMEAQUI SAS porque habla de las entidades que prestan servicios turísticos como toda entidad con domicilio en Colombia que directa o indirectamente preste, venda un servicio turístico, una plataforma electrónica o digital, debe entender como aquella entidad que permite a los turistas buscar y encontrar lo que buscan, contactarse con el prestador del servicio, reservar y pagar por ello.

Decreto 302 de 2015. El presente decreto ²⁹, es importante para la empresa FIRMEAQUI SAS ya que habla sobre la importancia para del direccionamiento estratégico el consejo técnico de la contaduría pública el cual le recomendó al gobierno nacional que el proceso de convergencia hacia estándares internacionales de aseguramiento de la información que ordena la ley 1314, se llevará a cabo tomando como referente a los estándares de auditoría y aseguramiento de la información que emite el consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento y el código de ética para profesionales de la contabilidad emitido por el consejo de normas internacionales de ética para contadores, ambos organismos pertenecientes a la federación internacional de contadores.

COSO III 2013. El presente modelo de control interno ³⁰, es importante para la empresa FIRMEAQUI SAS ya que habla de la definición de control Interno, sus cinco componentes, y 17 principios, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso y su aplicación en las entidades, con el objetivo de aplicar los conceptos de control interno previamente planteados sin dejar de reconocer los cambios en el entorno empresarial y operativo.

NIAS. Las presentes normas de auditoria, son importantes para la empresa FIRMEAQUI SAS ya que son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de contadores, las cuales le permiten al revisor fiscal o auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial, estas son fundamentales en la aplicación de las normas de auditoria y evaluación de

²⁷ *Ibíd.*, p. 1

²⁸ La nueva Ley de Turismo, Ley 2068 de 2020. [En línea]. (Consultada el 1, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: funcionpublica.gov.co/eva/gestor_normativo/norma.php?i=36841

²⁹ Decreto 302 de 2015. [en línea]. Consultada el 1, octubre ,2021). Disponible en la dirección electrónica. [Leyhttps://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=30019761](https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=30019761)

³⁰ DELOITTE. Coso Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. [En línea]. En: www2.deloitte.com. (Consultada:), Disponible en la dirección electrónica: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

riesgos. Esta evaluación ha de ser efectuada teniendo en cuenta por supuesto el riesgo de auditoría, el riesgo de detección y el riesgo de incorrección material ³¹.

2.4 MARCO TEÓRICO

2.4.1 Historia del control interno. El origen del control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida con doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses ³².

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. Se puede afirmar que el control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías. En cuanto a los últimos años en Colombia a través de la constitución de 1991 en su artículo 209 dice “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.” de lo anterior se entiende que fue a través de la constitución del 1991 que el estado establece el control Interno como norma o lineamiento para el funcionamiento de las entidades públicas y privadas basados en 27 los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad ³³.

³¹ NIAS. [en línea]. Consultada el 1, octubre ,2021). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.auditbrain.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/>

³²BOLAÑOS RIVERO, Ariamna. Antecedentes y evolución del Control Interno. [En línea]. Disponible en la dirección electrónica: <https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml>

³³ CONTABILIDAD.BLOGSPOT. Control interno. Antecedentes históricos del Control Interno. [En línea] 7, mayo, 2020 (Consutada el 1, octubre, 2021). Disponible en la página web: <https://contabilidad3emt.blogspot.com/2020/05/antecedentes-historicos-del-control.html>

2.4.2 Definiciones de control interno.

Para el desarrollo de este proyecto es importante conocer las definiciones de diferentes autores para tener claro el significado y la importancia del control Interno en la economía y sociedad por lo tanto a continuación daremos a conocer los diferentes conceptos de control interno.

Según Mejía, el control interno es todo proceso, aplicado por la junta de directores y la administración de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos y metas de la organización ³⁴.

Según Chiavenato, sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable ³⁵.

Según Chacón, define como la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su ³⁶.

2.4.3 Importancia del Control Interno. El control interno es una herramienta que surge de necesidad de disminuir significativamente los riesgos, a las cuales se ven expuestas organizaciones, además de mejorar su productividad y competitividad,

³⁴ ZAMORA MENDOZA, Walter M, El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector privado (ECUADOR) 28 de octubre de 2018, (Consultado el 1, octubre, 2021). Disponible en la Página web: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(4).pdf).

³⁵ Ibid., p. 6

³⁶ Ibid., p. 7

este modelo se aplica tanto para entidades privadas o públicos, en el caso de la empresa FIRMEAQUI SAS es una entidad privada ³⁷.

Este es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la gerencia de una entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, e ineficiencias o errores en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de objetivos propuestos, y las estrategias, políticas, metas necesarias para realizar un buen control interno ³⁸.

2.4.4 Control interno en Colombia. En Colombia el sector privado ha ido creciendo y se ha visto en la necesidad de implementar el sistema de control interno a estas entidades, ya que se busca que las empresas sean competitivas para lograr el alcance de sus objetivos, la falta de cultura es lo que diferencia a Colombia de los demás países desarrollados que han logrado tener avances en campo tecnológico y se han visto beneficiados con la implementación del control interno en sus empresas mejorando así productiva, en el transcurso de estos años Colombia está incursionando en la adaptación de estos modelos a las entidades nacionales con el propósito lograr mayor eficiencia de sus operaciones y solucionar controles internos dentro de las organizaciones, además prevenir errores o fraudes que se presenten ³⁹.

Según el autor Rafael Gonzales ⁴⁰, En el marco integrado de control interno, modelo COSO 2013. El sistema de control interno debe orientarse a promover todas las condiciones necesarias para que el equipo de trabajo dé su mayor esfuerzo con el fin de lograr los resultados deseados, debido a que promueve el buen funcionamiento de la organización.

2.4.1 Realizar un diagnóstico sobre el manejo y la situación actual del control interno en la empresa FIRME AQUÍ SAS.

³⁷ C.P y GONZALES AMARO, Ambrosio A. La importancia del Control Interno en la empresa. [En línea]. Soyconta. SL. 2013. (Consultada: el 13 de septiembre de 2020). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

³⁸ <https://auditorsystemgrp1.weebly.com/control-interno.html>

³⁹

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/21404/GAONA%20PEREZ%20YINA%20ALEJANDRA%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

⁴⁰ Ibid., pág. 8

2.4.1.1 Matriz DOFA. Para realizar el diagnóstico de la situación actual de la empresa FIRMEAQUI SAS se utilizará una matriz DOFA la cual es una herramienta administrativa que permite analizar la situación actual de la empresa con respecto las condiciones internas de la entidad y el contexto externo que la puede afectar. En una matriz se tiene en cuenta debilidades, oportunidades., fortalezas, amenazas. La importancia de la matriz DOFA radica en que nos hace un diagnóstico la situación real de la empresa o entidad, nos dice cómo estamos, cómo vamos, lo que nos brinda el principal elemento requerido para tomar decisiones, que no es otro que la conciencia de la realidad, pues cuando conocemos nuestra realidad sabemos qué hacer y cómo proceder ⁴¹.

2.4.1.2 Diagnostico interno, “Matriz MEFI”. Se orienta para precisar las fortalezas y debilidades de los cinco recursos fundamentales de la empresa, los cuales son: humanos, financieros, tecnológicos, productos, y comerciales, permitiendo estimar la importancia para la empresa y una vez obtenida la información ejecutar el diagnostico ⁴².

2.4.1.3 Diagnóstico externo, “Matriz MEFE”. El análisis externo es aquel que ayuda a una empresa a identificar y evaluar todos los factores externos como acontecimientos, situaciones y tendencias que afectan a su desempeño, y que no se pueden controlar, se analiza el entorno donde opera la empresa que incluye una serie de acontecimientos y situaciones que se encuentran fuera de su control, pero que le puede afectar positiva o negativamente su funcionamiento y desempeño ⁴³.

2.4.2 Analizar las necesidades de la empresa teniendo en cuenta lo establecido en el Modelo COSO III 2013.

⁴¹ Gerencie.com. Matriz DOFA. Qué es y para qué sirve. [En línea]. 25, septiembre, 2021. (Consultada el 1, octubre, 2021). Disponible en dirección electrónica: <https://www.gerencie.com/para-que-sirve-la-matriz-dofa.html> 25/09/2021

⁴² Análisis interno: [En línea] (Consultada: el 18, febrero, del 2023). Disponible en la dirección electrónica: <https://aed1035gestionestrategica20181.files.wordpress.com/2018/03/diagnc3b3stico-interno-de-la-empresa.pdf>

⁴³ Analisis externo [En línea] (Consultada: el 18, febrero, del 2023). Disponible en la dirección electrónica: Analisis externos, <https://www.gestiopolis.com/analisis-y-tecnicas-del-entorno-externo-de-las-organizaciones/>

2.4.2.1 Modelo de control interno COSO III 2013

Según el Marco integrado COSO III 2013 dice que ⁴⁴, está compuesto por los cinco componentes y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente. Se caracteriza por tener en cuenta los siguientes aspectos y generar diferentes beneficios a la hora de aplicarlos en el control interno de una entidad.

El modelo de control interno COSO III 2013 está compuesto por los cinco componentes y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente. Se caracteriza por tener en cuenta los siguientes aspectos y generar diferentes beneficios a la hora de aplicarlos en el control interno de una entidad.

1. Ambiente de Control. Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración. El entorno de control es influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio. Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización. Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión. Para lograr un entorno de control apropiado deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso.

Principios

1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
2. Ejerce responsabilidad de supervisión
3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad
4. Demuestra compromiso para la competencia

⁴⁴ Marco integrado de control interno. [En línea]. Noviembre, 2014. (Consultado 20, febrero, 2022). Disponible en la dirección electrónica: https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN448_11_56998.pdf

5. Fortalece la medición de resultados ⁴⁵

2. Evaluación del Riesgo. Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización. De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se gestionaran los riesgos.

Principios

6. Especifica objetivos adecuados
7. Identifica y analiza los riesgos
8. Evalúa el riesgo de fraude
9. Identifica y analiza cambios significativos ⁴⁶.

3. Actividades de control. En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos. Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo

⁴⁵Arcadia de Medellín. Control interno. Modelo COSO III 2013. [En línea]. Noviembre, 2014. (Consultado 1, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: https://www.medellin.gov.co/irj/go/km/docs/pccdesign/SubportaldelCiudadano_2/PlandeDesarrollo_0_20/Publicaciones/Shared%20Content/Documentos/2014/SEMControlAuditoriaInterna/COSO%202013%20-%20Marco%20Integrado%20de%20Control%20Interno_V2.pdf

⁴⁶ Ibid., p. 14

en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Estos controles permiten.

Principios

10. Selecciona y desarrolla actividades de control
11. Selecciona y desarrolla controles generales de tecnología
12. Implementa a través de políticas y procedimientos ⁴⁷.

4. Información y Comunicación.

La información y comunicación externa hace referencia a la interacción de la entidad con los diferentes grupos de interés; la ciudadanía, los proveedores, los contratistas, las empresas reguladoras, las fuentes de financiación y otros organismos; y el contacto con el entorno; el ambiente político, las tendencias sociales, las variables económicas, el avance tecnológico.

Es a través de este mecanismo que se garantiza la difusión de información de la entidad pública sobre su funcionamiento, gestión y resultados en forma amplia y transparente, con el propósito de generar confianza, mediante la definición de políticas de comunicación y la formulación de parámetros que orienten el manejo de la información.

La principal fuente de información externa como elemento de control es la ciudadanía y las partes interesadas, un medio directo lo representa la administración de las quejas y reclamos y el registro sistematizado de las observaciones de veedurías y grupos de control social.

Principios

13. Utiliza información relevante

⁴⁷ Ibid., p. 15

- 14. Comunica internamente
- 15. Comunica externamente ⁴⁸

5. Actividades de Monitoreo. Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al sistema de control Interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos, como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.

Son evaluaciones independientes o una combinación de las dos para realizar un aseguramiento de los cinco componentes de control interno, validando que cada uno de los componentes existe y está funcionando efectivamente.

Principios

- 16. Lleva a cabo evaluaciones permanentes y / o separadas
- 17. Evalúa y comunica las deficiencias ⁴⁹

2.4.3 Diseño del modelo de sistema de control interno en donde se establezca los procedimientos y actividades de control para la empresa FIRMEAQUI SAS.

Para el diseño del sistema de control interno de la empresa FIRMEAQUI SAS se implementará un manual de funciones y un manual de procedimientos que son herramientas técnicas y procedimental necesaria para la administración del talento humano, vinculado a cada uno de los cargos por grupos ocupacionales. Contiene en forma ordenada y sistemática, información sobre aspectos organizacionales

⁴⁸ Ibid., p. 16

⁴⁹ Ibid., p. 17

importantes para la mejor aplicación del trabajo, se establecen las funciones y requisitos de los cargos que conforman la planta global de personal y la correspondencia entre los objetivos y la misión institucional ⁵⁰.

2.4.3.1 Manual de funciones

Es un instrumento de trabajo que contiene el conjunto de normas y tareas que aplica cada funcionario en sus actividades cotidianas y será elaborado técnicamente basado métodos y normas que resumen el establecimiento de guías orientadas para desarrollar las rutinas o labores cotidianas, sin interferir en las capacidades intelectuales, ni en la autonomía propia e independencia mental o profesional de cada uno de los trabajadores u operarios de una empresa. Con este manual se podrán tomar las decisiones más adecuadas apoyadas por las directrices de los administrativos, estableciendo con claridad la responsabilidad y las obligaciones que cada uno del cargo del talento humano desarrollando estrategias con énfasis en control interno ⁵¹.

2.4.3.1 Manual de procedimientos.

La mayoría de las organizaciones en el proceso de diseño e implementación de su sistema de control interno, en este se deben incluir todas las actividades a realizar y establecer las responsabilidades de los funcionarios implicados para poder desarrollar adecuadamente sus actividades. A su vez el manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o procesos administrativos que realizan en una organización para el desarrollo de estrategias con aplicación en control interno ⁵².

Procedimientos.

⁵⁰ Manual de funciones (En línea), Consultado 18, febrero, 2023, Disponible en la dirección electrónica: <https://www.monografias.com/docs/definici%C3%B3n-del-manual-de-funciones-P39ZZSUPJ8UNZ>

⁵¹ Manual de funciones, Monografía (en línea) febrero 18,2023, Disponible en la dirección electrónica: <https://www.monografias.com/docs/definici%C3%B3n-del-manual-de-funciones-P39ZZSUPJ8UNZ>

⁵² Manual de procedimientos, (en línea) febrero 18,2023, Disponible en la dirección electrónica: <https://www.euroinnova.ec/blog/manual-de-procedimientos-que-es>

Los procedimientos en una entidad consisten en la supervisión, inspección y comprobación de los actos y resultados del departamento, en atención al grado de eficiencia, efectividad, transparencia y economía en el uso y empleo de los recursos y bienes la empresa, los procedimientos de control están dirigidos a cumplir con los siguientes objetivos.

- Adecuada segregación de funciones y responsabilidades.
- Diseño y uso de documentos y registros apropiados que aseguren el correcto registro de las operaciones.
- Establecimiento de dispositivos de seguridad que protejan los activos.
- Verificaciones adecuadas de las evaluaciones de las operaciones registradas ⁵³ .

Actividades de control

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos y procedimientos, sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades, las actividades de control son elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos ⁵⁴ .

⁵³ Procedimientos de control interno (en línea) febrero 18, 2023, Disponible en la dirección electrónica: <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2828/1/TUACYA001-2014.pdf>

⁵⁴ Actividades de control. febrero 18, 2023, Disponible en la dirección electrónica: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/actividades-de-control-segun-coso-iii>

2.5 MARCO CONCEPTUAL

2.5.1 Conceptos de Control Interno

Análisis económico: El análisis económico, financiero, también conocido como análisis de estados financieros, análisis de balances o análisis contable, es un conjunto de técnicas para diagnosticar la situación de la empresa, detectar reservas y tomar las decisiones más adecuadas ⁵⁵.

Análisis de rentabilidad: Miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial ⁵⁶.

COSO: es una metodología para la implementación y la gestión de un sistema de control interno. Las entidades pueden diseñar sus propios sistemas de control interno, mediante la identificación de los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos del control interno, la implementación de medidas para afrontar esos riesgos y la evaluación del cumplimiento de esas medidas ⁵⁷.

Control Interno: De acuerdo a las definiciones concretas hechas en actualícese.com, describe lo siguiente: “el control interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, además hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma ⁵⁸.

Diagnóstico: De acuerdo con la etimología, se entiende por diagnóstico el proceso a través del cual conocemos el estado o situación en que se encuentra algo o

⁵⁵ Análisis económico. [en línea]. 8, abril, 2020. (consultada 3, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://economipedia.com/>

⁵⁶ *Ibid.*, p. 13

⁵⁷ ACTUALÍCESE. Componentes y principios del informe COSO. [en línea]. 8, abril, 2020. (consultada 3, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://actualicese.com/componentes-y-principios-del-informe-coso/>

⁵⁸ ACTUALÍCESE. Control interno: definición, objetivos e importancia. [En línea]. 23, julio, 2021. (Consultada 3, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

alguien, con la finalidad de intervenir si es necesario para aproximarlos a lo ideal. Resulta un punto de apoyo insustituible para iniciar la acción ya que revela las condiciones y apunta las direcciones en que se debe desarrollar el proceso ⁵⁹.

Ejecución. Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo, se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado ⁶⁰.

Eficiencia. Es una parte vital de la administración que se refiere a la relación entre insumos y productos, si se obtiene más producto con una cantidad dada de insumos, habrá incrementado la eficiencia y si logra obtener el mismo producto con menos insumos, habrá incrementado también la eficiencia ⁶¹.

Eficacia. Es hacer lo que es apropiado, es decir, las actividades de trabajo que ayudan a la organización a alcanzar sus metas ⁶².

Gestión. Se ha suscitado, que las destacan como actividades que están presentes en prácticamente todas las organizaciones, dentro de las cuales se encuentra el control, como función de la gestión empresarial ⁶³.

Informe: El informe refiere a una declaración, escrita u oral, que describe las cualidades, las características y el contexto de algún hecho. Se trata, pues, de una elaboración ordenada basada en la observación y el análisis. La finalidad de

⁵⁹ LUCCHETTI, Elena y BERLANDA, Omar. El diagnóstico en el aula. [en línea]. 8, abril, 2020. (consultada 3, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica:

<https://clea.edu.mx/biblioteca/files/original/2083912fc03e4aaa4dc658bf2137285b.pdf>

⁶⁰ Definición de ejecución [en línea]. 8, abril, 2020. (consultada 3, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.significados.com/ejecucion/>

⁶¹ AUDITOOL. Eficacia y eficiencia. [En línea]. 2011. (Disponible 3, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/824-eficacia-y-eficiencia>

⁶² *Ibíd.*, p.1

⁶³ VEGA DE LA CRUZ, Leudas Orlando y NIEVES JIBE, Any Flor. Control de gestión y control interno: binomio indisoluble en la dirección. [En línea]. Revista espacios. 2016. SL. (Consultada el 3, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.revistaespacios.com/a16v37n12/16371225.html>

elaborar un informe es sumamente variable, aunque siempre presupone la eventual necesidad de poner en conocimiento de otros algo sucedido ⁶⁴.

Monitoreo. Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, así mismo el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad ⁶⁵.

Procedimientos de valoración del riesgo. Procedimientos de auditoría aplicados para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el objetivo de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones concretas contenidas en éstos ⁶⁶.

Planificación. Comprende todas las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.⁶⁷

Ratios de rentabilidad. Estas ratios sirven para comparar el resultado con distintas partidas del balance o de la cuenta de pérdidas y ganancias. Miden cómo la

⁶⁴ CONCEPTO DE INFORME. ¿Qué es un informe? [En línea]. SE. SL. (Consultada: 3, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://concepto.de/informe/>.

⁶⁵ AUDITOOL. Supervisión del sistema de control interno – Monitoreo. Principio 16 de COSO III. [En línea]. 2015. (Consultada el 3, octubre, 2021). Disponible en línea: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>

⁶⁶ CARDENAS FARFAN, José Mauricio. Identificación y valoración de los riesgos de errores materiales. [En línea]. Colombia, Bogotá. (Consultada el 4. octubre.2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5871-nia-315-identificacion-y-valoracion-de-los-riesgos-de-errores-materiales-mediante-el-entendimiento-de-la-entidad-y-su-entorno-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

⁶⁷ Controlaría general de la república. Que es el sistema de control interno. [En línea]. (consultada el 10 de octubre de 2021). Disponible en la dirección electrónica: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruptcion/control_interno.html#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20el%20sistema%20de,afectan%20a%20una%20entidad%20p%C3%BAblica.

empresa utiliza eficientemente sus activos en relación a la gestión de sus operaciones ⁶⁸ .

Riesgo. Una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa individualmente o en conjunto con otras, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno.

⁶⁸ *Ibíd.*, p. 13

3. METODOLOGÍA

3.1 PARADIGMA

El paradigma de estudio para esta investigación debido al tema planteado, **Diseño de un sistema de control interno para la empresa FIRMEAQUI SAS en la ciudad de San Juan de Pasto**, corresponde a un paradigma positivista, puesto que este se enfoca en toda investigación mixta tanto cuantitativa como cualitativa donde el conocimiento científico se caracteriza por ser real, útil, cierto y preciso, de igual manera por plantear objetivos como la explicación, la predicción y el control a partir de la relación entre causa y efecto donde se debe asumir siempre una postura objetiva.

3.2 ENFOQUE DE ESTUDIO

El enfoque de estudio de esta investigación debido a los objetivos y problemática planteada corresponde a un enfoque mixto tanto cualitativo como cuantitativo, puesto que se tiene en cuenta procesos investigativos partiendo de un diagnóstico sobre el manejo y situación actual del control interno en la empresa FIRMEAQUI SAS ubicada en la ciudad de Pasto, permitiendo generar información, la cual será analizada como variable mixta para obtener resultados como métodos estadísticos.

3.3 MÉTODO

Para esta investigación se utiliza el método analítico, puesto que este proyecto se basa en fenómenos observables y reales y el cual, es fundamental para conocer y entender mejor el objeto de estudio con el fin de comprender y describir su comportamiento y sus efectos dentro de la entidad.

3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN:

El tipo de investigación que se adopta es descriptivo, debido a que se describe el manejo del control interno y su desarrollo dentro de la entidad a partir del análisis, observación y evaluación, teniendo en cuenta el diagnóstico actual de la empresa FIRMEAQUI SAS, así como también la entrevista dirigida al gerente (dueño) y las

encuestas realizadas a todo el personal de la empresa, con el fin de establecer alternativas para el mejoramiento y desarrollo de esta entidad.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1 Población:

Teniendo en cuenta el objeto de estudio de este proyecto, el cual se dirige a desarrollar técnicas y procedimientos para el diseño del sistema de control interno para la empresa FIRMEAQUI SAS, se cuenta con una población de 6 personas las cuales están conformada por gerente, contador, digitalizador, asesor comercial 1, asesor comercial 2. La empresa, aprovecha de la tecnología de las comunicaciones para realizar su objetivo social en este sentido no requiere de mucho personal para ejecutar el trabajo puesto las plataformas que se utilizan minimizan la intervención humana.

Tabla 1. Población

AREA	NUMERO DE PERSONAS
GERENCIA	1
ADMINISTRACION	1
CONTABILIDAD	1
DIGITALIZADOR	1
ASESOR COMERCIAL	2
TOTAL	6

3.5.2 Muestra:

Al considerar que la población es reducida, se tomará el total de número de personas, que en este caso son 6, con el fin de tener en cuenta los conocimientos que tienen del control interno y de esta forma poder recolectar la información deseada para este proyecto.

3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.

Para este proyecto las técnicas de recolección de información corresponden a una entrevista dirigida específicamente al gerente de la empresa; y se aplica una encuesta a todos los demás funcionarios, con preguntas orientadoras al tema de manera general. Así mismo, se utiliza también fuentes de información básica como trabajos de grado, internet e información suministrada por el administrador de la empresa, con lo anterior, para su validación de los formatos de entrevista y encuesta, son puestos a revisión del asesor y jurados asignados.

3.7 Resultados de la información.

3.7.1 Aplicación de instrumentos de recolección de la información.

El instrumento está compuesto por una entrevista dirigida a la gerente de la empresa, la cual abarca preguntas enfocadas en cinco componentes del modelo COSO III, además de una encuesta realizada a los 5 empleados de la empresa FIRMEAQUI SAS con preguntas enfocadas al conocimiento de estos acerca del control interno.

Lo que se busca al aplicar esta entrevista y encuesta es obtener información que permita analizar el manejo y el conocimiento que se tiene en la empresa en cuanto a control interno y los riesgos a los que puede estar expuesta la empresa, además se podrá desarrollar un diagnóstico que permita establecer las debilidades y fortalezas de esta con el fin de realizar una serie de estrategias enfocadas al mejoramiento de su estructura organizacional y a la prevención y mitigación de riesgos.

3.7.2. Tabulación y sistematización de la información

Entrevista dirigida a la gerente de la empresa FIRMEAQUI SAS: la señora Cruz Evelia Tobar

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA GERENTE DE LA EMPRESA FIRME AQUÍ SAS

Tabla 2. Aplicación y análisis de la entrevista

PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
¿La entidad cuenta con un manual de funciones?	La empresa no cuenta con un manual de funciones.	La gerente afirma que la empresa no cuenta con un manual de funciones, sin embargo, cada empleado tiene establecida su función dentro de la entidad puesto que el dueño tiene designadas las tareas que deben realizarse. Esta información es importante para el trabajo de investigación ya que es una herramienta esencial para la comunicación, organización, desarrollo e integración por de su personal. Un manual de funciones bien establecido con lleva a que se maneje un orden jerárquico y los procedimientos que se realicen, se efectúen de manera eficiente y eficaz aspecto importante a tener en cuenta en la implementación y diseño del sistema de control interno ⁶⁹ .
¿Cómo garantiza la difusión de la información a su empresa?	La empresa comunica a todos los empleados de de los objetivos y metas propuestas.	Cabe mencionar que la gerente manifiesta que si se les comunica a los empleados de los objetivos y metas propuestas. Según el Modelo COSO 3 2013 ⁷⁰ , habla del componente información y comunicación. El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. Aunque no se tenga implementado un control interno la empresa comunica a los empleados de

⁶⁹ Función pública (en línea). (Consultado el 26 de agosto de 2022) Disponible en la dirección electrónica https://www.funcionpublica.gov.co/preguntas-frecuentes/-/asset_publisher/sqxafjubsrEu/content/-sabe-usted-que-es-el-manual-de-funcione-1/28585938

⁷⁰ Marco integrado modelo COSO III 2013. (En línea). (Consultada: el 15, abril, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

		<p>las actividades y metas propuestas. La importancia de la comunicación es muy grande en cualquier organización o cualquier entorno en que un empleado tenga que desenvolverse y comunicarse con alta gerencia ya que permite la retroalimentación de todos los niveles de la organización y permite tomar decisiones encaminadas al logro de los objetivos.</p>
<p>¿Con qué procesos o estructuras cuenta la empresa para aplicar un ambiente de control?</p>	<p>La empresa tiene en cuenta la misión y los valores éticos, normas y procesos que ejercen control sobre la entidad.</p>	<p>Cabe mencionar que la gerente, la entidad manifiesta que se tiene en cuenta la misión y los valores éticos normas y procesos que ejercen control sobre la entidad.</p> <p>Según el modelo COSO 3 2013 ⁷¹, dentro del ambiente de control se tienen en cuenta los factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio, este componente se compone normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar este componente.</p> <p>Cabe mencionar que la entidad si tiene en cuenta este componente ya que tiene en cuenta la misión y la integridad de los valores éticos y normas y procesos que ejercen control sobre la entidad aspecto importante para el logro de objetivos y el entorno competitivo y regulatorio. Aspecto que se debe tener en cuenta en el presente trabajo investigativo y el sistema de control interno.</p>
<p>¿Cuáles son los controles que ha hecho la empresa para minimizar riesgos?</p>	<p>Realizar todos los procesos de la empresa de la mejor manera para minimizar el riesgo.</p>	<p>La gerente afirma que la entidad realiza procesos para minimizar los riesgos sin tener en cuenta el componente actividades de control.</p> <p>Según el modelo COSO 3 2013⁷², habla del componente activadas de control el cual hace referencia a las políticas normas y procedimientos que adopta la alta gerencia para minimizar los</p>

⁷¹ Marco integrado modelo COSO III 2013. (En línea). (Consultada: el 25, agosto, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

⁷² Marco integrado modelo COSO III 2013. (En línea). (Consultada: el 25, agosto, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

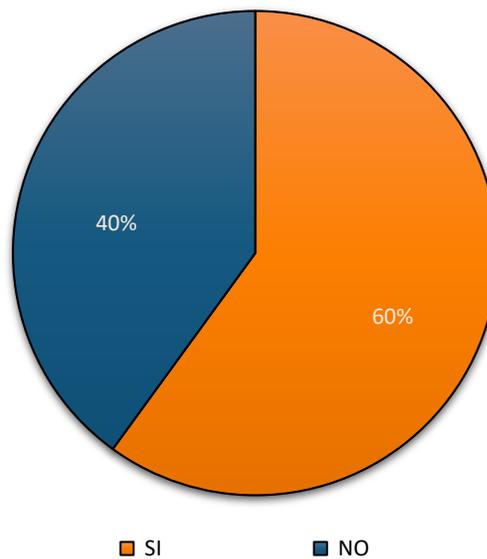
		<p>riesgos en todos los niveles de la organización. Por este motivo es importante tener en cuenta este componente para el trabajo investigativo ya que la entidad debe tener en cuenta todas las responsabilidades en las actividades de control que realiza la empresa, necesarias para que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas que se deben ejecutar y minimicen el riesgo de esta manera aplicar un adecuado control interno.</p>
<p>¿Cuáles son los principales riesgos que tiene la empresa?</p>	<p>La competencia ya que de ella depende la subsistencia de la empresa que constantemente se ve amenazada por grandes financieras como son los bancos y demás entidades privadas que desarrollan el mismo objeto social.</p>	<p>La gerente menciona que el principal riesgo que tiene la entidad es la competencia que principalmente son los bancos, y grandes financieras entre otras empresas que desarrollan el mismo objeto social en el departamento de Nariño.</p> <p>Según el modelo COSO 3 2013 ⁷³, evaluación de riesgo, se tiene en cuenta los peligros asociados con el logro de los objetivos de la organización, toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. Cabe mencionar que las grandes financieras no es el principal riesgo a los que se enfrenta la empresa puesto que puede haber riesgos de carácter internos como pérdidas de dinero, hurtos, fraudes, malversación de fondos, mala administración, entre otros y externos que principalmente es la competencia, cambios en la economía, las normas legales ya que pueden cambiar en el transcurso del tiempo los cuales deben ser valorados, así se puede identificar y analizar riesgos relevantes que no permitan desarrollar los objetivos de la empresa.</p>

⁷³ Marco integrado modelo COSO III 2013. (En línea). (Consultada: el 25, agosto, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS EMPLEADOS DE LA EMPRESA FIRMEAQUI SAS.

Grafica 5. Misión y visión de la entidad.

Pregunta 1. ¿Usted conoce la misión y la visión de la empresa?



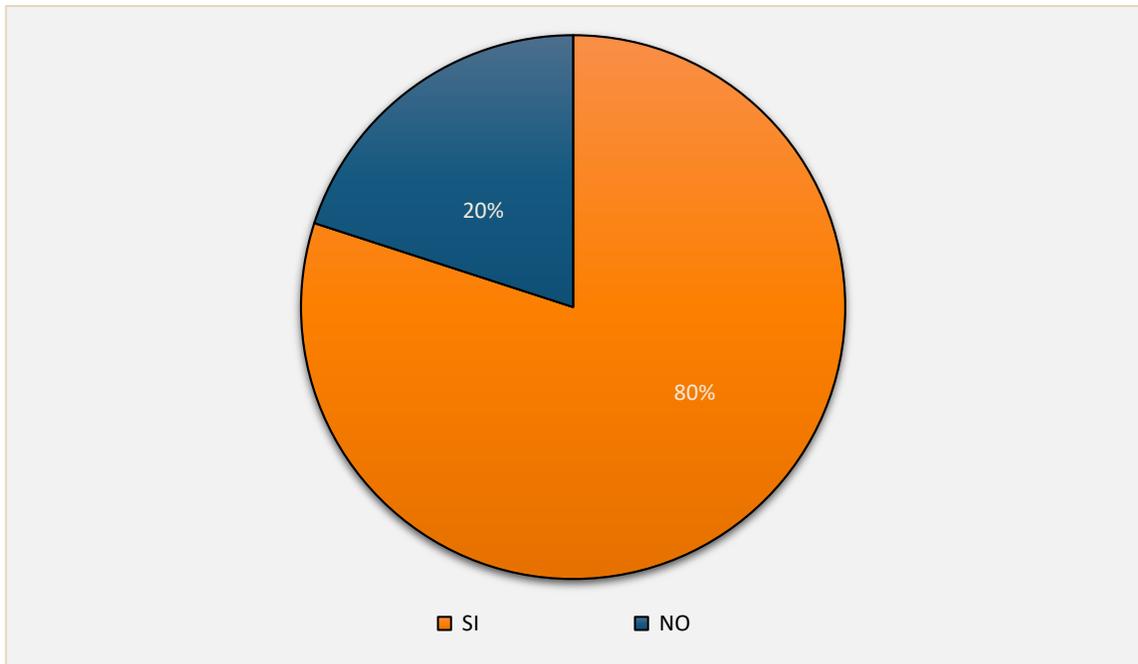
Observando la gráfica anterior se observa el 60% correspondiente a 3 trabajadores tiene conocimiento en cuanto a la misión y visión de la empresa mientras que el 40% correspondiente a dos trabajadores dicen no tener conocimiento acerca de la misión y la visión empresarial.

Según lo que establece Drucker ⁷⁴, La misión mira hacia adentro de la organización, mientras que la visión lo hace hacia afuera, la misión se orienta al muy largo plazo, mientras que la visión lo hace a futuro y la expectativa ideal de lo que quiere alcanzar la entidad, indicando además cómo planea conseguir sus metas. En vista de la anterior se puede considerar que el porcentaje de trabajadores que respondieron afirmativamente tienen conocimiento de misión y visión esto es importante para la presente investigación para diagnosticar el ambiente de control.

⁷⁴ DRUKER, Peter, misión y visión en una empresa, (en línea). (consultada el 25 de agosto de 2022). Disponible en la dirección electrónica <https://spainjobsfaqs.com/que-consejo-puede-ofrecerle-a-andrew-para-crear-unidad-dentro-de-sus/>

Pregunta 2. ¿La entidad realiza actividades que fomenten la integración de su personal que favorezcan el clima laboral?

Grafica 6. Clima laboral de la entidad.



Observando la gráfica anterior se puede decir que el 80% correspondiente a 4 trabajadores afirman que tiene conocimiento de las actividades que fomentan la integración de su personal que favorezcan el clima laboral mientras que el 20% considera no tener conocimiento.

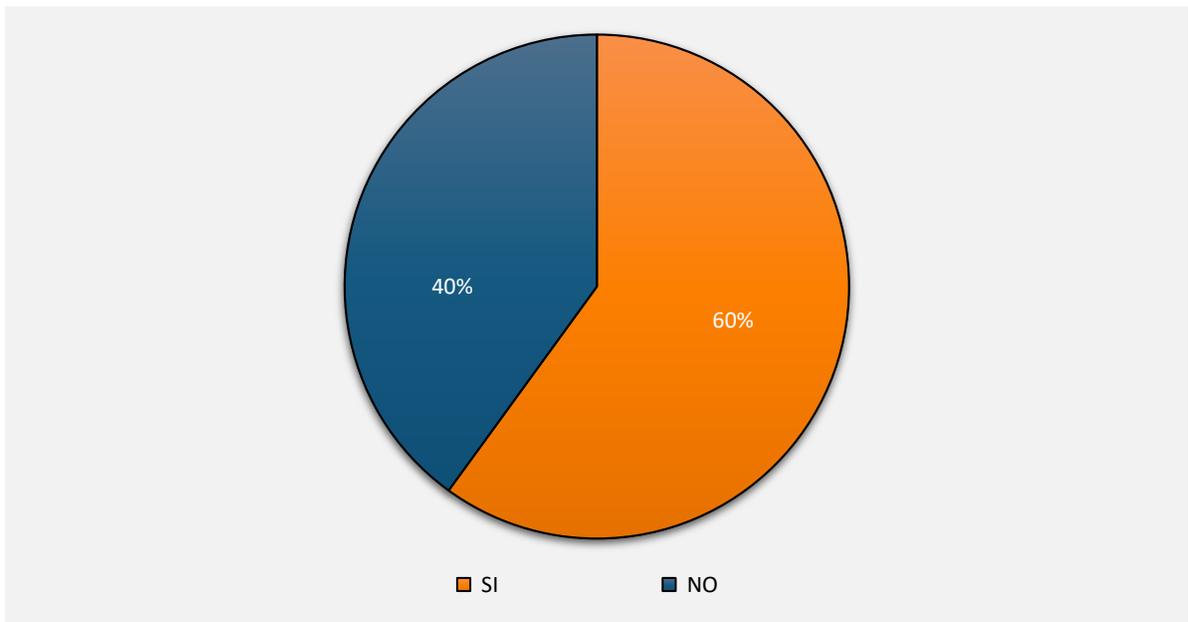
Según Sudarsky ⁷⁵, el clima organizacional permite determinar la manera como las políticas y prácticas administrativas, la tecnología, los procesos de toma de decisiones se traducen a través del clima y las motivaciones en el comportamiento de los equipos de trabajo y las personas que son influenciadas por ellas. En vista de lo anterior, se puede decir que el porcentaje de trabajadores que respondieron afirmativamente a la pregunta están de acuerdo con las decisiones de la alta

⁷⁵ SUDARSKY, John, Clima organizacional en una empresa. (en línea). (Consultada en 25 de agosto el 27 de 2022). Disponible en la dirección electrónica:
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-46452009000200004

gerencia y consideran que sus actividades si están contribuyendo a un buen clima laboral aportando al logro de objetivos , mientras los que respondieron negativamente representan un porcentaje menor y se traduce como una desventaja para la organización ya que manifiestan que el clima laboral de la organización no es el adecuado, esto puede representar una falencia para la entidad. Es importante que en la empresa se desarrolle una cultura de control interno donde el clima organizacional juegue un papel importante lo que influye sobre el comportamiento de los empleados en los diferentes procesos o áreas del control interno.

Pregunta 3. ¿La entidad difunde los objetivos y metas a sus empleados?

Grafica 7. Objetivos y metas de la entidad

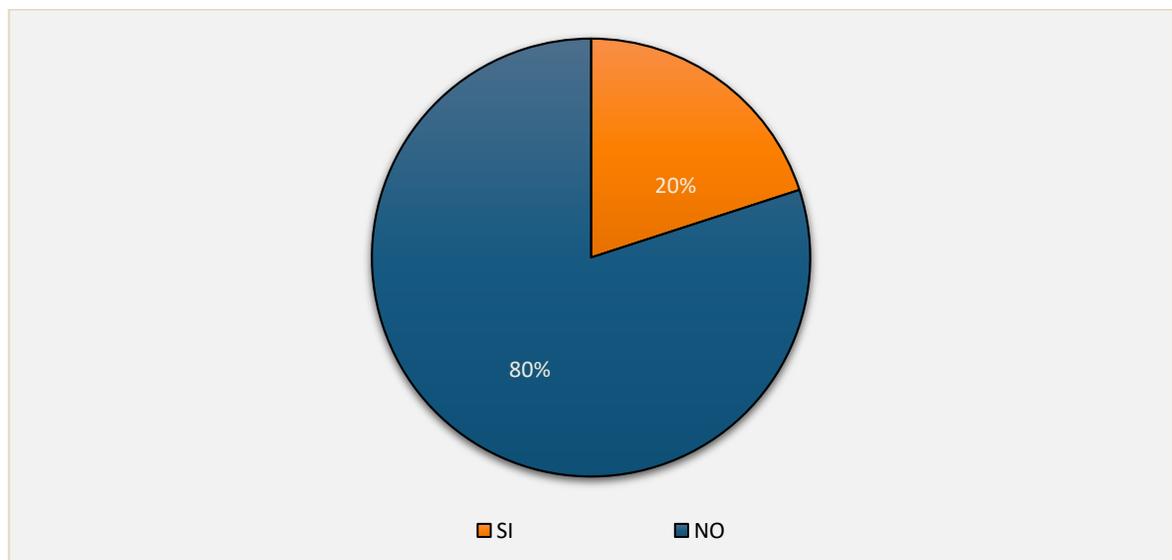


Observando la gráfica anterior se puede decir que el 60% correspondiente a tres trabajadores respondió que la entidad si difunde los objetivos y metas a sus empleados mientras los 40% correspondientes a dos trabajadores respondieron negativamente a esta pregunta.

Según el modelo COSO III 2013 ⁷⁶, habla del segundo componente evaluación del riesgo, el cual tiene el principio específico objetivos adecuados. Donde se menciona que es responsabilidad de la administración y la alta dirección difundir las metas y objetivos a los empleados en los diferentes niveles de la entidad. En vista de lo anterior se puede considerar que el porcentaje de trabajadores que respondieron afirmativamente a la pregunta manifiestan que la entidad si difunde los objetivos y metas ya que consideran que la empresa si es clara y explícita al momento de transmitir información por parte de la alta gerencia. Mientras que los que respondieron negativamente que representa un cuarenta por ciento manifiestan que la alta gerencia no es clara con la información que transmite, esto puede significar para la entidad una desventaja para logro los objetivos organizacionales ya que el empleado debe estar orientado para realizar sus tareas y responsabilidades que tiene.

Pregunta número 4. ¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones a sus empleados?

Grafica 8. Administración de riesgos.



Observando la gráfica anterior se puede decir que el 80% correspondiente a cuatro trabajadores respondió que la entidad no promueve una cultura de administración

⁷⁶ Marco integrado modelo COSO III 2013. (En línea). (Consultada: el 25, agosto, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

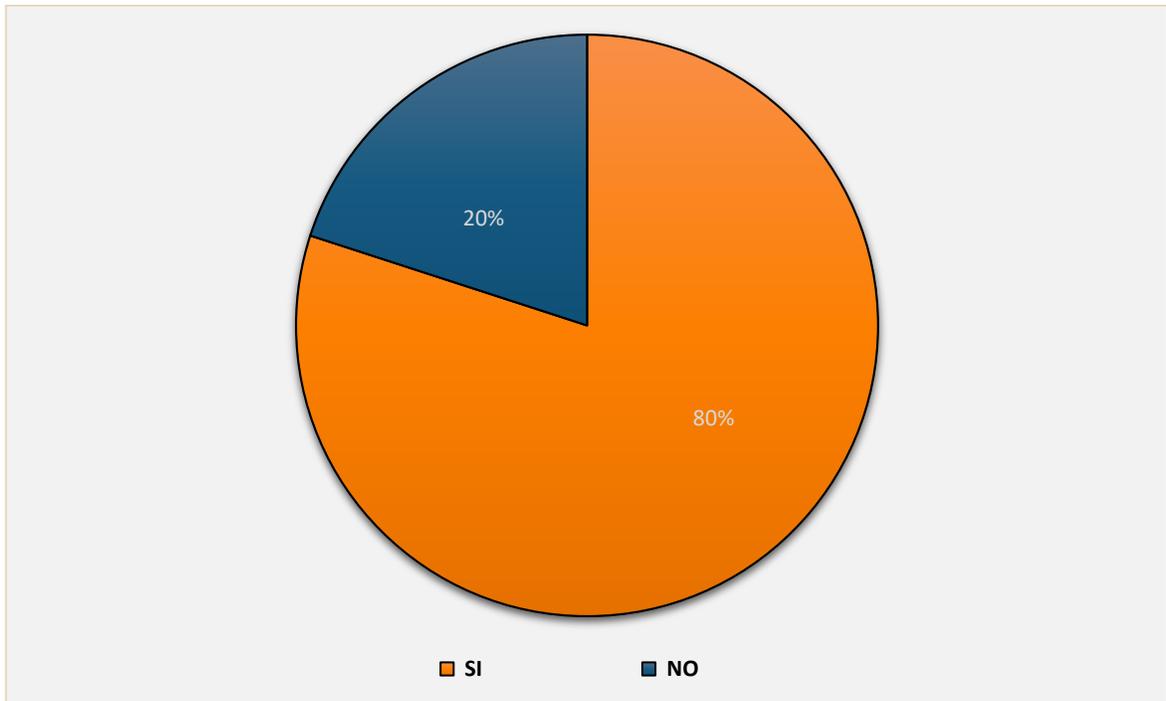
de riesgos a través de capacitaciones a sus empleados mientras que el 20% correspondiente a un empleado respondió afirmativamente.

Según Chiavenato ⁷⁷ , menciona que la finalidad de la capacitación es ayudar a los empleados de todos los niveles a alcanzar los objetivos de la empresa, al proporcionarles la posibilidad de adquirir el conocimiento, la práctica y la conducta requerida para ejecutar su trabajo con el mínimo de errores previniendo al empleado del riesgo y procesos mal realizados. En vista de lo anterior se puede inferir que los trabajadores que respondieron negativamente mencionan que la entidad no realiza capacitaciones para reducir el riesgo, esto puede afectar de manera negativa la productividad de la empresa porque el empleado no puede adquirir conocimientos y habilidades necesarias para el cumplimiento de los objetivos de la compañía aumentando el riesgo, mientras los que respondieron afirmativamente a la pregunta que es un porcentaje menor deducen que la entidad si realiza capacitaciones para reducir el riesgo ya que puede considerar que la organización si le ha dado las bases necesarias para no cometer errores en su trabajo. Por eso es importante tener en cuenta el componente evaluación de riesgo porque permite evaluar si los procesos contables son efectivos y posteriormente prevenir y corregir errores a tiempo en el sistema de control interno.

5. ¿La entidad tiene una adecuada segregación de funciones para disminuir riesgos y mejorar su eficacia y efectividad a la hora en que un empleado ejecuta su trabajo?

Grafica 9. Segregación de funciones.

⁷⁷ <http://www.cyta.com.ar/ta1602/v16n2a3.htm>



Teniendo en cuenta lo que presenta la gráfica número seis se puede decir que el 80% respondió que la entidad tiene una adecuada segregación de funciones para disminuir riesgos y mejorar su eficacia y efectividad a la hora en que un empleado ejecuta su trabajo mientras el 20% respondió negativamente a esta pregunta.

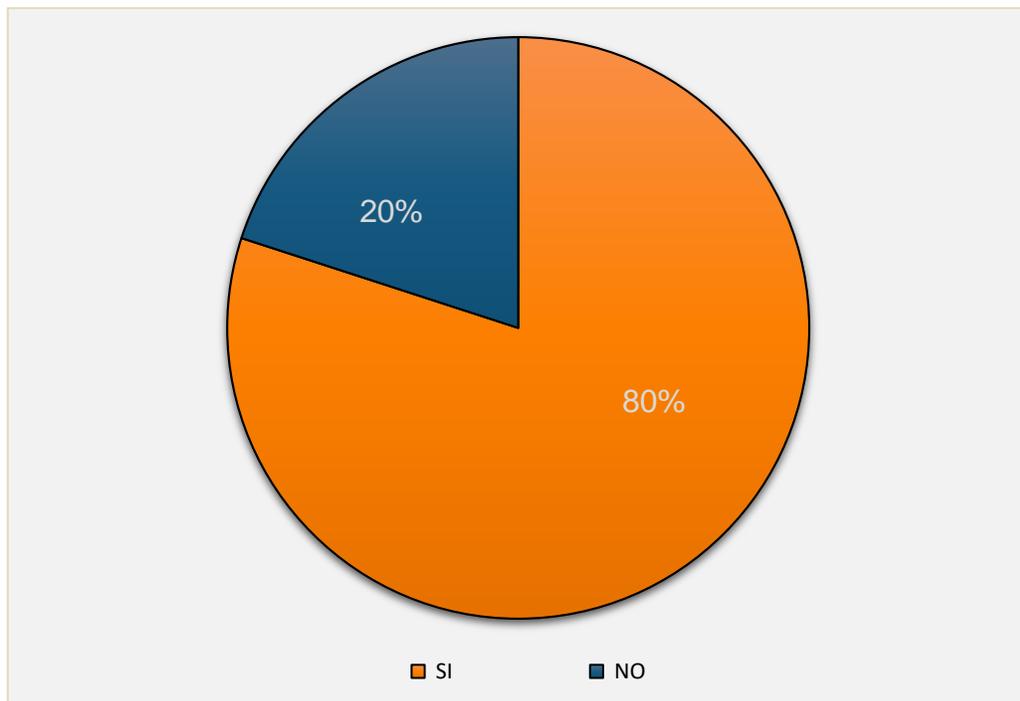
Según modelo COSO III 2013 ⁷⁸, Menciona el segundo componente evaluación de riesgo donde está el principio identifica y analiza los riesgos. La segregación de funciones es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades generalmente se ve evidenciado en un manual de funciones destinado a crear orden en la organización y de esta forma analizar las necesidades de entidad y corregir errores detectados y minimizar el riesgo en materia de control interno. En vista de lo anterior se puede decir que los trabajadores que respondieron afirmativamente consideran que la segregación de funciones y las políticas de la empresa si contribuyen a minimizar el riesgo y errores detectados. Mientras los que respondieron negativamente a esta pregunta

⁷⁸ Marco integrado modelo COSO III 2013. (En línea). (Consultada: el 25, agosto, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

consideran que las políticas de la entidad no son las adecuadas para minimizar riesgos y por lo tanto no hay una adecuada segregación de funciones en la entidad.

Pregunta 6. ¿Se hace un control y seguimientos en las áreas de trabajo esto con el fin de asegurar que el acceso a la información se haga por personal idóneo?

Grafica 10. Control y seguimiento de áreas de trabajo.



Teniendo en cuenta lo que presenta la gráfica número siete se puede decir que el 80% respondió que la entidad si hace controles y seguimientos en las áreas de trabajo esto con el fin de asegurar el acceso a la información se haga por personal idóneo mientras el 20% respondió negativamente a esta pregunta.

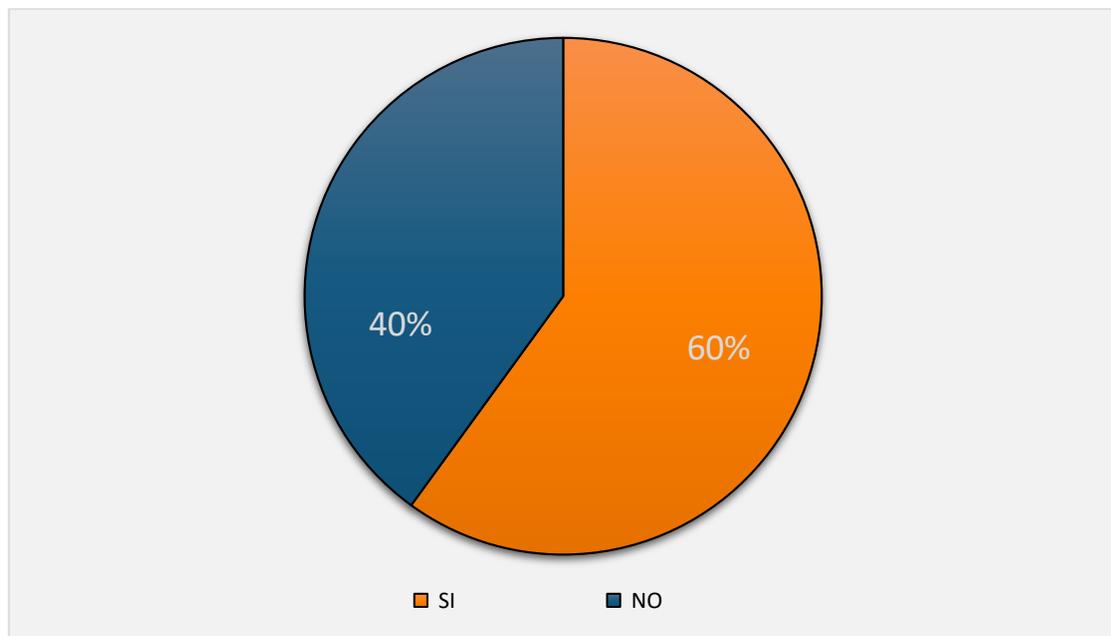
Según el modelo COSO III 2013 ⁷⁹, Menciona el tercer componente actividades de control, el cual hace referencia al principio selecciona y desarrolla actividades de

⁷⁹ Marco integrado modelo COSO III 2013. (En línea). (Consultada: el 25, agosto, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

control. Las actividades de control ayudan a asegurar respuestas a los riesgos, por tal motivo es importante que el trabajo sea direccionado por personal idóneo aprovechando sus conocimientos y habilidades. En vista de la anterior se puede decir que el porcentaje de trabajadores que respondieron afirmativamente a esta pregunta consideran que el personal idóneo es de suma importancia para la empresa ya que el acceso a la información debe llevarse por personas capacitadas y que tengan mayores competencias y habilidades que otro empleado que posiblemente tenga poca experiencia, mientras que los que respondieron negativamente a esta pregunta consideran que no se hace un control que permita que la información sea manejada por el personal idóneo, esto puede significar una desventaja para la entidad pues al no tener personas aptas para asumir un puesto de trabajo y las responsabilidades que este tiene incrementa el riesgo y posiblemente no se cumplan los objetivos esperados por la entidad.

Pregunta 7. ¿La entidad evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?

Grafica 11. Actividades de control.

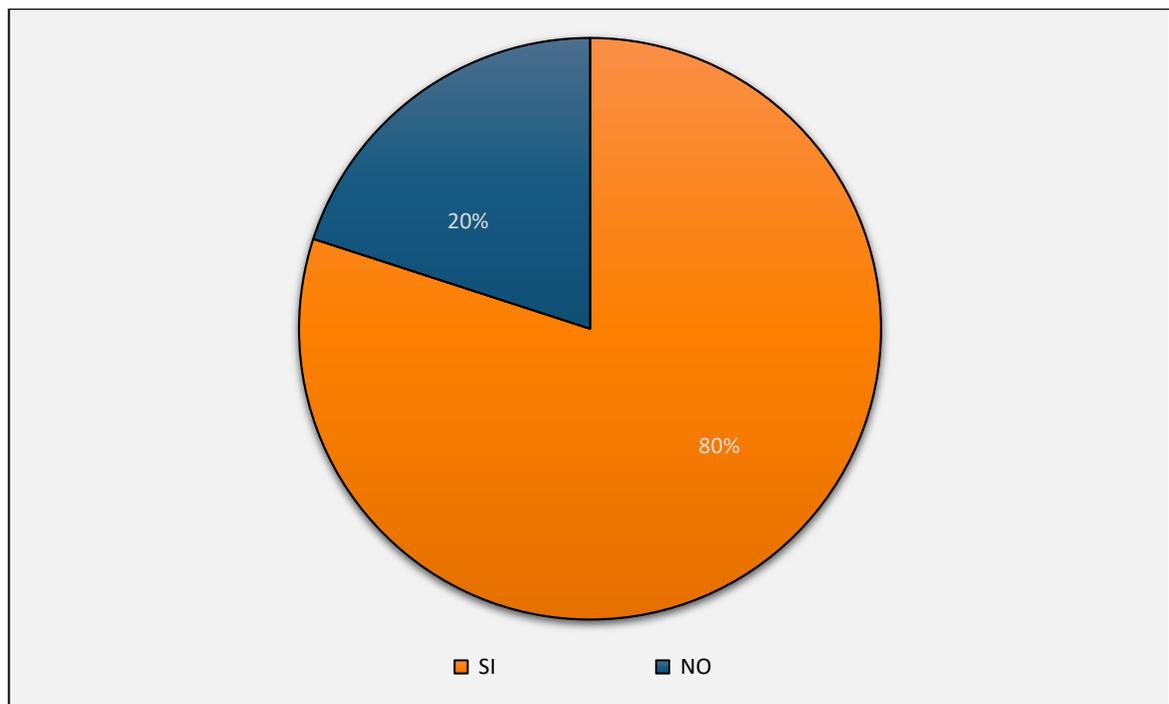


Teniendo en cuenta la gráfica anterior se puede decir que el 60% correspondiente a tres trabajadores respondió que la entidad evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas mientras que el 40% correspondiente a dos personas respondió negativamente a esta pregunta.

Según modelo COSO III 2013 ⁸⁰, menciona el tercer componente actividades de control. Las actividades de control son de mucha importancia para la entidad ya que son las acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos que permitan evaluar periódicamente las necesidades de la organización y de esta manera corregir errores en materia de control interno. En vista de lo anteriores se puede decir que las personas que respondieron afirmativamente a esta pregunta consideran que la entidad si hace control de las evaluaciones periódicas, mientras los que respondieron negativamente consideran que no se hacen evaluaciones continuas en torno a las actividades que se desarrollan aspecto importante para la presente investigación.

Pregunta 8. ¿Considera que su trabajo aporta confiabilidad, calidad, pertinencia, veracidad y oportunidad necesaria para apoyar la toma de decisiones?

Grafica 12. Toma de decisiones.



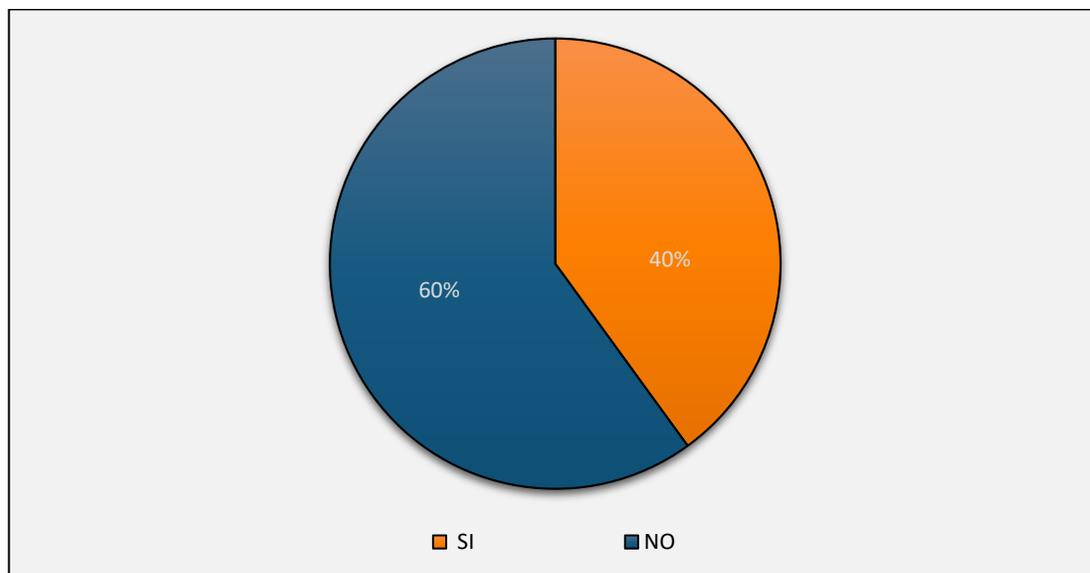
⁸⁰ Marco integrado modelo COSO III 2013. (En línea). (Consultada: el 25, agosto, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Teniendo en cuenta la se puede decir que el 80% respondió que su trabajo si aporta confiabilidad, calidad, pertinencia, veracidad y oportunidad necesaria para apoyar la toma de decisiones mientras 20% respondió negativamente a esta pregunta.

Según Chávez, una buena decisión se toma al interactuar con los colaboradores de la entidad, porque no solo del líder dependen las decisiones si no de su equipo de trabajo y esto se va a ver reflejado en las actitudes y experiencia de cada uno. En vista de la anterior se puede decir que el porcentaje de trabajadores que respondieron afirmativamente a esta pregunta consideran que su trabajo si es tenido en cuenta por la alta gerencia y aporta confiabilidad, calidad, pertinencia, veracidad y oportunidad necesaria la toma de decisiones, mientras el porcentaje de trabajadores que respondió negativamente considera que su trabajo no es tomado en cuenta y no aporta conocimiento para la organización, aspecto importante a tener en cuenta en la presente investigación ⁸¹ .

Pregunta 9. ¿Se obtiene, genera y utiliza información confiable de calidad pertinente veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno?

Grafica 13. Información de calidad.



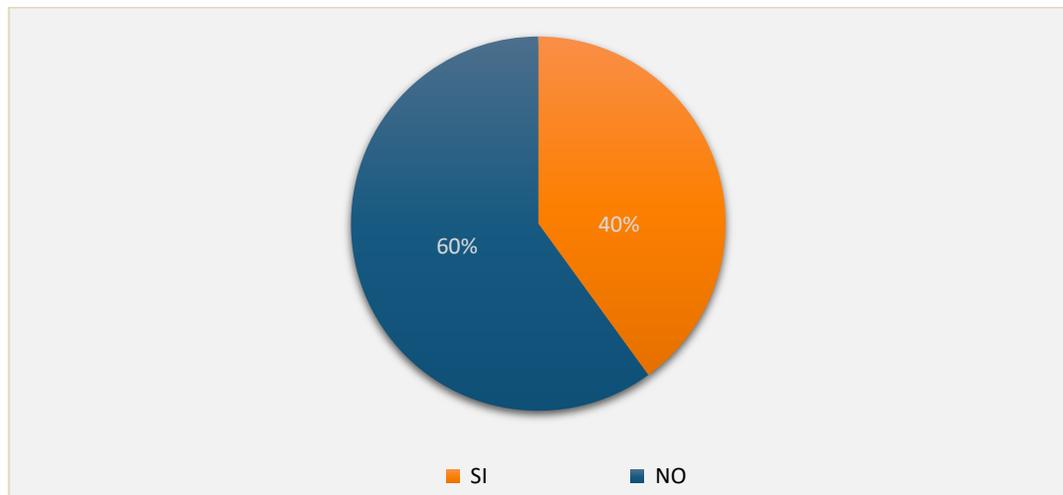
⁸¹ Toma de desiciones (En línea). (Consultada: el 25, agosto, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: file:///C:/Users/GermanCh/Downloads/Dialnet-AnalisisDeConfiabilidadYValidezDeUnCuestionarioSob-7038088%20(1).pdf

Teniendo en cuenta lo que presenta la gráfica número diez se puede inferir que el 60% de los trabajadores obtiene, genera y utiliza información confiable de calidad pertinente veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno mientras el 40% respondió negativamente a esta pregunta.

Según el MODELO COSO III 2013 ⁸² , principio trece, sistema de información y comunicación. Este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. En vista de lo anterior el porcentaje de trabajadores que respondieron negativamente consideran que no se obtiene información confiable de calidad pertinente veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno mientras el porcentaje de trabajadores que respondieron afirmativamente manifiestan que la información es clara y contribuye a un buen funcionamiento del control interno, aspecto importante el trabajo investigativo.

Pregunta 10. ¿Se establece medios adecuados para comunicar la información al interior de la entidad en especial los objetivos y responsabilidades necesarias que contribuyen al control interno?

Grafica 14. Información y comunicación.



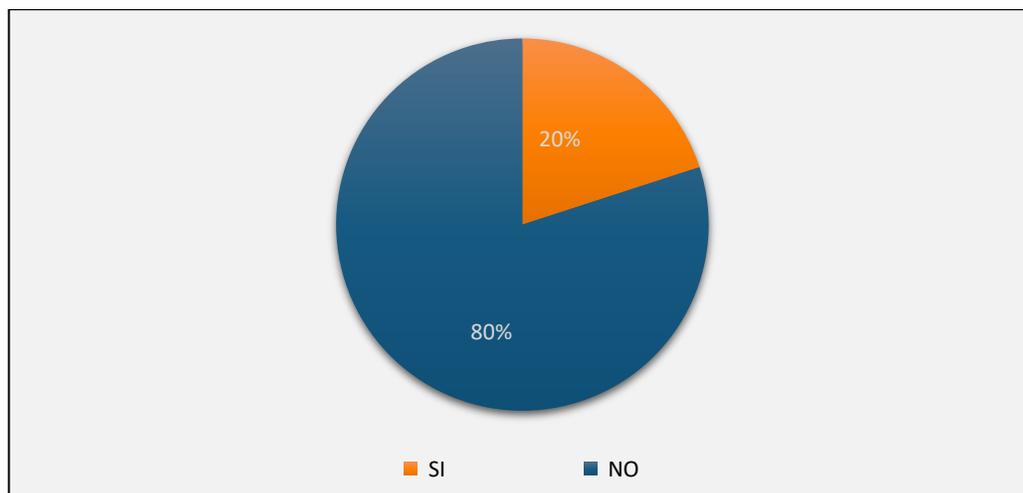
⁸² Marco integrado modelo COSO III 2013. (En línea). (Consultada: el 25, agosto, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Teniendo en cuenta la gráfica anterior se puede decir que el 60% de los empleados afirma que no se establece medios adecuados para comunicar la información al interior de la entidad en especial los objetivos y responsabilidades necesarias que contribuyen al control interno mientras 40% respondió afirmativamente a esta pregunta.

Según el MODELO COSO III 2013, menciona el cuarto componente información y comunicación, tiene el principio catorce, comunica la información internamente. La entidad debe ser clara al momento de comunicar información a su personal además todo el personal debe entender y llevar a cabo sus responsabilidades de control interno, el no hacerlo crea desorientación del logro de objetivos. Considerando esta definición se puede decir que el porcentaje de trabajadores que respondieron afirmativamente a esta pregunta estima que la empresa si trasmite a sus empleados de los objetivos y responsabilidades necesarias esto es importante para la empresa ya que permite el cumplimiento de metas de entidad. El porcentaje de trabajadores que respondieron negativamente consideran que la entidad no es clara con la información que se les brinda a sus empleados y representa una falencia puesto que no se tiene claro los procesos que se deben seguir en la entidad, aspecto importante a tener en cuenta para presente investigación.

Pregunta 11. ¿Se realizan evaluaciones continuas para determinar si los componentes de control interno están presentes y funcionando adecuadamente?

Gráfica 15. Evaluación de control interno



Teniendo en cuenta la gráfica anterior, se puede inferir que el 80% de los trabajadores dice que no se realizan evaluaciones continuas para determinar si los componentes de control interno están presentes y están funcionando adecuadamente mientras que un 20% respondió afirmativamente.

Según MODELO COSO III 2013 ⁸³, habla del quinto componente actividades de monitoreo, en cual se refiere al principio evaluaciones permanentes. Menciona que la entidad debe realizar evaluaciones independientes las cuales son desarrolladas periódicamente para proporcionar una retroalimentación objetiva que permiten determinar si se están cumpliendo los componentes anteriores. En vista de lo anterior se puede decir que el porcentaje de empleados que respondieron afirmativamente manifiestan que si se realizan evaluaciones continuas sin embargo la empresa a un no tiene implementado un control interno que permita hacer una valoración entorno a los componentes, mientras los que respondieron negativamente consideran que la empresa no realiza evaluaciones que permitan seguir los procesos internos para determinar el funcionamiento de las actividades desarrolladas por la empresa.

Pregunta 12. ¿Se le comunica cuando hay deficiencias en su trabajo y de esta manera se toman medidas correctivas?

Gráfica 16. Comunicación de deficiencias



⁸³ Marco integrado modelo COSO III 2013. (En línea). (Consultada: el 25, agosto, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Teniendo en cuenta la gráfica anterior se puede decir que el 60% de los trabajadores menciona que si se les comunica cuando hay deficiencias en su trabajo y de esta manera se toman medidas correctivas mientras que el 40% respondió negativamente a esta pregunta a esta pregunta.

Según el modelo COSO III 2013 ⁸⁴, menciona el quinto componente actividades de monitoreo el cual tiene el principio diecisiete, evalúa y comunica las deficiencias. Las evaluaciones realizadas sirven para comunicar desaciertos o debilidades encontradas a los funcionarios en materia de control interno, las cuales deben ser informadas para que se adopten las medidas necesarias y correctivas teniendo en cuenta actividades y procedimientos necesarios. En vista de la anterior se puede decir que el porcentaje de trabajadores que respondieron afirmativamente consideran que la entidad si comunica a sus empleados de las deficiencias encontradas e informa las acciones correctivas para la toma de decisiones, mientras los que respondieron negativamente consideran que la entidad no está informando de las acciones correctivas, este factor es negativo para la organización puesto que el empleado debe conocer las falencias y errores detectados para realizar adecuadamente los procesos que deben seguir para realizar su trabajo en la empresa.

Pregunta 13. ¿En el informe final de monitoreo, se comunica si hay deficiencias encontradas?

Grafica 17. Informe final de monitoreo.



⁸⁴ Marco integrado modelo COSO III 2013. (En línea). (Consultada: el 25, agosto, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Teniendo en cuenta la gráfica anterior se puede decir que el 80% de trabajadores correspondiente a 4 empleados manifiestan que en el informe final de monitoreo no se comunica las deficiencias encontradas, mientras que el 20% respondió afirmativamente a esta pregunta.

Según modelo COSO III 2013 ⁸⁵, Mencionan el quinto componente actividades de monitoreo el cual tiene el principio diecisiete, evalúa y comunica las deficiencias. Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier anomalía detectada que pueda afectar al sistema de control Interno, sea informada oportunamente, en el informe final de control interno, ya que este componente analiza los cuatro anteriores. En vista de lo anterior, el porcentaje de trabajadores que respondieron negativamente consideran que la entidad no está realizando el informe final que permitan conocer todos los procesos llevados a cabo para dar un veredicto final en torno a todos componentes de control interno. Mientras los que respondieron afirmativamente consideran que si se está realizando un informe final aspecto importante a tener en cuenta para la presente investigación.

3.7.3 Interpretación de resultados.

Según la información recolectada tanto en la entrevista como en la encuesta se puede identificar que dentro la entidad no cuenta con un manual de funciones el cual le permita asignar la segregación de tareas, a pesar de que los empleados respondieron un gran porcentaje afirmativamente a esta pregunta se maneja la asignación de tareas de forma empírica, también se pudo observar que el ambiente de control si está presente en la entidad ya que la empresa en un gran porcentaje tiene en cuenta los valores éticos y la misión, además se pudo constatar de la competencia directa de la entidad los cuales son las grandes financieras como los bancos y demás entidades privadas que tengan el mismo objeto social, también se pudo identificar que la entidad realiza controles para minimizar el riesgo de control interno de forma empírica y no aplica el componente actividades de control para garantizar la mitigación del riesgo, también en el componente información y comunicación si se comunica a los empleados los objetivos y metas propuestas, además se pudo evidenciar que la organización no realiza actividades de monitoreo y evaluaciones que le permitan detectar cualquier deficiencia de control interno de la entidad, además se pudo detallar que la entidad a pesar de que trabaja unas áreas de forma empírica cuenta con un clima laboral adecuado reflejado en un

⁸⁵ Marco integrado modelo COSO III 2013. (En línea). (Consultada: el 25, agosto, del 2022). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

porcentaje alto, otra característica de la empresa es que si difunde los objetivos y metas a sus empleados, además la encuesta nos permitió constatar que la entidad si realiza capacitaciones a sus empleados , así mismo un porcentaje alto afirma que las actividades de control se hacen por personal idóneo, además un porcentaje de empleados afirma que su trabajo aporta confiabilidad, calidad, pertinencia, veracidad y oportunidad necesaria para apoyar la toma de decisiones, en cuanto al componente información y comunicación se consta que si se establecen medios adecuados para comunicar la información al interior de la organización en especial los objetivos y responsabilidades necesarias que contribuyen al control interno, un porcentaje alto de empleados afirman no estar conformes con la comunicación interna de la entidad, por lado la entidad en un portaje alto si comunica a sus empleados de sus deficiencias, así mismo se pudo evidenciar que el reporte final de control interno no se hacen las evaluaciones pertinentes y medidas correctivas.

4. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 DIAGNÓSTICO SOBRE EL MANEJO Y LA SITUACIÓN ACTUAL DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA FIRMEAQUI SAS

El objetivo del diagnóstico a la empresa FIRMEAQUI S.A.S está enfocado analizar los cinco componentes del modelo COSO III 2013 ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

El diagnóstico es una herramienta que permite conocer el estado de la organización por lo tanto es de vital importancia enfatizar las áreas que necesiten fortalecerse para que la entidad tenga un buen funcionamiento y se cumpla con los objetivos deseados.

En este contexto, se estructuran y se realizan tres instrumentos de recolección como es la matriz DOFA, matriz MEFI, matriz de factores externos, que brindan un panorama general sobre cuáles son las acciones de control interno que la empresa ya se encuentra ejecutando y cuáles no, por consiguiente, es muy propicio tomar dichos elementos anteriormente mencionados para llevar a cabo el estudio en dos dimensiones, una de ellas interna para cualificar el impacto al interior de la organización y otra evidenciar los factores externos que se encuentra expuesta la empresa como son políticas gubernamentales, leyes, reformas tributarias y la competencia.

De esta manera se hace uso de las matrices estratégicas, las cuales permiten concebir un acercamiento directo de cuál es el proceso de control interno con que cuenta la empresa, como también generar una metodología para adaptar acciones de mejora, las cuales hacen parte de un plan de actividades alternas en cada una de las áreas de la empresa.

Así mismo, el desarrollo de un diagnóstico es primordial, en la medida en que brinda una evaluación previa de cómo se encuentra la empresa, siendo este uno de los métodos también de control interno que se debe ejecutar de manera periódica, para llevar a cabo acciones de análisis, verificación, corrección e implementación de

políticas de control y seguimiento a las actividades y a la información interna que se maneja en la entidad.

A continuación, se detalla el desarrollo de cada una de las matrices estratégicas que direccionan como tal la ejecución del diagnóstico sobre la empresa objeto de estudio:

4.1.1 MATRIZ DOFA

El desarrollo, de esta matriz facilita a la empresa generar una importante combinación de los factores de tipo interno como externo en materia de control interno y con ello generar estrategias que permiten a la empresa apalancar sus aspectos positivos para lograr un mejoramiento continuo de los procesos de la organización teniendo en cuenta el modelo COSO III 2013.

Tabla 3. Matriz DOFA

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
<h1>DOFA</h1>	<p>1. El personal tiene conocimiento sobre las líneas de autoridad en la administración, por tal razón si se está cumpliendo con el componente ambiente de control, y está relacionado con el principio tres el cual hace referencia a la estructura, autoridad y responsabilidad que ejerce la entidad a sus empleados.</p> <p>2. La entidad realiza actividades que fomenten la integración de su personal que favorezcan el clima laboral, este es un aspecto positivo para la empresa ya que está razón se está cumpliendo con el componente ambiente de control, permitiendo que cada empleado tenga buenas relaciones interpersonales que contribuya a un mejoramiento continuo de los procesos internos.</p> <p>3. La empresa si difunde los objetivos y metas, lo cual permite dirigir las acciones que desempeñan los empleados, mejorando</p>	<p>1. La entidad no genera Información en control interno a sus empleados. por tal razón, algunos componentes no se cumplen en su totalidad de acuerdo a los requerimientos que plantea el modelo COSO III 2013.</p> <p>2. La empresa no promueve una adecuada cultura de administración de riesgos atreves de capacitaciones a sus empleados, por tal motivo la entidad no está cumpliendo con el componente evaluación de riesgo el cual hace referencia al principio siete Identifica y analiza los riesgos, ya que la actualización, capacitación, es importante porque nutre de conocimiento a los trabajadores y le da herramientas a su talento humano.</p> <p>3. La entidad no genera información confiable de calidad pertinente veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno y está relacionado con el componente</p>

	<p>la productividad y cumpliendo los propósitos de la entidad, esto se relaciona con el componente evaluación de riesgo, que habla del principio seis donde especifica los objetivos adecuados que debe dar a conocer la empresa a su personal evitando desaciertos.</p> <p>.</p> <p>4. La entidad si desarrolla una correcta segregación de funciones para disminuir riesgos y mejorar su eficacia, este aspecto cumple el componente evaluación de riesgo y hace referencia al principio siete el cual identifica y analiza los riesgos para prevenir errores en la organización con la correcta división y distribución de tareas.</p> <p>5. La empresa si lleva un control adecuado para que las funciones se desarrollen por personal idóneo y está relacionado con el componente ambiente de control, y se está cumpliendo con el principio cuatro, demuestra compromiso con la competencia, ya que le entidad si retiene, atrae al personal calificado en busca del cumplimiento de los objetivos de la entidad.</p>	<p>información y comunicación, el cual hace referencia al principio diecisiete, comunicación interna. La información es de gran importancia ya que permite dar a conocer los objetivos y metas de la empresa en todos sus niveles jerárquicos, desde el gerente, administrativos, y empleados, por tal motivo la empresa no lo está teniendo en cuenta.</p> <p>4. No se realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes de control interno están presentes y están funcionando adecuadamente, y está relacionado con el principio cinco monitoreo y supervisión y no se está cumpliendo con el principio dieciséis el cual lleva a cabo evaluaciones permanentes, para examinar las deficiencias de control interno encontradas.</p> <p>5. No hay un informe final de monitoreo en la empresa en materia de control interno, el cual se relaciona con el componente monitoreo y supervisión por tan motiva no se está cumpliendo con principio diecisiete, evalúa y comunica las deficiencias, lo cual permite a la entidad evaluar si los cuatro</p>
--	---	---

		componentes anteriores están funcionando adecuadamente, esto representa una desventaja para la empresa ya no se está teniendo en cuenta este informe final de control interno.
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS F.O.	ESTRATEGIAS D.O.
<ol style="list-style-type: none"> 1. Inclusión de inversionistas que permita mejorar las relaciones empresariales externas. 2. Mayor reconocimiento en el sector. 3. Beneficios por parte del gobierno a las Pymes con políticas, leyes, reformas tributarias, que beneficien a la entidad y su objeto social. 4. Incremento en el índice de clientes. 5. Desarrollo de alianzas estratégicas con otros sectores de la economía. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Desarrollar un proceso estandarizado referente a generar políticas, y procedimientos de control interno basados en el modelo COSO III 2013, teniendo en cuenta al personal que reconoce las líneas de autoridad de la empresa, enfatizando en el componente ambiente de control y buscar a inversionistas que estén dispuestos a invertir en la empresa dándoles a conocer las fortalezas de la entidad y el desarrollo de su objeto social. 2. Generar un proceso estratégico el cual tenga en cuenta el buen clima laboral que ha venido desarrollando la empresa, en concordancia con los objetivos misionales de la organización, esta estrategia va relacionada 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Crear un manual de funciones y de procedimientos bien estructurado basado en los cinco componentes de control interno según el modelo COSO III 2013 el cual permita que todos los empleados tengan delimitado sus actividades y se desarrolle un buen control interno a la entidad. 2. Buscar continuamente la capacitación de los trabajadores para mejorar los procesos productivos de la entidad, teniendo en cuenta el componente evaluación de riesgo el cual tiene en cuenta el principio siete, identifica y analiza los riesgos que ve como una debilidad no capacitar a los empleados, el ya que se debe estar constante actualización en conocimientos, herramientas, habilidades y

	<p>con el componente ambiente de control, buscando mayor beneficio productivo para la entidad y sus colaboradores y mayor reconocimiento en el sector.</p> <p>3. Seguir transmitiendo de forma adecuada los objetivos y metas a sus empleados ya que permite personalizar al empleado con el logro de los objetivos, asociado con el componente evaluación de riesgo. Además, la empresa debe estar presta a los beneficios gubernamentales plasmado en leyes, decretos y reformas tributarias que beneficien a la empresa.</p> <p>4. La entidad si desarrolla una adecuada segregación de funciones para disminuir riesgos, y está relacionado con el componente evaluación de riesgo, esto le permite a la entidad corregir fallas y errores en materia de control interno, además la entidad debe estar presta a incrementar el índice de clientes con estrategias de mercado y políticas internas que trabajen para este objetivo.</p> <p>5. La alta dirección de la empresa, en cabeza de la gerente debe tener en</p>	<p>actitudes para interactuar en el entorno laboral, y cumplir con el logro de objetivos, además de instaurar y desarrollar políticas internas que lleven a la empresa a tener mayor reconocimiento en el sector.</p> <p>3. Implementar actividades encaminadas a fortalecer los niveles de comunicación apoyados en el desarrollo de control interno, esto teniendo en cuenta el componente información y comunicación y estar dispuesto a adoptar políticas del gobierno para las PYME.</p> <p>4. Ejecutar evaluaciones en materia de control interno las cuales se realicen teniendo en cuenta el componente de monitoreo y supervisión, que permita verificar las existencias de falencias de la entidad y corregir errores encontrados en la organización, encaminados al incremento de índices de clientes con estrategias, políticas y procedimientos.</p> <p>5. Implementar de manera completa el modelo COSO III 2013, el cual permita a la organización llevar todo el proceso de control interno, desde el primer componente hasta el último, ya que el componente monitoreo y</p>
--	--	--

	<p>cuenta como políticas internas, tener en cuenta al personal idóneo y experimentado en tareas de suma importancia para la empresa, ya que estas tareas requieren mayor cuidado y no cualquiera las puede desarrollar, esta estrategia va relacionada con el componente ambiente de control, además la entidad debe estar presta en crear alianzas estratégicas con otros sectores de la economía.</p>	<p>supervisión es la parte final del sistema de control interno, y tiene el propósito de corregir errores y actualizar la información de los manuales y procedimientos, además la entidad debe desarrollar alianzas estratégicas con otros sectores de la economía para fortalecer los intereses le empresa.</p>
AMENAZAS	ESTRATEGIAS OA	ESTRATEGIAS DA
<p>1. La competencia como son los bancos y grandes financieras que desarrollan el mismo objeto social de la entidad.</p> <p>2. Amonestaciones por parte de los entes de control.</p> <p>3. Baja inversión por parte de usuarios externos.</p> <p>4. Poca participación en el sector financiero en comparación con las grandes financieras.</p> <p>5. Incursión para conseguir clientes.</p>	<p>1. La empresa debe estar atenta a ofertas de inversionistas que estén dispuestos en invertir en la entidad, además desarrollar estrategias gerenciales como lo es la capacitación del personal para hacer frente a la competencia y las exigencias del objeto social que desarrolla la empresa.</p> <p>2. Buscar el reconocimiento de la entidad en el sector con políticas internas en control interno y estrategias de mercado que impulsen cumplimiento del objeto social de la entidad, además tener en cuenta todas las disposiciones legales para evitar amonestaciones por parte de entes de control.</p>	<p>1. Instaurar en la entidad en su totalidad el modelo COSO 3 2013 con el propósito de que los cinco componentes de control interno se apliquen correctamente al interior de la entidad y se desarrollen estrategias para hacer frente a la competencia y las grandes financieras que desarrollan el mismo objeto social de la empresa.</p> <p>2. La entidad debe promover una adecuada administración de riesgo atreves de capacitaciones a sus empleados con el fin de que todos los procesos de control interno se desarrollen de la mejor manera posible, además buscar asesorías con</p>

	<p>3. Aprovechar los beneficios gubernamentales para las PYME, que beneficien los intereses de la empresa, además buscar la inversión de entidades externas creando políticas internas en control interno que permitan reflejar la buena imagen de la entidad y estrechar lasos estratégicos con socios.</p> <p>4. La entidad debe estar presta a desarrollar alianzas estratégicas con otros sectores de la economía, que tengan relación con el objeto social de la empresa con políticas y procedimientos en control interno, buscando el beneficio de la compañía y conseguir nuevos clientes con estrategias de mercadeo.</p> <p>5. Se debe seguir teniendo en cuenta al personal idóneo reteniéndolo con incentivos y desarrollando políticas en ambiente de control, desarrollando políticas de control interno para conseguir clientes.</p>	<p>profesionales en materia legal, contable y tributaria para prevenir amonestaciones por parte de entidades de control.</p> <p>3. Mejorar los niveles de comunicación al interior de la entidad, el cual permita desarrollar actividades y políticas de control interno que contribuyan a mejorar los niveles de comunicación, distribuidos desde la alta gerencia a los demás niveles jerárquicos de la organización y prevenir amonestaciones por parte de entes de vigilancia y control con el asesoramiento de profesionales en esa materia.</p> <p>4. Tener en cuenta el componente final de monitoreo y supervisión, con el propósito de evaluar que los procesos y políticas internas sean evaluadas a tiempo, con la disposición de los manuales de funciones y procedimientos, buscando mejorar la participación de la empresa en el sector financiero y hacer frente a su competencia.</p> <p>5. Implementar de manera completa el sistema de control interno, COSO III 2013 para que se cumpla el componente de control interno monitoreo y</p>
--	--	--

		supervisión en su totalidad y se pueda realizar el informe final control interno en la organización y desarrollar estrategias y políticas internas que contribuyan a conseguir nuevos clientes y mejorar la productividad de la entidad.
--	--	--

Como resultado de la aplicación de la matriz DOFA, se puede analizar y detallar que combinado aquellos factores de carácter interno y externo se puede generar algunos procedimientos estratégicos con la finalidad de generar actividades de control interno de acuerdo al modelo COSO III y los 5 componentes con lo cual es factible el planteamiento de estrategias basadas en la parte organizacional de la empresa como también en la conceptualización realizada sobre el tema de control interno, en esencia se resalta el planteamiento de estrategias encaminadas a generar todo un campo de acción sobre el desarrollo de actividades de control que tienen mucho que ver con el personal de la organización, su clima laboral y como se gesta una estructura interna organizacional basada en lineamientos que sean extensivos en el ambiente de control como también en la mitigación de riesgos y en el máximo de las posibilidades estimar tales sesgos para solucionarlos de manera inmediata, además de desarrollar políticas internas que hagan frente a los peligros externos de la entidad como con la competencia, las amonestaciones de entes de control y la baja inversión de la entidad.

Estrategias de control interno

A continuación, se detalla cada una de las estrategias a implementarse en la organización, con base al desarrollo del método de recolección de información:

- Desarrollar un proceso estandarizado referente a generar políticas de control interno enmarcadas en el Modelo COSO III, en el cual se extienda en conocimiento a todas las áreas de la organización.

El desarrollo de políticas de control interno se desarrolla con base a las actividades que realicen cada una de las áreas de la entidad, en este sentido principalmente la organización debe priorizar las acciones para generar la estrategia en las actividades más importantes que generan el cumplimiento del objeto social de la empresa.

- Generar un proceso estratégico que permita generar una comunicación organizacional y un clima laboral en concordancia con los objetivos misionales de la organización.

El proceso de comunicación se debe gestionar en la entidad a nivel directivo en primera instancia y enfatizando la información y comunicación de estándares de gran relevancia para generar un clima laboral que se encuentre acorde con el cumplimiento de la misión, visión y objetivos estratégicos que tiene la empresa.

- Fomento del Desarrollo de prácticas referentes a generar comités encargados de la inspección de actividades y delegación de funciones adecuadas en Materia de control interno.

Para la generación de esta estrategia se debe generar un comité de gestión de procesos y respecto a ello generar responsabilidades sobre control interno al interior de la organización como también la metodología y seguimiento de control que mejor se ajuste a la entidad.

- Crear un manual de funciones bien estructurado

Respecto al cumplimiento de esta estrategia es fundamental analizar y resaltar que se debe estructurar acciones referentes a control interno tomando en cuenta que se debe generar un cargo en la organización con la experiencia y estudios necesarios para desempeñar las funciones de control.

- Hacer seguimiento permanente al nivel de desempeño de cada uno de los empleados enfocando fundamentalmente en el cumplimiento de objetivos operativos y financieros.

Respecto al cumplimiento de los objetivos operativos y financieros es muy importante respecto a generar un ambiente de control de cada una de las acciones que desarrolle el talento humano de la entidad, en cierta manera el seguimiento es uno de los mejores métodos de control.

- Implementar actividades encaminadas a fortalecer los niveles de comunicación apoyados en el desarrollo de control interno.

Para el desarrollo de la estrategia se debe fortalecer la comunicación a nivel lineal, ascendente y descendente, respecto al organigrama de la entidad.

- Realizar actividades que impliquen el cumplimiento de los componentes de control determinando procesos de revisoría y auditoría en la organización esto en relación al nivel de jerarquía y comunicación tanto interna como externa.

En el marco del desarrollo de esta estrategia se puede generar la aplicación de actividades como: Revisión de procesos y procedimientos de control interno, generación de papeles de trabajo de auditoría, lista de chequeo de priorización de riesgos, entre otras.

- Gestión de proyectos que apoyen el desarrollo del control interno en la organización y que a su vez traiga beneficios económicos en impuestos para la organización.

Al respecto se debe generar gestión con los diversos entes territoriales que apoyen el fortalecimiento del objeto social de la empresa.

Cada uno de los componentes de control que se menciona en el modelo de control interno, es importante, en este sentido, es fundamental especificar cuál es el estado general de la empresa en relación al cumplimiento de cada uno de los estándares para así determinar el estado actual de la empresa.

4.1.2 Matriz de factores internos (MEFI)

El desarrollo de la matriz, se fundamenta en el hallazgo de factores que hacen parte del proceso de desarrollo del objeto social de la empresa, que encierran las actividades de dirección, planeación, ejecución y control, haciendo especial énfasis en el control interno, es decir como proyecta la entidad el desarrollo de sus acciones en la identificación, clasificación y mitigación de amenazas y riesgos a los cuales esta diariamente expuesta la organización.

Tabla 4. Matriz MEFI

FACTORES	PESO	CALIFICACIÓN	PONDERADO
Fortalezas			
El personal tiene conocimiento sobre las líneas de autoridad en la administración.	.020	3	0.6
La entidad realiza actividades que fomenten la integración de su personal que favorezcan el clima laboral.	0.12	3	0.3
La entidad difunde los objetivos y metas a sus empleados	0.20	3	0.6
-La entidad tiene una adecuada segregación de funciones para disminuir riesgos y mejorar su eficacia.	0.10	3	0.1
Se lleva un control para que las funciones de la entidad se desarrollen por personal idéo.	0.10	3	0.3
Debilidades			
Falta de conocimiento sobre control interno.	0.12	1	0.12
La entidad no promueve una adecuada cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones a sus empleados.	0.11	1	0.11

La entidad no genera información confiable de calidad pertinente veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno.	0.12	1	0.12
No se realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes de control interno están presentes y están funcionando adecuadamente.	0.10	1	0.10
No hay un informe de monitoreo en materia de control interno.	0.10	1	0.10
TOTAL	1		2.45

De acuerdo a la anterior matriz, es posible detallar que la organización se encuentra parcialmente débil con respecto a su ponderado con un puntaje de 2.45 lo cual quiere decir que la entidad debe mejorar en el control interno en la organización, para ello se debe implementar el modelo COSO 3 2013 para desarrollar mejores políticas de control interno y hacer frente a las debilidades y aumentar sus fortalezas y así obtener una puntuación más alta.

Tomando como base de referencia el modelo de control interno, el cual hace especial referencia al método de direccionamiento estratégico enmarcado en la aplicabilidad de políticas internas, la entidad tiene una buena estructura organizativa, teniendo en cuenta las líneas de autoridad, un adecuado clima laboral además realiza una adecuada segregación de funciones, todo referente al componente ambiente de control el problema de la entidad recae en las políticas del componente actividades de control, información y comunicación, y monitoreo y supervisión donde la entidad presenta falencias.

4.1.3 Matriz de Evaluación de Factor Externo

La realización de la matriz de factores externos, permite a la organización identificar varios aspectos que influyen de manera directa en la expansión de la empresa en el mercado, la visualización de un perfil competitivo que sea atractivo para los clientes externos que se encuentren aliados a la empresa, como también inversionistas potenciales con los cuales se puedan realizar alianzas estratégicas y organizacionales.

Tabla 5. Matriz de Evaluación de Factor Externos, (MEFE)

FACTORES	PESO	CALIFICACIÓN	PONDERADO
Oportunidades			
Inclusión de inversionistas que permita mejorar las relaciones empresariales externas.	0,15	3	0.45
Mayor reconocimiento en el sector.	0,13	2	0,26
Beneficios por parte del gobierno a las PYMES con políticas, leyes, reformas tributarias, que beneficien a la entidad y su objeto social.	0,17	2	0.34
Incremento en el índice de clientes.	0.1	1	0.1
Desarrollo de alianzas estratégicas con otros sectores de la economía.	0.11	1	0.11
Amenazas			
La competencia como son los bancos y grandes financieras que desarrollan el mismo objeto social de la entidad.	0.7	1	0.7
Amonestaciones por parte de los entes de control.	0.1	1	0.1
Baja inversión por parte de usuarios externos.	0.2	1	0.2
Poca participación en el sector financiero en comparación con las grandes financieras.	0.1	1	0.1
Incursión para conseguir clientes.	0.1	1	0.1

TOTAL	1		2.46
--------------	---	--	------

Con base al análisis externo, se observa una puntuación de 2.46 donde se resaltan algunos aspectos que se deben mejorar de manera sustancial, logrando desarrollar acciones que faciliten la subsanación de riesgos en todas las categorías como también la generación de herramientas que permitan a la organización evaluar si se está implementando el control interno al exterior de la organización.

A nivel externo el desarrollo del modelo de control interno hace especial énfasis en brindar un buen perfil competitivo en la organización, es decir una buena imagen para los usuarios externos a la empresa para que de esta manera el proceso de control interno en la entidad se muestre un atractivo importante para inversionistas, proveedores, clientes, entre otros. Al respecto se resalta el cumplimiento de algunas acciones de control para la mitigación de riesgos en la entidad de acuerdo al modelo de control interno, de igual manera, se analiza que la entidad a nivel externo trabaja día a día para hacer frente a la competencia, y cada vez más evitar amonestaciones por parte de entes de control y su incursión para conseguir clientes.

4.1.4 Diagnostico por cada componente de control interno

Se realizará el diagnostico en la empresa FIRMEAQUI SAS teniendo en cuenta los cinco componentes de control interno, en este sentido la relación en el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo y supervisión en la entidad.

En este contexto, se detalla las actividades de carácter interno que se ha venido desarrollando teniendo en cuenta lo establecido en el modelo COSO 3 2013.

A continuación, se menciona cada componente especificando como se está aplicando en la organización.

Componente uno. Ambiente de control

Figura 1. Ambiente de control



Fuente: la presente investigación

De acuerdo al componente ambiente de control se puede observar que el personal de la empresa FIRMEAQUI SAS tiene conocimiento sobre las líneas de autoridad en la administración, lo cual es importante en los procesos internos de la organización por tan razón se está cumpliendo con el componente, además se tiene en cuenta un clima laboral adecuado, en la organización lo cual contribuye a que los empleados tengan un ambiente productivo y halla canales de comunicación más abiertos, además la entidad tiene una adecuada segregación de funciones lo cual es positivo para este componente ya que le permite a la organización separar y organizar las responsabilidades de las diversas actividades de una manera adecuada evidenciando buen control interno de las estructuras organizacionales de la entidad.

Componente dos. Evaluación de riesgos

Figura 2. Evaluación de riesgos

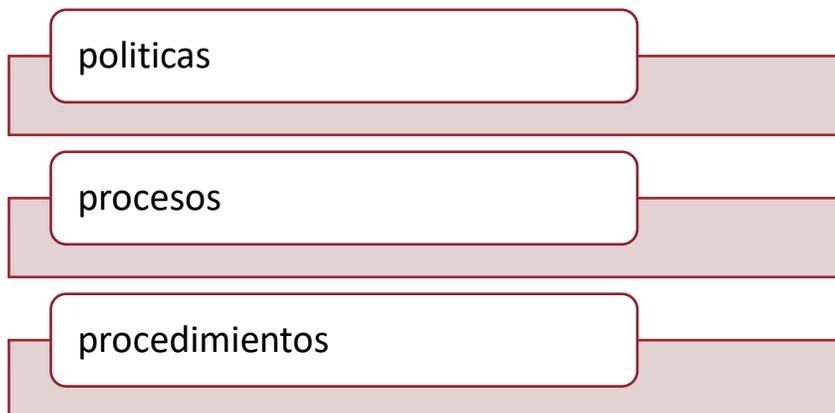


Fuente: la presente investigación

Respecto a este componente evaluación de riesgo se puede evidenciar que la organización desarrolla acciones de seguimiento para encontrar riesgos, sin embargo, es fundamental resaltar que no se encuentra siguiendo a cabalidad los instrumentos de control de riesgos que presenta el modelo de control interno COSO III 2013, al respecto se detalla que esto afecta notablemente el cumplimiento de los objetivos de la empresa, por tal motivo es importante que la entidad desarrolle políticas y procedimientos que contribuyan y evalúen adecuadamente los riesgos que enfrenta la entidad tanto internos como externos y adoptar mecanismos de control interno que los identifiquen, analicen y disminuyan.

Componente tres. Actividades de control

Figura 3. Actividades de control

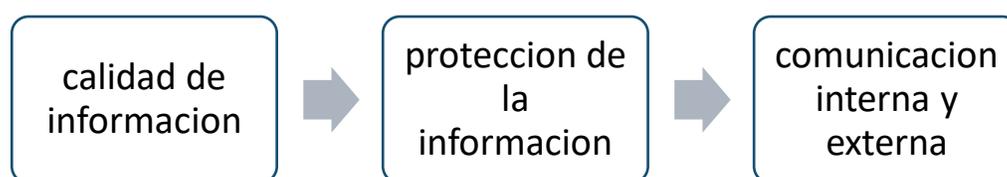


Fuente: la presente investigación

De acuerdo a este componente actividades de control se puede evidenciar que la entidad no desarrolla actividades de control ya que no se detalla procedimientos, procesos y políticas que estén encaminados en ejercer un control de las actividades que realiza cada dependencia de la organización, y cada empleado de la entidad, esto con el fin de prevenir errores en los procesos que se realiza en la empresa encaminados al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Componente cuatro. Información y comunicación

Figura 4. Información y comunicación

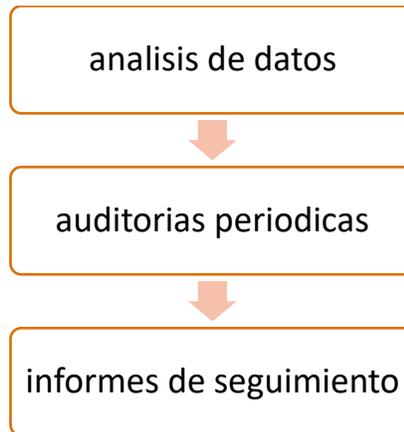


Fuente: la presente investigación

Respecto al componente información y comunicacional la empresa no gestiona un proceso de comunicación de las directrices institucionales a nivel interno y externo, al respecto se evidencia que la entidad no brinda información de calidad por tal motivo se debe mejorar este componente el cual propone que toda la información debe distribuirse desde los niveles más altos de la entidad como es la alta dirección o gerencia a todos los niveles de la organización, la comunicación puede ser materializada en manuales, políticas y memorias que le permita a todo el personal captar la información asimilarla y aplicarla en materia de control interno y mejorar todos los procesos que estén fallando en este componente.

Componente cinco. Actividades de Monitoreo o supervisión

Figura 5. Actividades de supervisión



Fuente: la presente investigación

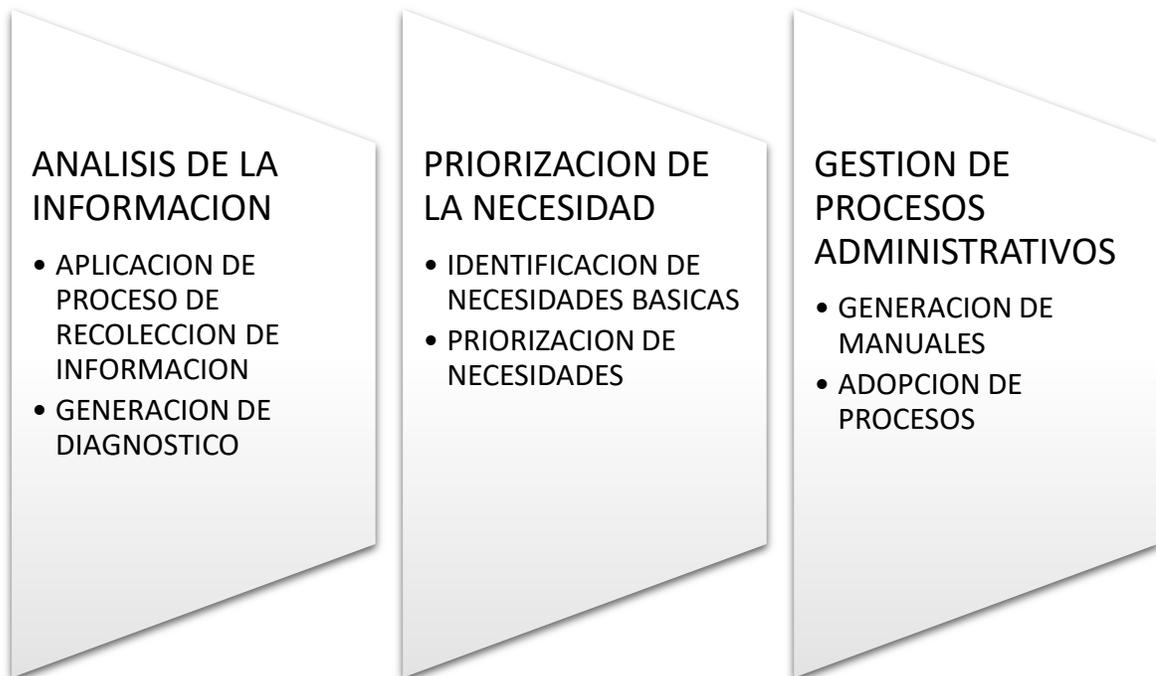
En cuanto a este componente final de monitoreo y supervisión se puede observar que no se está aplicando de la manera adecuada y se debe establecer actividades y evaluaciones permanentes que permitan hacer seguimiento de que todos los cinco componentes del modelo COSO III 2013 y verificar su cumplimiento y eficacia ya que es la evaluación final de monitoreo, por tal motivo es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al sistema de control Interno sea informada oportunamente para tomar decisiones pertinentes y corregir fallas y errores en los manuales de procedimientos y actividades . Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos, como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.

4.2 Analizar las empresas teniendo en cuenta lo establecido en el Modelo COSO III 2013.

Mediante el desarrollo del presente objetivo de investigación, se pretende focalizar todas las necesidades de control interno que tiene la organización, haciendo especial énfasis en cómo pueden ser subsanadas cada una de ellas mediante la aplicación del modelo COSO, de control interno, de igual manera se pretende analizar y destacar la estructura general del modelo con base a cada uno de los componentes que se pretende involucrar en la empresa, como también hacer una conceptualización teórica que permita generar estrategias para la adopción del modelo de control interno, una vez ya conociendo mediante la etapa diagnóstica cual es la situación actual de la organización.

Por otra parte, se debe analizar cuáles son las necesidades de la empresa en relación a la aplicación de los métodos de recolección de información, además conocer como es el funcionamiento de los puntos de enfoque más importantes con los que cuenta el sistema.

Figura 6 Análisis de las necesidades de la entidad



4.2.1 Matriz de Necesidades

Tabla 6. Matriz de necesidades según los cinco componentes del COSO 3 2013

COMPONENTE	PRINCIPIOS	METODOLOGÍA	DESCRIPCIÓN DE LA NECESIDAD	QUIEN LO REALIZA	DURACIÓN	BENEFICIOS
AMBIENTE DE CONTROL .	1.La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	Se ocupa de tomar como base de referencia todos aquellos valores conductuales en la organización, los cuales delimitan muy bien el entorno organizacional en cada una de las áreas en las cuales existe una gran interacción del talento humano.	Desarrollo de un manual en el cual se incluya como tal la intencionalidad de la realización del proceso de control interno en la empresa como también resaltando cada una de las funciones según el modelo COSO.	Área administrativa.	2 meses	Por medio de la incorporación de una manual metodológica para el desarrollo de diversas funciones, fundamentará una guía muy importante para el talento humano de la organización, se fundamentará la revisión y auditoria con base en los procesos designados para cada trabajador.
		Enfatiza en revisar la parte conductual de los trabajadores y las diferentes actuaciones en el desarrollo de las actividades que se enmarcan en el.	Desarrollo de estrategia de control para evidenciar el tipo de conducta que están adoptando los trabajadores, cuando tiene a cargo generar una actividad de direccionamiento.	Área gerencial	1 MES	Iniciación de actividades gerenciales de grupo para evaluar cuál es el manejo de la conducta para el desarrollo de las actividades y funciones designadas en la organización.

		cumplimiento del objeto social.				
		Aborda y decide sobre desviaciones en forma oportuna. Las desviaciones de los estándares de conducta esperados en la entidad son identificadas y corregidas oportuna y adecuadamente.	Generación de una matriz donde se enfatiza principalmente en posibles riesgos en temas de conducta en la organización con el fin de priorizar las mismas.	Área administrativa.	2 SEMANAS	Desarrollo de estrategia que permitirá a la organización enfocarse en la mitigación de riesgos de corto mediano y largo plazo en referencia a ale tema conductual en la empresa.
	2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.	Establece las responsabilidades de supervisión de la dirección. La Junta Directiva identifica y acepta su responsabilidad de supervisión con respecto a establecer requerimientos y expectativas.	Desarrollo de encuentros en la entidad tomando como base todos y cada uno de los niveles de dirección enfatizando principalmente en la supervisión del desempeño con base a las metas y objetivos que se pretende alcanzar.	Administración,	2 MESES	La organización tendrá un bosquejo de cómo se encuentra en relación al cumplimiento de acciones y metas, de igual manera la dirección tomará control en el desarrollo de acciones que permitan llegar a generar avances importantes en la empresa,

		Aplica experiencia relevante. La Junta directiva define, mantiene y periódicamente evalúa las habilidades y experiencia necesaria entre sus miembros.	Realización de formatos de evaluación del desempeño que se encuentren dirigidos a cada una de las áreas que conforma la empresa con el fin de evaluar todo tipo de requerimientos.	Administración	1 MES	La empresa fundamentara el desarrollo de sus actividades a cargo de profesionales con una importante visión empresarial que facilite la proporción de alternativas para evaluar habilidades y experiencia según corresponda.
		Conserva o delega responsabilidades de supervisión.	Generación de estrategia que permita delegar funciones de acuerdo a la fundamentación intelectual y actitudinal del talento humano.	Administración	1 SEMANA	El talento humano de la entidad puede desarrollar acciones que involucre el desarrollo organizado de actividades al interior de la empresa.
		Opera de manera independiente. La Junta Directiva tiene suficientes miembros, quienes son independientes de la Administración y objetivos en evaluaciones y toma de decisiones.	La empresa gestiona talento humano con amplia experiencia para identificar y controlar posibles riesgos, de igual manera para gestionar soluciones e intervenir en la toma de decisiones.	Administración	1 MES	Gerenciamiento de actividades alternas a la organización con el acompañamiento de expertos en diferentes temas que intervienen en la entidad para el desarrollo del objeto social.

		Brinda supervisión sobre el Sistema de Control Interno. La Junta Directiva conserva la responsabilidad de supervisión del diseño, implementación y conducción del Control Interno de la administración.	La administración realiza reuniones mensuales con la finalidad de evaluar cuáles son las acciones que ha tomado la dirección de control interno y como se están implementando en la misma.	Administración	1 MES	se desarrolla una conceptualización de cómo se aplica el control interno a los procesos de la organización lo cual es de vital importancia para generar el cumplimiento de objetivos.
	3. La dirección establece con la supervisión del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	Considera todas las estructuras de la entidad. La Administración y la Junta Directiva consideran las estructuras múltiples utilizadas para apoyar la consecución de los objetivos.	Fundamentación de actividades que involucren a todas las áreas de la empresa como una sola estructura, es decir la generación de procesos entrelazados con cada una de las dependencias de la organización.	Administración	1 MES	Apropiación para el desarrollo de las actividades con fundamento en el manual de funciones o procedimientos, además tomando en cuenta los parámetros de control interno.

		<p>Establece líneas de reporte. La Administración diseña y evalúa las líneas de reporte para cada estructura de la entidad, para permitir la ejecución de autoridades y responsabilidades, y el flujo de información para gestionar las actividades de la entidad.</p>	<p>Generación estratégica de líneas de información al interior de la empresa tomando en cuenta la jerarquía, gestionando medios y métodos de información y comunicación con el talento humano para mejorar el cumplimiento de las funciones y actividades planteadas.</p>	<p>Administración</p>	<p>3 semanas</p>	<p>Generación de un ambiente laboral muy efectivo que permita que el talento humano se mantenga muy motivado para el desarrollo de las diversas actividades asignadas por la dirección, de igual manera apropiación de espacios propicios para trabajar.</p>
		<p>Define, asigna y delimita autoridades y responsabilidades. La Administración y la Junta Directiva delegan autoridad, definen responsabilidades, y utilizan procesos y tecnologías adecuadas para asignar responsabilidad, segregar funciones</p>	<p>Generación de acciones de designación de procesos con herramientas metodológicas lo que facilite que el talento humano conozca sus actividades en tiempo real y esto permita cumplirlas en un menor tiempo posible al estimado.</p>	<p>Administración</p>	<p>2 MESES</p>	<p>Organización en el desarrollo de las acciones delimitación de las áreas de mando y control en el desarrollo de las actividades asignadas, de igual manera incorporación de herramientas tecnológicas que permitan hacer las actividades de una mejor manera,</p>

		según sea necesario en varios niveles de la organización.				
	4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con	Establece políticas y prácticas.	Creación de un manual de políticas el cual haga referencia al nivel de competencias que debe tener el talento humano referente a las áreas específicas en la organización	Administración	1 MES	Segregación de funciones de acuerdo a las competencias del talento humano haciendo un especial énfasis en la competitividad para la gestión de procedimientos

	los objetivos de la organización.	<p>Evalúa la competencia y direcciona las deficiencias. La Junta Directiva y la Administración evalúan la competencia a través de la organización y en los proveedores de servicios externos, de acuerdo con las políticas y prácticas establecidas, y actúa cuando es necesario direccionando las deficiencias.</p>	<p>Generación de reuniones para determinar avances y deficiencias en el desarrollo de los procesos esta actividad enmarcada a nivel externo evaluado también las posibles afectaciones hacia el perfil competitivo de la empresa, gestionando así posibles soluciones a dichas inconsistencias encontradas.</p>	Administración	2 MESES	<p>La entidad se beneficia evidentemente debido a que con el direccionamiento de deficiencias está generando una metodología proactiva de control como también de mitigación de posibles riesgos, es decir que es muy probable que dichos inconvenientes se solucionen con antelación a generar inconsistencias en el desarrollo normal de las actividades.</p>
		<p>Atrae, desarrolla y retiene profesionales. La organización provee la orientación y la capacitación necesaria para atraer, desarrollar y retener personal suficiente y competente y proveedores de servicios externos</p>	<p>Desarrollo de alianzas estratégicas con instituciones para educar al talento humano de la empresa generando así un ambiente motivacional enmarcándose de igual manera como un incentivo que contribuye con el mejor desarrollo de</p>	Administración	2 SEMANAS	<p>Aplicación de nuevas metodologías para el desarrollo de las actividades esto permitirá que se logre una mayor productividad.</p>

		para apoyar el cumplimiento de los objetivos.	las funciones asignadas.			
		Planea y se prepara para sucesiones. La Alta Dirección y la Junta Directiva desarrollan planes de contingencia para la asignación de la responsabilidad importante para el control interno.	Generación de planees de contingencia de manera periódica donde se establezca posibles desviaciones en el cumplimiento de las metas planteadas a corto, mediano y largo plazo.	Administración	1 SEMANA	El desarrollo de un plan de contingencia permite a la entidad de alguna manera prevenir recursos, tiempo, talento humano ante cualquier eventualidad que pueda suceder en el transcurso del desarrollo de las actividades proyectadas.

	5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	Hace cumplir la responsabilidad través de estructuras, autoridades y responsabilidades. La Administración y la Junta Directiva establecen los mecanismos para comunicar y mantener profesionales responsables para el desempeño de las responsabilidades de control interno a través de la organización, e implementan acciones correctivas cuando es necesario.	Desarrollo de un formato de evaluación propio para el talento humano, donde se especifique el nivel desempeño que ha logrado obtener en un tiempo determinado, como también el cumplimiento de las funciones según el nivel de autoridad y jerarquía.	Administración	1 MES	Estadísticas en tiempo real sobre el verdadero desempeño del talento humano en la organización determinando así el nivel de cumplimiento de metas y objetivos, de igual manera generando niveles de control y autoridad.
		Establece medidas de desempeño, incentivos y premios.	Generación de un plan de bienestar donde se proyecten incentivos para el talento humano de acuerdo a su nivel de rendimiento.	Administración	2 SEMANAS	Generación de apropiación de tareas con el fin de lograr un ambiente competitivo que mejore el rendimiento general de la empresa.

		<p>Evalúa medidas de desempeño, incentivos y premios para la relevancia en curso. La Administración y la Junta Directiva alinean incentivos y premios con el cumplimiento de las responsabilidades de control interno para la consecución de los objetivos</p>	<p>Implementación de incentivos con base al cumplimiento de metas de control interno especificando labores específicas por todos y cada uno de sus componentes que se relacionan en el modelo COSO.</p>	<p>Administración</p>	<p>1 MES</p>	<p>La organización, gestionara un mayor cumplimiento de los parámetros establecidos por el modelo de control interno logrando la integralidad de estas políticas en la funciones gerenciales y operativas que intervienen en la organización.</p>
		<p>Considera presiones excesivas. La administración y la Junta Directiva evalúan y ajustan las presiones asociadas con el cumplimiento de los objetivos; asimismo asignan responsabilidades, desarrollan medidas de desempeño y evalúan el desempeño.</p>	<p>Evaluación permanente en el cumplimiento de actividades tomando en cuenta los espacios de óseo de los trabajadores sin que esto afecte su rendimiento, además categorizando su estabilidad física y emocional.</p>	<p>Administración</p>	<p>2 SEMANAS</p>	<p>El talento humano de la empresa desarrolla las actividades de una manera proactiva, correctamente de acuerdo a los tiempos dados conservando así sus condiciones físicas emocionales y conductuales de manera apropiada.</p>

		<p>Evalúa desempeño y premios o disciplina los individuos. La Administración y la Junta Directiva evalúan el desempeño de las responsabilidades de control interno, incluyendo la adherencia a los estándares de conducta y los niveles de competencia esperados, y proporciona premios o ejerce acciones disciplinarias cuando es apropiado.</p>	<p>Inserción de incentivos acerca de la aplicación de medidas de control interno asertivas específicamente en relación a la conducta y a acciones disciplinarias de esta manera entre los colaboradores se realizarán las correcciones según sea el caso de control que se debe aplicar a una acción determinada.</p>	<p>Administración</p>	<p>1 MES</p>	<p>El talento humano de la organización, al mismo tiempo que se encuentra identificando posibles fallas o riesgos en la entidad de la misma manera procederá a tomar acciones correctivas agilizando de esa manera la función principal que realiza de manera periódica la referencia de la empresa.</p>
		<p>Objetivos de Reporte Financiero Externo: Cumple con los estándares contables aplicable Considera la materialidad Refleja las actividades de la entidad.</p>	<p>La organización genera reportes de manera periódicamente con el objeto de evidenciar cuantitativamente como cualitativamente el</p>	<p>Administración</p>	<p>3 MESES</p>	<p>La empresa evidencia posibles riesgos en la información y ejerce medidas de control pertinentes según sea el caso que se presente</p>

			estado en el cual se encuentra.			
		Objetivos de Reporte no Financiero Externo: § Cumple con los estándares y marcos externos establecidos. Considera los niveles de precisión requeridos. Refleja las actividades de la entidad.	Desarrollo de informes para la toma de decisiones correctivas en la entidad, de igual manera la consideración de niveles de precisión y revelación de la información de acuerdo a la normatividad vigente.	Administración	5 MESES	Generación de informes adecuados a la situación real de la empresa generación de información al exterior de la empresa.
		Objetivos de Cumplimiento: Refleja las leyes y regulaciones externas. Considera la tolerancia al riesgo.	Aplicación de normas con un nivel de tolerancia al riesgo, es decir tener un nivel aceptable de cumplimiento de dichos estándares.	Administración	1 MES	Desarrollo de objetivos de cumplimiento enmarcados en la normatividad vigente considerando un nivel de riesgo aceptable.
		Evalúa la consideración de factores externos e internos en la identificación de los riesgos que puedan	Generación de estrategia que permita determinar los riesgos de acuerdo a los factores externos que	Administración	3 SEMANAS	Determinación de factores externos en la organización que pueden afectar el desarrollo de los objetivos para gestionar

		afectar a los objetivos.	puedan afectar a la organización.			acciones de mejora de manera inmediata.
		Involucra niveles apropiados de administración. La dirección evalúa si existen mecanismos adecuados para la identificación y análisis de riesgos.	Se determina la evaluación de metodologías para la identificación de riesgos para medir el nivel de efectividad en cada una de las estrategias adoptadas por la empresa.	Administración	2 SEMANAS	La empresa puede analizar si las acciones tomadas contribuyen a la priorización de riesgos y de igual manera a tomar acciones correctivas según sea el caso.
	8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	Considera varios tipos de fraude: La evaluación del fraude considera el Reporte fraudulento, posible pérdida de activos y corrupción.	La organización diseña estrategia de control para contrarrestar posibles fraudes en la empresa.	Administración	2 SEMANAS	Generación de acciones correctivas, mayor seguridad en la evaluación de riesgos que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos.
		La evaluación del riesgo de fraude evalúa incentivos y presiones	Generación de evaluación de riesgos al interior de la organización	Administración	1 MES	Evaluación de como los incentivos y las presiones en el talento humano pueden influir para que exista riesgo de fraude

		La evaluación del riesgo de fraude tiene en consideración el riesgo de fraude por adquisiciones no autorizadas, uso o enajenación de activos, alteración de los registros de información, u otros actos inapropiados.	Desarrollo de papeles de trabajo para la identificación de riesgos en las diferentes actividades, donde se incluya lo relacionado con activos e información.	Administración	3 SEMANAS	La empresa tiene un mejor control de los activos como también de la información lo cual es esencial como un punto de control en la gestión de las funciones gerenciales.
III. Actividades de control	9. La organización idéntica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.	Evalúa cambios en el ambiente externo. El proceso de identificación de riesgos considera cambios en los ambientes regulatorio, económico, y físico en los que la entidad opera.	Generación de autenticación de normas vigentes referentes al sector, especificando así cuales de ellas se encuentran derogadas.	Administración	1 MES	Amplio conocimiento por parte de la entidad en relación a las regulaciones vigentes, lo cual previene posibles inconvenientes con los diferentes entes de vigilancia y control.

		<p>Evalúa cambios en el modelo de negocios. La organización considera impactos potenciales de las nuevas líneas del negocio, composiciones alteradas dramáticamente de las líneas existentes de negocios, operaciones de negocios adquiridas o de liquidación en el sistema de control interno, rápido crecimiento, el cambio de dependencia en geografías extranjeras y nuevas tecnologías.</p>	<p>Generación de conceptualización de los cambios al exterior de la organización, enfatizando principalmente en lo referente a la parte de comercialización y mercado en relación a los cambios más significativos, esto con el fin de tener bases sólidas para generar control y toma de decisiones acertadas.</p>	Administración	3 SEMANAS	<p>Apropiación del conocimiento sobre el sector al cual pertenece la entidad, lo cual contribuye a tener un mejor control en la empresa a nivel organizacional y administrativo en la empresa a nivel interno y externo a ella.</p>
		<p>Evalúa cambios en liderazgo. La organización considera cambios en administración y respectivas actitudes y filosofías</p>	<p>Reorganización del talento humano en la empresa lo cual permita la evaluación permanente de capacidades de cada uno de los colaboradores.</p>	Administración	1 MES	<p>Gestión del cambio en la organización para generar nuevas propuestas para avanzar en el cumplimiento de los objetivos planteados.</p>

		en el sistema de control interno.				
	10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.	Se integra con la evaluación de riesgos. Las actividades de control ayudan a asegurar que las respuestas a los riesgos que direccionan y mitigan los riesgos son llevadas a cabo.	Sistema de respuesta al riesgo que permita determinar el tiempo de respuesta como también la contundencia del mismo en la generación de soluciones de forma proactiva.	Administración	2 SEMANAS	Gestión de alternativas con contundencia y confiabilidad que ayudan a la organización a lograr los objetivos de una manera ágil y eficiente.
		Direcciona la segregación de funciones. La administración segrega funciones incompatibles, y donde dicha segregación no es práctica, la administración selecciona y desarrolla actividades de control alternativas.	Se direcciona planes de acción enfocados a direccionar netamente las funciones por cada una de las áreas de la organización con base a las funciones de control interno.	Administración	1 MES	El personal de la empresa toma claramente las actividades designadas al interior de la empresa, gestiona el control en cada una de las funciones que lleva a cabo.

	11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.	Determina la relación entre el uso de la tecnología en los procesos del negocio y los controles generales de tecnología.	Gestiona herramientas tecnológicas para consecución de los ejes estratégicos de la empresa para el desarrollo de metas propuestas.	Administración	1 MES	La organización utiliza como medio fundamental la tecnología con el fin de lograr una transformación en los procesos que realiza.
		Establece actividades de control para la infraestructura tecnológica relevante: la Dirección selecciona y desarrolla actividades de control diseñadas e implementadas para ayudar a asegurar la completitud, precisión y disponibilidad de la tecnología.	Utilización de medios tecnológicos para determinar medidas de control en cada una de las fases del proceso administrativo y de gestión que se llevan a cabo.	Administración	3 SEMANAS	La empresa desarrolla diferentes formas de adoptar los procedimientos de acuerdo a las directrices actuales y con base a las nuevas alternativas que presenta la virtualidad y la dirección de proyectos.

		Establece las actividades de control para la administración de procesos relevantes de seguridad: la dirección selecciona y desarrolla actividades de control diseñadas e implementadas para restringir los derechos de acceso, con el fin de proteger los activos de la organización de amenazas externas.	Desarrollo de un manual de protección de activos en la entidad, esto se gestiona a través de la restricción de algunas actividades específicas como medio de salvaguarda al interior y exterior de la organización.	Administración	3 SEMANAS	La empresa gestiona de una manera importante lo que se relaciona con la seguridad de la información, en referencia a las funciones delegadas que se relacionan con determinar el nivel de riesgo.
		Establece responsabilidad y rendición de cuentas para ejecutar las políticas y procedimientos: la administración establece la responsabilidad y rendición de cuentas para las actividades de control con la administración (u	Apropiación de actividades en la organización por parte de los responsables de envío de la información a las diferentes entidades de control.	Administración	1MES	Generación de reportes a tiempo para evitar posibles causas de incumplimiento por parte de la organización.

		otro personal asignado) de la unidad de negocios o función en el cual los riesgos relevantes residen.				
Información y comunicación	La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno	Identifica los requerimientos de información: un proceso está en ejecución para identificar la información requerida y esperada para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno y el cumplimiento de los objetivos de la entidad	Desarrollo de una evaluación de manera periódica referente a el funcionamiento de la comunicación en beneficio del cumplimiento de las políticas relacionadas con control interno	Área gerencial	1 MES	Medidas gerenciales sistematizadas y aprobadas para llevar a cabo canales de comunicación asertivos dentro y fuera de la organización

		Captura fuentes internas y externas de información: los sistemas de información capturan fuentes internas y externas de información.		Área gerencial.	1 MES	
Actividades de supervisión – monitoreo	La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.	Considera una combinación de evaluaciones continuas e independientes: la administración incluye un balance de evaluaciones continuas e independientes	Generación de acciones continuas para supervisar el sistema que se utiliza para generar control interno en la organización	Área gerencial	1 MES	Resultados evaluativos acerca de la implantación de políticas de control interno en la entidad y en cada uno de los procesos de carácter administrativo

		<p>Considera tasa de cambio: la administración considera la tasa de cambio en el negocio y los procesos del negocio cuando selecciona y desarrolla evaluaciones continuas e independientes.</p>	<p>Desarrollo de un plan de cambios en la parte externa relacionado con la parte monetaria y económica que afecta a la organización.</p>	<p>Área gerencial.</p>	<p>1 MES</p>	<p>Aplicación de estrategias que generen adaptación continúa a los cambios que se encuentren externos a la organización.</p>
--	--	---	--	------------------------	--------------	--

4.3 DISEÑO DE CONTROL INTERNO EN DONDE SE ESTABLEZCA LOS PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES DE CONTROL PARA LA EMPRESA FIRMEAQUI SAS

El desarrollo del presente objetivo de investigación se hace con la finalidad de dar a conocer cómo funciona el control interno dentro de la organización, en este caso se hablará de la empresa FIRMEAQUI SAS, en cual se busca comprender los diferentes aspectos y componentes que llevan a lograr un buen control interno, así mismo de conocer que papel desempeñan y su importancia dentro de la entidad.

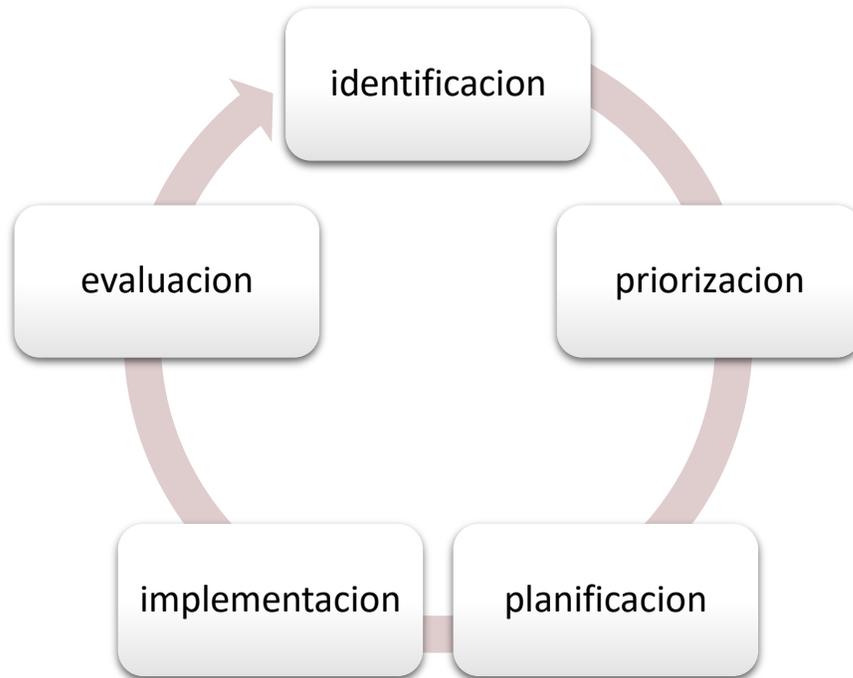
Mediante estas contextualizaciones se expone la propuesta de un modelo de control interno bajo la operatividad en tres componentes, y sus dimensiones, dentro de las cuales se habla sobre el modelo estándar de control Interno en conjunto con sus 5 componentes, como son: entorno de control. Evaluación de riesgos. Actividades de control. Información y comunicación y actividades de supervisión y monitoreo.

Es importante denotar que la entidad cuenta con unos factores organizacionales que facilitan la adaptación de la propuesta modelo de control interno para generar mejores prácticas que signifiquen una importante evolución en el desarrollo del objeto social, de igual manera el cumplimiento del modelo de control interno permite generar valor agregado lo cual se constituye en un importante aspecto para incursionar mejor en el mercado.

4.3.1 Modelo de control interno en la organización

Dentro de la empresa FIRMEAQUI SAS, el modelo de control interno desempeña una función muy importante, ya que se encarga principalmente del asesoramiento de cada una de las áreas de la organización, tanto del de nivel administrativo, como gerencial, ayuda a verificar que los procesos que se realicen sean los adecuados y den los resultados esperados, por lo tanto, es preciso decir que su implementación garantiza una amplia eficiencia, para lograr el cumplimiento de objetivos institucionales empleando la optimización de recursos. A cerca de sus funciones esenciales, se puede mencionar las siguientes:

Figura 7. Diseño de control interno



Fuente: la presente investigación

1. Verificar el diseño, implementación y actualización del sistema de control interno en la empresa.
2. Planear, organizar, dirigir y controlar los planes, programas y acciones para la verificación y evaluación del sistema de control.
3. Planear y coordinar los planes tendientes a fomentar en la empresa la una cultura de autocontrol y del Control Interno institucional que contribuya al mejoramiento continuo y el cumplimiento de la misión y visión.

4. Formular e implementar métodos y procedimientos de sensibilización que permitan entender el Control Interno es un soporte de asesoría para los miembros de toda la organización.

5. Evaluar y verificar la calidad, la eficacia, la eficiencia y economía de los servicios que ofrece la organización de los procesos y actividades en que promuevan y faciliten la ejecución de las funciones definidas para el logro de la misión institucional.

6. Evaluar y verificar los recursos de la organización estén administrados y dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la Entidad, de acuerdo a las normas de calidad.

7. Evaluar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros, de acuerdo al proceso de documentación de la norma de calidad.

8. Formular y aplicar planes y medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos o para garantizar la protección de los recursos de la organización.

9. Valorar el Sistema de Control Interno, para que la entidad disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación a través de indicadores de gestión.

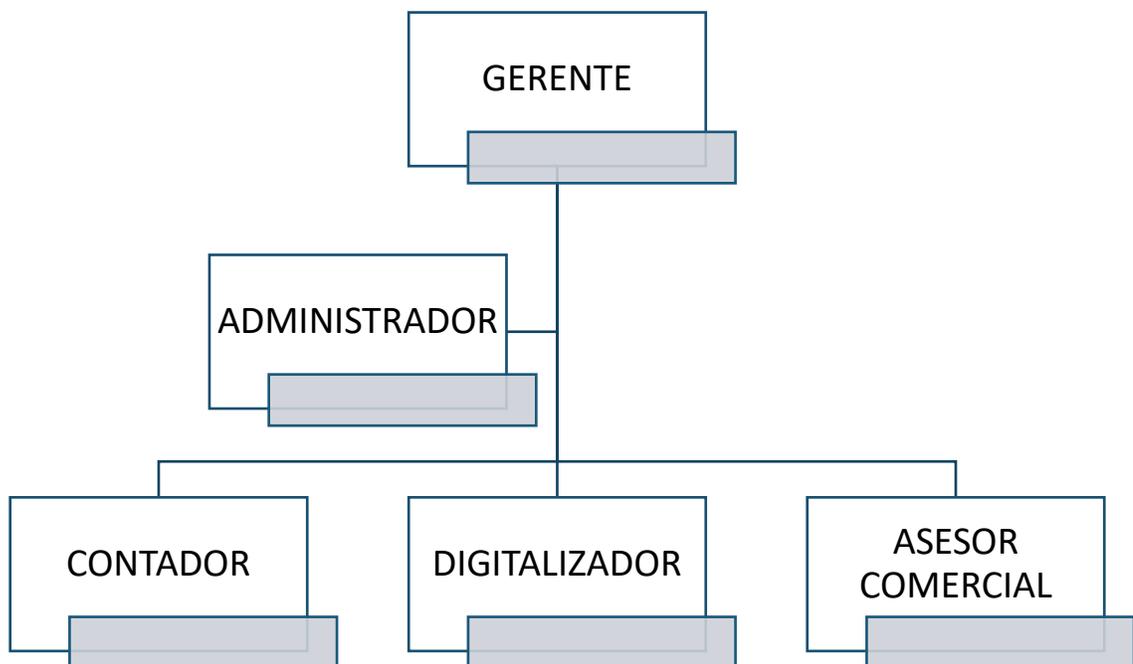
10. Vigilar porque la Entidad disponga de procesos de planeación institucional y de los mecanismos adecuados para el diseño, desarrollo y evaluación organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.

11. Realizar la valoración de riesgos, acompañamiento y asesoría, evaluación y seguimiento, fomento a la cultura del control, y relación con entes externos.

4.3.2 Asignación de funciones en la empresa FIRMEAQUI SAS

Es fundamental comprender como está organizada esta empresa, por medio del organigrama, en el cual podemos visualizar la posición de las diferentes áreas de trabajo, en donde cada una de ellas va a desempeñar un papel importante dentro de la misma y como parte del equipo de trabajo, ayudaran para el continuo mejoramiento, ya que así se sabrá exactamente lo que se espera de cada uno de ellos.

Figura 8. Organigrama de la empresa



Fuente: Firme aquí S.A.S

4.3.3 Funcionamiento modelo de control interno

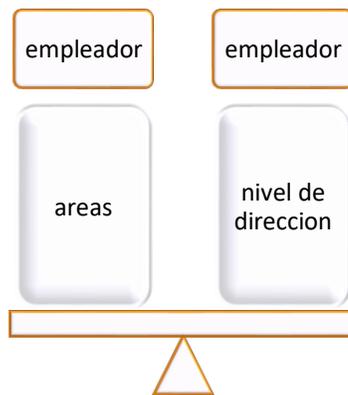
Es fundamental tomar como base de referencia la codificación de principios y puntos de enfoque con aplicación internacional para el desarrollo y evaluación de la eficacia del sistema de control Interno el cual se presenta como modelo para establecer objetivos de negocio como condición previa a los objetivos de control interno es

decir se permite mediante este modelo llegar a consolidar las metas empresariales para sí consolidar informes financieros externos, a los cuales sean de gran utilidad para la organización, además se tenga el cuenta los cinco compontes asi:

Ambiente de Control

La adopción de este componente para la empresa FIRMEAQUI SAS le permite un mayor empoderamiento del talento humano, compromiso, liderazgo, generación de los lineamientos de la alta dirección mediante la ejecución de las siguientes temáticas:

Figura 9. Componente ambiente de control



-Responsabilidades: Alta dirección designa las responsabilidades

-Línea Estratégica: La entidad cuenta con el Comité para la evaluación periódica de riesgos de Tipo inherente, de detección y de control.

-Contratación de un experto responsable para la consulta, asesoría, evaluación y de coordinación de asuntos generales empresa en relación a control interno señalando las funciones de cada una de sus dependencias

-Generación de una línea de defensa en control interno la cual está a cargo de los líderes de los procesos quienes se encargan de la gestión operacional de acuerdo

a la normatividad vigente, además identifican, controlan y mitigan los riesgos, y son los responsables de detectar las deficiencias de los procesos y de diseñar e implementar las acciones correctivas.

-Planeación Estratégica

Desarrollo de planes institucionales tales como:

1. Plan para incentivos a los trabajadores
2. Plan de compras
3. instructivo para selección y reclutamiento de personal
4. Plan de capacitaciones empresariales
5. Plan de atención al cliente

Evaluación de Riesgos

El componente Evaluación de Riesgos verifica cumplimiento de los objetivos de la entidad en caminado al compromiso de identificar y gestionar cualquier tipo de riesgo, para mitigar o disminuir el mismo, así:

Ejecuta en los planes de acción y designación de metas a corto mediano y largo plazo estableciendo riesgos y posibles acciones de mejora al respecto durante el proceso del desarrollo de las actividades.

Seguimientos al cumplimiento de las metas económicas, financieras, de administración y ventas.

Define un consolidado de riesgos durante el Desarrollo de las actividades

Actividades de control:

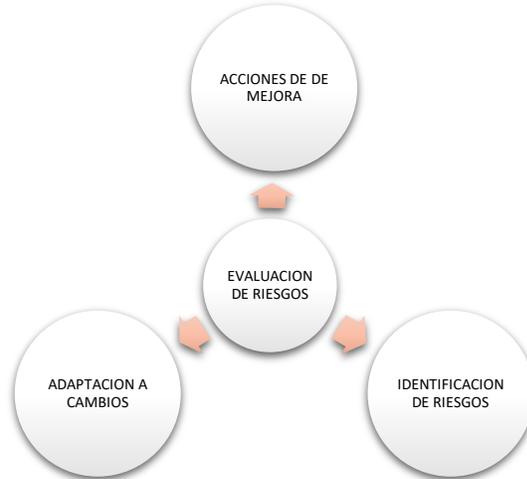
El componente Actividades de control mide el avance en cuanto a las actividades operativas establecidas como medidas de control para reducir o mantener la probabilidad de materialización de los riesgos en la entidad, entre los cuales están:

- Cumplimiento del Manual de Funciones de la organización
- Elaboración de la política general y políticas específicas en materia de control interno
- Construcción de la plan y política de comunicaciones en la empresa

Elaboración de directrices de auditoria Interna en la organización.

Figura 10. Componente actividades de control





Información y comunicación:

La empresa FIRMEAQUI SAS ha cumplido estándares de calidad en la divulgación de la información con bases en el modelo de control interno de la siguiente manera:

- Implementación de Mecanismos de contacto con el sujeto obligado.
- Publicación de Información de interés
- Comunicación de la Estructura orgánica y talento humano de la empresa
- Divulgación de la normatividad aplicable
- Dar a conocer trámites y servicios

Figura 11. Adopción del componente información y comunicación



Actividades de monitoreo:

Para cumplimiento de la Dimensión Control Interno se llevaron a cabo acciones como:

- Elaboración de un informe mensual del cumplimiento de metas
- Reporte financiero de índices de solvencia y liquidez
- Informes semestrales sobre el rendimiento del personal por cada una de las áreas

Figura 12. Adopción del componente de supervisión



4.3.4 Manual de control interno

El desarrollo del manual de control interno se realiza con la finalidad de generar una herramienta importante que pueda aportar significativamente en la organización, tomando en cuenta que se elabora con base al modelo de control interno COSO, de igual manera en referencia a la estructura organizacional.

Grafica 18. Manual de funciones con énfasis en control interno.

FIRMEAQUI SAS

**MANUAL DE
FUNCIONES Y
ACTIVIDADES CON
ENFASIS EN
CONTROL
INTERNO**

Objetivo empresarial

El objetivo empresarial con el cual se elabora este manual de funciones se enmarca en determinar y analizar algunos procesos y procedimientos que se deben generar en aras de lograr la implementación de metodologías de control interno que faciliten el mejor desarrollo del objeto social y un direccionamiento estratégico enfocado en nuevas prácticas de mejoramiento empresarial, como también el cumplimiento de la normatividad vigente establecida.

GERENTE

Tabla 7. Gerencia

Identificación del empleo	
Nivel	Directivo
Denominación del empleo	Gerente
Código	005
No. de cargos	1
Dependencia	Gerencia
Cargo del jefe inmediato	No aplica
III. ÁREA FUNCIONAL	
Ubicación funcional	proceso desarrollado
Oficina de gerencia	procesos estratégicos
IV. PROPÓSITO PRINCIPAL	
Dirigir y ejecutar labores de dirección, administración, gestión, y control de la empresa ejerciendo autoridad, siendo representante legal de la empresa, jefe de la empresa, con el fin de velar por el desarrollo de cada una de las metas y objetivos planteados a corto, mediano y largo plazo, de igual manera tomar decisiones de carácter económico, financiero, comercial y de control interno tanto a nivel interno como externo de la organización.	

IV. DESCRIPCIÓN DE LAS FUNCIONES ESENCIALES DE CONTROL INTERNO

1. Funciones relacionadas con el ambiente de Control:

- Desarrollar actividades de direccionamiento y de gestión de control interno para cada una de las áreas de la empresa.
- Instaurar actividades para la medición y supervisión de actividades en la organización tales como: los de recursos de crediticios, pago de nómina y proveedores.
- Realizar una estructura de control interno que sirva como metodología de análisis de información relevante.
- Incorporar métodos para la identificación de riesgos.
- Diseñar estrategias para mantener un ambiente de control apropiado que comprenda los aspectos organizacionales y jerarquías en la empresa.

2. Funciones relacionadas con la evaluación de Riesgos.

- Direccionamiento de auditorías por medio de papeles de trabajo.
- Plantear evaluaciones permanentes sobre control en la gestión de las acciones para el logro de los objetivos.
- Evaluación de riesgos de carácter interno y externo en la entidad.
- Fortalecimiento en las líneas de autoridad para la identificación de riesgos.
- Funciones relacionadas con Actividades de Control.
- Desarrollo de actividades sobre diagnóstico empresarial.
- realización de reuniones de carácter periódico para plantear acciones de control
- implementación de planes de gestión del riesgo.

4. Funciones relacionadas con Información y Comunicación

-Generación de estrategias para hacer conocer políticas de control interno en la entidad.

-Planteamiento de encuentros entre todos los empleados de la entidad.

-Socialización de los objetivos misionales de la entidad a corto, mediano y largo plazo.

5. Funciones relacionadas con supervisión del sistema de control - monitoreo

-Gestión de actividades de monitoreo durante el desarrollo del objeto económico
-implementación de informes generales por cada área de la organización.

-Gestión del cambio y planes de mejoramiento.

5. Funciones relacionadas con supervisión del sistema de control - monitoreo

-Gestión de actividades de monitoreo durante el desarrollo del objeto económico
-implementación de informes generales por cada área de la organización.

VI. CONOCIMIENTOS BÁSICOS O ESENCIALES

- Gestión administrativa, económica y social
- Administración en recursos humanos
- Gestión en control interno
- Realización de auditorías
- Técnicas y metodologías de control interno
- Ordenamiento de actividades de control
- Planes y programas de control interno
- Mecanismos de Participación interna y externa
- Normas de control interno
- Niveles de autoridad y segregación de Funciones

VII. COMPETENCIAS COMPORTAMENTALES	
COMUNES	POR NIVEL JERÁRQUICO
Orientación a resultados Orientación hacia el control interno Compromiso con la Organización.	Liderazgo Planeación Toma de decisiones Dirección y Desarrollo de Personal Conocimiento del control interno

VIII. REQUISITOS DE FORMACIÓN ACADÉMICA Y EXPERIENCIA	
EDUCATIVO	EXPERIENCIA
1.Ser Profesional en las áreas administrativas, contables y a fines y especialista en gerencia de proyectos, finanzas y a fines	Experiencia de dos (2) años en Gerencia Empresarial

ADMINISTRADOR

Tabla 8. Administrativo

Identificación del empleo	
Nivel	Directivo
Denominación del empleo	Administrador
Código	006
No. de cargos	1
Dependencia	Administrativa
Cargo del jefe inmediato	no aplica
III. ÁREA FUNCIONAL	
Ubicación funcional	proceso desarrollado
Oficina administrativa	procesos estratégicos
IV. PROPÓSITO PRINCIPAL	

Dirigir ejecutar funciones de carácter administrativo, incluyendo así el reporte de informes económicos para la toma de decisiones, análisis de reportes para generar opciones de control interno, mediante la revisión, análisis al detalle de cada actividad realizada por las demás áreas que conforman la organización.

IV. DESCRIPCIÓN DE LAS FUNCIONES ESENCIALES DE CONTROL INTERNO

1. Funciones relacionadas con el ambiente de Control:

- Llevar a cabo el registro detallado de las actividades realizadas y pendientes en aras de lograr el cumplimiento de metas propuestas.
- Planteamiento de alternativas para gestionar control interno.
- Formulación de planes de control.
- Direccionamiento del recurso humano de la organización.
- Utilización de tecnologías para lograr aplicación de políticas de control.

2. Funciones relacionadas con la evaluación de Riesgos.

- Desarrollo de procesos administrativos para la identificación de riesgos.
- Proceso del desarrollo de actividades para reorganizar el talento humano.
- Designación de funciones específicas de control a algunos de los miembros de talento humano en la entidad.
- Administración de recursos para ejercer control interno.

3. Funciones relacionadas con Actividades de Control.

- Generación de actividades para prevenir los riesgos en la entidad.
- Realización de actividades preventivas y de detección de riesgos.

4. Funciones relacionadas con Información y Comunicación

- Aplicar el direccionamiento de procesos de información sobre las funcionalidades que presta la entidad.
- Designación de estrategias para la accesibilidad de la información por parte de los usuarios tanto internos como externos.

5. Funciones relacionadas con supervisión del sistema de control -monitoreo

-Direccionamiento de evaluaciones para cada una de las áreas sobre aspectos específicos.

-Medir la calidad de la información presentada en la entidad.

-Hacer actividades permanentes de monitoreo y desempeño.

VI. CONOCIMIENTOS BÁSICOS O ESENCIALES

- Direccionamiento estratégico
- Informes administrativos
- Proceso administrativo
- Desarrollo de evaluaciones por área
- Estrategias de mejoramiento
- Control interno
- Modelos de control organizacional
- Gerenciamiento de proyectos de alto impacto

VII. COMPETENCIAS COMPORTAMENTALES	
COMUNES	POR NIVEL JERÁRQUICO
Gestión de cambios Fortalecimiento administrativo y de control	Liderazgo Manejo de talento humano Generación de acciones proactivas

VIII. REQUISITOS DE FORMACIÓN ACADÉMICA Y EXPERIENCIA	
EDUCATIVO	EXPERIENCIA
1. Ser Profesional en las áreas administrativas, contables, posgrado en el direccionamiento del talento humano	Experiencia de tres (3) años en Gerencia de talento humano

CONTADOR

Tabla 9. Área comercial

Identificación del empleo	
Nivel	Profesional
Denominación del empleo	Contador publico
Código	010
No. de cargos	1
Dependencia	Área comercial
Cargo del jefe inmediato	Gerente
III. ÁREA FUNCIONAL	
Ubicación funcional	Proceso desarrollado
Oficina de gerencia	Procesos estratégicos
IV. PROPÓSITO PRINCIPAL	
Desarrollar actividades para brindar los servicios a cada uno de los clientes que tiene la organización de la información contable y financiera de la empresa, como también el reporte detallado del estado de las cuentas que se manejan en la organización	

IV. DESCRIPCIÓN DE LAS FUNCIONES ESENCIALES DE CONTROL INTERNO

1. Funciones relacionadas con el ambiente de Control:

- Gestión en el registro correcto de las operaciones de la entidad.
- Generar espacios propicios para la recolección de información.
- Reporte del estado de la empresa a todos los miembros que la conforman.

2. Funciones relacionadas con la evaluación de Riesgos.

- Revisión exhaustiva y a detalle de la parte contable y financiera de la empresa.
- Identificación de riesgos en la parte contable, financiera y económica de la empresa.
- Generación de procesos que permitan medir la eficiencia de los informes contables.

3. Funciones relacionadas con Actividades de Control.

- Realización de metodologías de reconocimiento de acciones de control en la parte contable y financiera.
- Emisión de informes periódicos para la verificación en el cumplimiento de la normatividad legal vigente en la parte contable y financiera.

4. Funciones relacionadas con Información y Comunicación.

- Crear canales adecuados para dar a conocer las medidas que se debe tomar en la organización para poder sintetizar la información contable y financiera.
- Comunicar la información contable y financiera con base a los planteamientos de control interno.

5. Funciones relacionadas con supervisión del sistema de control -monitoreo.

- Desarrollar auditorías internas y externas sobre la parte contable y financiera de la empresa.
- Realizar reuniones periódicas para dar informe sobre el cumplimiento de metas de carácter cuantitativo.

VII. COMPETENCIAS COMPORTAMENTALES	
COMUNES	POR NIVEL JERÁRQUICO
Desarrollo de estadísticas Generación de alternativas de gestión en la parte contable y financiera	Pro actividad Gestión del cambio Adopción de planteamientos de mejora

VIII. REQUISITOS DE FORMACIÓN ACADÉMICA Y EXPERIENCIA	
EDUCATIVO	EXPERIENCIA
1.Ser Profesional en contaduría pública especialista en finanzas	Experiencia de dos (3) años como contador publico

DIGITALIZADOR

Tabla 10. Área de software

identificación del empleo	
Nivel	Asistencial
Denominación del empleo	Digitalizador
Código	001
No. de cargos	1
Dependencia	Gerencia
Cargo del jefe inmediato	No aplica
III. ÁREA FUNCIONAL	
ubicación funcional	Proceso desarrollado
oficina de gerencia	Procesos estratégicos
IV. PROPÓSITO PRINCIPAL	
Organizar y registrar en base de datos a cada uno de los usuarios de carácter interno y externo que tienen relación directa con la empresa tales como: proveedores, clientes,	

inversionistas, entre otros, además hacer la correcta revisión a los equipos tecnológicos que haya en la organización.

IV. DESCRIPCIÓN DE LAS FUNCIONES ESENCIALES DE CONTROL INTERNO

1. Funciones relacionadas con el ambiente de Control:

- Gestionar relaciones de ética y buena conducta con los usuarios tanto internos como externos.
- Realizar el correcto registro de cada una de las variables cuantitativas y cualitativas de la información.
- Hacer constante proceso de aprendizaje al interior y exterior de la organización.
- Cumplimiento con la ejecución completa de los objetivos operativos de la empresa.

2. Funciones relacionadas con la evaluación de Riesgos.

- Consideración, análisis y revelación de la posibilidad de fraude en la información registrada.
- Evaluación de cambios en el ambiente externo de la organización.
- Tomar en cuenta la segregación de funciones para evitar riesgos impartida por parte de la gerencia-

3. Funciones relacionadas con Actividades de Control.

- Constatar la veracidad y autenticidad de la información contenida en el sistema de la empresa.
- Autoevaluación en el cumplimiento de políticas y procedimientos.
- Establecimiento de actividades de control en el área en la cual desempeña sus funciones.

4. Funciones relacionadas con Información y Comunicación

- Identificar las necesidades de información en la empresa.
- Hacer uso de la tecnología para determinar los procesos de datos más importantes dentro de la empresa.
- Generar bases de datos de manera consolidada y mantener su calidad en el procesamiento de las mismas.

5. Funciones relacionadas con supervisión del sistema de control - monitoreo

- generación de evaluaciones continuas al sistema de información que tiene la empresa
- desarrollo de acciones de monitoreo permanente de datos para evitar riesgos
- aplicación de acciones correctivas en las labores realizadas dentro de la empresa

VII. COMPETENCIAS COMPORTAMENTALES	
COMUNES	POR NIVEL JERÁRQUICO
Generación de estrategias de sistematización	Desarrollo de registro de datos de manera eficaz Generación de alternativas de innovación tecnológica

VIII. REQUISITOS DE FORMACIÓN ACADÉMICA Y EXPERIENCIA	
EDUCATIVO	EXPERIENCIA
1.Ser Profesional en ingeniería de sistemas, ingeniería electrónica y a fines	Experiencia de dos (2) años en como ingeniero

ASESOR COMERCIAL

Tabla 11. Asesoría comercial

Identificación del empleo	
Nivel	Profesional
Denominación del empleo	Asesor comercial
Código	009
No. de cargos	1
Dependencia	Gerencia
cargo del jefe inmediato	no aplica

iii. área funcional

ubicación funcional	Proceso desarrollado
oficina de gerencia	Procesos estratégicos

IV. PROPÓSITO PRINCIPAL

Aplicación de estrategias de mercadeo, para comunicar sobre los servicios que presta la empresa, haciendo especial énfasis en incrementar los clientes para así lograr generar mayores ingresos a la empresa, de igual manera asesorar a la gerencia para la toma de decisiones en materia comercial

IV. DESCRIPCIÓN DE LAS FUNCIONES ESENCIALES DE CONTROL INTERNO

1. Funciones relacionadas con el ambiente de Control:

- Implementación de estrategias de mercadeo dentro de la organización usando valores corporativos.
- Establecimiento de estructuras de metas y responsabilidades en el área comercial y de mercadeo.
- Gerenciamiento de valores éticos para el cumplimiento de objetivos misionales
- aplicación de líneas de reportes permanentes a las áreas de dirección.

2. Funciones relacionadas con la evaluación de Riesgos

- determinación de riesgos en la parte comercial de la empresa.
- Evaluación de Riesgos externos, tomando en cuenta las variaciones del mercado como normatividad vigente, inclusión de otras empresas al sector, entre otras.
- Aplicación de estándares en la gestión de mercadeo considerando los cambios de administración en la empresa.

3. Funciones relacionadas con Actividades de Control

- Aplicación de acciones de control en la organización referenciadas al área de trabajo.
- Cumplimiento con las políticas y procedimientos establecidos por la entidad.
- Determinación de acciones de mejoramiento en relación a los riesgos que se presenten en el desarrollo de sus funciones.

4. Funciones relacionadas con Información y Comunicación

- Propender por la implementación de estándares de comunicación precisa y acorde con el cumplimiento de ellos objetivos de la empresa.
- Apropiación de estrategias de comunicación asertiva.
- Generación de canales de información de entrada y salida en la entidad.

5. Funciones relacionadas con supervisión del sistema de control -monitoreo

- Evaluación y comunicación de las falencias de control interno encontradas en el área de mercadeo en la empresa

-Gerenciamiento de evaluaciones permanentes sobre el rendimiento en la incautación de nuevos usuarios y clientes del servicio.

-Supervisión de acciones correctivas y planes de mejoramiento en el desarrollo de las metas de la parte comercial y de mercadeo.

VII. COMPETENCIAS COMPORTAMENTALES	
COMUNES	POR NIVEL JERÁRQUICO
Desarrollo de estrategias de mercadeo	Liderazgo pro actividad
Manejo de las cuatro P (Marketing)	Buenas relaciones interpersonales

VIII. REQUISITOS DE FORMACIÓN ACADÉMICA Y EXPERIENCIA	
EDUCATIVO	EXPERIENCIA
1.Ser profesional en mercadeo o áreas a fines	Experiencia de dos (2) años en mercadeo

4.3.5 Manual de función y procedimientos

Grafica 19. Manual de procedimientos con énfasis en control interno

FIRME AQUI

S.A.S

**MANUAL DE
PROCEDIMIENTOS
CON ENFASIS EN
CONTROL**

Las herramientas de gestión han tomado gran relevancia en la consecución de la productividad en las empresas, por cuanto permiten a la organización contar con los instrumentos adecuados que proporcionan y serán el soporte ideal para la toma de decisiones, el ordenamiento natural de la organización en sus diferentes niveles jerárquicos y la estandarización de las actividades necesarias para dar cumplimiento a la misión y objetivos de la entidad, lo cual permite, que su operación se realice de manera continua, garantizando la generación de productos o servicios de manera eficiente, eficaz, oportuna y de calidad.

Dentro de estas herramientas de gestión se encuentra el manual de procesos y Procedimientos el cual está orientado a estandarizar y recoger sistémicamente los procesos y procedimientos que hará posible al personal de la entidad el cumplimiento de sus funciones y obligaciones, indicando las rutas optimas en la consecución de la prestación de un servicio o la entrega de un producto, describiendo de forma clara y detallada las fases o etapas en el desarrollo de cada procedimiento y los responsables de ejecutar cada uno de ellos, con lo cual se lograra materializar los principios rectores de la administración de la empresa facilitando el seguimiento, control y mejoramiento de las actuaciones desplegadas por el personal al servicio de la organización maximizando el aprovechamiento de los recursos.

El presente documento pretende ser fuente de guía y consulta para todos los empleados de la empresa con respecto a los objetivos, alcances y descripción de los procesos y procedimientos desarrollados en la entidad, constituyendo un apoyo útil para el cumplimiento de las funciones y responsabilidades asignadas a cada empleado.

MARCO ESTRATÉGICO

La empresa, es una organización con personería jurídica que se dedica a la prestación de servicios para la comunidad en general, su actividad económica beneficia a muchos usuarios, lo cual le ha permitido tener una gran acogida en el sector al cual pertenece, en efecto es fundamental que fundamente su quehacer en el seguimiento a cada una de sus acciones y actividades por medio de la implementación del modelo de control interno.

MISIÓN

Garantizar a los usuarios internos y externos de la empresa el desarrollo de las actividades que tiene que ver con la implantación de estándares de control interno para lograr eficiencia en la entidad.

VISIÓN.

Ser una empresa catalogada en alta calidad por el cumplimiento de estándares referentes a control interno, con énfasis en los diferentes procesos, procedimientos y funciones.

PRINCIPIOS INSTITUCIONALES.

Responsabilidad. La toma de decisiones debe hacerse siempre con seriedad, coherencia administrativa y soporte financiero, fundamentadas en la realidad situacional y económica de la organización.

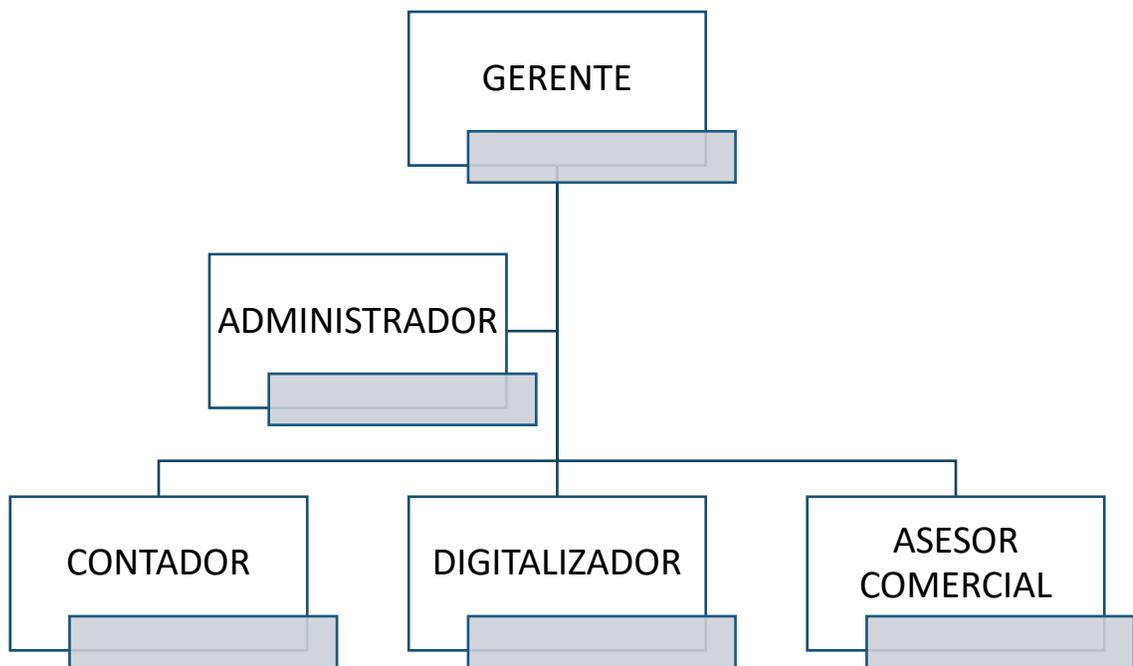
Los miembros de la empresa, deberán expresar las ideas y proyectos ante la comunidad de manera comprensible acorde al grado de formación en actitudes gerenciales y de conocimiento sobre la empresa.

Honestidad: El desarrollo de las actividades empresariales se deben realizar con base en la verdad, colocando como tal todas y cada una de las capacidades a disposición de la organización.

Respeto: Se debe mantener en la empresa relaciones interpersonales adecuadas tomando como base de referencia los valores éticos y morales como también un comportamiento adecuado en cada uno de los espacios de la empresa.

ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA.

Grafica 20. Estructura admirativa



MAPA DE PROCESOS.

Con el fin de asegurar el cumplimiento de los requerimientos institucionales, optimizar la gestión de las funciones asociadas a las áreas de la empresa y mejorar la eficacia y eficiencia de la entidad, se adopta el Enfoque Basado en Procesos, reflejado en el Mapa de Procesos donde de manera articulada y coordinada se transforma la necesidad de los usuarios en productos y servicios de calidad, contribuyendo al cumplimiento de la misión y visión institucional.

FLUJO GRAMAS

Grafica 21. Gestión empresarial

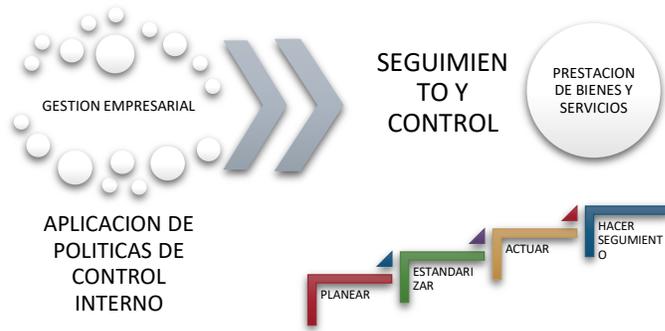
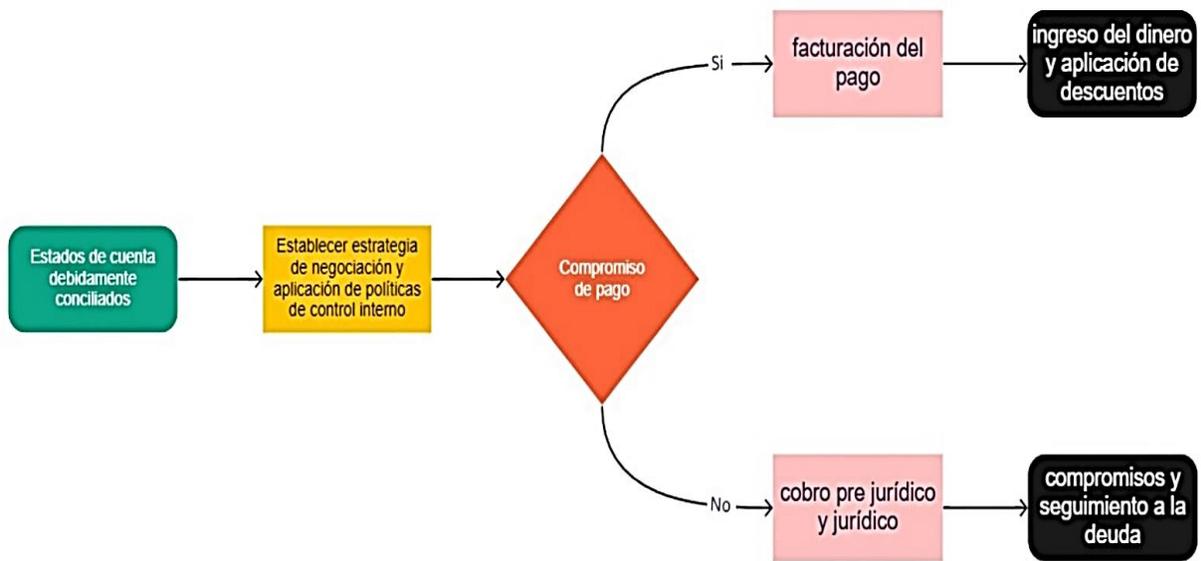
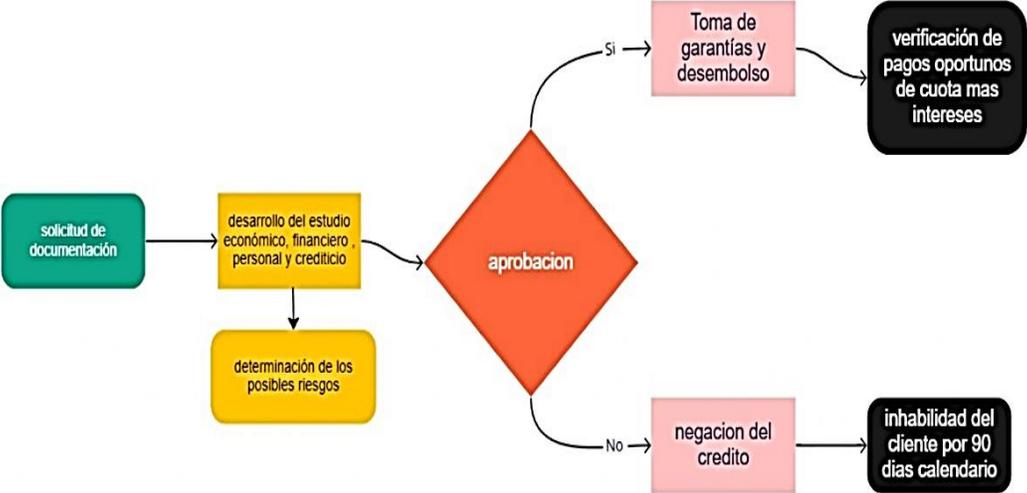


Figura 13. Recaudo de cartera



SOLICITUD DE UN PRESTAMOS

Figura 14. Solicitud de prestamos



miro

LIQUIDACIÓN DE NOMINA

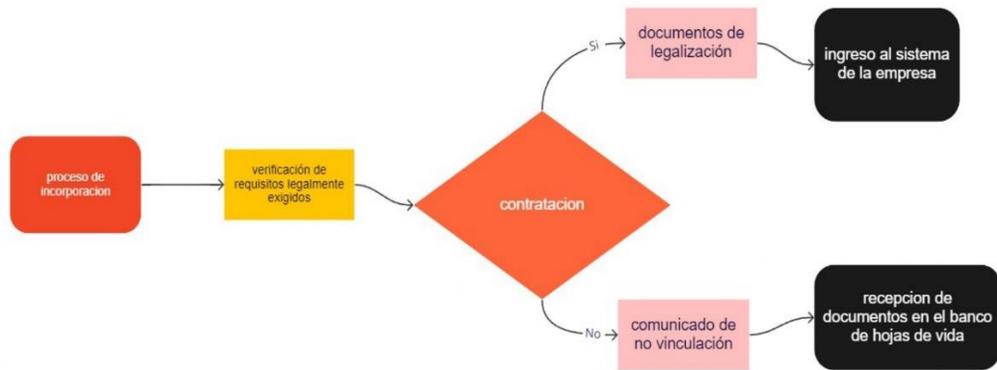
Figura 15. Liquidación de nomina



miro

VINCULACIÓN DE TRABAJADORES

Figura 16. Vinculación a trabajadores

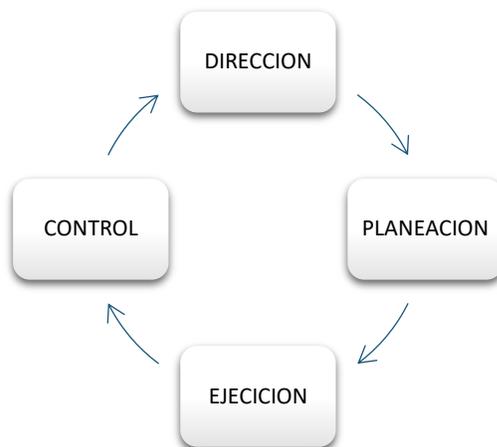


miro

INVENTARIO DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS.

La autoridad y responsabilidad de los procesos y procedimientos se encuentra totalmente alineada a la estructura organizacional y las obligaciones delegadas a cada cargo o perfil en el manual de funciones y competencias laborales. De igual manera, dicha responsabilidad se especifica en las actividades de cada procedimiento asociado a los procesos institucionales. Como a continuación, se mencionan:

Figura 17. Inventario de procesos



RECAUDO DE CARTERA

Objetivo: Generar un porcentaje de recaudo de ingresos importante para la organización de tal manera que cubra las necesidades financieras y económicas, con base en los reportes sobre los estados financieros generados en los últimos periodos.

Alcance

Se dirige principalmente al personal que se encuentra a cargo de la persona que realiza el recaudo de cartera de la empresa.

Descripción

En este proceso se hace el correcto seguimiento al cliente con el fin de realizar al respectivo cobro, tomando como base de referencia la parte normativa para la ejecución del respectivo cobro, de igual manera haciendo la gestión respectiva sobre los posibles riesgos.

Responsable: Administrador

Tabla 12. Proceso del administrador

No	PROCESOS	RESPONSABLE	REGISTRO
1	<p>-Revisión de estados de cuenta del cliente.</p> <p>Solicitud de reporte y extractó de los valores pagados por parte del usuario al cual se le presto el servicio de crédito tomando como base de referencia los soportes de cada abono a la cuanta.</p>	Administrador	Documento sobre el estado de cuentas con la información específica debidamente referenciada.
2	<p>-Determinación de la estrategia de negociación</p> <p>- una vez las partes se encuentren en convenio para ejecutar el pago se emite un cheque por parte de el pagador.</p>	Administrador	Ampliar las relaciones con los clientes para lograr una debida negociación entre las partes, obteniendo como resultado una estrategia de pago plasmada en un documento autenticado.
3	<p>-Facturación del pago</p> <p>-Realización del registro de pago y efectividad del título valor emitido</p>	Administrador	Elaboración del documento soporte tomando en cuenta los riesgos en la documentación que soporte el registro o causación realizada.
4	<p>Ingreso de los recursos al sistema</p> <p>- realizo el proceso de causación seguidamente la estructuración e incorporación al sistema de cuentas.</p>	Administrador	Para este proceso se debe incorporar al sistema el valor por el cual se realiza el cobro incluyendo los descuentos según el caso.
5	Aplicación de descuentos.	Administrador	Soporte de cobro tomando en cuenta los respectivos descuentos.

SOLICITUD DE UN PRÉSTAMO

Objetivo: Generar mayor participación de clientes en la empresa, ejecutando procesos asertivos donde realmente se pueda evidenciar la situación general que tiene el cliente específicamente su nivel de endeudamiento.

Alcance

Referente a cada uno de los usuarios que solicite el servicio el cual se dirige a todos los empleados de nómina de las diferentes entidades de ya sean de carácter privado o público.

Descripción

Desarrollo de procesos que se relacionan con la evaluación de las capacidades de pago y crediticias de los clientes como también inspeccionar el nivel de solvencia económica de cada uno de ellos.

Responsable:

Asesor comercial

Tabla 13. Proceso del asesor comercial

No	PROCESOS Y ACTIVIDADES	RESPONSABLE	REGISTRO
	<p>Solicitud de documentación Requerimiento de documentos personales</p> <p>-Solicitud de carta Laboral para posterior radicación.</p>	Asesor comercial	-Documento explícito sobre los datos personales del deudor como también la información laboral vigente.
	<p>-Estudio financiero</p> <p>-solicitud de extractos bancarios.</p>	Asesor comercial	-Documentación crediticia debidamente inventariada

	-solicitud de estados financieros.		
	-Nivel de endeudamiento, consulta con las principales centrales de riesgo y entidades bancarias.	Asesor comercial	-Evidencias y certificados de las entidades consultadas.
	Toma de garantías Revisión de documentación e inclusión de garantías y seguros que amparen el pago de la deuda.	Asesor comercial	Aplicación de garantías y verificación de actividad de las mismas.

LIQUIDACIÓN DE NOMINA

Objetivo: Determinación del valor que se debe cancelar por nomina por parte de la empresa a los trabajadores con base a las prestaciones sociales de ley

Alcance

Para todos los empleados de la organización

Descripción

Se determinan los procesos mediante los cuales se proyecta el pago de nómina como también el registro en el sistema de las diferentes erogaciones.

Responsable

Contador

Tabla 14. Proceso del contador

No	PROCESOS Y ACTIVIDADES	RESPONSABLE	REGISTRO
	-Verificación de los días trabajados -Realizar cuantificación de horas normales y extras laboradas dentro del entono laboral.	Contador	-Documento de registro de los tiempos laborados.
	-Liquidación de las prestaciones sociales y parafiscales. -Análisis del valor a pagar por cada una de las prestaciones de ley.	Contador	-Pagos a las entidades como Sena, ICBF, caja de compensación, fondos de salud y pensiones.
	-inclusión en el sistema de cada uno de los valores causados.	Contador	-Registro en el sistema del respectivo egreso
	-Determinación del valor global a pagar y realización de la respectiva transferencia.	Contador	-Certificado bancario donde se constate el pago

VINCULACIÓN DE TRABAJADORES

Objetivo: incautación de trabajadores con características como educación y experiencia que se adapten al empleo que provea la organización.

Alcance

Para todas las personas aspirantes a obtener un cargo en la entidad

Descripción:

Proceso mediante el cual se hace la incautación de nuevos trabajadores a la empresa y se especifica la metodología de selección

Responsable:

Gerente

Tabla 15. Proceso del gerente

No	PROCESOS Y ACTIVIDADES	RESPONSABLE	REGISTRO
	Verificación de requisitos mínimos.	Gerente	Documento con la relación de todos los aspirantes con los requisitos mínimos cumplidos.
	Preselección.	Gerente	Publicación de listado de preseleccionados según el examen de requisitos
	Proyección de un examen psicotécnico.	Gerente	Evaluación de las capacidades conductuales.
	Realización de una entrevista.	Gerente	Revisan de las capacidades educativas y de experiencia en el área donde se van a desempeñar.
	Selección e incorporación.	Gerente	Actos protocolarios de incorporación a la empresa o actos administrativos.

MANEJO Y CONSERVACIÓN DEL MANUAL.

Los manuales de procedimientos están orientados a recoger sistemáticamente los procesos y procedimientos que faciliten al personal de la organización el cumplimiento de las actividades y la forma como deben ser desarrolladas. Es por ello que deben ofrecer una descripción actualizada, clara y concisa de las fases o etapas contenidas en cada proceso y de las actividades que incluyen cada procedimiento

El mencionado manual se utiliza netamente para generar el cumplimiento de las actividades de cada una de las áreas de la empresa de igual manera para que sirva como guía estratégica y metodológica en el desarrollo de cambios o adaptaciones

a diversos cambios como normatividad vigente, inclusión de nuevos usuarios tanto internos como externos.

CONCLUSIONES

- El control interno, es muy importante para la empresa firme aquí SAS debido a que todas y cada una de las organizaciones deben tener unos estándares definidos referentes a lograr obtener un equilibrio integral que es el estado de la organización a nivel interno como a nivel externo, esto con la finalidad de tomar acciones correctivas al respecto en el caso de que fuese necesario, en este sentido se expresa que la organización cuenta con buenas condiciones organizacionales para la implementación del sistema de control interno considerando cada uno de sus componentes que contribuyen al buen funcionamiento de su objeto social.
- Tomando en cuenta todos y cada uno de los componentes de control interno se analiza que es esencial determinar que cada uno de ellos genera unas políticas de cumplimiento que se adaptan muy bien a la organización, en efecto se genera una estructura de control que contempla la parte de control interno, haciendo especial relevancia en cada una de sus necesidades para contrarrestar las necesidades y lograr una mayor eficiencia y eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos.
- El desarrollo del manual de control interno como una herramienta que enfatiza en funciones netamente específicas facilita la adaptación a nuevos cambios, en efecto permite el cumplimiento del sistema como también la adopción de nuevas formas de operatividad e inversión en el mercado, generación de un importante valor agregado que permite la incrementación de ventas y mayores rendimientos financieros en la empresa, sin temor a que existan riesgos que puedan afectar a corto, mediano o largo plazo.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda tomar en cuenta acciones correctivas y de mejoramiento encontradas en la parte diagnóstica de la investigación para lograr la implementación de políticas y estándares de manera asertiva en relación con el sistema de control interno, el cual se hace extensivo el cumplimiento a todas las organizaciones independiente de su naturaleza jurídica u objeto social
- El planteamiento de necesidades en una empresa es uno de los pasos más importantes que se debe realizar de manera periódica por tanto se recomienda a la organización hacer el ejercicio de autodiagnóstico y evaluación, para identificar requerimientos en materia de control interno y con ello desarrollar de manera asertiva el planteamiento de acciones de mejoramiento y proyección de alternativas proactivas para mejorar la productividad en la empresa.
- Se recomienda aplicar el manual de funciones de control interno, debido a que sirve como guía en el desarrollo de los procedimientos, esto con base en el modelo de control interno donde se integran los cinco componentes como son: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo y supervisión.

BIBLIOGRAFÍA.

AUDITOOL. Supervisión del sistema de control interno – Monitoreo. Principio 16 de COSO III. [En línea]. 2015. (Consultada el 3, octubre, 2021). Disponible en línea: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>.

AUDITOOL. ¿Qué es el riesgo de control en una auditoria de información financiera? [En línea]. 2020. (Consultada el 3, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5508-que-es-el-riesgo-de-control-en-una-auditoria-de-informacionfinanciera#:~:text=El%20riesgo%20de%20control%20es,contabilidad%20y%20de%20control%20interno>.

Arcadia de Medellín. Control interno. Modelo COSO III 2013. [En línea]. Noviembre, 2014. (Consultado 1, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: https://www.medellin.gov.co/irj/go/km/docs/pccdesign/SubportaldelCiudadano_2/PlanDeDesarrollo_0_20/Publicaciones/Shared%20Content/Documentos/2014/SEMC%20ControlAuditoriaInterna/COSO%202013%20-%20Marco%20Integrado%20de%20Control%20Interno_V2.pdf.

BOSQUE, Roció y RUIZ Daniel. El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. [En línea]. Argentina. 2016. (Consultada el 3, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>.

BOLAÑOS RIVERO, Ariamna. Antecedentes y evolución del Control Interno. [En línea]. Disponible en la dirección electrónica: <https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml>.

CÁMARA DE COMERCIO, encuesta de impacto económico del covid -19. Estado actual de empresas y negocios. Departamento de Nariño. [En line]. Octubre, 2020. (Consultada: el 25 agosto de 2021). Disponible en la dirección electrónica: (<https://www.ccpasto.org.co/wp-content/uploads/2020/12/Impacto-del-Covid-19-en-las-Empresas-en-el-Departamento-de-Nari%C3%B1o.-Octubre.pdf>).

Cámara de Comercio de Pasto, impacto del covid en el sector empresarial, (2021) disponible en la dirección electrónica. <https://www.ccpasto.org.co/estudios-economicos/boletines-economicos/>.

CAMACHO, Andrés, Universidad externado de Colombia, Análisis de covid -19, La crisis del turismo. [En línea].2020. (Consulta, 25, agosto.2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.uexternado.edu.co/economia/la-crisis-del-turismo-por-el-covid-19/>

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO. Oficina De Control Interno: Responsabilidades de la oficina de control interno. [En línea]. 2019. Pasto. (Consultada: 22 de septiembre de 2021). Disponible en la dirección electrónica: <http://www.contraloria-narino.gov.co/directorio-institucional/mecanismos-de-supervision?fbclid=IwAR0Y0x3dEeS6RVgis8vGGJhYCpg6KZHRgD4zcsvB3D5IX5Y8ACirxja1Ov0>.

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA. Capítulo 5 de la función administrativa. [En línea] En: constitucioncolombia.com actualizada permanentemente. (Consultada: el Disponible en la dirección electrónica: <https://www.constitucioncolombia.com/titulo-7/capitulo-5/articulo-209>.

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA, capítulo 1 de la contraloría general de la república, [En línea] En: constitucioncolombia.com actualizada permanentemente. (Consultada: el). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.constitucioncolombia.com/titulo-10/capitulo-1/articulo-269>.

CENTRO IBEROAMERICANO DE ESTUDIOS INTERNACIONALES. La importancia de las NIAS. [En línea]. SL, SF. (Consultada: El 1 octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias/#:~:text=Las%20NIAS%20son%20un%20conjunto,calidad%20reconocidas%20a%20nivel%20mundial>.

CENTRO IBEROAMERICANO DE ESTUDIOS INTERNACIONALES. La importancia de las NIAS. [En línea]. SL, SF. (Consultada: El 1 octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias/#:~:text=Las%20NIAS%20son%20un%20conjunto,calidad%20reconocidas%20a%20nivel%20mundial>.

CARDENAS FARFAN, José Mauricio. Identificación y valoración de los riesgos de errores materiales. [En línea]. Colombia, Bogotá. (Consultada el 4. octubre.2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5871-nia-315-identificacion-y-valoracion-de-los-riesgos-de-errores-materiales-mediante-el-entendimiento-de-la-entidad-y-su-entorno-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>.

CONTABILIDAD.BLOGSPOT. Control interno. Antecedentes históricos del Control Interno. [En línea] 7, mayo, 2020 (Consultada el 1, octubre, 2021). Disponible en la página web: <https://contabilidad3emt.blogspot.com/2020/05/antecedentes-historicos-del-control.html>.

DE LA OZ VILORIA, Joaquín. Economía del Departamento de Nariño. [En línea]. Marzo, 2007(Consultada el 23 julio 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.banrep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/DTSER-87.pdf>.

DANE, Producto Interno Bruto -PIB- nacional trimestral (17, agosto, 2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/cuentas-nacionales/cuentas-nacionales-trimestrales/pib-informacion-tecnica>.

DANE, Encuesta de impacto económico del covid 19. Estado actual de empresas y negocios. Departamento de Nariño. Octubre de 2020.Disponible en la dirección electrónica: (<https://www.ccpasto.org.co/wp-content/uploads/2020/12/Impacto-del-Covid-19-en-las-Empresas-en-el-Departamento-de-Nari%C3%B1o.-Octubre.pdf>).

DIARIO OFICIAL. Decreto 302 de 2015: Por el cual se reglamenta la Ley1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para las normas de aseguramiento de la información. [En línea]. suin.gov.co. Bogotá. 2015. (Consultada el 1, octubre, 2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://suin.gov.co/viewDocument.asp?id=30019761>.

DELOITTE. Coso Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. [En línea]. En: www2.deloitte.com. (Consultada:), Disponible en la dirección electrónica:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>.

FUNCIÓN PÚBLICA. Ley 489 de 1998. [En línea]. Colombia. SF. (Consultada el 1 agosto de 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=186>.

GONZÁLEZ MARTÍNEZ, Rafael. Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III: Manual del participante. [En línea]. (Consultada: 26, marzo, 2020). Disponible en la dirección electrónica https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf?fbclid=IwAR3X4LU25jGKV7aqa-U_TT_ohl8k7I4GFIF-WUBZ4XyHVD37_bDAvFKBrik. }

Gerencie.com. Matriz DOFA. Qué es y para qué sirve. [En línea]. 25, septiembre, 2021. (Consultada el 1, octubre, 2021). Disponible en dirección electrónica: <https://www.gerencie.com/para-que-sirve-la-matriz-dofa.html> 25/09/2021.

ISOTOOLS. ¿Qué es un checklist y cómo se debe utilizar? [En línea]. 8 MARZO, 2018. (Consultada, 1, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.isotools.org/2018/03/08/que-es-un-checklist-y-como-se-debe-utilizar/>.

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. [En línea] En: sic.gov.co actualizada permanentemente. (Consultada el 1, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: https://www.sic.gov.co/sites/default/files/normatividad/Ley_87_1993.pdf.

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. [En línea] En: sic.gov.co actualizada permanentemente. (Consultada el 1, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: https://www.sic.gov.co/sites/default/files/normatividad/Ley_87_1993.pdf.

LEY 1314 DE 2009. Diario Oficial No. 47.409 de 13 de julio de 2009. [En línea]. secretariasenado.gov.co. Colombia. Última actualización 15 de Noviembre 2020.

(Consultada el 1, octubre, 2021). Disponible en la dirección: electrónica: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html#:~:text=Por%20la%20cual%20se%20regulan,responsables%20de%20vigilar%20su%20cumplimiento.

LUCHETTI, Elena y BERLANDA, Omar. El diagnóstico en el aula. [En línea]. Magisterio NIA SERIE 200-299. NIA 265: Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la administración de la entidad. [En línea]. SL. SF. (Consultada el 1, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.nia-ve.com/normas/nia/serie-200-299.html>.

Portafolio. Empresas en Nariño. [En línea. 2020 (Consultada, 25, agosto 2021) Disponible en la dirección electrónica: <https://empresas.portafolio.co/departamento/Nariño/>. 32. 10. SECRETARIA DEL SENADO. Constitución Política de Colombia. [En línea]. 20, septiembre, 2021. (Consulta el 33 septiembre de 2021) Disponible en la página web: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion_politica_1991.html.

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA. Del Sistema de Control Interno. [En línea]. En: upec.edu.co. Boyacá. 2015. (Consultada el 1, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: http://www.upec.edu.co/admon_control_interno/sci/?fbclid=IwAR22HXqOjhD2dPmuji2YdBTpBJ68rTKkl-qcfkiAsza0S-pp93NR7FY-H9M#:~:text=La%20Ley%2087%20de%201993,todas%20las%20actividades%20y%20operaciones%20y

VEGA DE LA CRUZ, Leudis Orlando y NIEVES JULBE, Any Flor. Control de gestión y control interno: binomio indisoluble en la dirección. [En línea]. Revista espacios. 2016. SL. (Consultada el 3, octubre, 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.revistaespacios.com/a16v37n12/16371225.html>.

ZAMORA MENDOZA, Walter M, El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, Internal control and its influence on the administrative management of the public sector, (ECUADOR) 28 de octubre de 2018, (Consultado el 1, octubre, 2021). Disponible en la Página web: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-EIControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-EIControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(4).pdf).

ANEXO A.



FIRMEAQUI SAS

CALLLE 18A 3-05 BARRIO LORENZO, PASTO NARIÑO
Firmeaqui369@gmail.com

Atendiendo la solicitud presentada por los señores GERMAN ALEXANDER CHAMORRO GOMEZ, identificado con cédula No. 1085320936 y a NATALIA ROSALES MUÑOZ, identificada con cédula No. 1087674607 quienes se identifican como estudiantes de contaduría pública de la Universidad Cesmag, la suscrita Gerente de la Empresa FIRMEAQUI SAS autoriza para que realicen sus prácticas académicas en nuestra empresa sin que ello signifique algún vínculo laboral con la misma.

En San Juan de Pasto a los diecisiete (17) días del mes de abril de 2021


CRUZ EVELIA TOBAR VELASCO
Gerente

ANEXO B.



UNIVERSIDAD CESMAG
FORMATO DE ENTREVISTA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA
FIRMEAQUI SAS EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO**

DIRIGIDO A: gerente de la empresa FIRMEAQUI SAS.

OBJETIVO. Recolectar información para realizar un diagnóstico sobre el manejo y la situación actual del control interno en la empresa FIRMEAQUI SAS.

Preguntas:

1. ¿La entidad cuenta con un manual de funciones?
2. ¿Qué procesos o estructuras cuenta la empresa para aplicar un ambiente de control?
3. ¿Cuáles son los principales riesgos tiene la empresa?
4. ¿Cuáles son los controles que ha hecho la empresa para minimizar riesgo?
5. ¿Cómo garantizar la difusión de la información a su empresa?
6. ¿Cuáles son los principales actividades de monitoreo y supervisión que utiliza la empresa?

ANEXO C.



FORMATO DE ENCUESTA UNIVERSIDAD CESMAG

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

PROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA FIRMEAQUI SAS EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO

DIRIGIDA A: empleados de la empresa FIRMEAQUI SAS.

OBJETIVO. Recolectar información para el desarrollo de la investigación.

1 ¿Usted conoce la misión y la visión de la empresa?

SI NO

2. ¿La entidad realiza actividades que fomenten la integración de su personal que favorezcan el clima laboral?

SI NO

3. ¿La entidad difunde los objetivos y metas a sus empleados?

SI NO

4. ¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones a sus empleados?

SI NO

5. ¿La entidad tiene una adecuada segregación de funciones para disminuir riesgos y mejorar su eficacia y efectividad a la hora en que un empleado ejecuta su trabajo?

SI NO

6. ¿Se hace un control y seguimientos en las áreas de trabajo esto con el fin de asegurar que el acceso a la información se haga por personal idóneo?

SI NO

7. ¿La entidad evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?

SI NO

8. ¿Considera que su trabajo aporta confiabilidad, calidad, pertinencia, veracidad y oportunidad necesaria para apoyar la toma de decisiones?

SI NO

9. ¿Se obtiene, genera y utiliza información confiable de calidad pertinente veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno?

SI NO

10. ¿Se establece medios adecuados para comunicar la información al interior de la entidad en especial los objetivos y responsabilidades necesarias que contribuyen al control interno?

SI NO

11. ¿Se realizan evaluaciones continuas para determinar si los componentes de control interno están presentes y están funcionando adecuadamente?

SI NO

12. ¿Se le comunica cuando hay deficiencias en su trabajo y de esta manera se toman medidas correctivas?

SI NO

13. ¿En el informe final de monitoreo, se comunica si hay deficiencias encontradas?

SI NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO D.



Entrevista dirigida a la señora Cruz evalúa Tobar gerente de la empresa FIRMEAQUI SAS.

1. ¿La entidad cuenta con un manual de funciones?
2. ¿Qué procesos o estructuras cuenta la empresa para aplicar un ambiente de control?
3. ¿Cuáles son los principales riesgos que tiene la empresa?
4. ¿cuáles son los controles que ha hecho la empresa para minimizar riesgos?
5. ¿cómo garantiza la difusión de la información a su empresa?
6. ¿Cuáles son las principales actividades de monitoreo y supervisión que utiliza la empresa?

 <p>UNIVERSIDAD CESMAG NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</p>	CARTA DE ENTREGA TRABAJO DE GRADO O TRABAJO DE APLICACIÓN – ASESOR(A)	CÓDIGO: AAC-BL-FR-032
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

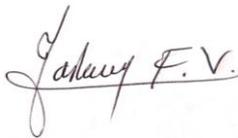
San Juan de Pasto, 16 de marzo de 2023

Biblioteca
REMIGIO FIORE FORTEZZA OFM. CAP.
Universidad CESMAG
Pasto

Saludo de paz y bien.

Por medio de la presente se hace entrega del Trabajo de Grado / Trabajo de Aplicación denominado DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA FIRMEAQUI SAS EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO, presentado por los autores NATALIA ROSALES MUÑOZ y GERMAN CHAMORRO GOMEZ del Programa Académico Contaduría Pública al correo electrónico biblioteca.trabajosdegrado@unicesmag.edu.co. Manifiesto como asesora, que su contenido, resumen, anexos y formato PDF cumple con las especificaciones de calidad, guía de presentación de Trabajos de Grado o de Aplicación, establecidos por la Universidad CESMAG, por lo tanto, se solicita el paz y salvo respectivo.

Atentamente,



MARLENY CECILIA FARINANGO VIVANCO

C.C. 59.816.446

Programa académico: Contaduría Pública

Teléfono de contacto: 300 8162774

Correo electrónico: mcfarinango@unicesmag.edu.co

 UNIVERSIDAD CESMAG <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</small>	AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL	CÓDIGO: AAC-BL-FR-031
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

INFORMACIÓN DEL (LOS) AUTOR(ES)	
Nombres y apellidos del autor: Germán alexander Chamorro Gómez	Documento de identidad: 1085320936
Correo electrónico: genaye95@gmail.com	Número de contacto: 3104680653
Nombres y apellidos del autor: Silvia Natalia Rosales Muñóz	Documento de identidad: 1087674607
Correo electrónico: nrosales017@gmail.com	Número de contacto: 3104189823
Nombres y apellidos del autor:	Documento de identidad:
Correo electrónico:	Número de contacto:
Nombres y apellidos del autor:	Documento de identidad:
Correo electrónico:	Número de contacto:
Nombres y apellidos del asesor:	Documento de identidad:
Correo electrónico:	Número de contacto:
Título del trabajo de grado: DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA FIRMEAQUI SAS EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO	
Facultad y Programa Académico: Facultad de ciencias administrativas y contables Programa: Contaduría Publica	

En mi (nuestra) calidad de autor(es) y/o titular (es) del derecho de autor del Trabajo de Grado o de Aplicación señalado en el encabezado, confiero (conferimos) a la Universidad CESMAG una licencia no exclusiva, limitada y gratuita, para la inclusión del trabajo de grado en el repositorio institucional. Por consiguiente, el alcance de la licencia que se otorga a través del presente documento, abarca las siguientes características:

- a) La autorización se otorga desde la fecha de suscripción del presente documento y durante todo el término en el que el (los) firmante(s) del presente documento conserve (mos) la titularidad de los derechos patrimoniales de autor. En el evento en el que deje (mos) de tener la titularidad de los derechos patrimoniales sobre el Trabajo de Grado o de Aplicación, me (nos) comprometo (comprometemos) a informar de manera inmediata sobre dicha situación a la Universidad CESMAG. Por consiguiente, hasta que no exista comunicación escrita de mi(nuestra) parte informando sobre dicha situación, la Universidad CESMAG se encontrará debidamente habilitada para continuar con la publicación del Trabajo de Grado o de Aplicación dentro del repositorio institucional. Conozco(conocemos) que esta autorización podrá revocarse en cualquier momento, siempre y cuando se eleve la solicitud por escrito para dicho fin ante la Universidad CESMAG. En estos eventos, la Universidad CESMAG cuenta con el plazo de un mes después de recibida la

 <p>UNIVERSIDAD CESMAG NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</p>	AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL	CÓDIGO: AAC-BL-FR-031
		VERSIÓN: 1
		FECHA: 09/JUN/2022

petición, para desmarcar la visualización del Trabajo de Grado o de Aplicación del repositorio institucional.

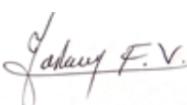
- b) Se autoriza a la Universidad CESMAG para publicar el Trabajo de Grado o de Aplicación en formato digital y teniendo en cuenta que uno de los medios de publicación del repositorio institucional es el internet, acepto(amos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación circulará con un alcance mundial.
- c) Acepto (aceptamos) que la autorización que se otorga a través del presente documento se realiza a título gratuito, por lo tanto, renuncio(amos) a recibir emolumento alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y/o cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente autorización y de la licencia o programa a través del cual sea publicado el Trabajo de grado o de Aplicación.
- d) Manifiesto (manifestamos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación es original realizado sin violar o usurpar derechos de autor de terceros y que ostento(amos) los derechos patrimoniales de autor sobre la misma. Por consiguiente, asumo(asumimos) toda la responsabilidad sobre su contenido ante la Universidad CESMAG y frente a terceros, manteniéndose indemne de cualquier reclamación que surja en virtud de la misma. En todo caso, la Universidad CESMAG se compromete a indicar siempre la autoría del escrito incluyendo nombre de(los) autor(es) y la fecha de publicación.
- e) Autorizo(autorizamos) a la Universidad CESMAG para incluir el Trabajo de Grado o de Aplicación en los índices y buscadores que se estimen necesarios para promover su difusión. Así mismo autorizo (autorizamos) a la Universidad CESMAG para que pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

NOTA: En los eventos en los que el trabajo de grado o de aplicación haya sido trabajado con el apoyo o patrocinio de una agencia, organización o cualquier otra entidad diferente a la Universidad CESMAG. Como autor(es) garantizo(amos) que he(hemos) cumplido con los derechos y obligaciones asumidos con dicha entidad y como consecuencia de ello dejo(dejamos) constancia que la autorización que se concede a través del presente escrito no interfiere ni transgrede derechos de terceros.

Como consecuencia de lo anterior, autorizo(autorizamos) la publicación, difusión, consulta y uso del Trabajo de Grado o de Aplicación por parte de la Universidad CESMAG y sus usuarios así:

- Permiso(permitimos) que mi(nuestro) Trabajo de Grado o de Aplicación haga parte del catálogo de colección del repositorio digital de la Universidad CESMAG, por lo tanto, su contenido será de acceso abierto donde podrá ser consultado, descargado y compartido con otras personas, siempre que se reconozca su autoría o reconocimiento con fines no comerciales.

En señal de conformidad, se suscribe este documento en San Juan de Pasto a los 16 días del mes de marzo del año 2023

	
Nombre del autor: Germán Alexander Chamorro Gómez	Nombre del autor: Silvia Natalia Rosales Muñóz
 Marleny Farinango Vivanco	