

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

**Propuesta de un Sistema de Control interno en la Empresa Decarlujos de la Ciudad
de Pasto**

Angie Alejandra Alvear Tobar, Jina Andrea Benavides Bravo y Jessika Paola Delgado
Oliva

Programa de Contaduría Pública, facultad de Ciencias Administrativas y Contables,
Universidad CESMAG

El presente trabajo de grado tiene como propósito cumplir el requisito exigido para optar al título de pregrado como contadoras publicas en la universidad CESMAG.

A correspondencia referente a este trabajo debe dirigirse al programa de Contaduría Publica de la universidad CESMAG.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

**Propuesta de un Sistema de Control interno en la Empresa Decarlujos de la Ciudad
de Pasto**

Angie Alejandra Alvear Tobar, Jina Andrea Benavides Bravo y Jessika Paola Delgado
Oliva

Programa de Contaduría Pública, facultad de Ciencias Administrativas y Contables,
Universidad CESMAG

Asesor: Samuel David Gonzales Muriel

10 de septiembre de 2024

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

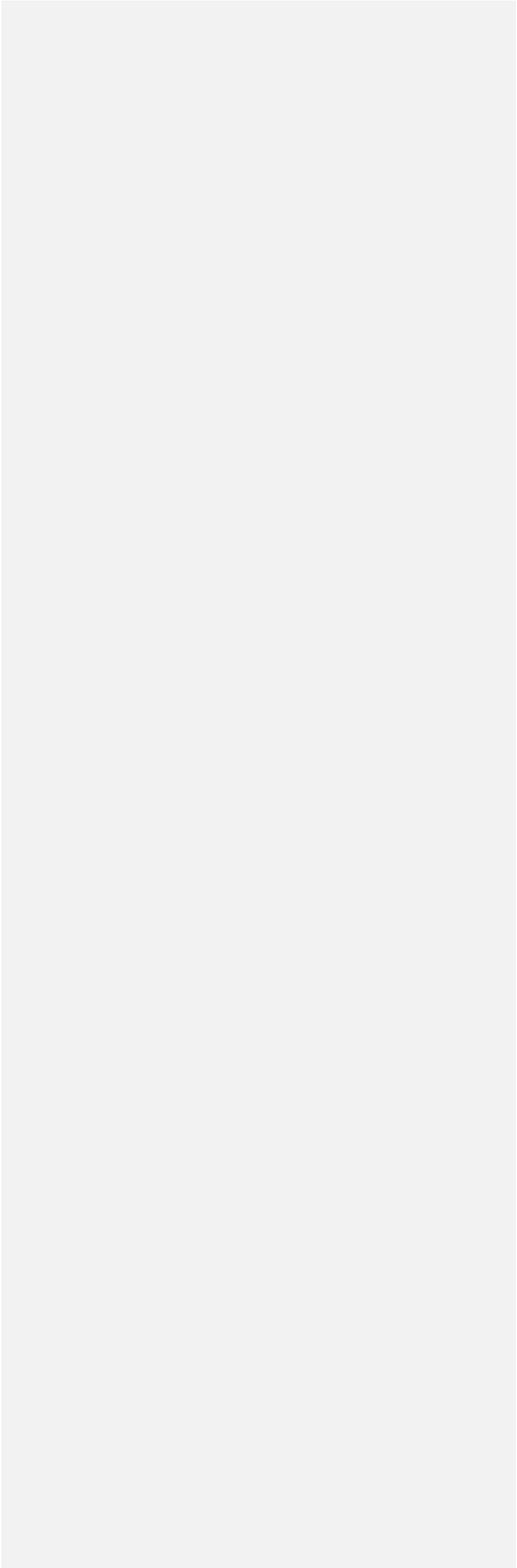
Lista de tablas

Tabla 1 Diagnostico 37

Tabla 2 *Matriz MEFI* 40

Tabla 3 *Matriz MEFE* 42

Tabla 4 *Matriz DOFA* 44



PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN..... 15

PROBLEMA..... 16

 OBJETO O TEMA DE ESTUDIO 16

 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN 16

 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 16

 OBJETIVOS 18

 JUSTIFICACIÓN 18

MARCO REFERENCIAL 19

 ANTECEDENTE..... 19

 MARCO TEÓRICO 24

METODOLOGIA 33

 PARADIGMA 33

 ENFOQUE..... 34

 MÉTODO 34

 TIPO DE INVESTIGACIÓN..... 34

 POBLACIÓN Y MUESTRA..... 34

 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN 36

ANÁLISIS DE RESULTADOS 37

 DESARROLLO PRIMER OBJETIVO 37

 DESARROLLO SEGUNDO OBJETIVO 40

 DESARROLLO TERCER OBJETIVO 47

CONCLUSIONES 121

RECOMENDACIONES..... 123

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

DEDICATORIA

A Dios, por darme la fortaleza, guiarme e iluminarme para poder culminar con éxito este anhelado sueño.

A mis padres, a quienes debo mi existencia, a quienes con su amor, confianza y apoyo incondicional han hecho que todos los esfuerzos valgan la pena, todo por verlos orgullosos de esta gran mujer.

A mi hermanita EVELIN BENAVIDES BRAVO y mi sobrina SOFIA LOPEZ BENAVIDES, por su amor, confianza y apoyo que me motivaron siempre a salir adelante.

JINA ANDREA BENAVIDES BRAVO

Hoy este triunfo se lo dedico a Dios, a mi mama, a mi papa, a mi hijo y a mi hermana, quienes fueron el motor de impulso para poder sobresalir cuando necesitaba aliento y me sentía perdida.

Gracias a su Apoyo incondicional y a su mano tendida en todo momento es que logre cumplir no solo mi sueño de ser profesional, si no también el de ellos, de ver a su hija, madre y hermana alcanzando un sueño donde hace 6 años se veían inalcanzable.

Por ustedes estoy aquí, para ustedes me supero.

Agradezco a la Universidad por su apoyo prestado, pero infinitamente agradeceré a mis compañeras, amigas y colegas Jina Andrea Benavides y Jessika delgado, quienes fueron precursoras de motivación, energía cuando no la había paciencia y sobre todo apoyo moral y

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

emocional en todo momento, sin ellas no hubiese sido posible aportarle a este trabajo y a nuestra carrera.

ANGIE ALEJANDRA ALVEAR TOBAR

Al final del camino de mi carrera universitaria quiero agradecer primero a Dios, mis padres, por ser mi fuente inagotable de inspiración y apoyo. Gracias por enseñarme, desde siempre, la importancia del esfuerzo, la constancia y el amor incondicional. Su ejemplo me ha guiado en cada paso de este camino.

A mi hijo, mi mayor motivación. Cada logro es por y para ti, con la esperanza de que sigas tus propios sueños con la misma determinación y valentía. Que siempre sepas que todo es posible con dedicación y pasión.

A mi esposo, por caminar a mi lado en cada etapa de este viaje, por su paciencia, comprensión y por creer en mí incluso en los momentos más difíciles. Eres mi compañero y mi fortaleza.

JESSICA PAOLA DELGADO OLIVA

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

RESUMEN ESTRUCTURADO - RESUMEN ANALÍTICO DE ESTUDIO – RAE

Está compuesto de los siguientes apartes:

Programa académico: Profesionalización en Contaduría Pública.

Fecha de elaboración del RAE: 16 de octubre de 2024

Autores de la investigación: Angie Alejandra Alvear Tobar, Jina Andrea Benavides Bravo, Jessika Paola Delgado Oliva.

Asesor(a): Samuel David Gonzales

Jurados: Julio Cesar Urbano, Hernán Nikolay Caicedo Eraso

Comentado [D1]: Nombres y apellidos completos de los jurados

Título completo de la investigación: Propuesta de un Sistema de Control interno en la Empresa Decarlujos de la Ciudad de Pasto

Palabras clave: **Control interno, Riesgo empresarial, Gestión de activos, Fraude y protección, Auditoría interna, Automatización de procesos.**

Descripción: Esta investigación tiene como objetivo principal la implementación de un sistema de control interno en una empresa dedicada al sector de lujo para vehículos. A través del análisis detallado de los procesos operativos y financieros de la empresa, se busca identificar y mitigar riesgos asociados con la gestión de activos de alto valor, así como prevenir posibles fraudes y optimizar el uso eficiente de los recursos. El estudio se centra en el diseño de un sistema de control interno que asegure la correcta gestión, protección y seguimiento de los inventarios, ingresos y egresos, cumpliendo con normativas contables y de auditoría.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El enfoque metodológico incluye la evaluación de los controles actuales, la identificación de puntos críticos y la propuesta de mejoras que permitan automatizar ciertos procesos clave. Además, se propone un marco de auditoría interna que refuerce el control sobre la operativa diaria y la toma de decisiones gerenciales, garantizando la transparencia y seguridad financiera de la empresa. Los resultados esperados son la reducción de riesgos operativos, un mejor rendimiento financiero y el fortalecimiento de la confianza entre los clientes y la empresa.

Contenido

Introducción: En la actualidad, las herramientas tecnológicas, alineadas con el marco COSO, son clave para la recolección, análisis y corrección de datos en el Control Interno. Estas tecnologías ayudan a identificar y prevenir errores en las operaciones económicas, mejorando la eficiencia en la transmisión de información contable mediante correos electrónicos y plataformas digitales, lo que optimiza la gestión empresarial.

Problema: El estudio propone implementar un sistema de control interno en la empresa DECARLUJOS de Pasto. La línea de investigación es la gestión contable y organizacional, centrada en optimizar la eficiencia y efectividad operativa.

Descripción del problema: La empresa necesita mejorar la gestión de recursos monetarios y humanos para adaptarse a cambios económicos y evitar fraudes, pérdidas y multas. La falta de control interno adecuado genera ineficiencias y falta de fiabilidad en la información financiera, dificultando la competitividad con grandes empresas.

Formulación del problema: ¿Cómo diseñar un sistema de control interno para la empresa DECARLUJOS en Pasto?

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Objetivo general: Proponer un sistema de control interno para DECARLUJOS.

Objetivos específicos

Diagnosticar la situación interna de DECARLUJOS.

Analizar los riesgos en el control interno.

Estructurar un modelo de control ajustado a sus necesidades.

Marco referencial:

Antecedentes:

Ferretería Nacional (2014): Diseño de un sistema de control interno. Se concluye que el control interno es crucial para minimizar riesgos y mejorar la eficiencia operativa y financiera.

Comercializadora J&F (2017): Diseño de procedimientos de control interno para la gestión de inventarios. Se destaca la importancia de controles efectivos en el manejo de inventarios para optimizar procesos.

Alternativas de valorización del control interno (2002): La investigación plantea la relevancia del control interno para prevenir riesgos y mejorar la gestión en empresas.

Diagnóstico: *El diagnóstico permite conocer la situación real del control interno en una organización, identificando riesgos y áreas de oportunidad.*

Herramientas de análisis: *Matrices MEFE, MEFI y DOFA para evaluar factores internos y externos, como oportunidades, fortalezas, debilidades y amenazas.*

Control Interno: Es un proceso diseñado para asegurar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de regulaciones.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Metodología:

El estudio se enmarca en el paradigma positivista, que busca obtener conocimiento objetivo, comprobable y replicable a través de métodos cuantitativos. El enfoque es cuantitativo, con separación entre el investigador y el objeto de estudio. El método es empírico-analítico, basado en la observación, medición y experimentación para verificar teorías e hipótesis.

La investigación es de tipo descriptivo, enfocada en recopilar, analizar y presentar información relevante sobre el objeto de estudio. La población accesible está compuesta por dos trabajadores de la empresa Decarlujos (uno en el área administrativa y otro en el área contable), quienes serán entrevistados de manera individual para evitar sesgos. Se utilizará un muestreo no probabilístico intencional, seleccionando a personas involucradas en el control interno.

La principal técnica de recolección de información será una entrevista, aplicada a la gerente y la contadora de la empresa para evaluar el estado actual del control interno en Decarlujos.

Análisis de resultados: En la entrevista realizada a la representante legal y al contador de la empresa Decarlujos, se identificaron varias debilidades en su organización y control interno. La empresa carece de una estructura organizativa, procesos financieros y operativos formales, y un sistema efectivo de autorización de gastos y transacciones. La supervisión y control recaen en una sola persona, lo que incrementa el riesgo de errores y fraudes. Aunque cuentan con un sistema contable (SIIGO), este no está siendo utilizado correctamente, afectando la precisión de la información financiera.

Se concluye que el control interno es débil, con riesgos en áreas claves como la toma de decisiones financieras, la gestión de inventarios y la falta de revisiones periódicas. Para mejorar,

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

es necesario implementar procesos formales, asignar roles claros y utilizar eficientemente el sistema contable.

Conclusiones

Falta de estructura organizativa y control interno débil: La empresa Decarlujos carece de una estructura organizativa formal, lo que dificulta la asignación de responsabilidades y la supervisión efectiva. Esto genera desorganización en sus operaciones diarias y aumenta el riesgo de errores y fraudes debido a la falta de controles adecuados.

Centralización excesiva en la toma de decisiones: Las decisiones financieras y la supervisión recaen en una sola persona, lo que presenta un riesgo significativo al no haber una segregación de funciones. La ausencia de un proceso formal para la autorización de transacciones y el manejo informal de los recursos financieros expone a la empresa a riesgos financieros y operativos.

Uso ineficaz del sistema contable: Aunque la empresa utiliza un sistema contable (SIIGO), no lo está aprovechando de manera óptima, ya que gran parte de los inventarios y la información financiera no están actualizados. Esto afecta la precisión de los reportes financieros y dificulta la toma de decisiones informadas. También la Ausencia de controles y procesos formales: No existen procesos formales para la autorización de gastos, la evaluación de la eficacia operativa ni la prevención de fraudes. Esto genera riesgos de mala administración de recursos, desinformación y falta de capacidad para detectar posibles irregularidades.

Para finalizar, Decarlujos necesita implementar controles internos robustos y un sistema de gestión más formal para mejorar su desempeño y reducir los riesgos financieros y operativos.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Recomendaciones:

Implementar una estructura organizativa formal: La empresa debe diseñar y establecer una estructura organizativa clara, con roles y responsabilidades bien definidos para cada trabajador. Esto facilitará la asignación de tareas, la supervisión efectiva y la toma de decisiones dentro de la organización, además de mejorar la coordinación entre áreas. Con esto se recomienda iniciar Segregación de funciones en la toma de decisiones: Es importante que Decarlujos deje de centralizar la toma de decisiones financieras en una sola persona. Se debe distribuir la responsabilidad financiera entre varias personas, implementando un sistema de aprobación en el que diferentes empleados verifiquen y autoricen transacciones para evitar errores y fraudes.

Formalizar procesos financieros y operativos: La empresa necesita desarrollar procedimientos formales para la autorización de gastos, pagos y otras operaciones financieras. Establecer protocolos claros y bien documentados reducirá los riesgos de mala gestión de recursos y garantizará un mejor control de las finanzas.

Establecer controles para prevenir y detectar fraudes: Se recomienda implementar controles específicos para la prevención y detección de fraudes, tales como auditorías internas periódicas, la revisión constante de las transacciones y el acceso restringido a la información sensible. También sería beneficioso realizar capacitaciones para que el equipo entienda la importancia de estos controles. En esta etapa también se debe Capacitar al personal en control interno, Es importante capacitar al personal, en especial a la dirección, en temas de control interno, gestión de riesgos y organización empresarial. Esto mejorará la comprensión de conceptos clave como estructura organizativa y control interno, reduciendo los errores derivados del desconocimiento.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Estas recomendaciones ayudarán a Decarlujos a mejorar su control interno, reducir los riesgos financieros y operativos, y optimizar la toma de decisiones estratégicas.

Referencias

Espacio virtual de asesoría. (20 febrero, 2015). Decreto 0302 de 2015. Rastreador.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=60905>

Espacio virtual de asesoría. (13 julio, 2009). Ley 1314 de 2009. Rastreador. Espacio virtual de asesoría. (13 julio, 2009). Ley 1314 de 2009. Rastreador.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>

Espacio virtual de asesoría. (13 diciembre, 1990). Ley 43 de 1990. Rastreador.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66148>

Espacio virtual de asesoría. (29 noviembre, 1993). Ley 87 de 1993. Rastreador.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=300>

Studocu. (2023). Evaluación de factores internos y externos. Rastreador.

<https://www.studocu.com/co/document/politecnico-grancolombiano/administracion-de-empresa/evaluacion-de-factores-externos-e-internos/63273425>

Corte constitucional de Colombia. (13 junio, 1991). Constitución política de Colombia 1991. Rastreador. <https://www.corteconstitucional.gov.co/inicio/Constitucion-Politica-Colombia-1991.pdf>

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

David Tomas. (14 febrero, 2023). Matriz DOFA: qué es y cómo planificar cualquier estrategia. Rastreador. <https://www.cyberclick.es/numerical-blog/matriz-dofa-que-es-y-como-planificar-cualquier-estrategia>.

Flores Luis Orellana, Araya Juan Gaete, Becerra Héctor Gaete. (2002). Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas. Rastreador. <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/108152>

Burbano Muñoz Lorena Elizabeth, Micolta Pasaje Lorayne del Rosario. (2014) Diseño de un sistema de control interno para la empresa Ferretería Nacional de la ciudad de San Juan de Pasto. Universidad Cesmag.

Cindy Jimenez Aristizabal, Yenni Fernandez Guzman. (2017) diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. Pontificia Universidad Javeriana Cali.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial contemporáneo, la implementación de un sistema de control interno se ha convertido en una necesidad imperativa para garantizar la integridad, transparencia y eficiencia operativa de las organizaciones. Por esta razón, para esta investigación se tomó a la empresa Decarlujos que sobresale como un actor prominente en el sector de lujos para vehículo, destacándose por la experiencia y trayectoria que ha hecho que tenga un buen desarrollo económico. Este trabajo propone desarrollar una propuesta detallada para la implementación de un sistema de control interno adaptado a las necesidades y características específicas de Decarlujos; abordando los principales desafíos y oportunidades que enfrenta la empresa en cuanto a la gestión de riesgos, la salvaguarda de activos, el cumplimiento normativo y la mejora continua de sus procesos operativos, con el fin de diseñar un sistema integral y efectivo que fortalezca el manejo corporativo y promueva la creación de valor para la empresa.

Para esta investigación se realizó un diagnóstico de la empresa Decarlujos con el fin de obtener información amplia del manejo que se lleva dentro de la empresa. Para ello se realizó una entrevista a la representante legal y a la contadora, siendo ellas las más relacionadas en el manejo y organización dentro de ésta. Una vez realizado este diagnóstico se procede a realizar un análisis de los riesgos en los cuales está incurriendo la empresa, esto mediante las matrices MEFI, MEFE Y DOFA; con el fin de obtener las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas a las cuales está expuesta la empresa. Todo esto con el fin de ofrecer a Decarlujos una propuesta con una ruta clara para la implementación exitosa de su sistema de control interno, que no solo contribuya a mitigar riesgos y prevenir fraudes, sino también a fortalecer la confianza de sus dueños, clientes y colaboradores en la gestión y operación de la misma.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Problema

Objeto o tema de estudio

Propuesta de un sistema de control interno.

Línea de Investigación

Gestión contable y organizaciones: porque permite realizar estudios de gestión contable, financiera y económica, además de la contabilidad ambiental, cultural y desarrollo contable profesional.

Planteamiento del Problema

Descripción del problema

Para lograr un buen desarrollo en las empresas, se debe llevar un manejo adecuado de los recursos tanto monetarios como humanos; logrando establecer métodos que maximicen la organización dentro de la empresa, con el fin de adaptarse a los cambios que existen dentro de la economía. El buen manejo de los recursos aumentara la liquidez, logrando una estabilidad económica evidente, aumentando el conocimiento oportuno de la situación actual de la empresa para que la toma de decisiones sea objetiva; con esto se disminuyen fraudes, desconocimiento de información, multas y pérdidas de las cuales ha sido objeto la empresa.

Las grandes empresas e incluso las medianas cuentan con una base estructurada amplia, por lo que requiere necesariamente la implementación de un control interno con el fin de disminuir riesgos, pérdidas, fraudes y así proteger los activos e intereses de la empresa. Llevar un control interno ayuda a administrar los recursos asegurando que las operaciones sean eficientes, sin

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

embargo, comparando las grandes empresas con las micro, pequeñas y medianas, estos tienen pocos colaboradores para revisar la eficiencia de los procesos y sistemas de negocio, además de tener limitaciones económicas y de financiación.

El desconocimiento de este método genera deficiencias que no permiten asegurar un buen funcionamiento operacional ni adecuado, que su información financiera no sea completa ni confiable, todo esto por consecuencia de no regirse de políticas y procedimientos que permitan evaluarlos y desarrollar una estructura estable que permita el cumplimiento de los objetivos de forma adecuada, ya que es la única forma de competir con las grandes empresas y que su rentabilidad sea cada vez mayor. Es por ello que se da a conocer los diferentes modelos de control interno, estudiando y evaluando cuál de estos puede ser de utilidad para el diseño de control interno de la empresa DECARLUJOS.

Uno de los autores más reconocidos en el tema de control interno que aborda conceptos como los anteriormente hablados y que apoya esta teoría es **Robert R. Moeller**, especialmente a través de su trabajo "COSO Enterprise Risk Management: Establishing Effective Governance, Risk, and Compliance (GRC) Processes".

Moeller discute la importancia de un control interno para asegurar la eficiencia operativa, la precisión de la información financiera y la protección de los activos de la empresa. En su obra, también hace una distinción entre las capacidades y necesidades de control interno en empresas de diferentes tamaños, el cual menciona las diferencias entre grandes empresas, las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES); los manejos correctos en cada una de ellas para lograr un desarrollo eficiente en cada una de estas.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Formulación del problema

¿Cómo realizar la propuesta de un sistema de control interno para la empresa DECARLUJOS de la ciudad de Pasto?

Objetivos

Objetivo general

Proponer un sistema de control interno para la empresa DECARLUJOS de la ciudad de Pasto

Objetivos específicos

1. Realizar un diagnóstico interno de la empresa DECARLUJOS de la ciudad de Pasto.
2. Analizar los riesgos desde el diagnóstico realizado a la empresa DCARLUJOS en el área de control interno.
3. Estructurar un modelo de control interno que se ajuste a las necesidades de la empresa.

Justificación

La investigación realizada en la empresa DECARLUJOS de la ciudad de Pasto, permite observar de cerca el funcionamiento de la empresa, percibiendo objetivamente las deficiencias existentes dentro del manejo de control interno. Es así que se considera importante proponer un sistema de control interno para llevar un buen manejo, que vaya acorde con las actividades económicas que realiza día a día la empresa, el mismo que arroje resultados verídicos en la toma de decisiones, facilitando la evaluación y control en cuanto a las funciones y actividades asignadas

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

a cada colaborador, como los posibles riesgos a los que se enfrenta la empresa con el fin de minimizarlos.

Además, brindar a la empresa un sistema que se acople a su necesidad, con los principales conceptos del control interno y la forma adecuada de controlarlos, permitiendo conocer como evaluar y mitigar riesgos por medio de la planeación, cumplimiento de normas y procedimientos. Logrando así efectividad, eficiencia de las operaciones y confiabilidad en la información.

Con esta investigación se hace un aporte adicional a la universidad en el área de control interno e incrementa nuestros conocimientos para aportar a empresas y a la sociedad que requieran de un sistema de control interno

Uno de los autores que apoyan esta justificación es el experto académico José Antonio Moreno Montoya en su obra "Control Interno: Enfoque Integral y Práctico", Moreno Montoya discute la importancia del control interno para la gestión eficiente de los recursos, la mejora en la toma de decisiones y la minimización de riesgos, proporcionando un enfoque práctico dentro de una empresa, asegura “una empresa que cuente con un sistema de control interno obtendrá eficiencia, efectividad y confiabilidad en sus operaciones y decisiones”.

Marco Referencial.

Antecedente

El primer antecedente tiene como título: “Diseño de un sistema de control interno para la empresa Ferretería Nacional de la ciudad de San Juan de Pasto”, sus autores son: Lorena Elizabeth Burbano Muñoz, Lorayne del Rosario Micolta Pasaje; en el **Año:** 2014 en la ciudad de San Juan de Pasto 2014, en la Universidad CESMAG, su Objetivo General es Diseñar un sistema

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

de control para la empresa Ferretería Nacional limitada. De la ciudad de Pasto y sus Objetivos Específicos son: 1. Realizar un diagnóstico de la situación actual de la ferretería nacional Ltda. En cuanto a la aplicación de controles y parámetros de gestión en las áreas contable y ventas. 2. Analizar cada uno de los puntos críticos encontrados en las áreas de estudio para la definición de criterios, riesgos potenciales y reales que permitan la elaboración del sistema de control interno. 3. Proponer los procedimientos de control interno de acuerdo con el informe C.O.S.O. y N.A.G.A.S normas de auditoría generalmente aceptadas por la ferretería nacional Ltda.

Concluyendo lo siguiente:” La FERRETERIA NACIONAL, es consciente de la necesidad que existe de contar con un control de la empresa que permita minimizar riesgos en el manejo de los recursos, brindando herramientas que permitan un funcionamiento eficiente y eficaz, como también un manejo adecuado de la ferretería en todas sus áreas. Es indispensable que en la empresa se cumplan las funciones y procesos de acuerdo con lo que se encuentra estipulado en los manuales de cada empleado de la ferretería nacional y de esta manera generar mayor organización como también ofrecer buena calidad en el servicio y la asesoría adecuada, a las exigencias del cliente. Se puede concluir que mediante esta investigación se puede brindar un aporte intelectual de acuerdo con los conocimientos adquiridos de la institución Universitaria CESMAG a la ferretería nacional del municipio de pasto, buscando que esta empresa tenga un manejo adecuado que le permita mantenerse y crecer en este campo comercial. El control interno es la base fundamental para la organización y es el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente. LA FERRETERIA NACIONAL Ltda., por ser una empresa ubicada en un lugar competitivo en el sector ferretero de San Juan de pasto cuenta con grandes fortalezas, como es ser reconocida por la sociedad por ser

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

una empresa netamente nariñense, como también ser distribuidor mayorista autorizado para Nariño y Putumayo, en diferentes productos de la construcción, lo cual es una ventaja frente a su competencia”.

Aporte: se concluye el control interno un proceso diseñado para proporcionar a las empresas una seguridad razonable en el cumplimiento de objetivos, como efectividad y eficiencia en las operaciones y así también la suficiencia y la confiabilidad de la información contable, el cumplimiento de las normas y leyes aplicables en la protección de recursos, es de gran beneficio que la empresa FERRETERIA NACIONAL, haga uso de las bondades de este sistema, con el fin de determinar procedimientos claros que ayuden a realizar una evaluación continua y permitiendo planificar y controlar de manera adecuada las operaciones de la empresa con el propósito de disminuir riesgos.

El segundo antecedente tiene como Título: “diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F.” Sus Autores son: Cindy Jiménez Aristizábal, Yenni Fernández Guzmán, elaborado en el Año 2017 en Santiago de Cali, en la Universidad Javeriana de Cali; su Objetivo General es diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F y sus objetivos específicos son: 1. Identificar la importancia del control de inventarios, en organizaciones del sector comercial. 2. Realizar diagnóstico de la situación actual en el proceso de inventarios en la comercializadora J&F. 3. Caracterizar el proceso requerido para los inventarios en la comercializadora J&F. concluyendo lo siguiente: “Es importante caracterizar el proceso de gestión de inventarios de la comercializadora J&F, ya que con este se pretende mejorar los controles relacionados al manejo de inventarios; buscando así una clara realización de las actividades por parte de los empleados. Estos procedimientos deben ser realizados por personal

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

administrativo, con amplio conocimiento en manejo de inventarios y control interno. Con este diseño de procedimientos de control interno se pretende que el personal de almacén los utilice como una herramienta en función de mejorar continuamente la optimización de los procesos en la comercializadora. Así, se espera lograr homogeneidad en los procesos de manejo de control de inventarios. Se quiere lograr con este proyecto, que, al momento de realizar auditorías en el proceso de inventarios, todas las políticas y procedimientos establecidos se lleven a cabo; debido a que es de suma importancia la existencia de una revisión frecuente por personal calificado. A partir de esta, se determina que el control interno del inventario es el adecuado y, por medio de pruebas, verificar que los procesos operativos son efectivos”.

Aporte: Se toma como referencia el primer objetivo específico ya que expone sobre la importancia del sistema de control interno de los inventarios, del cual se toma como referencia los instrumentos de recolección de información, entre ellos están las encuestas, evaluaciones, entrevistas y registros.

Como tercer antecedente se tiene “alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas.”, elaborado por los Autores: Luis Orellana Flores, Juan Gaete Araya, Héctor Gaete Becerra, en el año 2002 en Santiago de Chile, en la Universidad de Chile. su Objetivo General es Diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios, de las empresas y sus objetivos específicos son: 1. Identificar la importancia del control de inventarios, en organizaciones del sector comercial. 2. Realizar diagnóstico de la situación actual en el proceso de inventarios en las empresas. 3. Caracterizar el proceso requerido para los inventarios en las empresas, Concluyendo lo siguiente: “El plantearnos la idea de la búsqueda de un método formal para la valorización del Sistema de Control Interno, nace primero de la importancia que estamos seguros detenta este sistema dentro de las organizaciones, situación que

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

lo convierte en un elemento crítico de supervivencia y también de éxito. Un segundo aspecto de importancia en la decisión sobre nuestro tema dice relación con el interés común por desarrollar algo innovador, donde la investigación y la creatividad fueran ingredientes primordiales. Se preveía un tema complejo, no obstante, esperábamos encontrar bibliografía sobre el tema, estudios, o mayores luces que nos aproximaran a elementos que nos permitieran contar con más información para analizar e investigar más a fondo la existencia de mecanismos formales de valorización del control interno, evento que no ocurrió. Ante esta situación y valiéndonos de la tecnología disponible, comenzamos a comunicarnos con académicos de otras partes del mundo (EE.UU., España y México) especialistas en temas de auditoría y control interno. Con lo cual descubrimos que la situación por esos lados no era muy diferente a la nuestra en lo que, a material existente sobre el tema, no obstante, se ratificó lo interesante e intrincado del mismo. No obstante, el escenario en el que nos desenvolvimos, logramos proponer adaptaciones que se transforman a nuestro juicio en alternativas válidas para aproximarse a una valorización del control interno con tenga ribetes más formales. Creímos adecuado no alterar el rumbo original que queríamos darle al trabajo, debido a que de esta manera se está conservando la esencia de lo que realmente es este trabajo, un cúmulo de ideas que creemos logran interpretar con sus palabras los esfuerzos de investigación y las voces de creatividad que pensamos logran dar en un blanco auspicioso que manifiesta el comienzo de una nueva senda de investigación que se convierte en una invitación a alumnos, académicos y especialistas a trabajar e investigar el tema, que estamos seguros, es un real aporte al perfeccionamiento del control interno, de las empresas y en definitiva al perfeccionamiento del conocimiento en general”

Aporte: Podemos decir, que la importancia que está adquiriendo el control interno en el último tiempo, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

necesario que los miembros de los consejos de administración estén obligados a asumir de forma efectiva, una responsabilidad que hasta ahora se habían dejado en manos de todos, lo que claramente significa en manos de nadie. el control interno le permite a la empresa identificar, evaluar y minimizar riesgos tanto operacionales como financieros, porque restablece controles adecuados y por medio de esto las empresas pueden prevenir fraudes, errores y otras irregularidades que afectan su funcionamiento.

Marco teórico

Para la presente investigación se hace uso de herramientas como entrevistas, matrices, artículos, libros. Los cuales son fundamentales para el desarrollo de los objetivos establecidos.

Diagnostico

¿Qué es el diagnóstico? Se puede definir al diagnóstico como un proceso analítico que permite conocer la situación real de la organización en un momento dado para descubrir problemas y áreas de oportunidad, con el fin de corregir los primeros y aprovechar las segundas. (Studocu, 2020)

¿Para qué sirve el diagnóstico? El diagnóstico servirá para que la empresa conozca, cómo se encuentra el control interno y la efectividad de este, e identificar los riesgos. (Hoyos Santa & Lozano Guzmán, 2015).

Para llevar a cabo el diagnostico se debe tener en cuenta los siguientes elementos y técnicas.

Elementos del diagnóstico Generación de información, Organización de la información, Análisis e interpretación de la información. (Studocu, 2020)

Técnicas para el diagnostico

Entrevista, observación, análisis de documentos.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

tomando como referencia el diagnóstico y conociendo la importancia de los elementos y técnicas, se tomará las siguientes herramientas de información. (Studocu, 2020)

HERRAMIENTAS PARA EL ANALISIS DE LA INFORMACIÓN

Matriz de Evaluación de Factores Externos (MEFE)

Instrumento encargado de analizar las oportunidades y amenazas, es una herramienta de diagnóstico que permite identificar y evaluar los factores externos, a través de las Oportunidades y Amenazas más importantes de la Dependencia o Entidad. (Studocu, 2020)

Matriz de Evaluación de Factores Internos (MEFI)

Matriz de Evaluación de Factores Internos, instrumento encargado de analizar las fortalezas y debilidades de la Dependencia o Entidad, para realizar la MEFI es necesario ser objetivos con la autoevaluación que se está realizando. (Studocu, 2020)

Matriz de Evaluación de factores Internos (DOFA)

Es una gran herramienta para tomar decisiones que se puede utilizar en multitud de áreas.

DOFA son las siglas de Debilidad, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas, que constituyen los elementos alrededor de los cuales se va a desarrollar el análisis.

La matriz DOFA permite analizar estratégicamente, identificando las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas relacionadas a una investigación. Por lo cual sirve para analizar la situación actual y potencial de esta. Logrando tomar decisiones informadas sobre cómo aprovechar las oportunidades y fortalezas dentro de una empresa, permitiendo una visión clara y completa para la toma de decisiones estratégicas.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

¿Qué es control interno? El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías: (Studocu, 2020)

Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad de la información financiera.

Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. (Studocu, 2020)

(Santillana, 2013) afirma la importancia: que el control interno es la unión del concejo y la gerencia, de igual manera, indica que el ambiente ético, la capacidad de los procedimientos en los trabajos, respaldan la entidad en la ejecución de las reglas, regulaciones y todo lo referente a la realización de los de negocios, relacionado a esto, se distingue el significado del control interno (Studocu, 2020)

Objetivo del Control Interno.

Para (Estupiñán Gaitán, 2014) la finalidad de este en las organizaciones son las siguientes:

Conseguir que las organizaciones se beneficien de un adecuado sistema de control interno, este debe ser efectivo y eficaz. (Studocu, 2020)

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Aportar un sistema de evaluación amoldado o conforme a los requerimientos de una empresa u organización.

Lograr las aplicaciones de normas, procedimientos, información oportuna, y el buen uso de los recursos y bienes de la entidad.

Conseguir que la entidad u organización cuente con los controles necesarios de manera eficiente, eficaz y económica para ejecutarlos de manera consciente y generar un ambiente de autocontrol. (Studocu, 2020)

De manera que estas herramientas sean de ayuda para cumplir los objetivos iniciales de este proyecto, se implementa lo siguiente:

Realizar una detallada planificación financiera, en la cual se identifique el estado puntual de la empresa, posteriormente se señalan los posibles riesgos, en conjunto se crea una cultura de control y capacitación de los empleados.

Se diagnostica y se da un seguimiento a los procesos y proyectos que desarrolle cada área y función de la empresa, finalmente se diseñan políticas y procedimientos de gestión de procedimientos.

Salvaguardando y protegiendo así los activos, información y operaciones y cumplimiento.

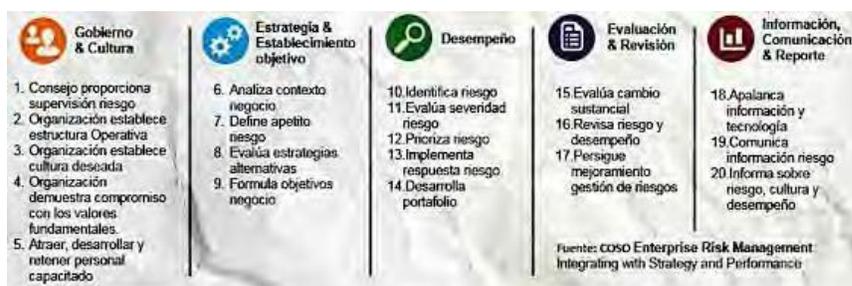
COSO ERM 2017.

En septiembre de 2017, el Committee of Sponsoring Organizations (COSO) ha publicado una versión actualizada de la Gestión de Riesgos Empresariales denominado *Gestión del Riesgo Empresarial la integración con la Estrategia y Rendimiento*.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El documento actualizado lleva por título Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño, y pone de manifiesto la importancia de tener en cuenta el riesgo tanto en el proceso de definición de la estrategia como en la ejecución del desempeño. (Studocu, 2020)

Imagen H. 5 componentes y 20 principios fundamentales del COSO ERM 2017.



Tomada de Auditool (2022) www.auditool.org

Componentes de la gestión de riesgos COSO ERM 2017

Principios organizados en cinco componentes interrelacionados:

Gobierno y cultura:

El Gobierno marca el tono en la entidad, reforzando la importancia de la gestión del riesgo empresarial y estableciendo responsabilidades de supervisión al respecto. La cultura hace referencia a los valores éticos, a los comportamientos deseados y a la comprensión del riesgo en la entidad.

Estrategia y establecimiento de objetivos:

La gestión del riesgo empresarial, la estrategia y el establecimiento de objetivos funciona juntos en el proceso de planificación estratégica. Se establece un apetito al riesgo y se alinea con

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

la estrategia; los objetivos del negocio ponen en práctica la estrategia al tiempo que sirven de base para identificar, evaluar y responder ante el riesgo. (Studocu, 2020)

Desempeño:

Es necesario identificar y evaluar aquellos riesgos que puedan afectar a la consecución de los objetivos estratégicos y de negocio. Los riesgos se priorizan en función de su gravedad en el contexto del apetito al riesgo. Posteriormente, la organización selecciona las respuestas ante el riesgo y adopta una visión a nivel de cartera con respecto al nivel de riesgo que ha asumido. Los resultados de este proceso se comunican a las principales partes interesadas en el riesgo. (Studocu, 2020)

Revisión y monitorización:

Al examinar el desempeño de la entidad, una organización puede determinar cómo funcionan los componentes de gestión del riesgo empresarial con el paso del tiempo en un entorno de cambios sustanciales, y qué aspectos son susceptibles de revisar y modificar. (Studocu, 2020)

Información, comunicación y reporte:

La gestión del riesgo empresarial requiere un proceso continuo de obtención e intercambio de la información necesaria, tanto de fuentes internas como externas, que fluya hacia arriba, hacia abajo y a lo largo de todos los niveles de la organización.

Los cinco componentes están respaldados por los principios que cubren todos los aspectos, desde el gobierno hasta la monitorización, son manejables y describen las diferentes prácticas aplicables en diferentes formas y tipos de organización.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Luego de tomar como parte teórica el modelo de gestión de riesgo Coso ERM 2017, se continúa con la parte metodológica de la implementación y el plan de acción. (Studocu, 2020)

¿Qué es el Plan de acción?

Es una parte esencial del proceso de planificación estratégica y ayuda a mejorar la planificación del trabajo en equipo. No solo en la gestión de proyectos, las personas pueden utilizar planes de acción para preparar una estrategia para lograr sus propios objetivos personales. Existen tres tipos principales de planes de acción: Estratégico, Comercial, Marketing.

Constitución Política de Colombia 1991

Artículo 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley. (constitucion politica de colombia, 1991)

Artículo 354. Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y consolidará ésta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del Presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría. Corresponden al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.

Parágrafo. Seis meses después de concluido el año fiscal, el Gobierno Nacional enviará al Congreso el balance de la Hacienda, auditado por la Contraloría General de la República, para su conocimiento y análisis. (constitucion politica de colombia, 1991)

LEY 43 DE 1990.

Artículo 2°. Actividades relacionadas con la ciencia contable: Incluyen la organización, revisión, y control de contabilidades, certificación de estados financieros, auditorías, revisoría fiscal, asesoría tributaria y gerencial. (Ley 43 de 1990)

Ley 1314 de 2009

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 un trabajo de aseguramiento de información. Tales normas se componen de normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de información distinta de la anterior. (Ley 1314, 2009)

Parágrafo 1°. El Gobierno Nacional podrá expedir normas de auditoría integral aplicables a los casos en que hubiere que practicar sobre las operaciones de un mismo ente diferentes auditorías. (Ley 1314, 2009)

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Parágrafo 2°. Los servicios de aseguramiento de la información financiera de que trata este artículo, sean contratados con personas jurídicas o naturales, deberán ser prestados bajo la dirección y responsabilidad de contadores públicos. (Ley 1314, 2009)

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"

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 u objetivos previstos. (Ley 87 de 1993)

El ejercicio de control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando. (Ley 87 de 1993)

Artículo 2 objetivos del sistema de control interno. Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- a. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten;
- b. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional;
- c. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- d. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional;
- e. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;
- f. Definir y aplicar 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;
- g. Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación;
- h. Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características. (Ley 87 de 1993)

METODOLOGIA

Paradigma

El trabajo de grado está orientado por el paradigma positivista ya que se considera una realidad objetiva, además permitirá que el conocimiento sea comprobable y comparable, medible y replicable según ZAYAS “paradigma positivista se encuentran la orientación nomotética de la

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

investigación, la formulación de hipótesis, su verificación y la predicción a partir de las mismas, la sobrevaloración del experimento, el empleo de métodos cuantitativos y de técnicas estadísticas para el procesamiento de la información”(Zayas Agüero, 2015)

Enfoque

Esta investigación se orienta hacia el enfoque cuantitativo que se hace cargo de una realidad objetiva, en la cual identifica este estudio como una condición fundamental, la separación de quien investiga respecto al objeto de estudio, (Mata Solís, 2019).

Método

Para el presente trabajo se aplicará el método empírico analítico el cual reside en estudiar fenómenos, objetos y procesos observables, confirmados mediante las hipótesis y las teorías, a través de la observación, la experimentación y/o la medición. (Vélez Moro, 2021)

Tipo De Investigación

El tipo de investigación utilizado para el desarrollo de este proyecto de investigación será el descriptivo, donde se recolecta información, sobre la todo lo que este alrededor de la investigación realizada, contestando a las interrogantes elaboradas entorno al objeto de estudio y el problema planteado. En este tipo de investigación se presenta, resume y analiza la información de manera cuidadosa y en seleccionar información que complemente y contribuya al conocimiento.

Población Y Muestra

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Población Población accesible: Es la porción finita de la población objetivo a la que realmente se tiene acceso y de la cual se extrae una muestra representativa. El tamaño de la población accesible depende del tiempo y de los recursos del investigador.

Con el fin de tener una información más completa, acertada y con distintos puntos de vista, se entrevistarán personas con diferentes cargos dentro de la organización, teniendo en cuenta las dos áreas de interés de esta investigación, en primera instancia se encuentra: el área administrativa o gerencia, la cual es donde se toman decisiones fundamentadas en la información suministrada por los sistemas de información, por otra parte se encuentra el área contable la cual tiene una relación directa con la sistematización de la información y los hechos económicos diariamente y con estos poder generar informes de la situación actual de la empresa. Con base a lo anterior se realizarán 2 entrevistas a profesionales con los siguientes perfiles:

Cuadro de la población

N° departamentos	N° de personas
Administrativo	1
Contable	1
Total trabajadores	2

Tabla 1 Cuadro de la población
Fuente: Empresa Decarlujos

Las entrevistas a los diferentes trabajadores se harán por separado, con el objetivo de analizar las diferentes perspectivas sin que alguno de los dos integrantes de cada empresa fuese influenciado por las respuestas del otro, evitando así sesgos en la información. Para temas de seguridad de los datos e información suministrada, se relacionó un consentimiento informado

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

para su posterior diligenciamiento, a cada uno de los entrevistados, con el fin de entender los fines de la investigación y las limitaciones para proceso de implementación de un sistema de control interno en la empresa DECARLUJOS.

Muestra cualitativa

Esta es una investigación cuantitativa, ya que proporciona información objetiva y basada en evidencia para abordar preguntas de investigación y lograr la toma de decisiones acertadas. En una investigación cuantitativa, se recopilan datos mediante métodos estructurados, como encuestas, cuestionarios, experimentos controlados o análisis de datos existentes. Estos datos se analizan utilizando técnicas estadísticas para identificar patrones, relaciones, tendencias y asociaciones entre variables. El tipo de muestreo es No Probabilístico, lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado. Además, es intencional, ya que las personas que serán seleccionadas estarán directamente involucradas en el proceso de control interno en la entidad.

Técnicas de recolección de la información.

La herramienta que se utilizara para la recolección de la información es una entrevista, con el fin de conocer a profundidad el estado real de la empresa en cuanto al control interno. Esta se aplicará a la gerente y la contadora de la empresa Decarlujos de la ciudad de Pasto.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ANÁLISIS DE RESULTADOS

Desarrollo primer objetivo

Para realizar un diagnóstico interno en la empresa Decarlujos se realizó una entrevista a la representante legal y al contador; concluyendo el siguiente análisis:

Tabla 1

Diagnostico

PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
¿En la empresa Decarlujos existe una estructura organizativa?	NO, la verdad no tenemos una estructura organizativa definida, las tareas y responsabilidades se distribuyen según las necesidades, sin jerarquías establecidas.	al no haber una estructura organizativa se puede decir que la falta de esta puede dificultar la asignación de responsabilidades, la supervisión efectiva y la toma de decisiones, lo que podría derivar en desorganización y falta de control en las operaciones diarias.
¿Hay algún responsable de mantener y supervisar el control dentro de la empresa?	SI, en mi caso soy responsable de mantener y supervisar el control dentro de la empresa, pero debido a que manejo sola todas las sucursales, realizo estas tareas de manera esporádica según la disponibilidad de tiempo.	Aunque existe una persona responsable de mantener y supervisar el control dentro de la empresa, esta tarea recae exclusivamente en el dueño de la empresa. Debido a que maneja sola todas las sucursales, la supervisión y el control se realizan de manera esporádica, lo que puede llevar a un control ineficaz y a la falta de supervisión continua, incrementando el riesgo de errores y fraudes.
¿La empresa cuenta con procesos financieros y operativos?	NO, tenemos procesos financieros definidos, las operaciones y las finanzas, el manejo es informal según las necesidades del momento.	La empresa carece de procesos financieros y operativos formales. Las operaciones y las finanzas se manejan de manera informal, lo que puede causar ineficiencias, errores financieros, y la capacidad de evaluar de manera precisa la situación financiera de la empresa. La ausencia de procesos formalizados también dificulta la implementación de controles efectivos.
¿Existe un proceso formal para la autorización de gastos y pagos?	NO, tenemos procesos formales para autorizar las salidas de dinero, estas se toman de manera rápida según la situación.	No existe un proceso formal para la autorización de gastos y pagos. Las decisiones sobre el uso de dinero se toman de manera rápida y sin un protocolo establecido. Esta falta de formalidad

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

		en la gestión financiera puede dar lugar a una mala administración de los recursos, además de aumentar el riesgo de fraude o malversación de fondos.
¿Hay algún responsable para aprobar las transacciones?	NO, en mi caso la que maneja el dinero de mi empresa soy yo directamente y los utilizo según las situaciones que se presenten o las deudas que haya en el momento.	La aprobación de transacciones financieras está centralizada en el dueño de la empresa, quien maneja el dinero directamente. Esta falta de segregación de funciones es un riesgo significativo, ya que no hay una verificación independiente de las transacciones, lo que incrementa la probabilidad de errores y fraude.
¿En la empresa se dividen las responsabilidades entre el equipo de trabajo?	NO, todos colaboramos en las tareas según las necesidades, sin roles específicos asignados.	No hay una clara división de responsabilidades entre los miembros del equipo de trabajo. Todos colaboran en las tareas según las necesidades sin roles específicos asignados. Esto puede generar confusiones, duplicidad de esfuerzos, y falta de responsabilidad individual, lo que debilita el control interno.
¿Tienen algún control para prevenir y detectar fraudes?	NO, no hay algún sistema formal que ayude a identificar o evitar estas situaciones.	La empresa no tiene un sistema formal para prevenir y detectar fraudes. La ausencia de controles específicos para identificar o evitar fraudes representa un riesgo importante, especialmente en una empresa que opera sin una estructura organizativa clara y sin procesos formalizados.
¿Tienen algún control para el acceso a sistemas y datos sensibles dentro de la empresa?	SI, últimamente tenemos mayor control sobre la información sensible, ya que solo tenemos acceso mi persona y la contadora.	Existe un control limitado sobre el acceso a la información sensible, restringido a la dueña de la empresa y la contadora. Aunque esto es positivo, la falta de controles más robustos y la posible falta de documentación sobre quién tiene acceso a qué información podría representar un riesgo para la seguridad de los datos.
¿Se realizan revisiones periódicas para evaluar la eficacia de la empresa?	NO, la verdad es complicado tener una revisión en cuanto a la eficacia ya hay varias sucursales y es complicado estar al pendiente de todas y que los resultados después de las revisiones sean reales.	No se realizan revisiones periódicas para evaluar la eficacia de la empresa debido a la complejidad de manejar múltiples sucursales. La falta de revisiones periódicas puede conducir a una visión distorsionada de la eficiencia operativa y a la imposibilidad de identificar áreas de mejora.
¿Cuentan con un sistema contable?	SI, en el momento si contamos con un sistema contable llamado SIIGO, pero no se le está sacando el provecho que se quisiera ya que no se ha trabajado en parametrizar todo en este.	Aunque la empresa cuenta con un sistema contable (SIIGO), este no se está utilizando de manera óptima. Solo el 60% de los inventarios están registrados en el sistema, y la información financiera no es completamente real ni precisa. La subutilización del sistema contable dificulta

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

		la generación de reportes financieros precisos y confiables, lo que complica la toma de decisiones informadas.
¿El sistema esta parametrizado los inventarios?	Algunos, de un 100% podría decir que un 60% está en el sistema.	La falta de información completa puede dificultar la toma de decisiones informadas sobre compras, ventas y la gestión de recursos. También influye en problemas como el desabastecimiento, exceso de inventarios, pérdidas por obsolescencia, o dificultades en auditorías.
¿El sistema tiene la información real financiera de la empresa?	NO, como dije anteriormente es complicado manejar la información real de la empresa por sus sucursales, y porque no se suben todos los movientes que hay dentro de estas.	No hay información financiera precisa debido a dificultades en la consolidación de datos en la empresa, esto impide una gestión financiera efectiva, aumentando el riesgo de desinformación, fraudes y problemas de confianza con inversores.
¿Se tiene conocimiento de los pasivos y activos reales de la empresa?	NO, se tiene conocimiento mínimo de la situación actual en cuanto a pasivos y activos, ya que no priorizamos hacer un balance de estos.	Existe un conocimiento mínimo sobre los pasivos y activos de la empresa, lo que indica una falta de priorización en la elaboración de balances. la ausencia de un balance claro puede llevar a decisiones financieras erróneas, riesgo de sobreendeudamiento y dificultades para cumplir con obligaciones. Esto también afecta la planificación estratégica y la evaluación del rendimiento financiero.

Fuente: creación propia

Análisis entrevista.

Al momento de realizar la entrevista se observa que hay desconocimiento de algunos términos como: Estructura organizativa y control interno, lo cual arroja un diagnóstico negativo en las áreas: financiera, administrativa y organizacional. Además, se puede evidenciar que no hay un buen manejo de la información financiera, ni de los recursos con la que esta cuenta, lo que impide reflejar el estado real de la empresa; en cuanto al área administrativa hay falencias por parte de la representante legal ya que no ha designado las funciones de cada trabajador y es ella quien se encarga de la mayoría de las tareas. De igual manera, la empresa no cuenta con una estructura organizativa bien estructurada lo que impide cumplir con los procesos dentro de esta, impidiendo mantener un orden productivo y eficaz que aporte en el desarrollo de esta.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Con esto se llegó a la conclusión, que el control interno en la empresa Decarlujos es débil y presenta numerosas áreas de riesgo. La ausencia de una estructura organizativa, la falta de formalidad en los procesos financieros y operativos, y la centralización de la toma de decisiones financieras en una sola persona son algunos de los principales problemas. Para mejorar el control interno, es fundamental establecer procesos formales, asignar roles y responsabilidades claros, y realizar revisiones periódicas que permitan evaluar la eficacia de la empresa. La implementación de un sistema contable eficiente también es clave para garantizar la exactitud de la información financiera y facilitar la toma de decisiones estratégicas.

Desarrollo segundo objetivo

Análisis de riesgo.

Con la información obtenida en el diagnóstico realizado a la empresa se procede a realizar las matrices MEFI, MEFY Y DOFA, las cuales nos permitirán analizar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas a las cuales esta expuesta la empresa DECARLUJOS.

Tabla 2

Matriz MEFI

MEFI			
FORTALEZAS	PESO (PASO 1)	CLASIFICACION (PASO 2)	TOTAL
Mas de 10 años en el mercado	0,15	4	0,6
Ubicación Estratégica	0,12	3	0,36
Reconocimiento a nivel regional	0,06	3	0,18
Personal capacitado	0,09	3	0,27
Fidelizacion de clientes	0,10	3	0,3
SUBTOTALES	0,52		
TOTAL FORTALEZAS			1,71
DEBILIDADES	PESO (PASO 1)	CLASIFICACION (PASO 2)	TOTAL
No existe una estructura organizativa	0,05	1	0,05
No se realizan revisiones periodicas	0,06	1	0,06
Mal manejo de los recursos	0,14	2	0,28
No cuenta con procesos financieros y operativos	0,12	1	0,12
No existen procesos formales para la autorizacion de gastos y pagos.	0,11	1	0,11
	0,48		
TOTAL DEBILIDADES			0,62
TOTAL PESO VALORES	1,00		
TOTAL MEFI			2,33

Fuente: creación propia.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Análisis matriz MEFI.

Las fortalezas tienen un total de 1.71, lo que indica aspectos positivos sólidos dentro de la organización, como la experiencia y el reconocimiento que esta ha generado a la empresa, también sus años de permanencia en el mercado han hecho de su nombre muy nombrado dentro del gremio, lo que genera que la mayoría de nuestros clientes regresen y no nos cambien.

Las debilidades suman un total de 0.62, lo que sugiere áreas que necesitan mejoras o atención en la estructura organizacional, que le permita manejar los recursos no solo de manera controlada si no también inteligente, que le facilite hacer revisiones periódicamente, y que se diseñe procesos para el manejo financiero, operativo y para autorizar gastos y pagos, todo absolutamente supervisado.

El total del peso de valores es de 2.33, lo que indica una distribución equilibrada de pesos entre las fortalezas y debilidades.

Este análisis sugiere que la empresa tiene una base sólida en términos de sus fortalezas, pero también hay aspectos que necesitan ser mejorados para maximizar su potencial y competitividad en el mercado. Asegurando así su crecimiento sostenible y rentable a largo plazo.

Las fortalezas y debilidades de decarlujos que se destacan por tener lujos Premium, productos de alta calidad, con tecnología avanzada, diseño exclusivo y materiales de primera. Esto les permite posicionarse en el mercado como una marca de prestigio.

En cuanto a la innovación y tecnología se evidencia que, en la industria automotriz de lujo, la inversión en tecnología es crucial. Las marcas suelen estar a la vanguardia en términos de innovación, incorporando sistemas de última generación en seguridad, confort y rendimiento.

Esta empresa cuenta con prestigio de marca y en las marcas de lujo tienen un fuerte reconocimiento global, asociado con estatus y exclusividad lo que les permite mantener una base de clientes leal y dispuesta a pagar precios módicos y elevados. Los vehículos de lujo suelen ser símbolos de éxito, lo que impulsa las ventas a consumidores que desean asociarse con esta imagen.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La Experiencia del cliente radica en ofrecen servicios postventa personalizados, atención a los detalles y un enfoque premium en cada interacción con el cliente. Esto incluye desde experiencias de compra en salas de exhibición hasta programas de mantenimiento dedicados.

Y una atención importante, La Atención al cliente personalizada, Las empresas de lujo suelen proporcionar un trato altamente personalizado y cuidado para sus clientes, lo que mejora la lealtad y satisfacción del cliente.

Publicidad selectiva Las empresas de lujo para vehículo suelen utilizar publicidad en medios estudiados con anticipación y eventos exclusivos para atraer a su nicho de mercado, lo que refuerza la percepción de exclusividad.

El análisis muestra que las **fortalezas** de la empresa de lujos para vehiculo radican en la calidad de sus productos, la exclusividad de su marca y su capacidad para generar ganancias. Sin embargo, enfrenta **debilidades** significativas como una fuerte dependencia de un nicho de clientes, altos costos operativos y desafíos regulatorios, además de la intensa competencia. Para mitigar estas debilidades, las empresas deben continuar invirtiendo en innovación, expandir su presencia en mercados emergentes y adaptarse a las nuevas exigencias tecnológicas y medioambientales.

Tabla 3

Matriz MEFE

MEFE			
OPORTUNIDADES	PESO (PASO 1)	CLASIFICACION (PASO 2)	TOTAL
permanentes innovaciones en maquinaria y equipamiento	0,17	4	0,68
aumento de la globalización y aparición de nuevos tratados	0,08	3	0,24
crecimiento del sector automotriz	0,10	3	0,30
existe aumento de la demanda en el mercado	0,15	3	0,45
SUBTOTALES	0,50		
TOTAL OPORTUNIDADES			1,67
AMENAZAS	PESO (PASO 1)	CLASIFICACION (PASO 2)	TOTAL
ineficiencias operativas	0,12	1	0,12
problemas de liquidez	0,17	2	0,34
poco manejo de redes sociales	0,09	1	0,09
reduccion de competitividad	0,12	1	0,12
SUBTOTALES	0,50		
TOTAL AMENAZAS			0,67
TOTAL PESO VALORES	1,00		
		TOTAL MEFE	2,34

Fuente: creación propia.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Análisis matriz MEFE.

El resultado de la matriz MEFE es de 2,34; lo que indica la importancia de las oportunidades que tiene la empresa Decarlujos, ya que existe un buen potencial en el entorno externo para dicha empresa.

El mayor puntaje proviene de las permanentes innovaciones en maquinaria como también en el aumento de demanda dentro del mercado. Por lo tanto, se recomienda enfocarse en aprovechar estas oportunidades para crecer económicamente y alcanzar un mayor reconocimiento.

Por otro lado, la oportunidad relacionada con el Aumento de la globalización y aparición de nuevos tratados tiene una puntuación ponderada relativamente baja, lo que indica que podría necesitar más atención o evaluación en términos de su viabilidad o impacto en comparación con otras oportunidades.

En cuanto a las amenazas a las que se enfrenta la empresa Decarlujos debe poner más atención en los problemas de liquidez ya que sin una buena gestión de los flujos de caja y proyecciones financieras, la empresa puede resultar con incapacidad para pagar proveedores, empleados y otros gastos operativos, lo cual puede interrumpir las operaciones normales de la empresa y por tanto puede estancar su crecimiento dentro del mercado.

Otras amenazas muy significativas son las ineficiencias operativas y reducción de competitividad, ya que al no existir una estructura organizativa clara puede provocar confusiones dentro de los procesos, siendo estos ineficientes. Además, las empresas con procesos no formalizados pueden ser menos ágiles y eficientes, afectando su capacidad de competir dentro del mercado, lo cual puede llevar a una pérdida significativa de clientes.

El poco manejo de redes sociales es una amenaza relativamente baja en comparación a otras amenazas a las que se enfrenta la empresa, pero no debe descuidarse ya que el uso de esta herramienta ha aumentado de manera efectiva las ventas y reconocimiento dentro del mercado a muchas empresas.

Para concluir esta matriz, en cuanto a las amenazas se puede decir que una estructura organizativa mal definida puede generar desorden y confusión impactando negativamente la eficiencia, productividad y clima laboral de la empresa, para lo cual es esencial que la empresa Decarlujos

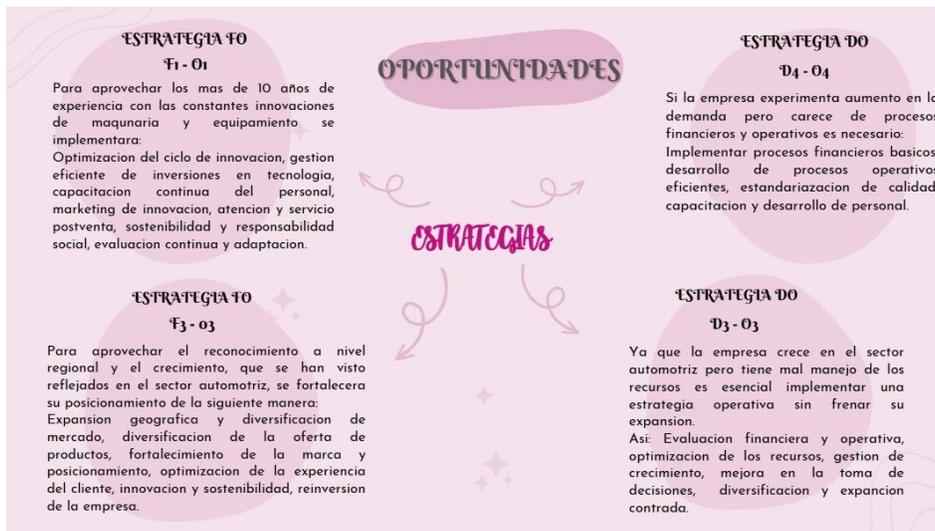
PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

defina y comunique claramente su estructura para operar de manera efectiva y alcanzar los objetivos estratégicos dentro de la misma. Ya que la falta de procesos financieros y operativos formales pueden poner en riesgo la viabilidad y el éxito a largo plazo de la empresa. Implementar y mantener estos procesos es fundamental para garantizar la transparencia, eficiencia y capacidad de respuesta de la organización ante desafíos y oportunidades del mercado.

Tabla 4

Matriz DOFA

PLAN DOFA	
DEBILIDADES	AMENAZAS
1.No existe una estructura organizativa	1. INEFICIENCIAS OPERATIVAS
2.No se realizan revisiones periodicas	2. PROBLEMAS DE LIQUIDEZ
3.Mal manejo de los recursos	3. POCO MANEJO DE REDES SOCIALES
4.No cuenta con procesos financieros y operativos	4. REDUCCION DE COMPETITIVIDAD
5.No existen procesos formales para la autorizacion de gastos y pagos.	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
1.Mas de 10 años en el mercado	1. PERMANENTES INNOVACIONES EN MAQUINARIA Y EQUIPAMIENTO
2.Ubicación Estrategica	2. AUMENTO DE LA GLOBALIZACION Y APARICION DE NUEVOS TRATADOS
3.Reconocimiento a nivel regional	3. CRECIMIENTO DEL SECTOR AUTOMOTRIZ
4.Personal capacitado	4. EXISTE AUMENTO DE LA DEMANDA EN EL MERCADO
5.Fidelizacion de clientes	



PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



fuelle: creación propia.

Análisis matriz DOFA.

Estas estrategias tienen como objetivo no solo corregir las debilidades y amenazas, si no también fortalecer la posición de la empresa en el mercado automotriz de lujo, asegurando su crecimiento sostenible y rentable a largo plazo.

Todos estos factores rodean el control interno, que no solo reducirá riesgos, sino que también optimiza la gestión de los recursos, mejora la eficiencia operativa y financiera, y permite a la empresa integrar mejoras con una visión estratégica, la empresa puede consolidar su posición en el gremio, aprovechar totalmente las oportunidades que ofrece el mercado y mantener una ventaja competitiva sólida.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Al implementar estas estrategias de control interno en la empresa, se pueden lograr diversos beneficios clave que mejorarán tanto la gestión operativa como la estabilidad financiera.

Aplicando así sus estrategias en especial la automatización de procesos, mejorando la eficiencia operativa ya que los procesos se optimizan, lo que reduce errores humanos y acelera la toma de decisiones.

Mayor visibilidad en tiempo real puesto que los gerentes tienen acceso inmediato a datos clave, lo que facilita una mejor planificación y monitoreo de las operaciones.

Segregan funciones, reducen los riesgos al separar las responsabilidades, se limita la posibilidad de que una sola persona controle múltiples aspectos de una transacción, lo que minimiza los riesgos de fraudes o irregularidades.

Se incentiva la transparencia como valor personal y laboral esto asegura que las operaciones sean supervisadas por más de un individuo, fomentando un ambiente de mayor confianza y transparencia en la organización.

El compromiso con la integridad fomenta una cultura de ética empresarial crea un entorno de trabajo más responsable y alineado con los objetivos de la empresa.

Fortalece el cumplimiento normativo Capacitar a los empleados sobre la importancia del control interno reduce las violaciones regulatorias y los posibles conflictos de interés, en conjunto, estas estrategias crean un entorno más seguro, eficiente y transparente, que fortalece la sostenibilidad y el éxito a largo plazo de la empresa.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Desarrollo tercer objetivo

Estructura de modelo de control interno.

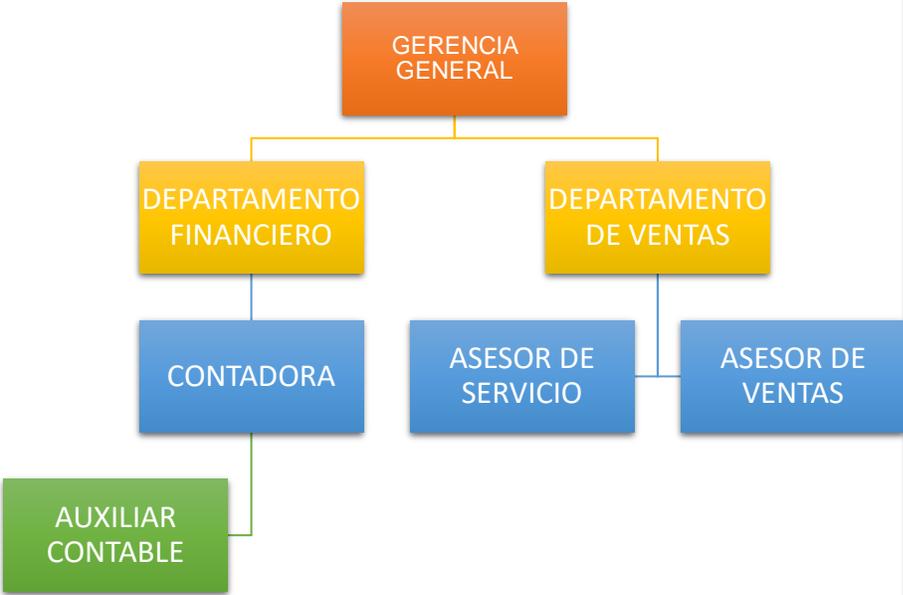
En la actualidad, existen diversas herramientas tecnológicas que ofrecen múltiples técnicas para la recolección análisis y corrección de datos, alineadas con el control interno según el marco COSO. Estas herramientas son fundamentales para identificar y prevenir errores en las operaciones económicas de una empresa. "La tecnología se ha convertido en un elemento clave en el entorno empresarial actual, ya que facilita la conexión entre personas, la transmisión de información y la reducción de tiempos. Estas características son esenciales para el manejo de la información contable, permitiendo una transferencia rápida y precisa de datos a distancia, gracias a correos electrónicos y plataformas de transferencia de archivos, superando la necesidad de mensajeros" (González, 2020).

Esto resalta la importancia de integrar tecnologías de la información con los sistemas contables para mejorar la eficiencia y efectividad en la gestión empresarial.

Por todo lo anterior se propone la siguiente estructura de control interno para la empresa DECARLUJOS, la cual contiene un organigrama, manual de funciones, manual de procedimientos, políticas, misión, visión y reglamento interno de trabajo.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Organigrama



PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Manual procesos

Cargos y manual de funciones sugerido para la empresa DECARLUJOS.

Los manuales de funciones tienen la finalidad de servir como instrumento a la Gerencia, para determinar en forma ordenada las responsabilidades y actividades propias de cada cargo, esta herramienta asiste al manual de procesos y procedimientos, proporcionando las funciones propias de las operaciones de la empresa y delimitan el que hacer de cada miembro o área de la compañía, además permite que cualquier persona en función de su perfil, desempeñe el cargo sin generar traumatismo en las operaciones del ente.

DECARLUJOS, en la actualidad no cuenta con manuales de funciones, falencia que se pretende mitigar, a continuación, se realiza el diseño de los manuales de funciones sugeridos para cada cargo. Estos manuales tienen el propósito de complementar al manual de procesos y procedimientos propuesto para la empresa objeto de estudio.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Primer nivel Jerárquico

- *Gerente.*

Comentado [D2]: En experiencia: Se repite dos veces el mínimo de 2 años, existe otro criterio?

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. IDENTIFICACION DEL CARGO:	
Titulo del cargo:	Gerente general
Localizacion	Punto principal
Jefe inmediato	Propietaria
Horario	Lunes a sabado de 8 am a 12 pm, 2 pm a 6pm
2. REQUISITOS Y EXIGENCIA DEL CARGO:	
2.1 EDUCACION:	
1) Bachiller Academico	
2) Técnico, tecnólogo o profesional en pregrado.	
2.2 FORMACION BASICA	
Conocimiento en:	
- Gerencia.	
- Industria automotriz	
- Manejo de software (Word, Excel, Power point, Internet, Etc..)	
- Administración	
- Mercadeo y publicidad	
2.3 EXPERIENCIA:	
Mínimo 2 años.	
2.4 HABILIDADES:	
- Liderazgo: Debe ser una persona influyente en los demás, capaz de incentivar al personal en aras de trabajar por un objetivo común	
- Sentido de pertenencia: Poseer un alto grado de ligación y/o de filiación con la institución para la que está laborando,	
- Iniciativa en la toma de decisiones: Tener la capacidad de adelantarse a realizar actividades y dar directrices que motiven a los demás a ejecutarlas.	
- Autocontrol: Capacidad de dominar sus propios impulsos, reacciones y sentimientos.	
- Actitud positiva: Tener buena disposición para desenvolverse ante las exigencias del ambiente de trabajo,	
- Expresión y comunicación: Capacidad de saber llegar a los demás, hablar y escuchar, de entender y hacerse entender.	
- Buenas relaciones: Cerrar un vínculo cordial con sus subordinados, basados en el respeto y la tolerancia.	
3. DESCRIPCION DEL CARGO	
3.1 DESCRIPCIÓN GENERAL:	
Dirigir, manejar, coordinar, organizar y controlar todas las actividades del concesionario, así como el establecimiento, desarrollo y cumplimiento de las políticas y objetivos de calidad de la empresa con el fin de lograr su propósito	
3.2 FUNCIONES ESPECIFICAS:	
- Planeación, control, coordinación y supervisión del cumplimiento de las operaciones y de los procesos	
* Mantener contacto directo con los proveedores de vehículos realizando las respectivas negociaciones.	
- Buscar espacios de desarrollo e implementación de nuevos caminos comerciales.	
- Establecer los salarios y los respectivos bonificaciones a los diferentes empleados de la empresa	
- Planear, analizar y aprobar el presupuesto de la empresa. Dar instrucciones de mejorar los diferentes procesos de la compañía.	
- Representar a la empresa con autoridades externas en las cuales deba participar para gestionar el desarrollo de la misma.	
- Mantener las relaciones entre los clientes y la organización. Firmar cheques para pagar a proveedores y personal fuera de nómina.	

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Segundo Nivel Jerárquico

● Gerencia de contabilidad

1. IDENTIFICACION DEL CARGO:	
Título del cargo:	contador público
Localización	oficina
Jefe inmediato	propietaria
Horario	Lunes a jueves de 8 am a 12 pm, 2 pm a 6pm
2. REQUISITOS Y EXIGENCIA DEL CARGO:	
2.1 EDUCACION:	
profesional en contaduría pública con especialidad en impuestos, capacitaciones y cursos respectivos.	
2.2 FORMACION BASICA	
Conocimiento en: - Contabilidad. - Manejo de Software contable. - Administración. - Cartera. - Finanzas. - Impuestos.	
2.3 EXPERIENCIA:	
1) Mínimo 3 años.	
2.4 HABILIDADES:	
- Iniciativa en la toma de decisiones: Tener la capacidad de adelantarse a realizar actividades y dar directrices que motiven a los demás a ejecutarlas. - Autocontrol: Capacidad de dominar sus propios impulsos, reacciones y sentimientos. - Diciplina: Debe tener la capacidad de enfocar todos sus esfuerzos en conseguir los objetivos establecidos. - Honestidad: Debe ser sincero y coherente a los valores empresariales, respetando siempre la verdad ante los hechos, los demás y consigo mismo. - Compromiso: Dedicación para desarrollar las actividades que conlleven al cumplimiento de las metas establecidas por la empresa. - Firmeza: Debe poseer entereza, constancia y fuerza moral para no dejarse dominar ni corromper.	
3. DESCRIPCION DEL CARGO	
3.1 DESCRIPCIÓN GENERAL:	
Coordinar, validar, evaluar, analizar e interpretar la información contable y financiera de la empresa de manera clara y oportuna para la toma de decisiones, así como realizar los registros contables que se produzcan en los procesos financieros y comerciales	
3.2 FUNCIONES ESPECIFICAS:	
- Preparar los estados financieros de la empresa, - Autorizar los gastos menores (equipos de oficina). - Elaboración de las declaraciones tributarias. - Cumplir con las obligaciones fiscales. - Desarrollar los reportes mensuales de todas las actividades relacionadas con la contabilidad. - Asegurar y soportar en el cumplimiento del presupuesto establecido. - Mantener la información contable de la empresa actualizada, clara y precisa. - Ser el administrador del software contable.	

Comentado [D3]: En formación básica y función específica: Uso de espacio en SOFTWARE CONTABLE

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Tercer Nivel Jerárquico

● *Auxiliar de contabilidad*

1. IDENTIFICACION DEL CARGO:	
Titulo del cargo:	Auxiliar contable
Localización	Oficina
Jefe inmediato	Jefe de contabilidad
Horario	Lunes a sabado de 8 am a 12 pm, 2 pm a 6pm
2. REQUISITOS Y EXIGENCIA DEL CARGO:	
2.1 EDUCACION:	
1) Profesional en contaduría, Auxiliar Contable o carreras a fin, con capacitaciones y conocimientos básicos contabilidad sistematizada. 2) Tecnólogo o profesional en pregrado en carreras administrativas.	
2.2 FORMACION BASICA	
Conocimiento en:	
- Básicos contabilidad	
- Manejo de Software de Oficina (Word, Excel, Power Point, Internet, etc.).	
2.3 EXPERIENCIA:	
1) Mínimo 1 años.	
2) Mínimo 3 años.	
2.4 HABILIDADES:	
- Honestidad: Debe ser sincera y coherente a los valores empresariales; respetando siempre la verdad ante los hechos, los demás y consigo mismo.	
- Expresión y comunicación: Capacidad de llegar a los demás, hablar y escuchar, entender y hacerse entender	
- Trabajo en equipo: Disposición de convivir y colaborar mutuamente con los compañeros de trabajo con el propósito de conseguir los objetivos establecidos por la empresa.	
- Compromiso: Capacidad de dedicación para desarrollar las actividades que conlleven al cumplimiento de las metas establecidas.	
- Sentido de pertenencia: Poseer un alto grado de ligación y/o de filiación con la institución para la que esta laborando	
3. DESCRIPCION DEL CARGO	
3.1 DESCRIPCIÓN GENERAL:	
Brindar apoyo en la realización de las tareas contables, de tal manera que controle que se registren las diferentes operaciones conforme a las políticas de contabilidad de la empresa.	
3.2 FUNCIONES ESPECIFICAS:	
- Recibir, examinar y efectuar el registro contable de todos los documentos y facturas de proveedores, servicios y cuentas varias, exceptuando las facturas de compra de repuestos de almacén.	
- Custodiar y Elaboración de cheques para pago a proveedores, servicios y cuentas varias.	
- Revisar y depurar los saldos de los diferentes libros auxiliares.	
- Archivar documentos contables para uso y control interno.	
- Realizar conciliaciones Bancarias.	
- Realizar y ejecutar la nómina, así como el pago de la misma.	
- Realizar el pago de aportes parafiscales a través de la PILA.	
- Liquidación y pago de prestaciones sociales.	
- Afiliación y desvinculación de los empleados que entran y salen de la empresa.	
- Participar en la elaboración del inventario.	
- Archivo de consecutivos de registros de facturas para la revisión de impuestos.	
- Apoyar al Jefe de Contabilidad en otras actividades relacionadas con este departamento.	

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

● Asesoría de servicio

1. IDENTIFICACION DEL CARGO:	
Título del cargo:	Asesor de servicio
Localización	Oficina
Jefe inmediato	Jefe de Taller
Horario	Lunes a sábado de 8 am a 12 pm, 2 pm a 6pm
2. REQUISITOS Y EXIGENCIA DEL CARGO:	
2.1 EDUCACION:	
1) Profesional en pregrado con conocimientos básicos en mecánica automotriz.	
2) Técnico, tecnólogo o profesional en pregrado.	
2.2 FORMACION BASICA	
Conocimiento en:	
- Básicos de mecánica automotriz.	
- Manejo de Software de Oficina (Word, Excel, Power Point, Internet, etc.).	
- Administración	
- Relaciones humanas	
- Atención al cliente	
2.3 EXPERIENCIA:	
1) Mínimo 1 años.	
2) Mínimo 3 años.	
2.4 HABILIDADES:	
- Expresión y comunicación: Capacidad de saber de llegar a los demás, hablar, escuchar, entender y hacerse entender	
- Buenas relaciones: Crear un vínculo cordial con sus subordinados y compañeros, basados en el respeto y la tolerancia.	
- Pensamiento creativo: Capacidad de crear y formar nuevas ideas y conceptos que conlleven a la satisfacción de las necesidades de los clientes y de la empresa.	
- Honestidad: Debe ser sincero y coherente a los valores empresariales; respetando siempre la verdad ante los hechos, los demás y consigo mismo.	
- Trabajo en equipo: Disposición de convivir y colaborar mutuamente con los compañeros de trabajo con el propósito de conseguir los objetivos establecidos.	
3. DESCRIPCION DEL CARGO	
3.1 DESCRIPCIÓN GENERAL:	
Brindar al cliente un servicio de asesoría sobre los trabajos a realizar en sus vehículos, apoyando y trabajando conjuntamente con el departamento de taller para la realización de un trabajo con calidad que satisfaga las necesidades del cliente, apegado al cumplimiento de las políticas y el logro de los objetivos de la empresa.	
3.2 FUNCIONES ESPECIFICAS:	
- Brindar asesoría confiable al cliente acerca del estado de su vehículo.	
- Realizar el primer diagnóstico de los problemas presentes en el vehículo en el momento de su entrada	
- Solicitar a los clientes autorizaciones para los trabajos.	
- Asignar los trabajos a los adecuados mecánicos.	
- Supervisar los trabajos que los mecánicos ejecutan en los vehículos en el taller.	
- Hacer seguimiento a las garantías y programar las respectivas citas con los clientes.	
- Realizar las órdenes de salida de los vehículos ya reparados.	
- Elaborar los reportes de las garantías de las diferentes marcas.	
- Realizar la entrega de los vehículos.	

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

● *Asesor de ventas*

1. IDENTIFICACION DEL CARGO:	
Titulo del cargo:	Asesor de ventas
Localizacion	Punto principal
Jefe inmediato	Gerente
Horario	Lunes a sabado de 8 am a 12 pm, 2 pm a 6pm
2. REQUISITOS Y EXIGENCIA DEL CARGO:	
2.1 EDUCACION:	
1) Bachiller Academico	
2) Técnico, tecnólogo o profesional en pregrado.	
2.2 FORMACION BASICA	
Conocimiento en:	
- Básicos de campo automotriz.	
- Manejo de Software de Oficina (Word, Excel, Power Point, Internet, etc.).	
- Relaciones humanas	
- Atención al cliente	
- Mercadeo y ventas	
2.3 EXPERIENCIA:	
1) Mínimo 3 años.	
2.4 HABILIDADES:	
- Expresión y comunicación: Capacidad de saber de llegar a los demás, hablar, escuchar, entender y hacerse entender	
- Buenas relaciones: Crear un vínculo cordial con sus subordinados y compañeros, basados en el respeto y la tolerancia.	
- Pensamiento creativo: Capacidad de crear y formar nuevas ideas y conceptos que conlleven a la satisfacción de las necesidades de los clientes y de la empresa.	
- Honestidad: Debe ser sincero y coherente a los valores empresariales; respetando siempre la verdad ante los hechos, los demás y consigo mismo.	
- Actitud positiva: Debe desenvolverse ante las exigencias del ambiente de trabajo.	
3. DESCRIPCION DEL CARGO	
3.1 DESCRIPCIÓN GENERAL:	
Brindar al cliente atención y asesoría especializada y con buen conocimiento acerca de los vehículos en venta, además de gestionar diferentes facilidades de pago para que el cliente adquiera el vehículo que desee.	
3.2 FUNCIONES ESPECIFICAS:	
- Ofrecer asesoría adecuada a los clientes acerca de las características de los vehículos.	
- Ofrecer a los clientes las diferentes formas de pago.	
- Vender accesorios y lujos para vehículo.	
- Gestionar y organizar los documentos adecuados para la realización de la venta.	
- Realizar la entrega del vehículo al cliente	
- Elaborar y entregar el respectivo informe de la venta a gerencia.	
- Realizar reportes de entrega de garantías de los servicios .	

Comentado [D4]: Experiencia: Mínimo 3 años ¿Por qué repiten el mismo criterio?

Fuente: elaboración propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Manual de procedimientos



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: RECEPCION DE DOCUMENTOS

1. OBJETIVO

Recibir la correspondencia y distribuirla en cada una de las dependencias que conforman la Organización.

2. ALCANCE Y CAMPO DE APLICACIÓN

Inicia con la recepción de toda la correspondencia de la empresa y su distribución y finaliza con su archivo temporal o definitivo.

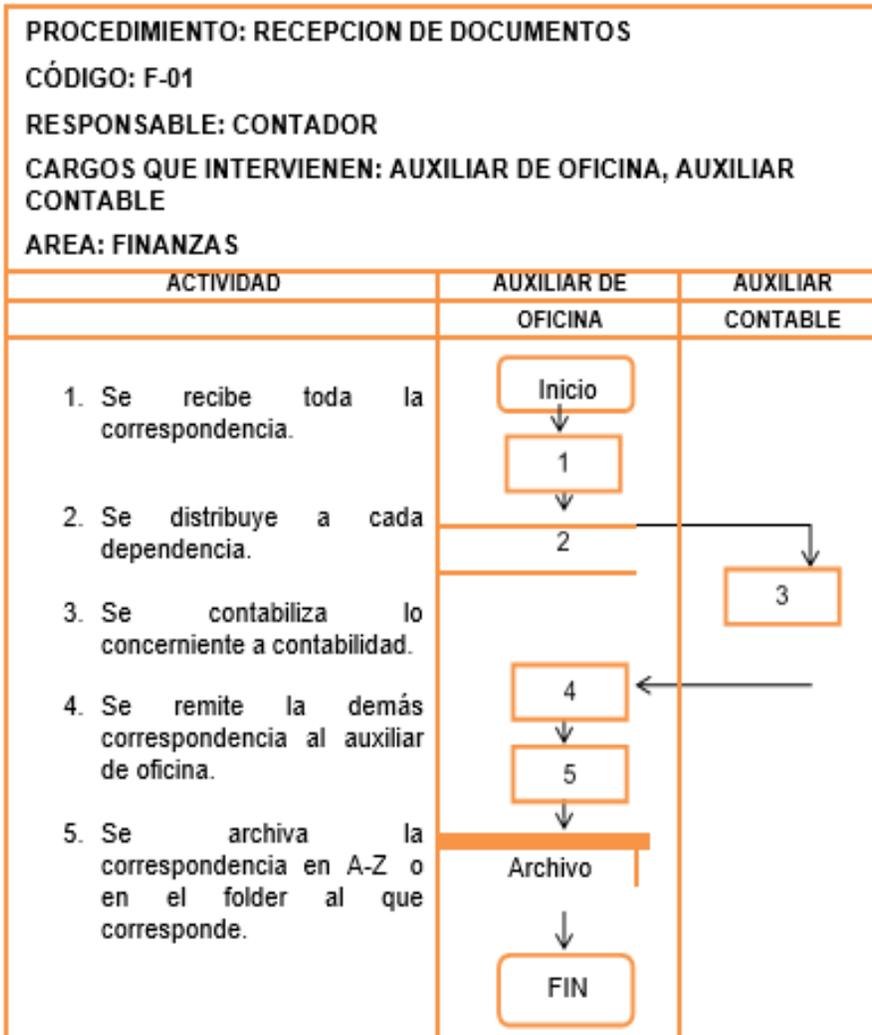
3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Administrativa

Identificar y desarrollar procesos cuyos productos satisfagan las necesidades de los clientes internos y externos, contando con la participación y compromiso de los trabajadores en la ejecución competente de sus actividades y la mejora continua de los procesos, como factor determinante para el logro de los objetivos empresariales.

Fuente: Elaboración Propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Elaboración Propia



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: ORDEN DE TRABAJO

1. OBJETIVO

Crear Orden de Trabajo para cada vehículo

2. ALCANCE Y CAMPO DE APLICACIÓN

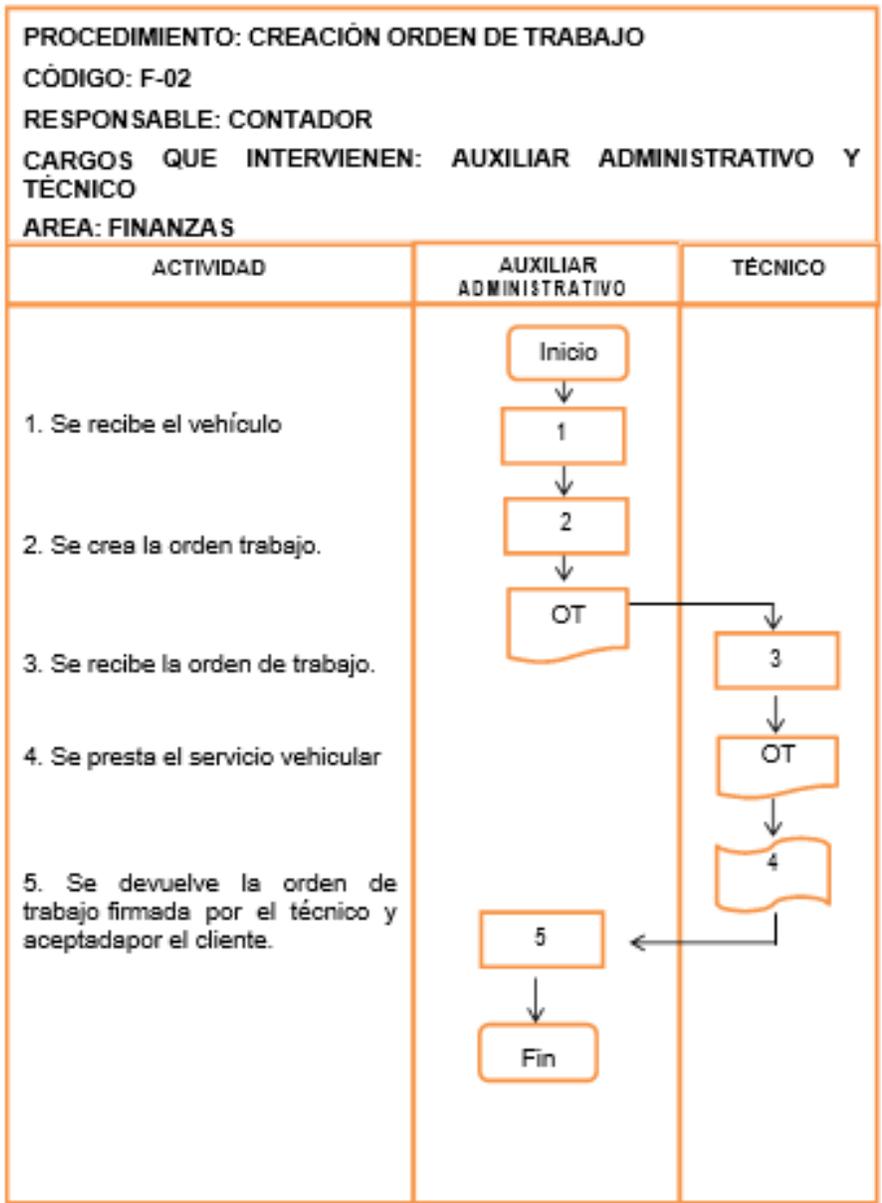
Inicia cuando llega un vehículo al taller solicitando un servicio y finaliza cuando se termina el servicio prestado al vehículo por parte de los técnicos.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Administrativa

Identificar y desarrollar procesos cuyos servicios y productos satisfagan las necesidades de los clientes internos y externos, contando con la participación y compromiso de los colaboradores en la ejecución competente de sus actividades y la mejora continua de los procesos, como factor determinante para el logro de los objetivos organizacionales.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Comentado [D5]: Uso de espacios (deltrabajo)

Fuente: Elaboración Propia



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: FACTURACIÓN

1. OBJETIVO

Recibir la Orden de Trabajo y realizar el procedimiento contable.

2. ALCANCE Y CAMPO DE APLICACIÓN

Inicia cuando se recibe del taller la orden de trabajo con la firma del técnico y aceptación del cliente y finaliza cuando se le entrega al cliente la factura original y esta se cancela en efectivo.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Caja

Todo dinero que se recibe se consigna al día siguiente. Se hace arqueo una vez al mes

b. Servicios

Se exige orden de trabajo para cada servicio (Mantenimiento, Conversión, Garantía) que se preste a los clientes.

Comentado [D6]: Utilizar el uso de espacios (lafactura)

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

PROCEDIMIENTO: FACTURACIÓN CÓDIGO: F-02 RESPONSABLE: CONTADOR CARGOS QUE INTERVIENEN: ASESORES, AUXILIAR CONTABLE ÁREA: FINANZAS		
ACTIVIDAD	ASESOR	AUXILIAR CONTABLE
<p>1. Se recibe la orden de trabajo con la firma del técnico y aceptación del cliente.</p> <p>2. Se confirma el proceso de la orden de trabajo.</p> <p>3. Se cierra orden de trabajo e imprime factura original y copia.</p> <p>4. Se le entrega al cliente la factura original.</p> <p>5. Se remite la factura a contabilidad, para su contabilización.</p>	<pre> graph TD Inicio([Inicio]) --> 1[1] 1 --> 2[/2/] 2 --> 3[3] 3 --> Factura[Factura Venta] Factura --> 4[4] 4 --> 5[5] 5 --> FIN([FIN]) </pre>	

Fuente: Elaboración Propia 6

Comentado [D7]: Uso de espacio entre palabras (elservicio)



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: INGRESO A CAJA

1. OBJETIVO

Mantener actualizado el flujo de caja mediante contabilización inmediata de las consignaciones que se reciben en la organización.

2. ALCANCE Y CAMPO DE APLICACIÓN

Inicia cuando se recibe consignación y finaliza cuando se archiva la consignación y el recibo de caja o factura.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Tesorería

Trabajar con el presupuesto, de acuerdo con los flujos de caja y programación de pagos, para brindar satisfacción y oportunidad en los pagos a los proveedores, tanto de materiales (repuestos y demás) como de servicio.

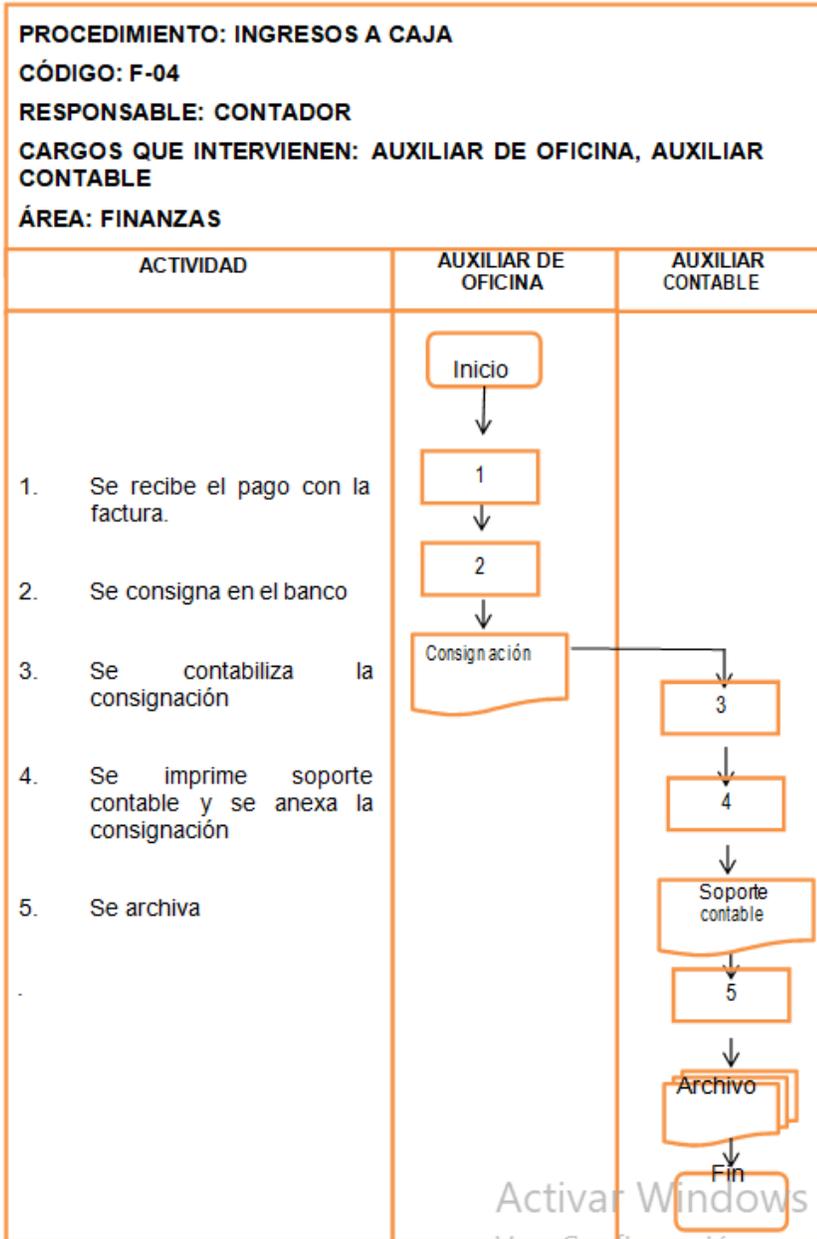
b. Cartera

Se tiene programación diaria para recaudos y se hace al terminar el servicio prestado a los vehículos automotores.

c. Caja

Todo dinero que se recibe se consigna al día siguiente; se hacen arqueos una vez al mes.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Elaboración Propia 8



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: **FINANZAS**

PROCESO: **CAJA MENOR**

1. OBJETIVO

Proveer los recursos necesarios para gastos menores en compras de bienes o servicios, en situaciones que requieran una rápida solución o ejecución.

2. ALCANCE

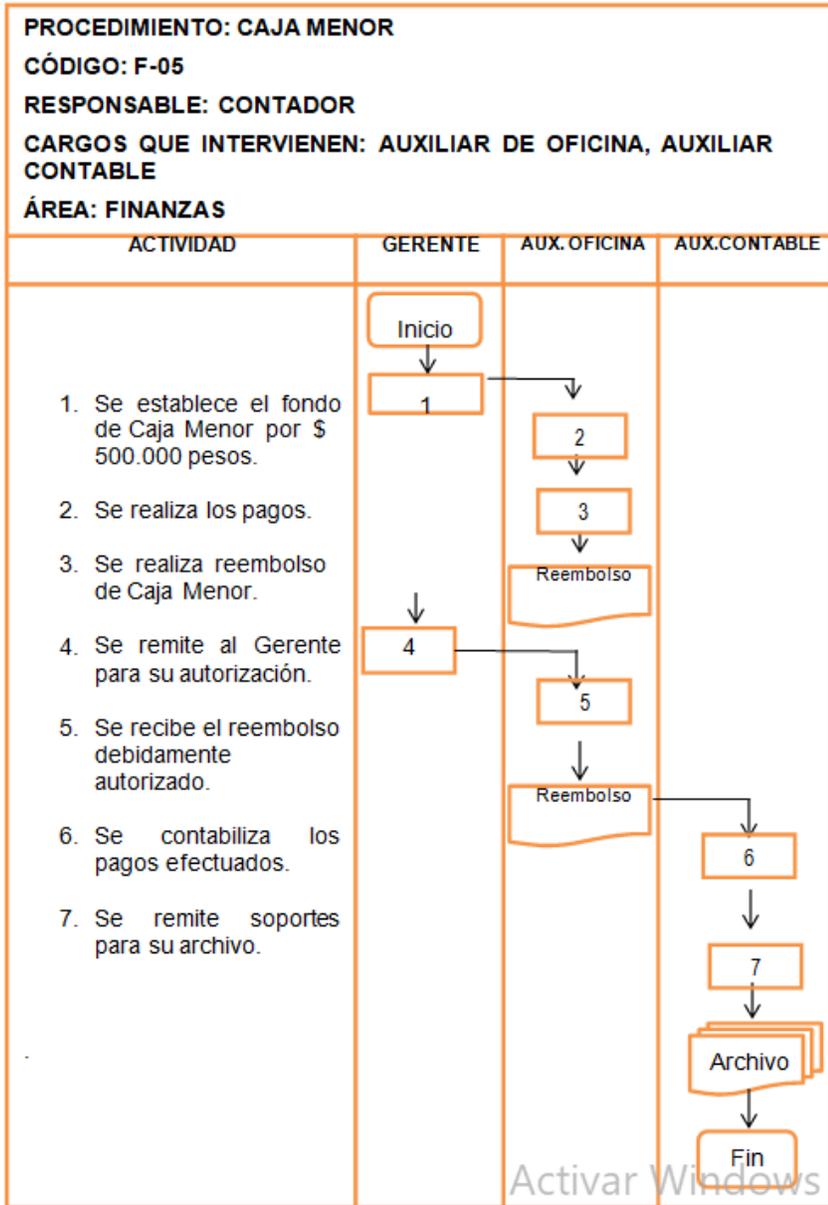
Inicia cuando se establece el Fondo para Manejo de Caja Menor y Finaliza con la remisión de soportes al Auxiliar de Oficina para su archivo.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Administrativa

Identificar y desarrollar procesos cuyos productos satisfagan las necesidades de los clientes internos y externos, contando con la participación y compromiso de los trabajadores en la ejecución competente de sus actividades y la mejora continua de los procesos, como factor determinante para el logro de los objetivos empresariales.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Elaboración Propia 10

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: IMPRESIÓN ESTADOS DE CUENTA

1. OBJETIVO

Revisar que los registros en el sistema contable estén de acuerdo con los pagos que se deben realizar.

2. ALCANCE

Inicia con la elaboración en Excel de la relación de pagos a efectuar y finaliza con el archivo de los estados de cuenta.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Administrativa

Identificar y desarrollar procesos cuyos productos satisfagan las necesidades de los clientes internos y externos, contando con la participación y compromiso de los trabajadores en la ejecución competente de sus actividades y la mejora continua de los procesos, como factor determinante para el logro de los objetivos.

Comentado [E8]: Utilizar el uso del espacio y después de un punto seguido continua con mayúscula inicial, corregir en: Procesos.como

Fuente: Elaboración Propia 11

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

PROCEDIMIENTO: IMPRESIÓN DE ESTADOS DE CUENTA	
CÓDIGO: F-06	
RESPONSABLE: CONTADOR	
CARGOS QUE INTERVIENEN: AUXILIAR CONTABLE	
ÁREA: FINANZAS	
ACTIVIDAD	AUXILIAR CONTABLE
<ol style="list-style-type: none">1. Se toman los pagos para realizar en el mes.2. Se revisa por pantalla que los procesos digitados estén acorde con los establecidos por la empresa.3. Se imprime los estados de cuenta.4. Se remite para su pago.	<pre>graph TD; Inicio([Inicio]) --> 1[1]; 1 --> ListadoExcel[Listado Excel]; ListadoExcel --> 2[2]; 2 --> 3[3]; 3 --> EstadoCta[Estado de Cta.]; EstadoCta --> 4[4]; 4 --> Fin([Fin]);</pre>

Comentado [E9]: Uso de la mayúscula inicial en: los pagos a realizar en el mes

Fuente: Elaboración Propia 12



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: **FINANZAS**

PROCESO: **ELABORACIÓN FORMULARIOS Y PAGO DE IMPUESTO**

1. OBJETIVO

Realizar los pagos a la entidad competente por concepto de impuestos sobre la renta y retención de IVA conforme a los plazos establecidos.

2. ALCANCE

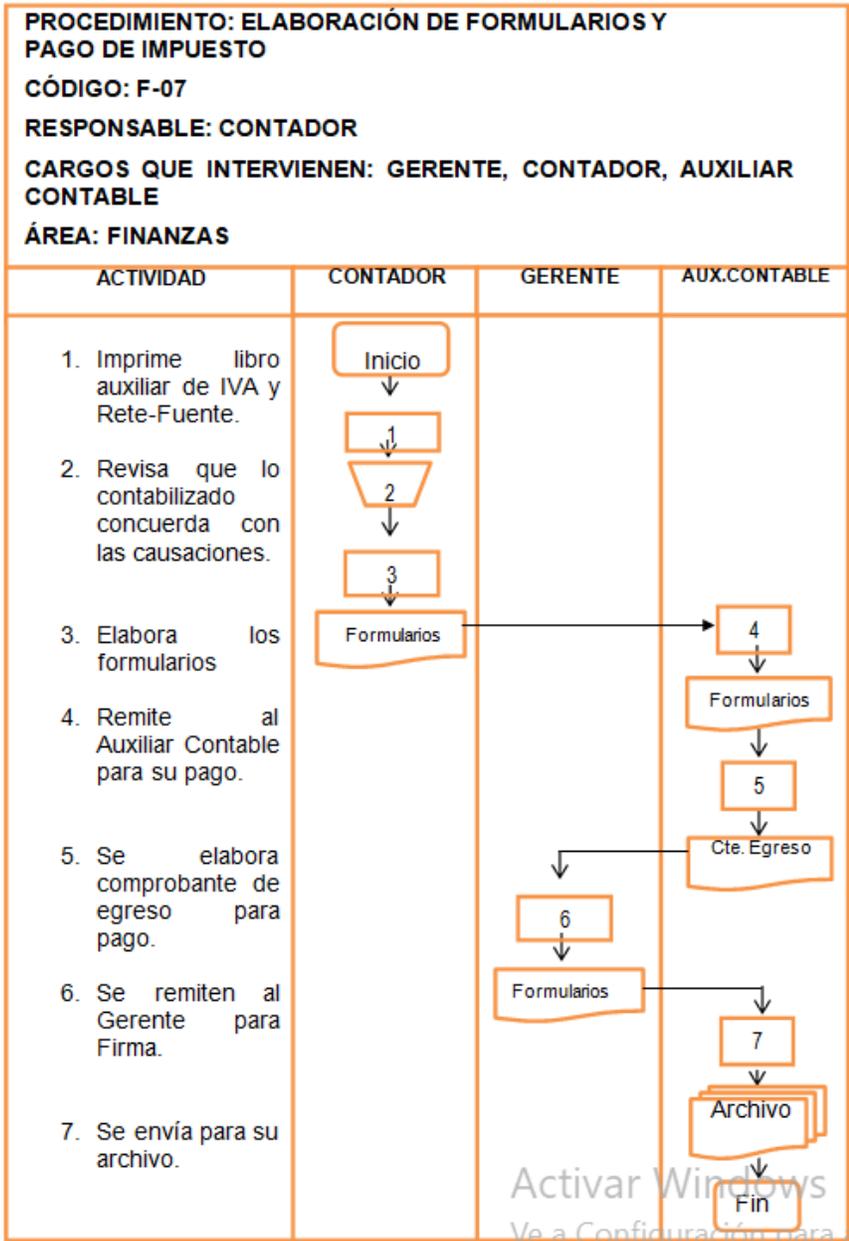
Inicia cuando se imprime Libro Auxiliar de IVA y Rete-Fuente y finaliza con el archivo de las copias de los formularios diligenciados, elaborados, presentados y sellados por la entidad competente.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Administrativa

Identificar y desarrollar procesos cuyos productos satisfagan las necesidades de los clientes internos y externos, contando con la participación y compromiso de los trabajadores en la ejecución competente de sus actividades y la mejora continua de los procesos, como factor determinante para el logro de los objetivos empresariales.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Comentado [E10]: Este proceso tiene un problema, porque el auxiliar registra transacciones y paga los impuestos, se debe aplicar la segregación de funciones de registro y pago. Favor revisar el procedimiento.

Verificar el uso de punto y espacio en AUX.CONTABLE puede escribir todo el cargo.

Fuente: Elaboración Propia 14

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: PAGO A PROVEEDORES Y DEMÁS

1. OBJETIVO

Efectuar los pagos a los proveedores y/ acreedores conforme con las políticas establecidas por la empresa.

2. ALCANCE

Inicia con la recepción de estados de cuenta remitidos por el Auxiliar Contable y finaliza con el archivo de los documentos.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Tesorería

Trabajar conforme al presupuesto, de acuerdo con los flujos de caja y programación de pagos, para brindar satisfacción y oportunidad en los pagos a los proveedores y/o acreedores, tanto de materia prima como de servicios.

b. Cuenta pagar

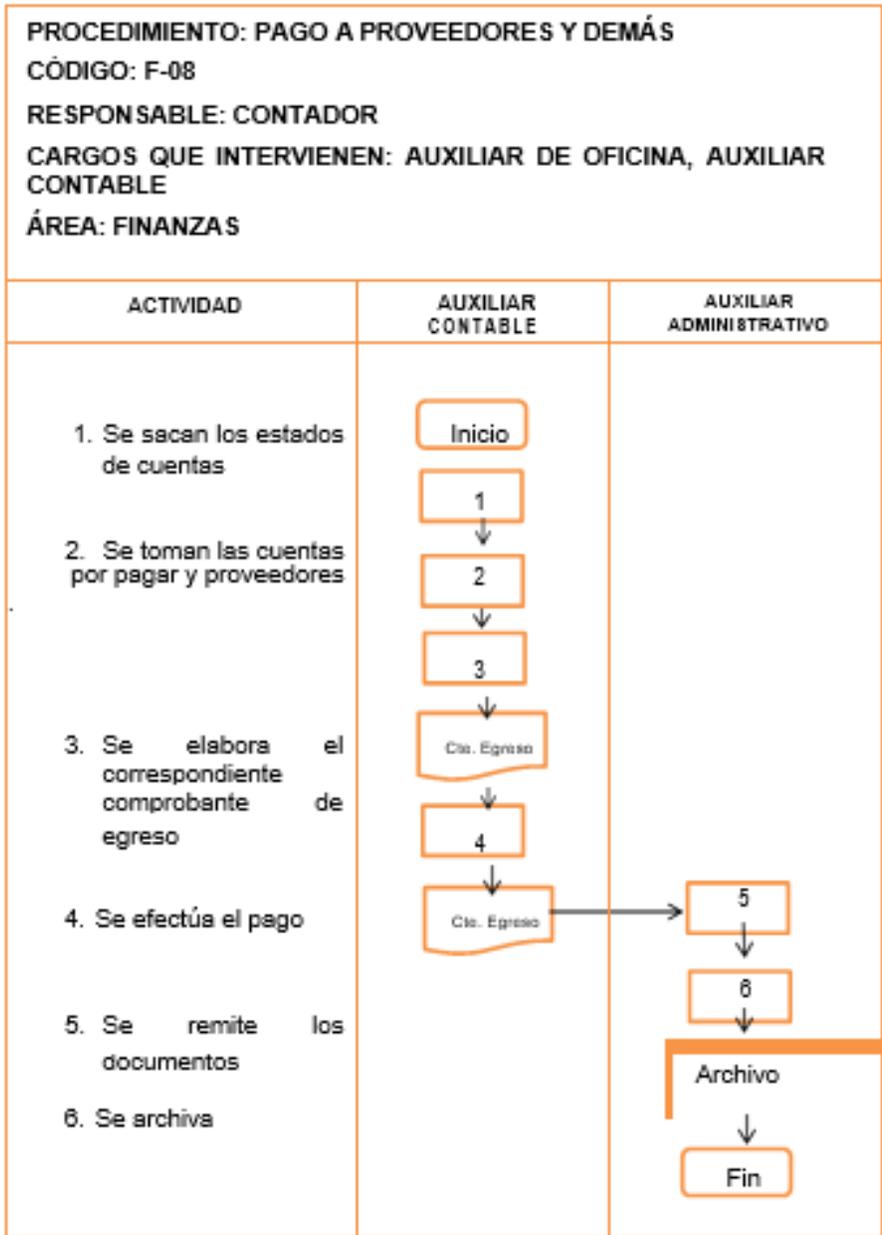
Los proveedores y/o acreedores según vencimiento de facturas.

c. Caja

Todo dinero que se recibe se consigna al día siguiente. Se hacen arqueos de manera sorpresiva.

Comentado [E11]: Verificar el uso del espacio en: lapolítica

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Comentado [E12]: No 2. Corregir el numeral 2, es en proveedores y cuentas por pagar.

Fuente: Elaboración Propia 16

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: PAGO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS

1. OBJETIVO

Verificar que en el banco exista efectivo disponible para cumplir con el pago de las obligaciones adquiridas con el mismo en las fechas acordadas para ello.

2. ALCANCE

Inicia con el envío de carta al banco en la cual se autoriza el descuento de la cuenta corriente y finaliza cuando se archiva la nota débito y la nota interna.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Tesorería

Trabajar conforme al presupuesto, de acuerdo con los flujos de caja y programación de pagos, para brindar satisfacción y oportunidad en los pagos a los proveedores y/o acreedores, tanto de materia prima como de servicios

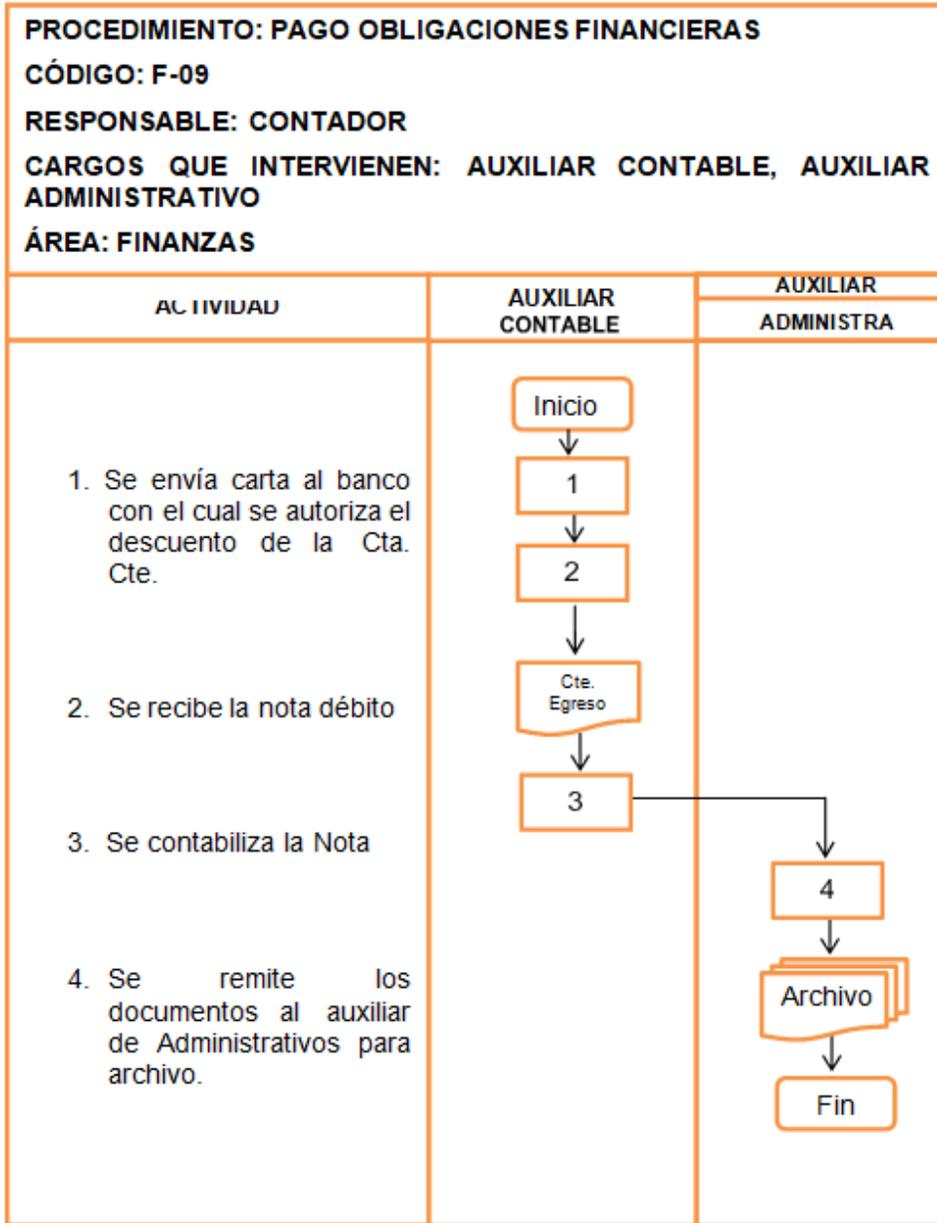
b. Caja

Todo dinero que se recibe se consigna al día siguiente. Se hacen arqueos de manera sorpresiva.

Comentado [E13]: Cambiar la palabra haya por exista disponible

Fuente: Elaboración Propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Elaboración Propia 18



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: **FINANZAS**

PROCESO: **PAGO DE COMISIONES**

1. OBJETIVO

Hacer el registro oportuno con base en las Órdenes de Trabajo ya cerradas, para que las comisiones se cancelen por los montos y en las fechas establecidas por la Empresa.

2. ALCANCE

Inicia con la confirmación de las Ordenes de Trabajo, se liquida las comisiones y se elabora el comprobante de pago, finaliza con el envío de los documentos para archivo.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

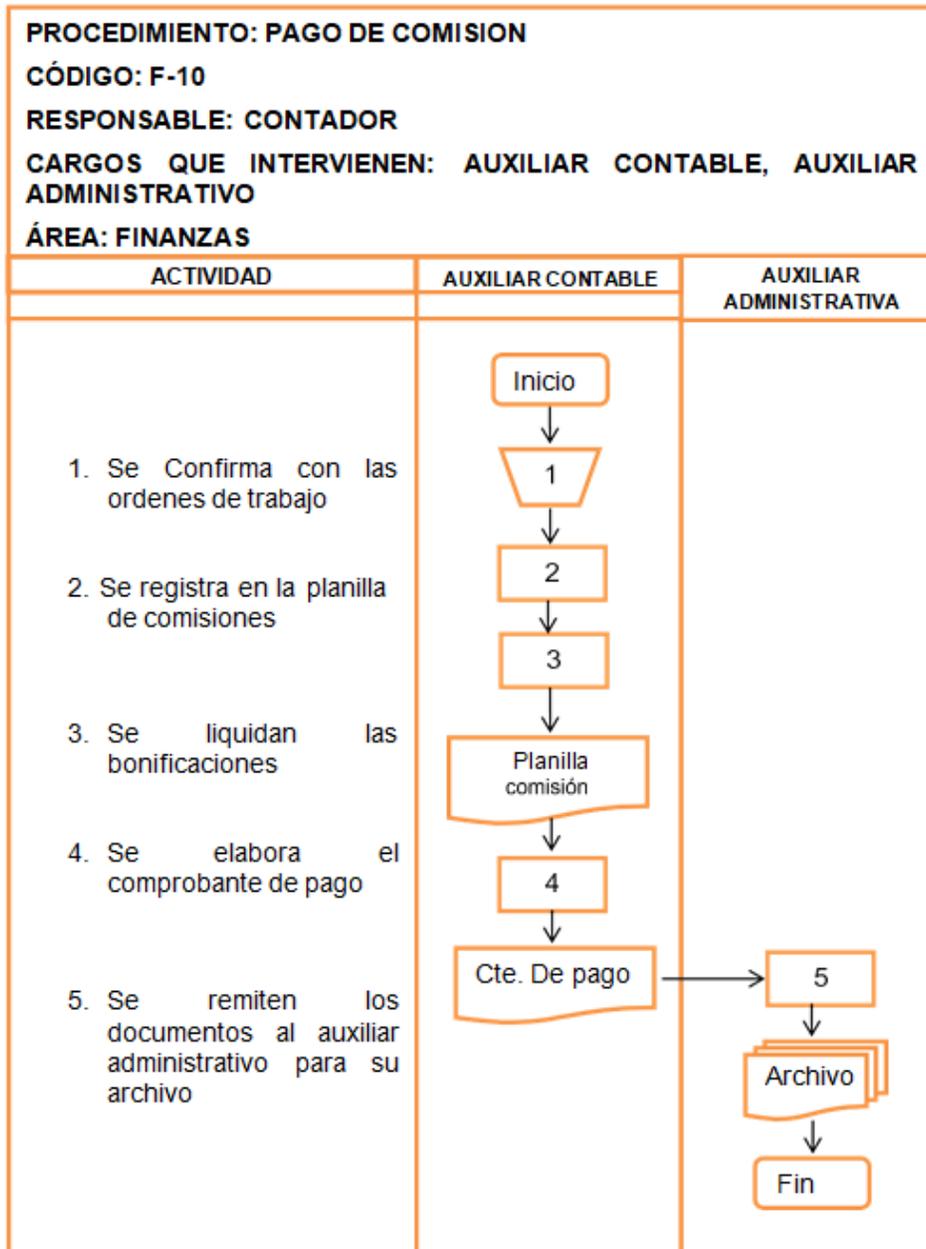
a. Tesorería

Trabajar conforme al presupuesto, de acuerdo con los flujos de caja y programación de pagos, para brindar satisfacción y oportunidad en los pagos a los proveedores y/o acreedores, tanto de materia prima como de servicios

b. Caja

Todo dinero que se recibe se consigna al día siguiente. Se hacen arqueos de manera sorpresiva.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Elaboración Propia 20



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: **FINANZAS**

PROCESO: **NOMINA SEGURIDAD SOCIAL**

1. OBJETIVO

Hacer el registro oportuno de la nómina y remitir los formularios de seguridad social al SOI, para garantizar la oportunidad en el pago a los trabajadores y garantizar su atención médica oportuna

2. ALCANCE

Inicia con la recepción de la planilla de nómina y finaliza con el archivo de los documentos después de contabilizarla en el sistema y generar el comprobante de pago

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

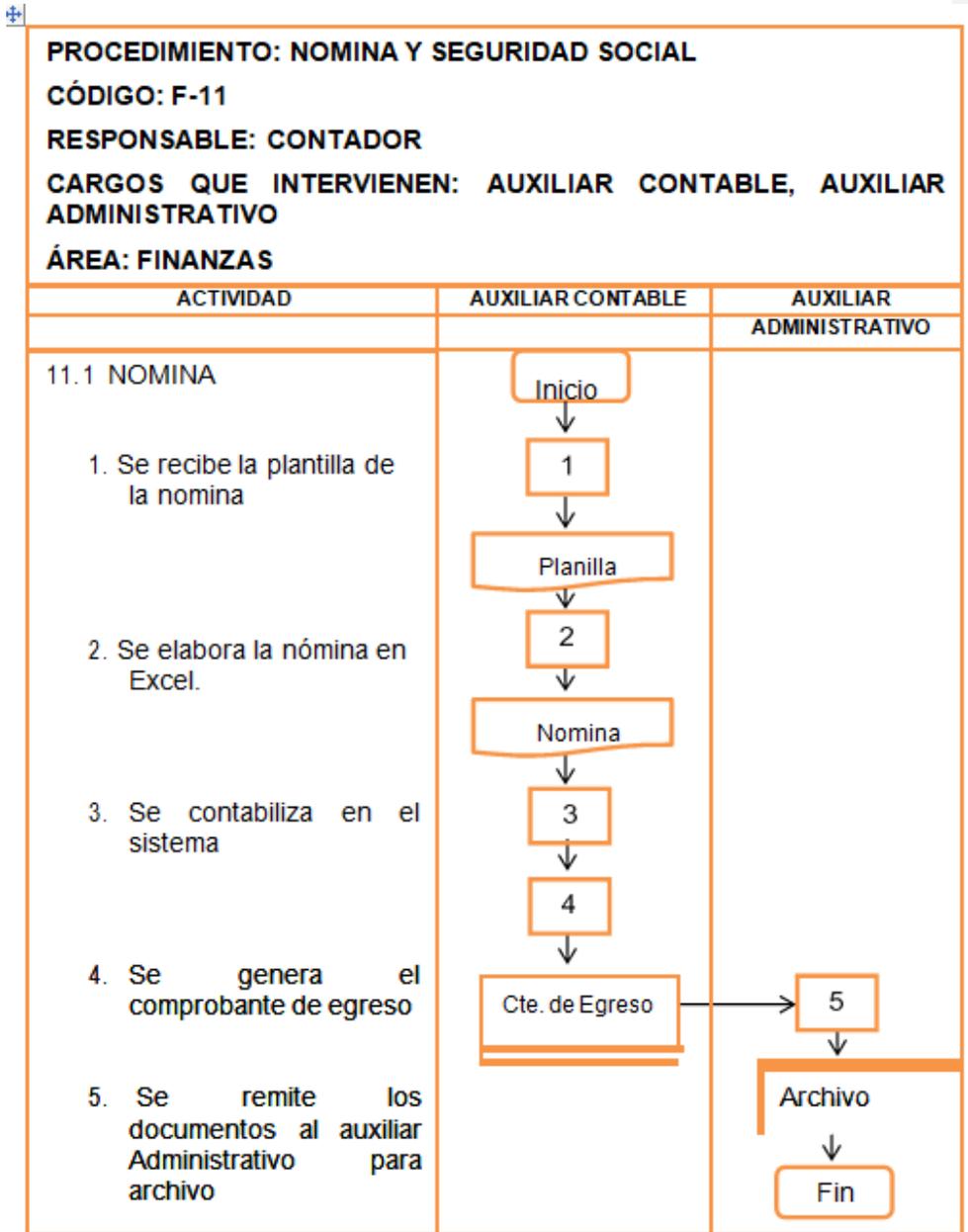
a. Tesorería

Trabajar conforme al presupuesto, de acuerdo con los flujos de caja y programación de pagos, para brindar satisfacción y oportunidad en los pagos a los proveedores y/o acreedores, tanto de materia prima como de servicios

b. Caja

Todo dinero que se recibe se consigna al día siguiente. Se hacen arqueos de manera sorpresiva.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Elaboración Propia
 Fuente: Elaboración Propia 22



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: PROVISIÓN DE PRESTACIONES SOCIALES

1. OBJETIVO

Garantizar que la provisión se efectúe de acuerdo con los parámetros de la ley establecidos.

2. ALCANCE

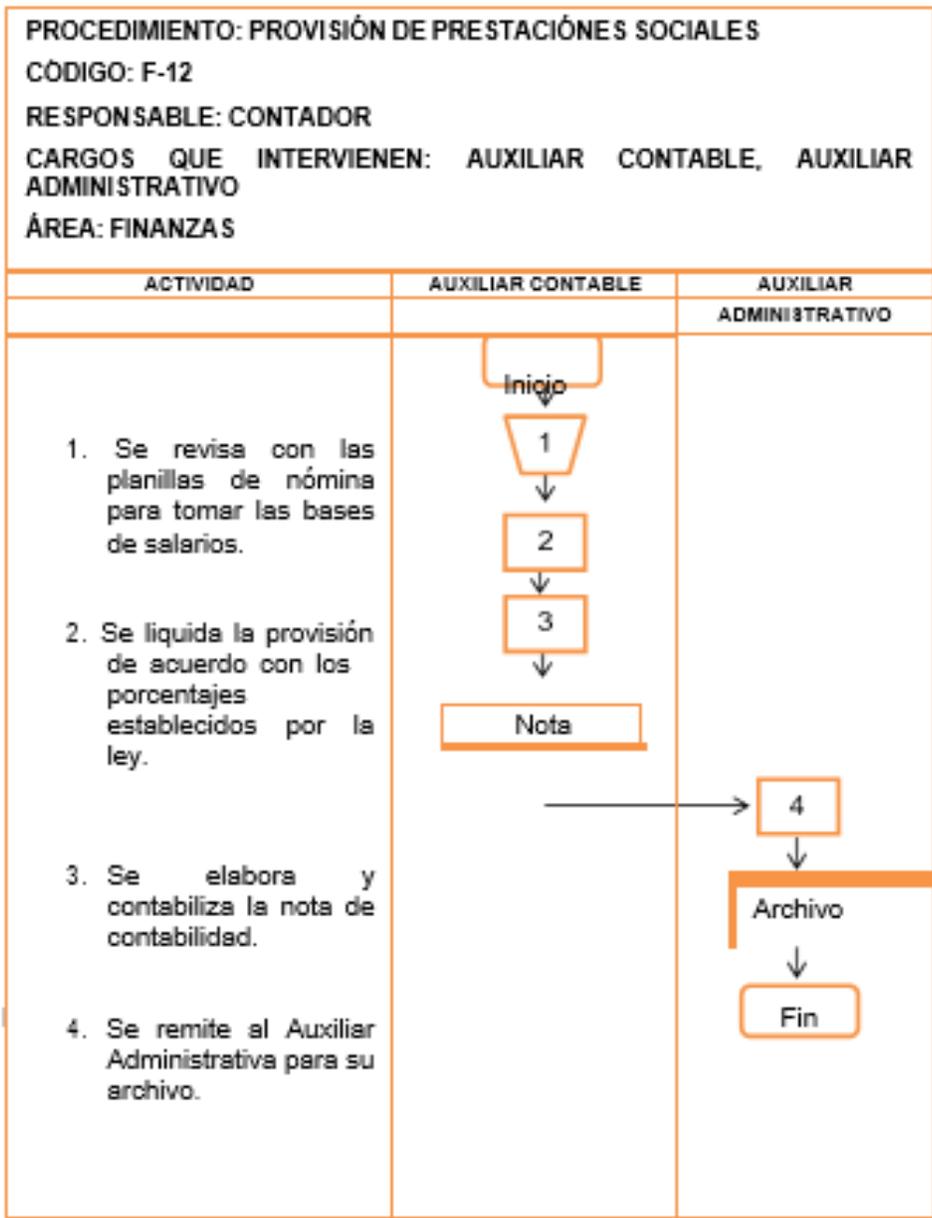
Inicia con la revisión de las planillas de nómina para tomar las bases de los salarios y finaliza con el archivo de la nota de contabilidad después de liquidar la provisión de acuerdo con los porcentajes de ley.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. De recursos físicos

Disponer de instalaciones, maquinaria y equipo acordes con los requerimientos de los procesos desarrollados en la Empresa, para el incremento de la productividad, la calidad de los productos y servicios, el bienestar y seguridad de los trabajadores.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia 24

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: LEGALIZACIÓN DE ANTICIPOS PARA GASTOS

1. OBJETIVO

Llevar un eficiente control sobre la liquidación y abono de los anticipos para gastos que la empresa hace a su administrador, los cuales se cruzan con los soportes.

2. ALCANCE

Inicia con el cruce del anticipo con cada soporte y finaliza con el archivo de los documentos después de contabilizar cada uno de los gastos.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Tesorería

Trabajar conforme al presupuesto, de acuerdo con los flujos de caja y programación de pagos, para brindar satisfacción y oportunidad en los pagos a los proveedores y/o acreedores, tanto de materia prima como de servicios

.

a. Caja

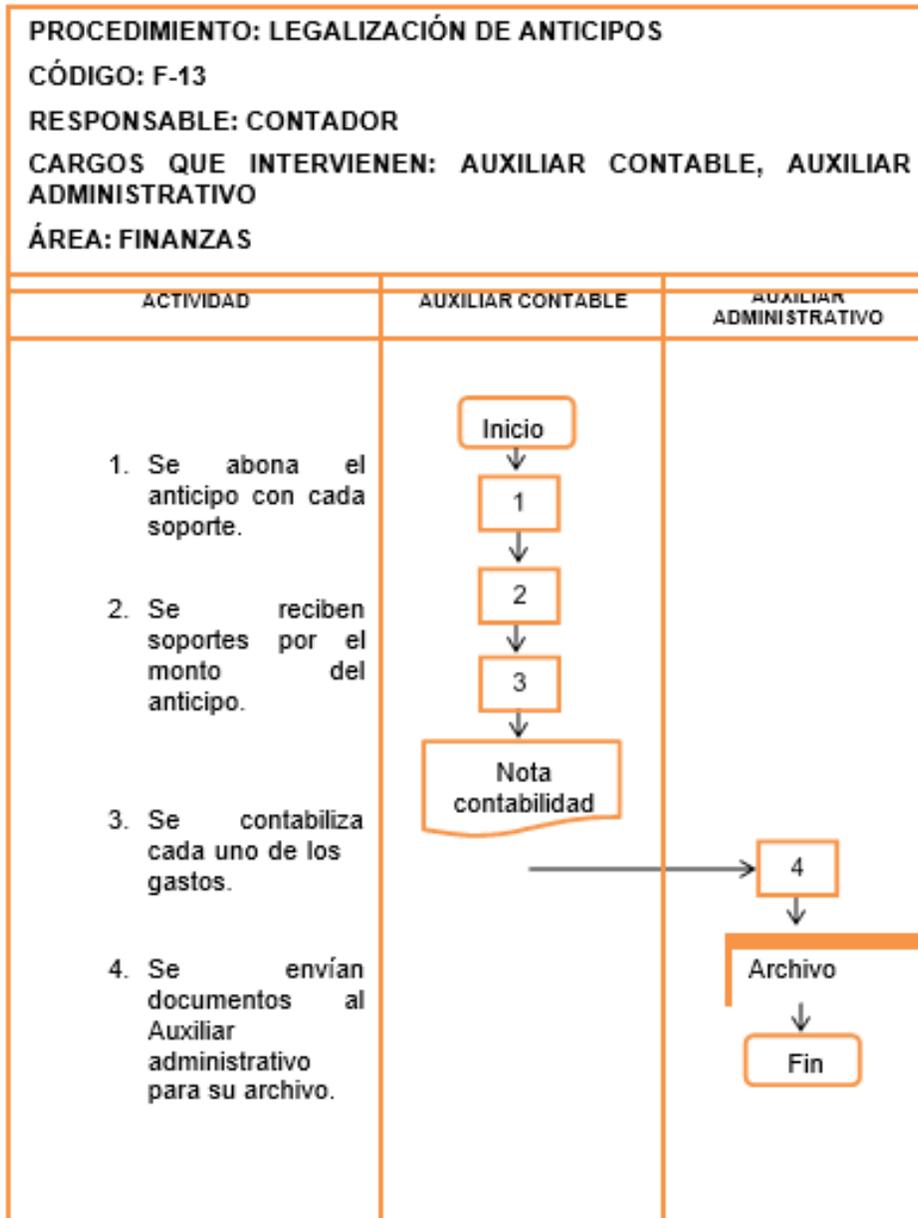
Todo dinero que se recibe se consigna al día siguiente. Se hacen arqueos de manera sorpresiva.

.

Comentado [E14]: Utilizar el espacio en: Cruzancon

Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: ADQUISICIÓN DE OBLIGACIONES FINANCIERAS

1. OBJETIVO

Solicitar a las entidades crediticias préstamos cuando la Empresa así lo requiera, llenando los requisitos exigidos por las mismas, estableciendo acuerdos de pago y cumpliendo oportunamente con el compromiso adquirido.

2. ALCANCE

Inicia con la elaboración de los estados financieros requeridos por el banco y finaliza con el envío de formularios para su estudio y aprobación.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Tesorería

Trabajar conforme al presupuesto, de acuerdo con los flujos de caja y programación de pagos, para brindar satisfacción y oportunidad en los pagos a los proveedores y/o acreedores, tanto de materia prima como de servicios

.

b. Caja

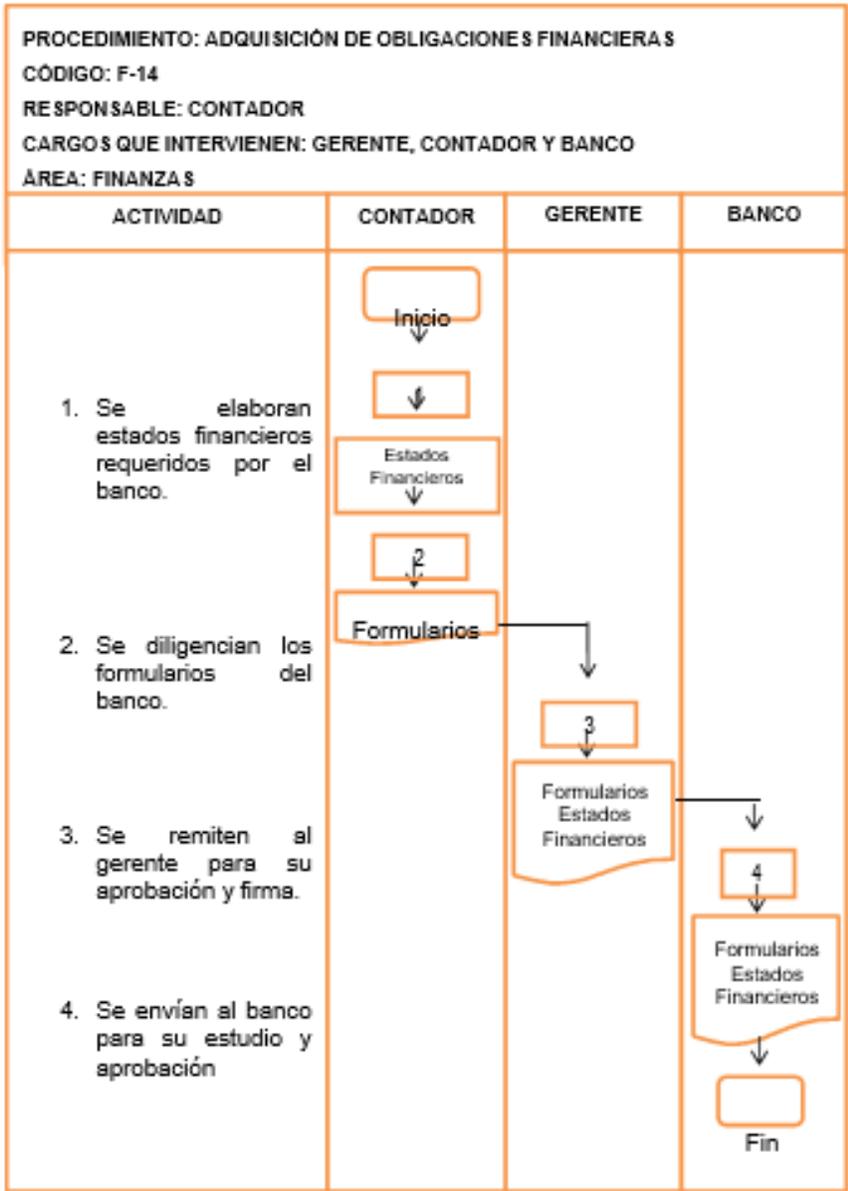
Todo dinero que se recibe se consigna al día siguiente. Se hacen arqueos de manera sorpresiva.

.

Comentado [E15]: Uso de espacio en: elbanco

Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: AJUSTES DE INVENTARIOS

1. OBJETIVO

Hacer periódicamente ajustes a los inventarios con el fin de poder mantenerlos actualizados para cumplir fielmente con los compromisos adquiridos.

2. ALCANCE

Inicia con la recepción del informe de bodega con el inventario físico y finaliza con el envío de los documentos al Auxiliar Administrativo para su archivo.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Inventarios

Para establecer control y poder suministrar los servicios oportunamente, la Empresa trabajará permanentemente en la actualización y correcto manejo de sus Inventarios, con lo cual garantizará entregas oportunas de sus productos.

Fuente: creación propia

Comentado [E16]:

Terminar de recortar la imagen, verificar en las demás hojas que este recortada.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

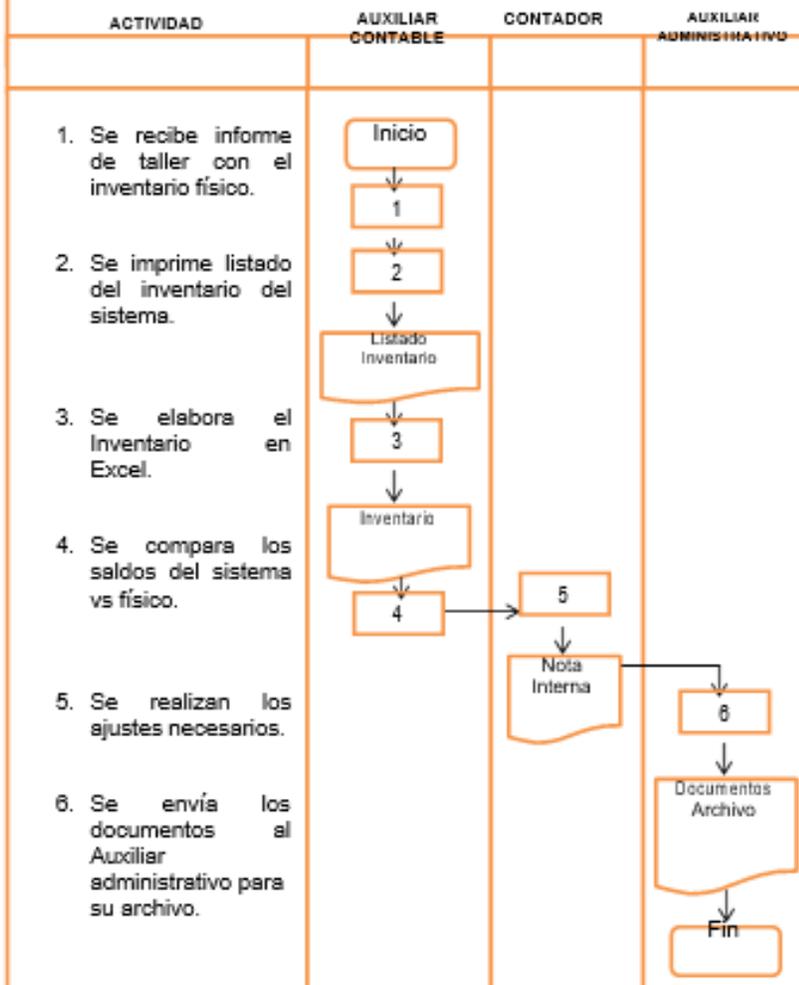
PROCEDIMIENTO: AJUSTES DE INVENTARIOS

CÓDIGO: F-15

RESPONSABLE: CONTADOR

CARGOS QUE INTERVIENEN: CONTADOR, AUXILIAR CONTABLE Y AUXILIAR ADMINISTRATIVO

ÁREA: FINANZAS



Fuente: creación propia



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: COSTEO DE PRODUCTOS

1. OBJETIVO

Liquidar el costeo de acuerdo con los porcentajes establecidos por la Empresa con base en el listado del Auxiliar Contable.

2. ALCANCE

Inicia con la emisión del listado de compras y finaliza con el archivo de los documentos.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Administrativa

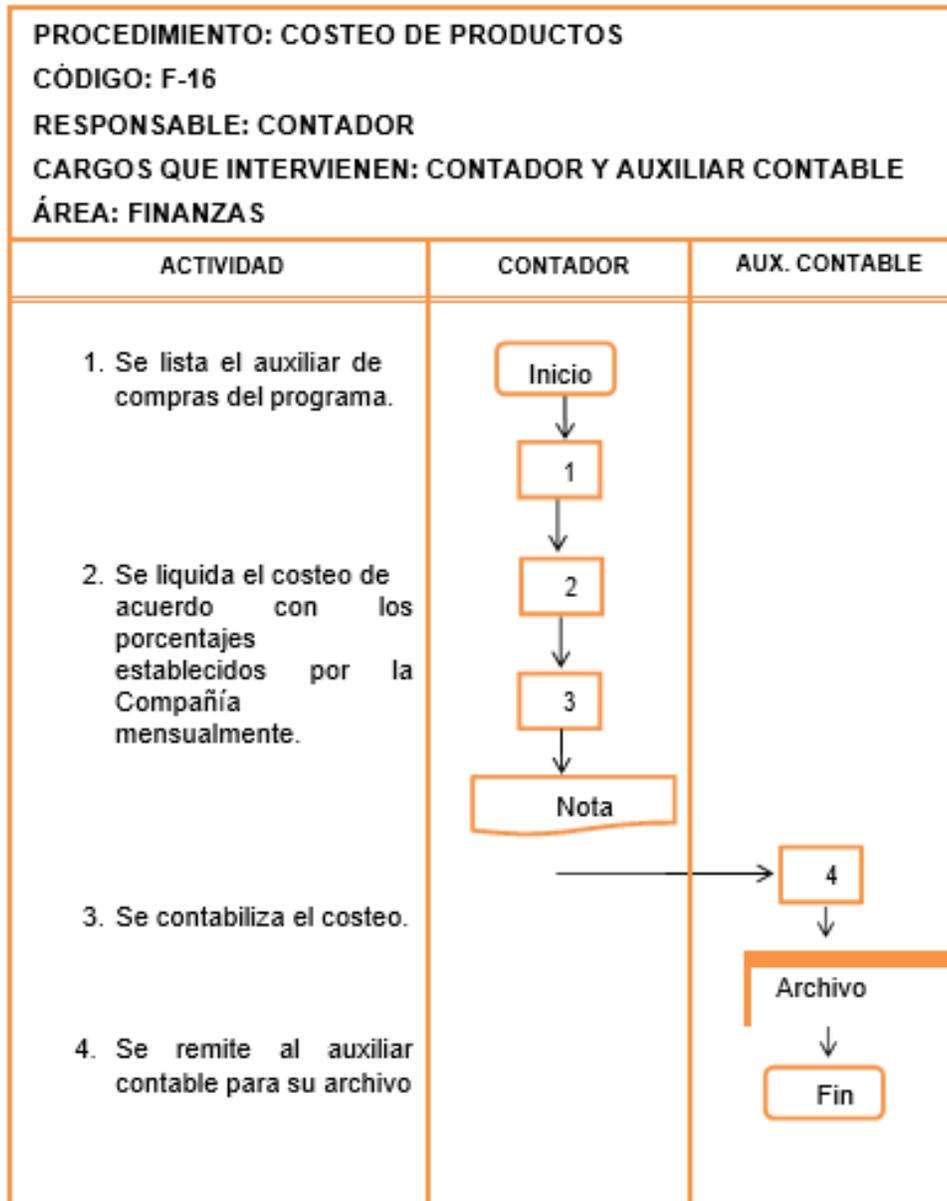
Identificar y desarrollar procesos cuyos productos satisfagan las necesidades de los clientes internos y externos, contando con la participación y compromiso de los trabajadores en la ejecución competente de sus actividades y la mejora continua de los procesos, como factor determinante para el logro de los objetivos empresariales.

b. Inventarios

Para establecer control y poder suministrar los pedidos oportunamente, la Empresa trabajará permanentemente en la actualización y correcto manejo de sus inventarios, con lo cual garantizará entregas oportunas de sus productos.

Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: CIERRE DE INVENTARIO

1. OBJETIVO

Hacer los cierres de inventarios en las fechas acordadas por la Organización para poder en un momento dado establecer cuál es la situación real de la misma en cuanto a existencias de mercancía.

2. ALCANCE

Inicia con la contabilización del cierre de inventarios y finaliza con el archivo de la nota interna.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Administrativa

Identificar y desarrollar procesos cuyos productos satisfagan las necesidades de los clientes internos y externos, contando con la participación y compromiso de los trabajadores en la ejecución competente de sus actividades y la mejora continua de los procesos, como factor determinante para el logro de los objetivos empresariales.

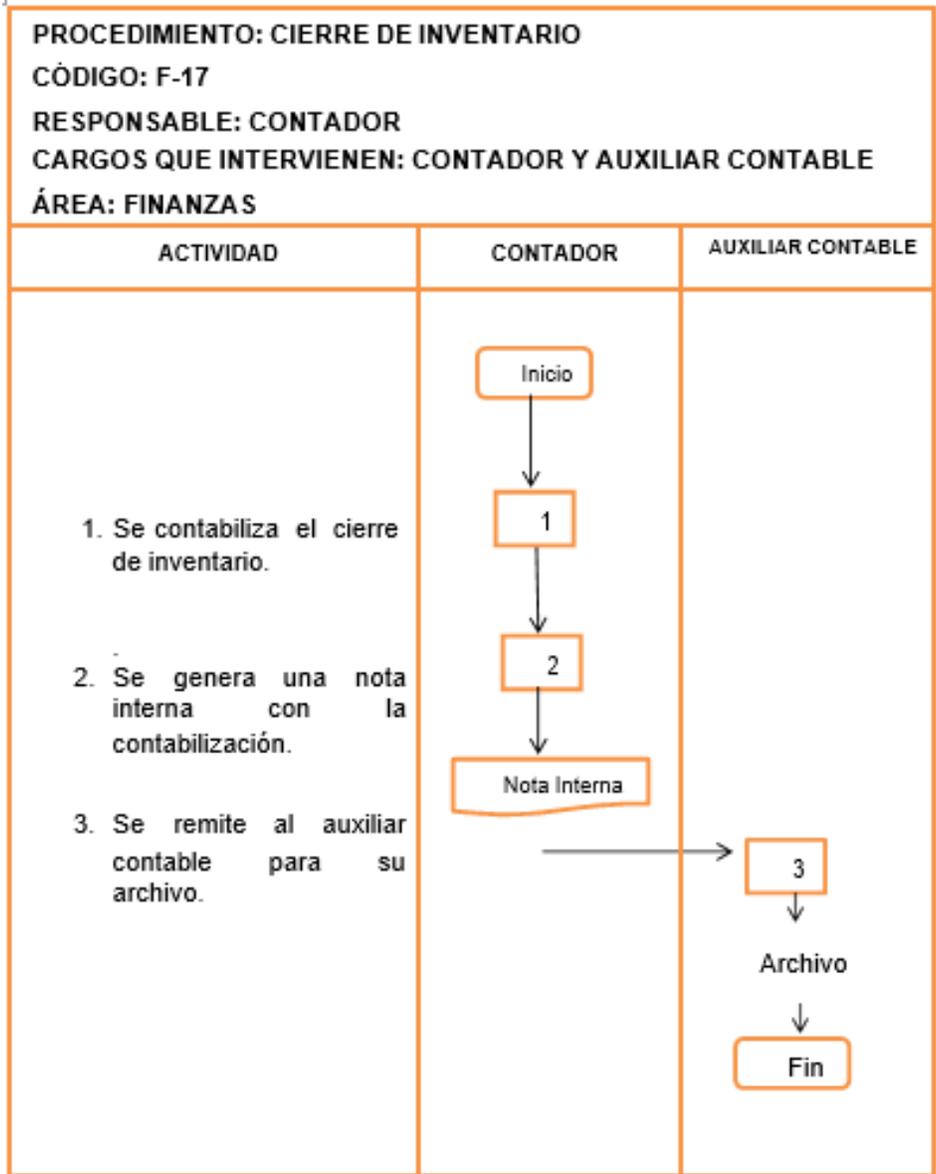
b. Inventarios

Para establecer control y poder suministrar los pedidos oportunamente, la Empresa trabajará permanentemente en la actualización y correcto manejo de sus inventarios, con lo cual garantizará entregas oportunas de sus productos.

Comentado [E17]: Verificar el uso del espacio en: elarchivo

Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: INGRESO DE ACTIVOS FIJOS

1. OBJETIVO

Ejercer un efectivo control sobre los bienes que adquieren la compañía contabilizando oportunamente el ingreso del activo.

2. ALCANCE

Inicia con la recepción de la factura de compra de bien y finaliza con el archivo de los documentos.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Tesorería

Trabajar conforme al presupuesto, de acuerdo con los flujos de caja y programación de pagos, para brindar satisfacción y oportunidad en los pagos a los proveedores y/o acreedores, tanto de materia prima como de servicios

-

b. Caja

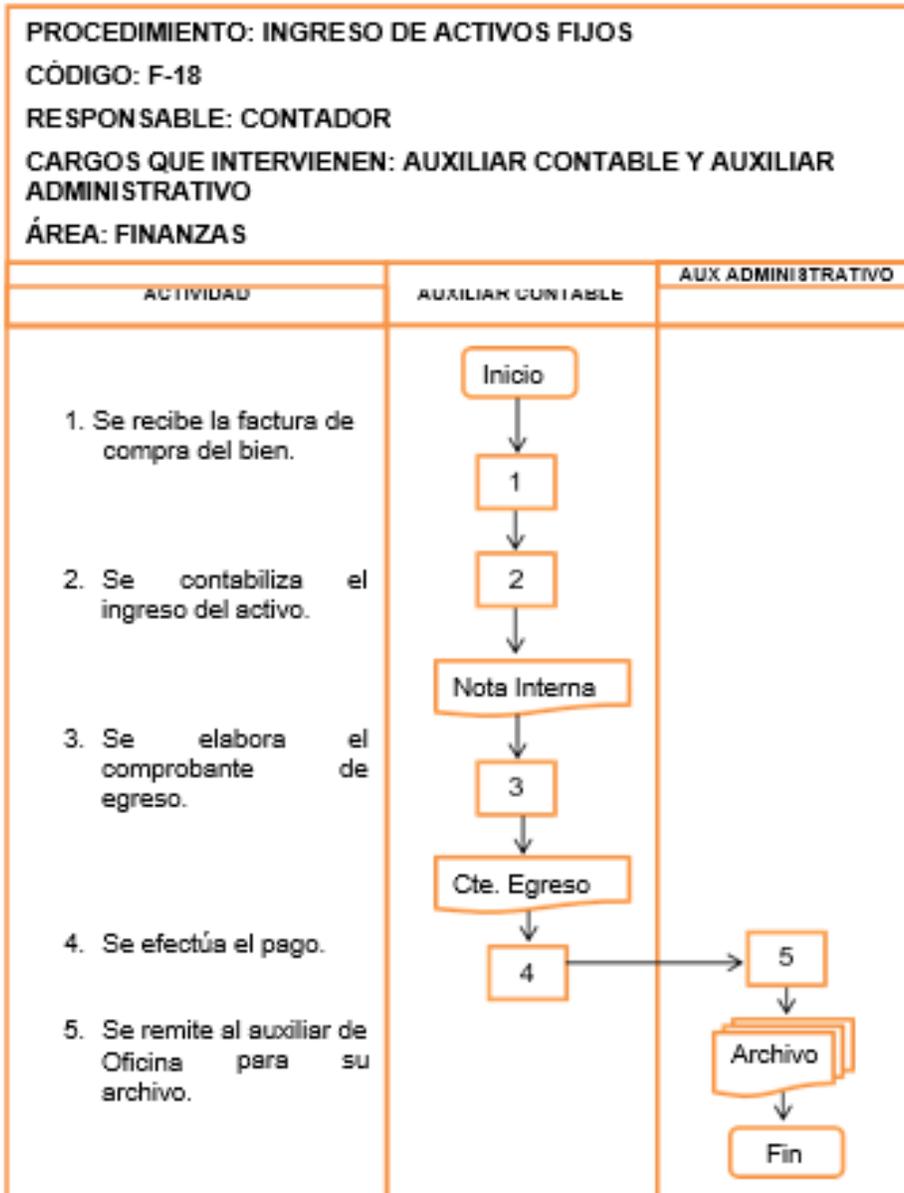
Todo dinero que se recibe se consigna al día siguiente. Se hacen arqueos de manera sorpresiva.

-

-

Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: CONCILIACIONES BANCARIAS

1. OBJETIVO

Descargar de la página del banco los extractos con el fin de poder hacer la conciliación con los registros consignados en el sistema contable y así establecer cuál es la situación financiera real de la empresa.

2. ALCANCE

Inicia con la descarga de los extractos de la página del banco y finaliza con el envío de los documentos al Auxiliar Administrativo para su archivo

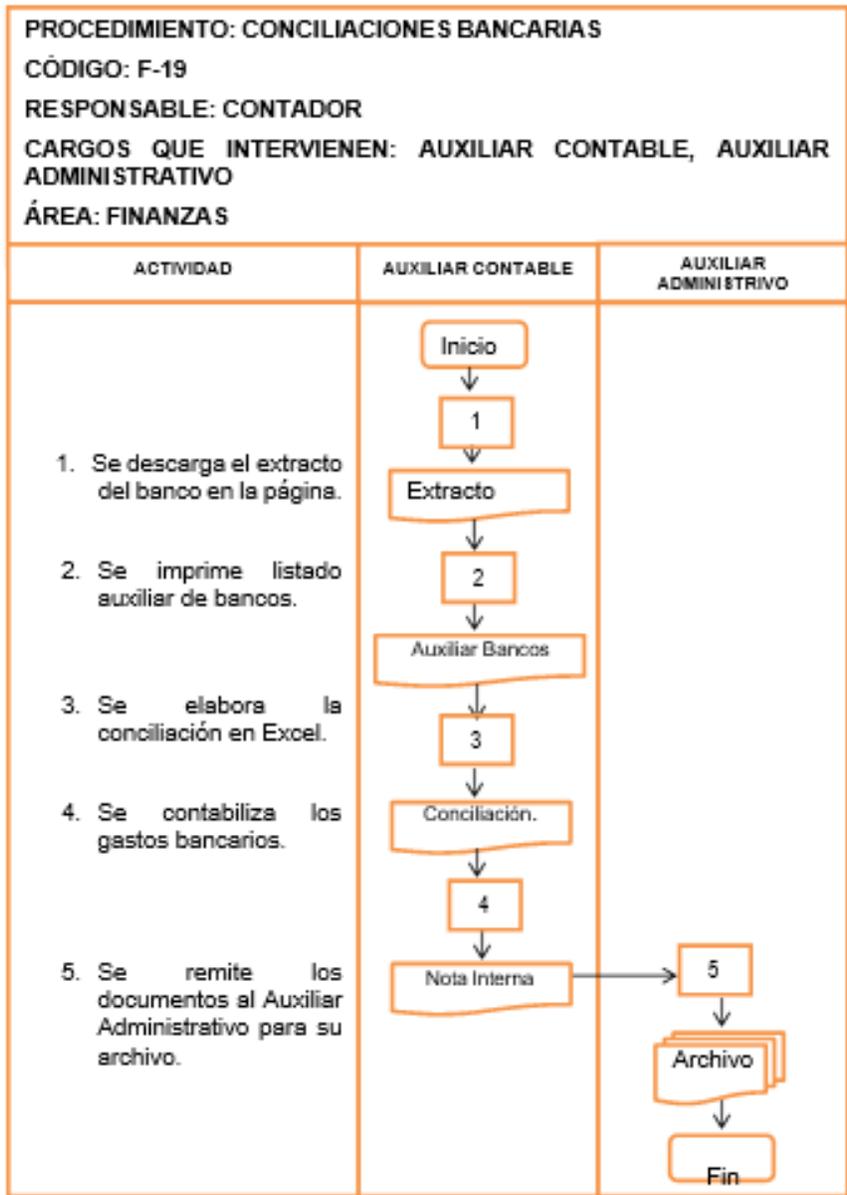
3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Tesorería

Trabajar conforme al presupuesto, de acuerdo con los flujos de caja y programación de pagos, para brindar satisfacción y oportunidad en los pagos a los proveedores y/o acreedores, tanto de materia prima como de servicios

Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: DEPRECIACION

1. OBJETIVO

Efectuar el procedimiento de depreciaciones de los activos conforme con lo establecido por la ley sobre la materia.

2. ALCANCE

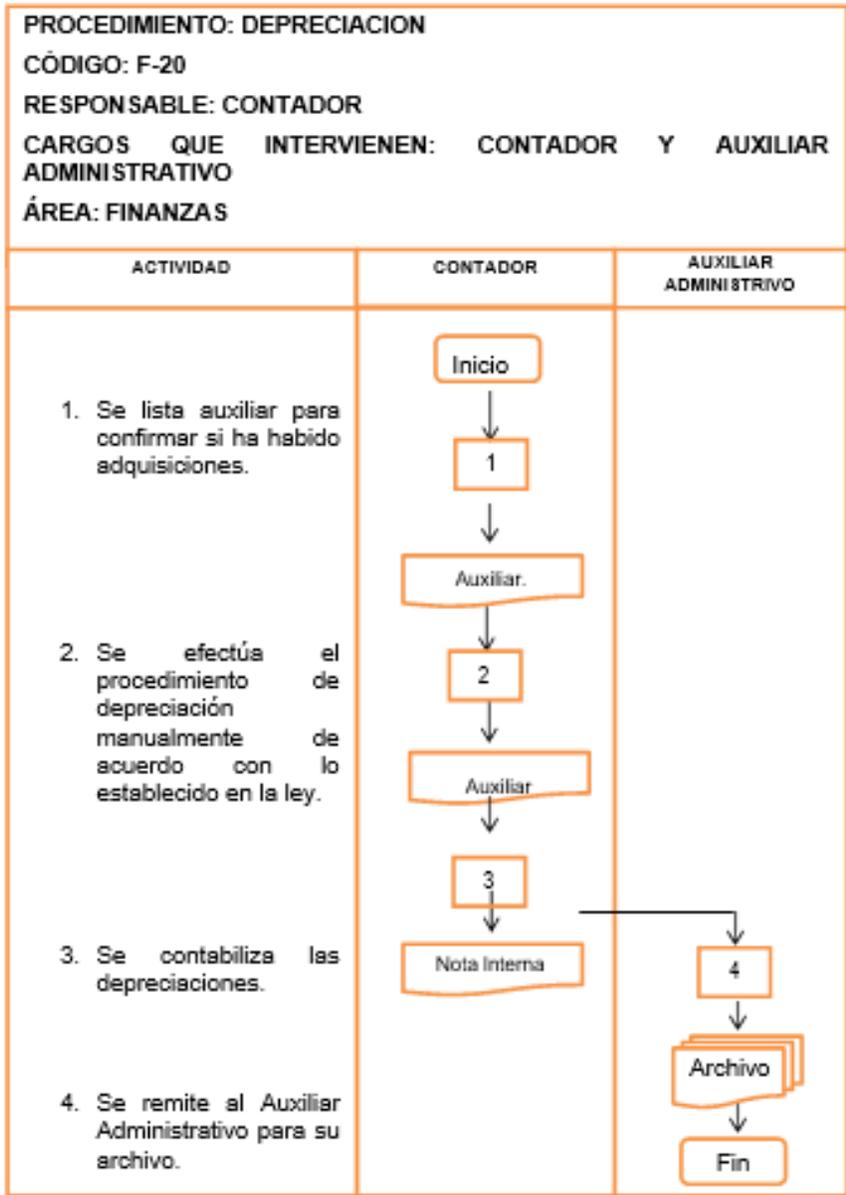
Inicia cuando se lista el Auxiliar para confirmar si ha habido adquisiciones y finaliza con el archivo de los documentos después de contabilizar las depreciaciones.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. De recursos físicos

Disponer de instalaciones, maquinaria y equipos acordes con los requerimientos de los procesos desarrollados en la Organización, para el incremento de la productividad, la calidad de los productos y servicios, el bienestar y seguridad de los trabajadores.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN

1. OBJETIVO

Presentar los balances con las cuentas reales, para lo cual deben hacerse los ajustes y reclasificaciones mensuales, antes del cierre contable.

2. ALCANCE

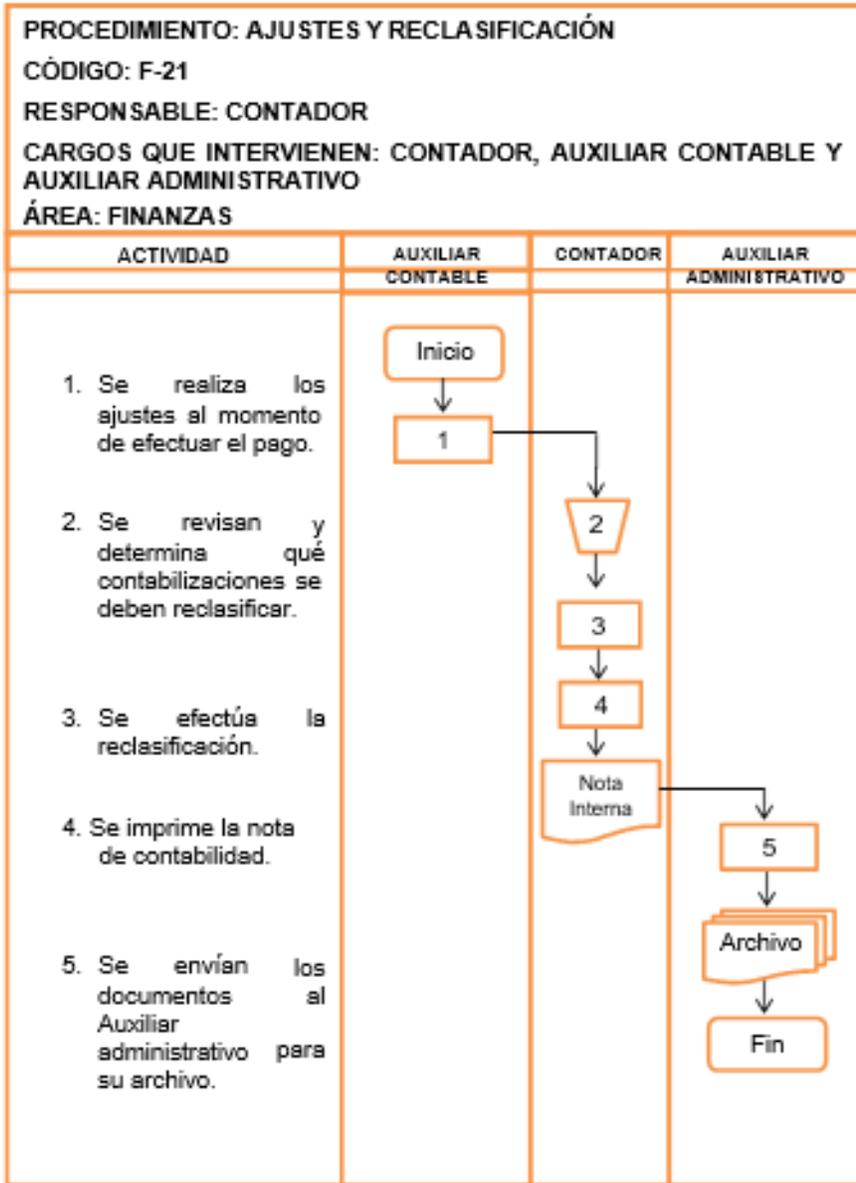
Inicia con los ajustes al momento de efectuar el pago y finaliza con el archivo de la nota contabilidad.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. De recursos físicos

Disponer de instalaciones, maquinaria y equipos acordes con los requerimientos de los procesos desarrollados en la Organización, para el incremento de la productividad, la calidad de los productos y servicios, el bienestar y seguridad de los trabajadores.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: ESTADOS FINANCIEROS A GERENCIA Y A TERCEROS

1. OBJETIVO

Preparar los estados financieros de la Organización con la suficiente antelación, de manera que la Gerencia conozca la situación real financiera y disponga de ellos en la fecha acordada, de acuerdo con la política establecida.

2. ALCANCE

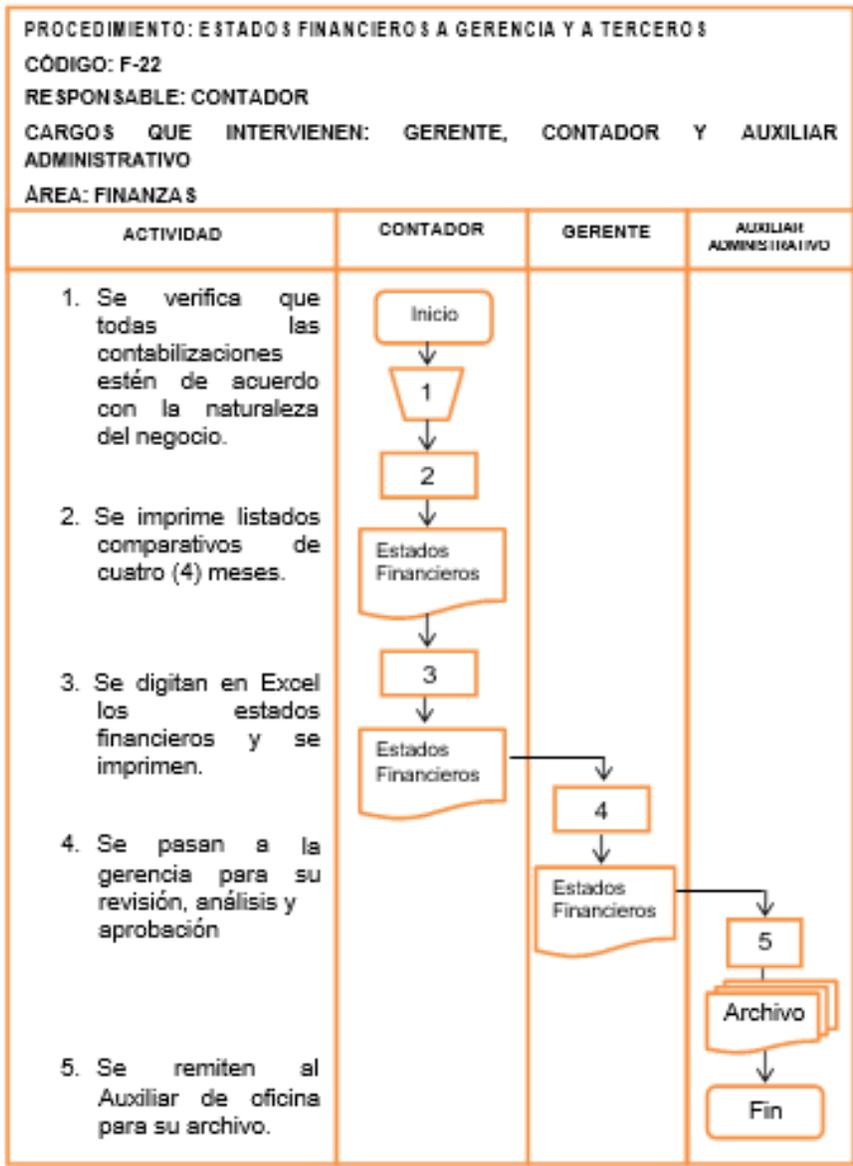
Inicia cuando se verifica que todas las contabilizaciones estén de acuerdo con la naturaleza del negocio y finaliza con el archivo de los documentos.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Contabilidad

Los estados financieros deben presentarse los diez (10) primeros días de cada mes por parte del Contador a la Gerencia de la Organización.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: FINANZAS

PROCESO: CIERRE DE INVENTARIO

1. OBJETIVO

Hacer los cierres de inventarios en las fechas acordadas por la Organización para poder en un momento dado establecer cuál es la situación real de la misma en cuanto a existencias de mercancía.

2. ALCANCE

Inicia con la contabilización del cierre de inventarios y finaliza con el archivo de la nota interna.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Administrativa

Identificar y desarrollar procesos cuyos productos satisfagan las necesidades de los clientes internos y externos, contando con la participación y compromiso de los trabajadores en la ejecución competente de sus actividades y la mejora continua de los procesos, como factor determinante para el logro de los objetivos empresariales.

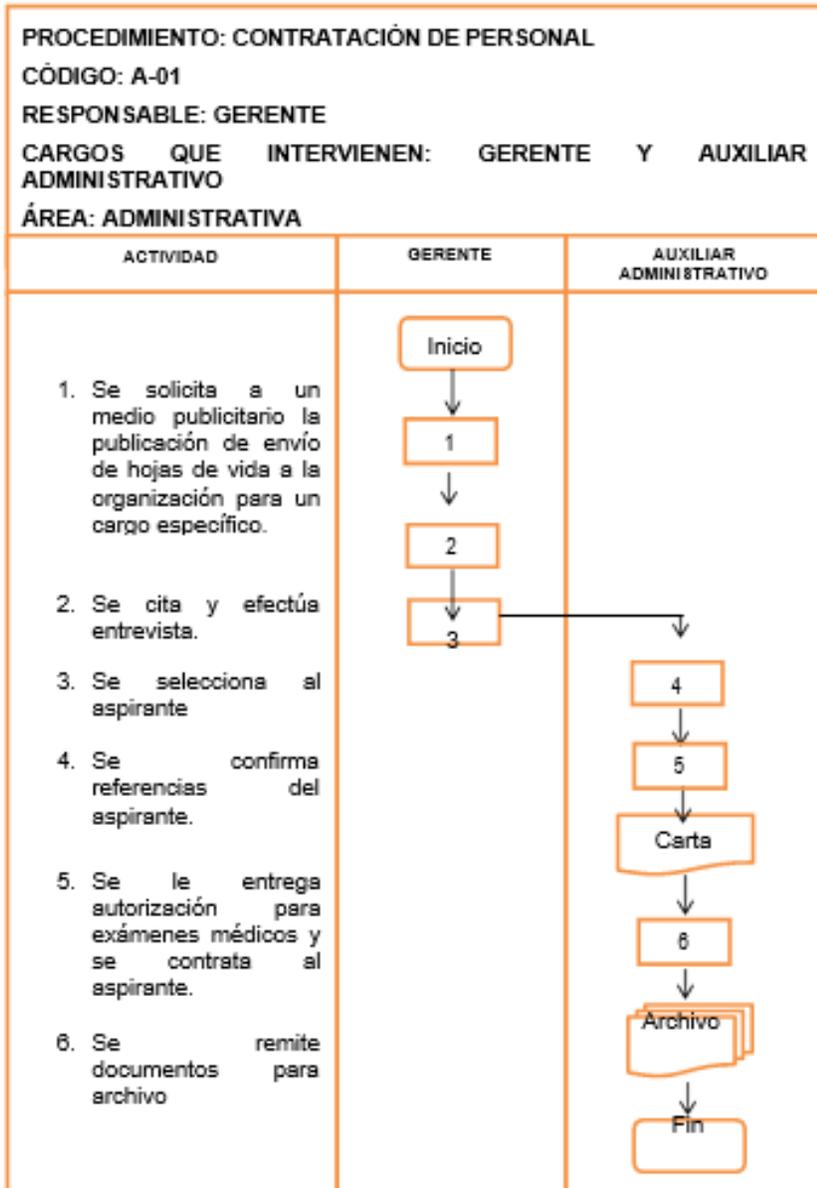
b. Inventarios

Para establecer control y poder suministrar los pedidos oportunamente, la Empresa trabajará permanentemente en la actualización y correcto manejo de sus inventarios, con lo cual garantizará entregas oportunas de sus productos.

Comentado [E18]: Verificar el uso del espacio en:
procesos,como

Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: SERVICIO

PROCESO: COTIZACIÓN DE PRODUCTO MANUFACTURADO

1. OBJETIVO

Cotizar el producto manufacturado de acuerdo con los parámetros establecidos, efectuando una selección de calidad y precio.

2. ALCANCE Y CAMPO DE APLICACIÓN

Inicia con la definición de los proveedores y finaliza con la compra.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. De servicio

Obtener permanentemente mayores niveles de servicio, soportados en la planificación y el mejoramiento de los procesos, el personal competente, el cumplimiento de especificaciones en los productos manufacturados, al igual que la disponibilidad y mantenimiento de equipos.

b. Compra de producto manufacturado

Esta actividad se realizará siguiendo los parámetros de calidad, oportunidad, eficiencia y costos que se han convenido con los proveedores, en la búsqueda de ofrecer mayores beneficios y satisfacción a los clientes.

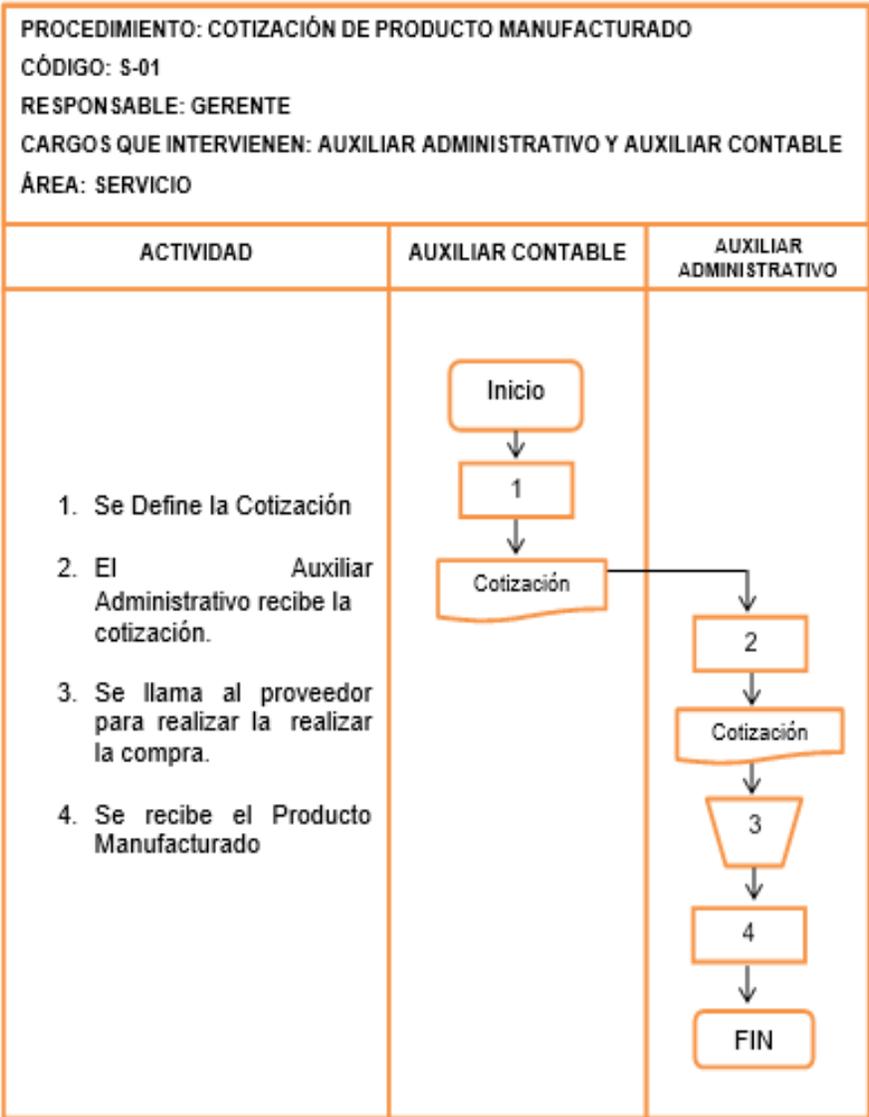
c. Control de calidad

Se buscará siempre la satisfacción y confianza del cliente, trabajando insistentemente en el control de calidad tanto en el producto manufacturado que se recibe para la obtención del servicio final, como la seguridad de entregar un servicio terminado que cumpla con las exigencias para garantizar la continuidad en el mercado y poder competir con servicios de excelente calidad.

Comentado [E19]: Verificar ortografía

Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: MERCADEO

PROCESO: PLAN DE VENTAS

1. OBJETIVO

Programar mensualmente las ventas, con el fin de establecer controles sobre la adquisición de productos manufacturados para la prestación de servicios y cumplirle a los clientes.

2. ALCANCE

Inicia con la programación mensual de ventas y finaliza con el archivo de los documentos

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Ventas

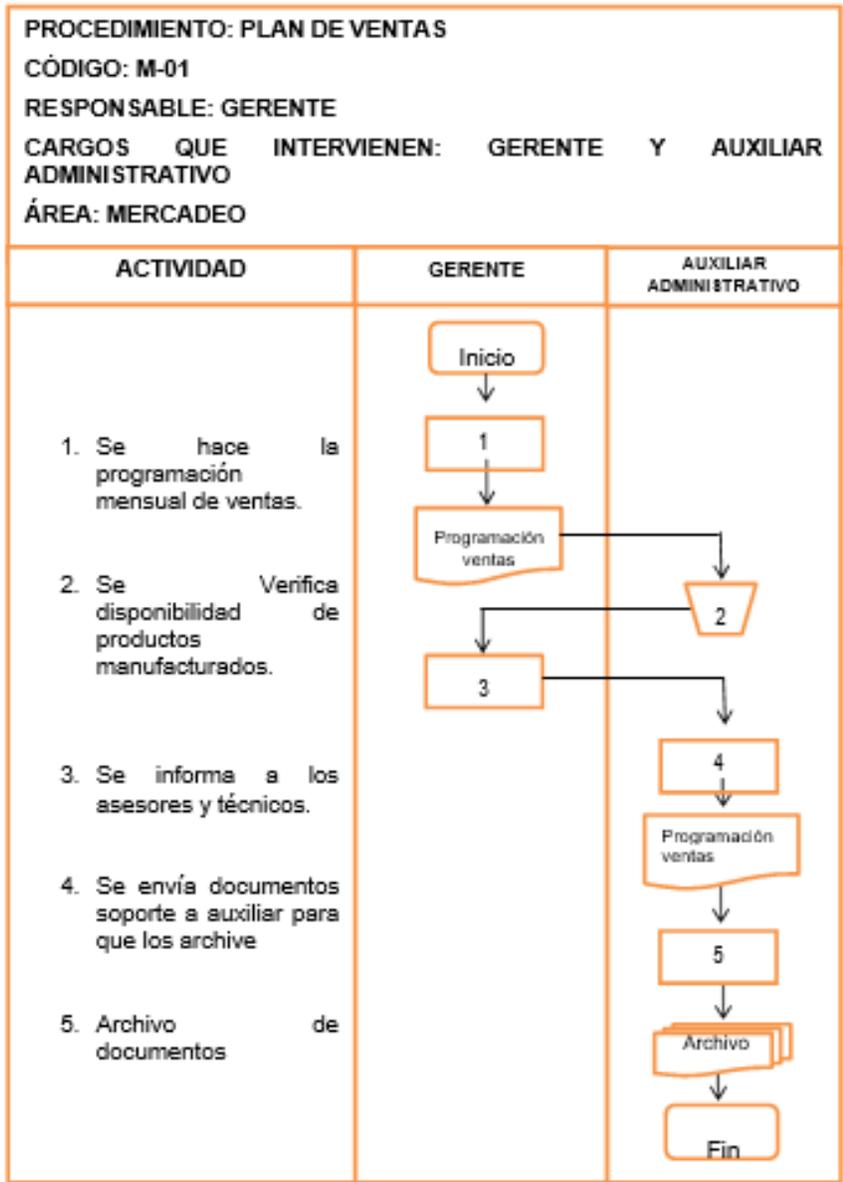
Se hacen conversiones vehiculares cada dos días, se presta el servicio de mantenimiento Y sincronización diaria, que cumpla con las especificaciones técnicas de conversión, mantenimiento y sincronización vehicular a gas natural, se exige orden de trabajo para proceder al servicio.

b. Con clientes

Lograr la satisfacción y confianza de los clientes, mediante el ofrecimiento y suministro de servicios que cumplan las especificaciones acordadas y cuyos precios sean competitivos, además, garantizar que se realice oportunamente.

Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia



PRIMERA EDICIÓN: 2024

MACROPROCESO: MERCADEO

PROCESO: CAPTACIÓN DE CLIENTES

1. OBJETIVO

Hacer contactos permanentes con posibles prospectos que utilicen vehículos automotores a gasolina, tenerlos como posibles clientes, realizar seguimientos a los mismos y conocer las expectativas frente al mercado.

2. ALCANCE

Inicia con programación de visitas a posibles prospectos y finaliza con el archivo del informe que se presenta al Gerente.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Administrativa

Identificar y desarrollar procesos cuyos productos satisfagan las necesidades de los clientes internos y externos, contando con la participación y compromiso de los trabajadores en la ejecución competente de sus actividades y la mejora continua de los procesos, como factor determinante para el logro de los objetivos empresariales.

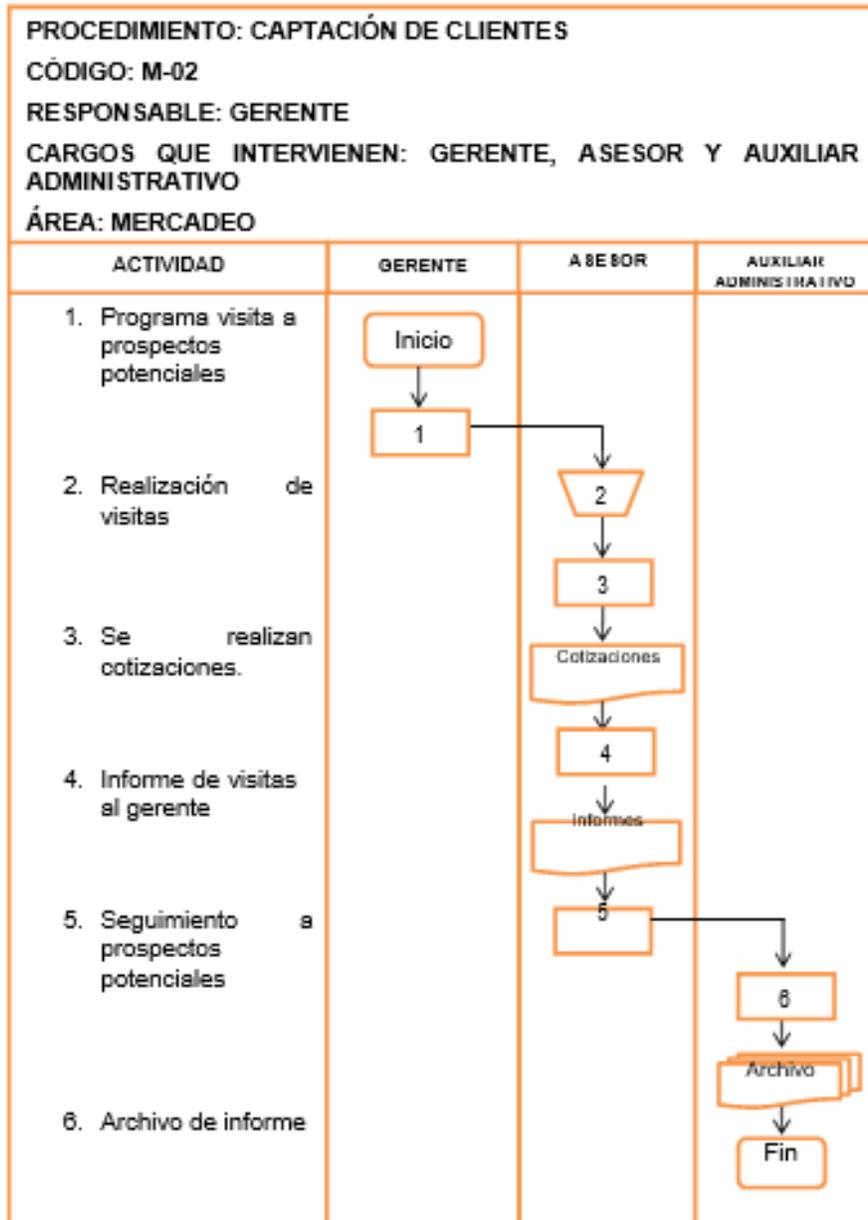
b. Con clientes

Lograr la satisfacción y confianza de los clientes, mediante el ofrecimiento y suministro de servicios que cumplan las especificaciones acordadas y cuyos precios sean competitivos, además, garantizar que se realice oportunamente.

Comentado [E20]: Verificar "procesos,como"

Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

MACROPROCESO: MERCADEO

PROCESO: VENTA DE SERVICIOS

1. OBJETIVO

Cumplir con el compromiso de prestar el servicio de conversión vehicular de gasolina a gas natural a los clientes de acuerdo con la programación establecida con ellos.

2. ALCANCE

Inicia con la cotización de la conversión a los clientes y finaliza con el archivo de documentos.

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Con clientes

Lograr la satisfacción y confianza de los clientes, mediante el ofrecimiento y suministro de servicios que cumplan las especificaciones acordadas y cuyos precios sean competitivos, además, garantizar que se realice oportunamente.

b. Inventarios

Para establecer control y poder suministrar los pedidos oportunamente, la empresa trabajara permanentemente en la actualización y correctos manejos de sus inventarios, con lo cual garantizara entregas oportunas de sus productos para los servicios a prestar.

c. Ventas

Se hacen conversiones vehiculares cada dos días, se presta el servicio de mantenimiento Y sincronización diaria, que cumpla con las especificaciones técnicas de conversión, mantenimiento y sincronización vehicular a gas natural, se exige orden de trabajo para proceder al servicio.

d. Recursos físicos

Disponer de instalaciones, maquinaria y equipos con los requerimientos de los procesos desarrollados en la empresa, para el incremento de los servicios, calidad de los productos, bienestar y seguridad de los colaboradores.

Comentado [E21]: Verificar el uso de espacio

Fuente: creación propia



PRIMERA EDICIÓN: 2024



MACROPROCESO: MERCADEO
PROCESO: SERVICIO AL CLIENTE

1. OBJETIVO

Brindar satisfacción al cliente mediante el cumplimiento de los compromisos adquiridos en entrega del servicio, como en la calidad y oportunidad de la misma. Estar dispuesta a acatar sugerencias y recomendaciones que contribuyan al mejoramiento del procedimiento empleado.

2. ALCANCE

Inicia con llamada a los clientes y finaliza con el informe al Gerente

3. POLÍTICAS EMPRESARIALES

a. Con clientes

Lograr la satisfacción y confianza de los clientes, mediante el ofrecimiento y suministro de servicios que cumplan las especificaciones acordadas y cuyos precios sean competitivos, además, garantizar que se realice oportunamente

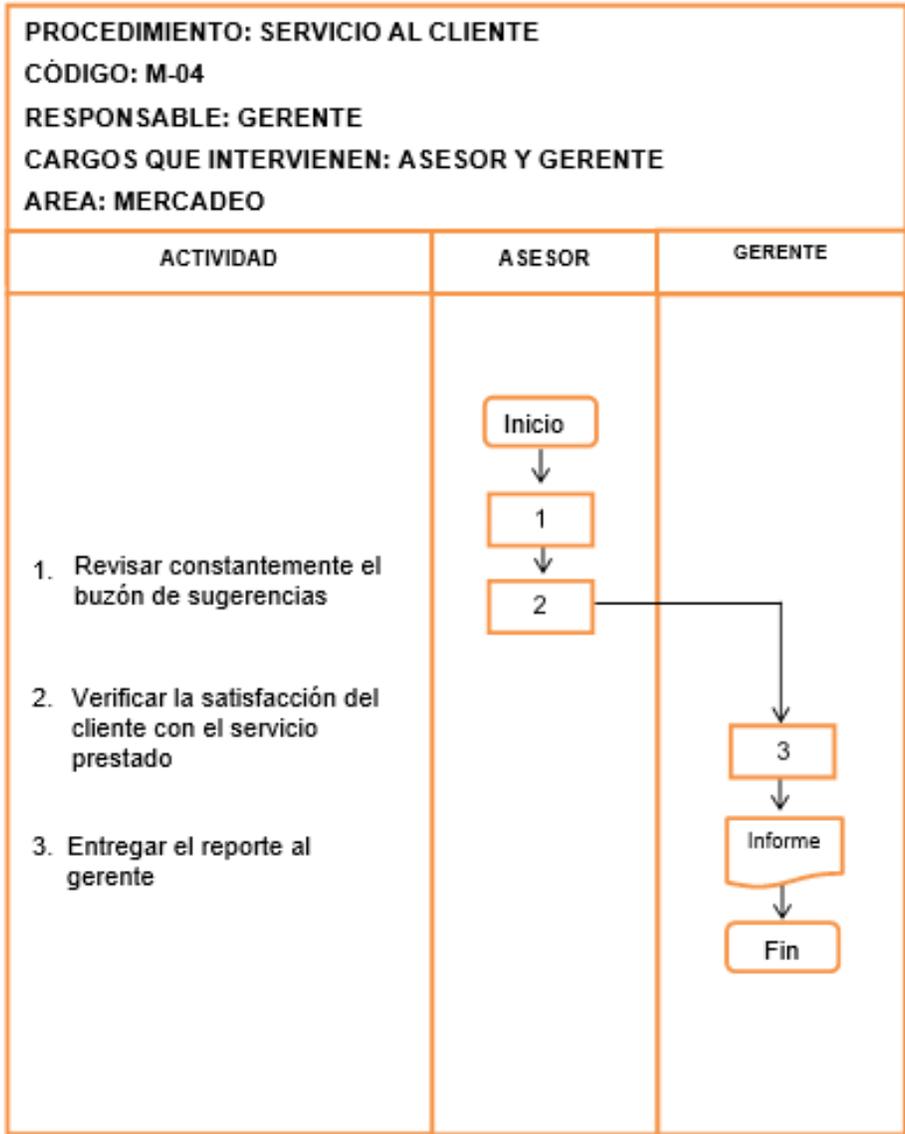
b. Administrativa

Identificar y desarrollar procesos cuyos productos satisfagan las necesidades de los clientes internos y externos, contando con la participación y compromiso de los trabajadores en la ejecución competente de sus actividades y la mejora continua de los procesos, como factor determinante para el logro de los objetivos empresariales

Fuente: creación propia

Comentado [E22]: Pueden utilizar el uso de buzo

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Políticas

Políticas Administrativas Financieras

Política de Tesorería

Manejo de efectivo y equivalentes: Todos los ingresos deben ser depositados en cuentas bancarias específicas en un plazo no mayor de 24 horas. Los pagos en efectivo se deben minimizar y deben documentarse adecuadamente.

Conciliaciones bancarias: Se deben realizar conciliaciones bancarias mensuales para asegurar que los registros financieros coincidan con los estados de cuenta.

Flujos de efectivo: Mantener una proyección de flujos de efectivo para asegurar que siempre haya disponibilidad para cubrir obligaciones.

Política de Inversión

Selección de proveedores: Realizar una evaluación exhaustiva de los proveedores, considerando precio, calidad, tiempos de entrega y reputación. Mantener relaciones a largo plazo con aquellos que ofrezcan mejores condiciones.

Control de inventarios: Establecer niveles mínimos y máximos de inventario de accesorios de lujo, evitando sobrecostos por almacenamiento o falta de producto.

Inversiones en activos fijos: Evaluar y justificar cualquier inversión en equipo, infraestructura o vehículos utilizados en la operación de la empresa.

Política de Crédito y Cobranzas

Evaluación crediticia: Realizar análisis de riesgo de los clientes antes de otorgarles crédito. Definir límites de crédito y plazos de pago basados en la capacidad financiera del cliente.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Cobranza efectiva: Implementar un sistema de recordatorios automáticos para evitar morosidad. Acciones legales o de cobro externo se deben iniciar a partir de un tiempo determinado de retraso (90 días).

Descuentos por pronto pago: Incentivar a los clientes que paguen dentro del plazo con descuentos atractivos.

Política de Control de Gastos

Aprobación de gastos: Todo gasto debe ser aprobado por niveles específicos de autorización, dependiendo de su monto. Establecer límites claros para compras y viáticos.

Revisión periódica de gastos: Implementar una política de revisión mensual de todos los gastos, buscando áreas de mejora o reducción.

Presupuestos anuales: Establecer presupuestos anuales detallados, tanto para gastos operativos como para inversiones, y revisarlos trimestralmente.

Políticas de Control Interno

Discriminación de Funciones

Manejo de inventario: El control de los inventarios debe estar segregado del proceso de compras. El personal que recibe los productos no debe ser el mismo que realiza el pago a los proveedores.

Autorización de pagos: Las autorizaciones de pago deben ser independientes de la creación de facturas o registros contables.

Acceso a sistemas: Definir roles específicos para el acceso a los sistemas financieros y de inventarios, limitando el acceso a información confidencial a personal no autorizado.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

b. Control de Inventarios

Conteo físico: Realizar conteos físicos anuales para asegurar que los inventarios físicos coincidan con los registros contables.

Codificación y trazabilidad: Implementar un sistema de codificación para todos los accesorios, asegurando su trazabilidad desde el ingreso hasta la venta.

Almacenamiento adecuado: Garantizar que los productos de lujo se almacenen en condiciones adecuadas para evitar daños, y establecer controles estrictos de acceso al almacén.

c. Auditorías Internas

Revisión periódica: Realizar auditorías internas trimestrales o semestrales sobre todas las áreas clave: finanzas, inventarios y operaciones.

Evaluación de riesgos: Identificar y documentar los principales riesgos financieros y operativos de la empresa, diseñando controles específicos para mitigarlos.

Cumplimiento de normativas: Asegurar que la empresa cumpla con todas las normativas legales y fiscales vigentes, incluyendo el pago de impuestos y la presentación de informes financieros.

d. Control de Fraude

Denuncias anónimas: Implementar un sistema de denuncias anónimas para que los empleados puedan reportar irregularidades o posibles fraudes.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Revisión de cuentas: Realizar revisiones aleatorias y frecuentes de cuentas clave, especialmente en el manejo de efectivo, cuentas por cobrar y pagar.

Seguros contra fraudes: Contratar un seguro para cubrir posibles pérdidas derivadas de fraudes internos o externos.

e. Evaluación del Desempeño

Indicadores financieros: Establecer indicadores clave de desempeño financiero (rentabilidad, liquidez, rotación de inventarios) y revisarlos trimestralmente para medir el éxito de la operación.

Cumplimiento de objetivos: Comparar los resultados reales con los objetivos y presupuestos establecidos, tomando acciones correctivas cuando sea necesario.

Estas políticas deben ser revisadas y adaptadas según el tamaño y las necesidades específicas de la empresa. Además, es crucial que se implementen con la capacitación adecuada del personal para asegurar su cumplimiento.

Misión

Somos una empresa dedicada a fabricar y distribuir las mejores partes de lujo para todo tipo de vehículo siempre con el apoyo y el talento humano, para atender las necesidades que el mercado automotriz exige; teniendo como propósito fundamental desarrollar un alto nivel de crecimiento, estabilidad y rentabilidad por medio del posicionamiento de nuestra empresa en el mercado, a través de una óptima comercialización y la mejor atención a nuestros clientes.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Visión

Para el año 2030, DECARLUJOS tiene como visión ser una empresa con amplia participación en los mercados regionales, ofreciendo siempre la mejor calidad e innovación en todas sus partes de lujo para vehículos, para cubrir de manera eficaz las necesidades de sus clientes.

Comentado [E23]: Debe tener una duración determinada

Reglamento interno de trabajo de la empresa Decarlujos

Este reglamento tiene como objetivo establecer normas y procedimientos que regulen el comportamiento y las actividades dentro de la empresa Decarlujos, garantizando un ambiente de trabajo profesional y respetuoso.

Capítulo I

Artículo 1. El Presente es el Reglamento interno de trabajo prescrito para la empresa Decarlujos, dedicada a la comercialización de lujos y accesorios para vehículo, ubicada en la ciudad de Pasto-Nariño y a sus disposiciones quedan sometidas tanto la empresa como sus trabajadores.

Capítulo II

Normas de Conducta

Artículo 2. Se espera que todos los colaboradores mantengan un comportamiento profesional y cortés hacia clientes y compañeros; Está prohibido el acoso, la discriminación y cualquier forma de conducta inapropiada. Se debe respetar la propiedad y el espacio de trabajo de los demás.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Capítulo III

Condiciones de admisión

Artículo 3. Quién aspire a ocupar un cargo o puesto en esta empresa, deberá presentar solicitud, por escrito, de acuerdo con el formato que la misma suministrará, para que en esta forma pueda ser registrado como aspirante.

A la Solicitud aludida debe acompañarse la siguiente documentación:

- a) Certificado del último jefe con quién haya trabajado, donde se indique el tiempo de servicios, los cargos desempeñados.
- b) Fotocopia de la Libreta Militar y de la cédula de ciudadanía o tarjeta de identidad.
- c) Certificado de antecedentes judiciales.
- d) Cédula de Ciudadanía o Tarjeta de identidad según el caso.
- e) Hoja de Vida debidamente sustentada.

Capítulo IV

Horarios y Asistencia

Artículo 4. El horario laboral es de 8:00 AM a 6:00 PM, de lunes a sábado. La asistencia y puntualidad son obligatorias. Cualquier ausencia debe ser comunicada con al menos 24 horas de antelación.

Capítulo V

Derechos y Deberes

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Artículo 5. Derechos

Condiciones Laborales Justas: Los empleados tienen derecho a trabajar en un ambiente seguro, limpio y respetuoso.

Remuneración Justa: Todos los empleados tienen derecho a recibir un salario acorde con su puesto y responsabilidades, así como a beneficios y compensaciones adicionales establecidos por la empresa.

Oportunidades de Capacitación: Los empleados tienen derecho a acceder a programas de formación y desarrollo profesional para mejorar sus habilidades y conocimientos.

Respeto a la Dignidad: Todos los empleados tienen derecho a ser tratados con dignidad y respeto, sin discriminación de ningún tipo.

Confidencialidad: Los empleados tienen derecho a que su información personal y laboral sea tratada con la máxima confidencialidad.

Participación: Los empleados tienen derecho a expresar sus opiniones y sugerencias sobre procesos y políticas de la empresa.

Artículo 6: Deberes

Cumplimiento de Normas: Los empleados deben cumplir con el reglamento interno y todas las políticas de la empresa.

Responsabilidad en el Trabajo: Se espera que los empleados realicen sus tareas con profesionalismo, dedicación y en los plazos establecidos.

Atención al Cliente: Los empleados deben ofrecer un servicio al cliente excepcional, atendiendo las necesidades y expectativas de cada cliente.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Colaboración: Los empleados deben trabajar en equipo y colaborar con sus compañeros para alcanzar los objetivos de la empresa.

Uso Responsable de Recursos: Los empleados deben cuidar y utilizar de manera responsable los recursos y activos de la empresa.

Reportar Inconvenientes: Se espera que los empleados informen a sus superiores sobre cualquier problema o irregularidad que pueda afectar el funcionamiento de la empresa.

Confidencialidad: Los empleados deben respetar la confidencialidad de la información sensible y no divulgarla sin autorización.

Artículo 7. El uso de los inventarios debe ser tratado con el máximo cuidado y respeto. El uso de dispositivos electrónicos y redes sociales durante el horario laboral debe ser limitado a actividades relacionadas con el trabajo.

Capítulo VI

Confidencialidad

Artículo 8. Los empleados deben mantener la confidencialidad sobre la información de clientes y estrategias comerciales. Está prohibida la divulgación de información sensible a terceros sin autorización.

Capítulo VII

Sanciones

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Artículo 9. Las infracciones a este reglamento pueden resultar en sanciones que van desde advertencias hasta despido, dependiendo de la gravedad. Los procedimientos disciplinarios serán justos y documentados.

Capítulo VIII

Modificaciones

Artículo 10. Este reglamento puede ser modificado con la aprobación de la dirección. Se revisará anualmente.

Capítulo IX

Aceptación

Artículo 11. Los empleados deberán firmar un documento de aceptación de este reglamento, reconociendo haberlo leído y comprendido.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Costos de creación del sistema de control interno

ACTIVIDAD	DESCRIPCION	COSTO
Consultoría y diagnóstico inicial.	Análisis de la situación actual y necesidades del cliente.	\$ 1.500.000
Diseño de la estructura de control interno	Elaboración del organigrama, manual de funciones, manual de procedimientos, políticas, Reglamento interno de trabajo.	\$ 3.000.000
Implementación y capacitación.	Entrenamiento del personal en los nuevos procesos	\$ 1.500.000
	TOTAL	\$ 6.000.000

Fuente: creación propia

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CONCLUSIONES

- **Importancia del Control Interno:** La implementación de un sistema de control interno es crucial para la integridad, transparencia y eficiencia operativa de Decarlujos. Un control interno robusto no solo protege los activos de la empresa, sino que también mejora la precisión de la información financiera y asegura el cumplimiento normativo.
- **Diagnóstico Inicial:** El diagnóstico realizado a través de entrevistas y análisis de matrices (MEFI, MEFE y DOFA) permitió identificar las fortalezas y debilidades de Decarlujos. Este análisis inicial es fundamental para diseñar un sistema de control interno que se adapte a las características y necesidades específicas de la empresa.
- **Análisis de Riesgos:** La identificación de riesgos mediante matrices de evaluación resalta la necesidad de establecer procedimientos que mitiguen los fraudes y pérdidas. Los resultados del diagnóstico muestran que Decarlujos enfrenta desafíos operativos que pueden ser abordados mediante un control interno estructurado.
- **Modelo de Control Interno:** La propuesta de un modelo de control interno debe alinearse con las mejores prácticas, como las delineadas por COSO ERM, que enfatizan la gestión de riesgos como parte integral de la gobernanza y la estrategia empresarial. La adaptabilidad del modelo a las dimensiones y recursos de Decarlujos es clave para su éxito.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- **Fortalecimiento de la Toma de Decisiones:** Con un sistema de control interno efectivo, la empresa podrá tomar decisiones más informadas, basadas en datos confiables. Esto no solo mejora la gestión de recursos, sino que también incrementa la confianza de propietarios, clientes y colaboradores.
- **Cultura de Control y Capacitación:** Fomentar una cultura de control y capacitar a los empleados son pasos necesarios para asegurar la efectividad del sistema propuesto. El compromiso del personal con los procedimientos establecidos será fundamental para la implementación exitosa del control interno.
- **Contribución al Desarrollo Organizacional:** La implementación de un sistema de control interno no solo beneficiará a Decarlujos a corto plazo, sino que también contribuirá a su desarrollo sostenible a largo plazo, mejorando su competitividad en el sector de lujo para vehículos.
- **Investigación Futuras:** Este estudio abre la puerta para investigaciones adicionales sobre el impacto del control interno en la rentabilidad y la estabilidad de las MIPYMES, sirviendo como un recurso valioso para otras organizaciones que buscan mejorar su gestión operativa y de riesgos.
- **Importancia de la Gestión del Riesgo:** La integración del riesgo en la estrategia y el desempeño es crucial para la efectividad organizacional. Los componentes del modelo COSO ERM 2017 resaltan la necesidad de una cultura organizacional que priorice la gestión de riesgos en todos los niveles.
- **Componentes Interrelacionados:** Los cinco componentes del COSO ERM (Gobierno y cultura, Estrategia y establecimiento de objetivos, Desempeño, Revisión y monitorización, e Información y comunicación) son interdependientes y forman un marco integral para la gestión de riesgos. Esto implica que un fallo

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

en uno de los componentes puede afectar el rendimiento general de la organización.

RECOMENDACIONES

Al terminar la presente investigación y sobre la base de los resultados obtenidos, es necesario recomendar a la empresa DECARLUJOS lo siguiente:

- Se recomienda a La empresa DECARLUJOS implementar la propuesta del sistema de control interno, con el fin de mejorar los procesos y disminuir los riesgos que tiene en cuanto a las diferentes áreas; esta implementación también permitirá establecer políticas claras y procedimientos documentados para las operaciones que se realicen dentro de la empresa.
- Contar con el apoyo permanente de colaboradores con el fin de supervisar el cumplimiento de los controles internos y monitorear su efectividad de manera regular.
- Se sugiere que una vez implementada la propuesta, se den a conocer los manuales de procedimientos a todos los colaboradores, con el fin de ser aplicados en el desarrollo de sus operaciones habituales y así optimizar los procesos.
- Ofrecer capacitación continua al personal sobre la importancia de controles internos y como deben aplicarse en su trabajo diario, también deben establecerse canales de comunicación para que los empleados puedan reportar irregularidades

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

o preocupaciones, todo con el fin de crear una cultura empresarial encaminada a cumplir los objetivos de la empresa.

- Realizar auditorías internas periódicas para evaluar el funcionamiento del sistema de control y hacer ajustes necesarios

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Referencias

- Actualícese.** (23 julio, 2021). **Control interno: definición, objetivos e importancia.** Rastreador.<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Espacio virtual de asesoría.** (20 febrero, 2015). **Decreto 0302 de 2015.** Rastreador.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=60905>
- Espacio virtual de asesoría.** (13 julio, 2009). **Ley 1314 de 2009.** Rastreador. Espacio virtual de asesoría. (13 julio, 2009). Ley 1314 de 2009. Rastreador.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>
- Espacio virtual de asesoría.** (13 diciembre, 1990). **Ley 43 de 1990.** Rastreador.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66148>
- Espacio virtual de asesoría.** (29 noviembre, 1993). **Ley 87 de 1993.** Rastreador.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=300>
- Studocu.** (2023). **Evaluación de factores internos y externos.** Rastreador.
<https://www.studocu.com/co/document/politecnico-grancolombiano/administracion-de-empresa/evaluacion-de-factores-externos-e-internos/63273425>
- Corte constitucional de Colombia.** (13 junio, 1991). **Constitución política de Colombia 1991.** Rastreador. <https://www.corteconstitucional.gov.co/inicio/Constitucion-Politica-Colombia-1991.pdf>
- David Tomas.** (14 febrero, 2023). **Matriz DOFA: qué es y cómo planificar cualquier estrategia.** Rastreador. <https://www.cyberclick.es/numerical-blog/matriz-dofa-que-es-y-como-planificar-cualquier-estrategia>.
- Flores Luis Orellana, Araya Juan Gaete, Becerra Héctor Gaete.** (2002). **Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas.** Rastreador.
<https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/108152>

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Burbano Muñoz Lorena Elizabeth, Micolta Pasaje Lorayne del Rosario. (2014) Diseño de un sistema de control interno para la empresa Ferretería Nacional de la ciudad de san Juan de Pasto. Universidad Cesmag.

Cindy Jimenez Aristizabal, Yenni Fernandez Guzman. (2017) diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F.
Pontificia Universidad Javeriana Cali.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Anexos



EL SUSCRITO PROPIETARIO DEL LOCAL COMERCIAL DECARLUJOS

AUTORIZA

A, Alejandra Alvear Tobar, identificada con cedula de ciudadanía 1.085.319.004, de Pasto (N), Jina Andrea Benavides Bravo identificada con cedula de ciudadanía 1.085.332.890 de Pasto (N) y Jessica Paola Delgado Oliva identificada con cedula de ciudadanía 1.085.342.437 de Pasto (N), adscritas a esta empresa con funciones propias, para el ejercicio de investigación que se desarrolla dentro de la misma, cuya finalidad concibe en realizar una propuesta de un diseño de sistema de control interno que mejore el manejo interno de esta empresa a través otorguen una investigación eficiente apoyándose en la recolección de datos y demás mecanismos pertinentes.

Certifico que conozco sobre el asunto y apruebo el ejercicio dicha investigación.

Para constancia se firma en la ciudad de San Juan de Pasto
a los (03) días del mes de mayo de dos mil veinticuatro (2024)

Cordialmente.

LUZ DARY OLIVA GUTIERREZ
NIT No. 37.010.907-6

Calle 14 No. 18-24 Las Américas. Contactos: 321 729 9926 - 305 372 6696

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Instrumento.

Entrevista para desarrollar el objetivo N.1.



Para realizar un diagnóstico interno en la empresa se realizará una entrevista a la representante legal y al contador; concluyendo el siguiente análisis:

1. ¿Cómo es la estructura organizativa en la empresa Decarlujos?
2. ¿Hay algún responsable de mantener y supervisar el control dentro de la empresa?
3. ¿Cuáles son los procesos financieros y operativos de la empresa?
4. ¿Cuál es el proceso formal para la autorización de gastos y pagos?
5. ¿Hay algún responsable para aprobar las transacciones?
6. ¿En la empresa se dividen las responsabilidades entre el equipo de trabajo?
7. ¿Qué control maneja para prevenir y detectar fraudes?
8. ¿Tienen algún control para el acceso a sistemas y datos sensibles dentro de la empresa?
9. ¿cada cuanto se realizan revisiones para evaluar la eficacia de la empresa?
10. ¿conque sistema contable cuenta la empresa?
11. ¿El sistema tiene la información real financiera de la empresa?
12. ¿Se tiene conocimiento de los pasivos y activos reales de 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

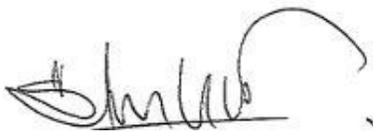
San Juan de Pasto, 18 de noviembre de 2024.

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 PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA DECARLUJOS EN LA CIUDAD DE PASTO, presentado por el (los) autor(es) Angie Alejandra Alvear Tobar, Jina Andrea Benavides Bravo y Jessika Paola Delgado Oliva, del Programa Académico PROFESIONALIZACION EN CONTADURIA PUBLICA, al correo electrónico biblioteca.trabajosdegrado@unicesmag.edu.co. Manifiesto como asesor(a), 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,



SAMUEL DAVID GONZALEZ
CC: 5.506.331
CONTADURIA PUBLICA
3155929684
sdgonzalez@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: Angie Alejandra Alvear Tobar	Documento de identidad: 1085319004
Correo electrónico: Alejaalvear95@gmail.com	Número de contacto: 3172185508
Nombres y apellidos del autor: Jina Andrea Benavides Bravo	Documento de identidad: 1085332890
Correo electrónico: Andre.benavides36@gmail.com	Número de contacto: 3103512994
Nombres y apellidos del autor: Jessika Paola Delgado Oliva	Documento de identidad: 1085342437
Correo electrónico: Paoladel5@gmail.com	Número de contacto: 3053726696
Nombres y apellidos del autor:	Documento de identidad:
Correo electrónico:	Número de contacto:
Nombres y apellidos del asesor: Samuel David González	Documento de identidad: 5.206.331
Correo electrónico: sdgonzalez@unicesmag.edu.co	Número de contacto: 3155929684
Título del trabajo de grado: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DECARLUJOS EN LA CIUDAD DE PASTO	
Facultad y Programa Académico: FACULTAD ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES – PROFESIONALIZACION EN CONTADURIA 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 18 días del mes de Noviembre del año 2024

	
Firma del autor	Firma del autor
Nombre del autor: Angie Alejandra Alvear Tobar	Nombre del autor: Jina Andrea Benavides bravo
	
Firma del autor	Firma del autor
Nombre del autor: Jessika Paola Delgado Oliva	Nombre del autor:



UNIVERSIDAD
CESMAG
NIT: 800.109.387-7
VIGILADA MINEDUCACIÓN

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

Firma del asesor

Nombre del asesor: SAMUEL DAVID GONZALEZ