



IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BAJO EL MODELO COSO

Elaborado por:

LUIS FERNANDO SIERRA HERNÁNDEZ

Asesor: DAIRON DURANGO

Contaduría Pública

Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Medellín

2021

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. **Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria**

Trabajo de Grado. Ciclos Profesionales

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BAJO EL MODELO COSO

Luis Fernando Sierra Hernández

Estudiante de décimo semestre del programa de Contaduría Pública

luisfersh11@gmail.com

Asesor: Nairon Durango, Economista, nairondur@gmail.com

Recibido (Fecha recepción)

Revisado (Fecha recepción revisión)

Aceptado (Fecha de aceptación)

Resumen

El control interno se enfoca en toda la organización de forma que sea un medio de engranaje sistemático, el cual sirva de apoyo a la generación de controles básicos en cada operación de actividades, esto se logra mediante un diagnóstico previo en el cual se recopila información fundamental, confiable y ajustada a los objetivos de la compañía. Al momento de recopilar la información es necesario contar con todo un mecanismo de participación por parte de cada miembro activo de la organización, el cual conozca como debe ser su participación dentro del modelo de control interno y lo haga de forma responsable e integra.

El objetivo principal de este trabajo es dar a conocer sobre la importancia que tiene el sistema de control interno dentro de la compañía Inmo Inversiones Colombia S.A.S, a sabiendas de las implicaciones que conlleva el no contar con un sistema de control interno y de la importancia que cobra el tener un manual, el cual permita realizar controles básicos y que se ajusten a la necesidad de cada proceso y de la compañía en general.

Es importante tener un punto de partida en el cual se pueda determinar cuáles son las causas de los errores presentados en el momento de realizar funciones propias en los procesos, por ende, crear un manual de control interno basado en el modelo COSO, el cual conoceremos más afondo en el presente trabajo.

Palabras clave: Riesgo, Control Interno, Modelo, Mejoramiento.

Abstract

Internal control focuses on the entire organization so that it is a means of systematic gear, which supports the generation of basic controls in each operation activities, this is achieved through a previous diagnosis in which fundamental information is collected, reliable and adjusted to the company objectives. At the moment of collecting the information it is necessary to have a whole mechanism for participation by each active member of the organization, who knows how their participation should be within the internal control model and does so in a responsible and comprehensive way. The main objective of this work is to make known about the importance of the internal control system within the company Inmo Inversiones Colombia S.A.S, knowing the implications of not having an internal control system and the importance that it is charged to have a manual, which allows basic controls to be carried out and adjusted to the need of each process and the company in general. It is important to have a starting point from which you can determine what are the causes of the errors presented at the time of performing the proper functions in processes and therefore create an internal control manual based on the COSO model, which we will learn about deeper in the present work.

Keywords: Risk, Internal Control, Model, Improvement.

1. Introducción

Las empresas se enfrentan diariamente a situaciones de riesgo tanto internos como externos, y es por ello importante llevar a cabo planes de acción; que permitan la elaboración de un manual, el cual identifique estas situaciones, las formule en un documento y el cual debe estar al alcance de todas las dependencias de las compañías.

Los controles se desarrollan en todo tipo de actividad cotidiana y más aún debe estar enmarcada en las empresas, ya que a diario en el desarrollo de sus operaciones comerciales centran sus esfuerzos en la obtención de beneficios económicos y recurren a diferentes métodos para lograrlo, es allí donde la administración debe determinar un mecanismo de control interno el cual coloque en evidencia cómo se están realizando las funciones dentro de la compañía, que riesgos se pueden presentar en las actividades realizadas, en que se concentran los procesos, definir como se realizan las labores y las cuales deben estar alineadas con la consecución de los objetivos planteados por la administración .

Según Eslava (2013) “todo el personal, especialmente los empleados con responsabilidades importantes deben valorar el alcance de sus funciones sobre los objetivos del control interno”(P. 42), esto aduce a que los empleados con vos y mando dentro de la organización son el eje fundamental del sistema de control y responsables de que se cumpla a cabalidad, mostrando su eficiencia, alcance y dar el direccionamiento hacia el resto del personal.

Dependiendo de los planteamientos en los sistemas de control interno, se evidenciará la eficiencia de estos, por eso es importante el compromiso del personal que labora en la compañía, ya que son ellos el eje fundamental de todo el sistema de control interno.

Como lo expresa (Cooper & Librand,2007), “casi todos los empleados producen información utilizada en el sistema de control interno o realizan las funciones necesarias

para efectuar el control” (p.20), esto es fundamental al momento de elaborar el sistema de control interno destacando que los colaboradores realizan funciones de acuerdo con sus conocimientos y capacidades en el momento de ejecutar labores específicas, y en las cuales, si se elaboran de la forma adecuada, influyen positivamente en los procesos y en la obtención de resultados dentro de la compañía.

Se observa la necesidad de llevar un seguimiento y control sobre procesos internos de la compañía y es allí donde se abordará un planteamiento basado en un sistema establecido internacionalmente, el cual permite evaluar, medir, prevenir, posibles riesgos materiales e inmateriales que afectan el cumplimiento de los objetivos de la compañía, en aspectos de rentabilidad, liquidez, funcionamiento, operativos, legales y económicos dentro de la empresa. Para ello se trabajará en la implementación de la metodología de gestión del riesgo bajo el modelo (COSO).

No sin antes mencionar se debe conocer a lo que se refiere con el COSO, publicada en (1992), es un informe o documento realizado por la (Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) de ahí sus siglas COSO, el cual contiene las principales directivas para la implementación, gestión y control de un sistema de control interno.

El modelo de gestión del riesgo COSO, cuenta con los siguientes componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Supervisión y seguimiento (monitoreo).

Bajo este marco se aplicará la metodología para la evaluación, medición, prevención de los riesgos que se presenten dentro de todas las áreas de la compañía.

Con los anteriores componentes se trabajará para hacer un diagnóstico e identificar posibles riesgos y hacer un monitoreo de estos; todo ello en pro de mitigar riesgos, del mejoramiento continuo y consecución de los objetivos.

Por medio de este mecanismo de control interno bajo el modelo Coso en la compañía Inmo Inversiones Colombia S.A.S, se permitirá tener unos parámetros que coadyuven a la alta gerencia a tener un valor razonable de los recursos, materiales, financieros, humanos. Con ello se logrará tener un manual, con ejecuciones específicas, que permiten lograr procedimientos y procesos eficientes, todo esto para alcanzar los objetivos propuestos.

A continuación, se plantearán las secciones a desarrollar en el presente artículo.

Sección 1: Plantear la problemática que surge en la investigación, cual fue el desarrollo y su objetivo principal

Sección 2: Se muestra un marco teórico, antecedentes, marco legal y sus implicaciones en el tema abordado.

Sección 3: Contiene los resultados, recomendaciones, métodos, análisis y las conclusiones de la investigación.

2. Antecedentes del problema

Actualmente en las dependencias de la compañía se evidencia que no se tienen establecidos procesos que permitan identificar riesgos materiales e inmateriales que puedan afectar el desempeño y objeto social de la manera óptima, tampoco existen controles ni indicadores que midan la eficiencia y eficacia de los procesos en su funcionamiento.

Por tal motivo existe una carencia de un sistema de control interno, y el objetivo es realizar esta implementación en Inmo Inversiones SAS, y el método a utilizar es el sistema COSO, el cual es reconocido y adoptado internacionalmente.

Este método permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión; posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión, toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.

Además, alinea los objetivos del grupo, con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción, también permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno y cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo. A través del tiempo se pretende fomentar que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura en la compañía.

3. Marco teórico, legal y conceptual

Basándose en las problemáticas que surgen en las diferentes áreas de la empresa, el control interno debe ser fundamental en la eficiencia de la operatividad de los procesos y sirve de guía para la elaboración de procesos de manera eficaz, buscando básicamente la razonabilidad de la información, la cual sea oportuna y de calidad. El control interno maneja esa trazabilidad en la información, la cual es guiada por un direccionamiento estratégico y buscando siempre la consecución de los objetivos.

Para desarrollar esta idea se plasman teorías abordadas en diferentes investigaciones, las cuales plantean la manera en que el control interno, basado en un modelo adoptado internacionalmente, muestran diferentes perspectivas, conceptos, métodos, normas, políticas, que avalan la importancia de disponer de un control interno, guiado bajo un modelo con características específicas, que permiten cumplir a cabalidad con el objeto misional de una organización y el cual esté al alcance del personal que labora dentro de ella.

3.1 Teorías

A continuación, se dará a conocer algunos aportes, revisiones literarias, investigaciones que abordan el tema del control interno y cuál es ese enfoque dentro de una organización.

3.1.1 Teoría del control interno

Hablar de control interno siempre será importante para cada situación que se presente en los procesos dentro de las compañías. Partiendo de ello el control interno se define como “un proceso efectuado por la junta, la administración y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de objetivos de la organización ”(Mayo 2013, como se citó en Mantilla, 2013, p.24), esto hace que el control interno represente ese eje fundamental para la realización y ejecución de los procesos de manera eficiente, guiada e impulsada desde la administración y en función de cumplir con objetivos a corto, mediano y largo plazo.

“El control interno abarca un plan y existe con el propósito de guiar coordinadamente procesos, todo dado desde una política enfocada al mejoramiento continuo, con el fin de salvaguardar los activos de las empresas, con información contable fiable y oportuna” como lo expresa (Cashin, Neuwirth & Levy, 2008). No solo se trata de proporcionar información, sino que se concentra en la calidad de esta, la cual este establecida bajo los parámetros y políticas dadas desde la directriz y con la cual se busca el mejoramiento continuo, todo con el fin de cumplir con el propósito misional de la compañía.

Otro estudio del control interno según Alvarado (2011) menciona que:

El control interno es un proceso aplicado en la ejecución de las operaciones, es una herramienta y un medio utilizado para apoyar la consecución de los objetivos institucionales, definido también como un proceso integrado a las actividades operativas de la entidad y es necesario debido a las condiciones que las organizaciones enfrentan.
(p.39-46)

En este cada nivel jerárquico de la empresa debe ser el principal actor del modelo de gestión del riesgo, partiendo de allí los directores de cada área de la compañía, deben encaminar sus procesos de forma adecuada, principalmente conociendo cual es el riesgo propio de cada

proceso, saber que uno depende del otro y por eso es la importancia de aplicar procedimientos efectivos. Evidenciar los posibles riesgos en la operación es vital para saber cómo actuar en pro de mitigar riesgos propios de los procesos, conocer que consecuencias generan y como repercuten en la ejecución y cumplimiento de los objetivos planteados por la administración.

3.2 Revisión literaria

Teoría sobre el modelo COSO

En el año (1992) fue publicado un informe por el (Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), quien fuera una comisión estadounidense constituida por cinco organizaciones del sector privado; en el año 2013 este informe fue actualizado, pero manteniendo la versión original del año en el que se publicó (1992).

El modelo COSO (2013) posee cinco componentes los cuales tienen un aporte importante dentro del sistema control interno de la empresa y los cuales se relacionan a continuación:

- **Ambiente de control:** Hace referencia con la participación que tienen los colaboradores de la organización, en la cual se cree una cultura de control dentro del personal, con el fin de que conozcan y apoyen a la creación del control interno, que toda la gestión de control se realice bajo principios y ética profesional por parte de cada miembro activo de la compañía.
- **Evaluación del riesgo:** Poder conocer, identificar, medir y analizar el impacto alcanzado por parte del sistema de control en materia de gestión del riesgo, permite tener una idea clara de lo que se está haciendo y cómo impacta en las áreas de la empresa.
- **Actividades de control:** Hacer una planeación de actividades referentes a los procedimientos para asegurar la razonabilidad en los controles implementados en los procesos.

- **Información y Comunicación:** Dar a conocer los planteamientos creados, que la información esté al alcance de los colaboradores, esto permite la interacción entre sus colaboradores para que así se desarrolle una gestión y un control en los procesos.
- **Supervisión y seguimiento (monitoreo):** Hacer una supervisión del modelo del sistema de control de riesgo, hacer un monitoreo periódico que permita medir con fiabilidad el impacto alcanzado.

Los componentes del modelo COSO brindan lineamientos específicos para lograr una eficiencia en la calidad de la información entregada hacia otros usuarios tanto internos como externos, como aduce Estupiñan (2016) “los componentes influyen el uno al otro y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes” (p.47), para lo anteriormente mencionado se estipula que los procesos de la información realizados bajo los parámetros presentados bajo componentes del modelo COSO permite desarrollar fiabilidad y calidad de la información, adaptándose a condiciones presentadas en labores cotidianas de todo tipo, realizadas dentro de la organización.

En las diferentes áreas del pensamiento surgen teorías con respecto al control interno, en todas ellas se centran en proporcionar con claridad de como por medio de métodos específicos, basados en la gestión del riesgo y encaminados al mejoramiento continuo dentro de las organizaciones, se consigue salvaguardar los recursos humanos, materiales, financieros, económicos, de los cuales es responsable la administración; por ende se evidencia la importancia que cobra el poseer un sistema de control interno. El centrar esfuerzos en cada una de las áreas de las organizaciones de manera, coordinada, clara y precisa, partiendo de un directriz enmarcada a desarrollar políticas eficientes, controles fundamentados en principios y valores éticos, teniendo en cuenta la participación de cada miembro de la organización, el cual produce información valiosa para determinar la eficiencia de los controles realizados en el sistema de control interno.

3.2 Marco legal

3.2.1 Ley 222 de 1.995

Artículo 23. Definición. Los administradores deben obrar de buena fe, con lealtad y con la diligencia de un buen hombre de negocios. Sus actuaciones se cumplirán en interés de la sociedad, teniendo en cuenta los intereses de sus asociados.

En el cumplimiento de su función los administradores deberán:

1. Realizar los esfuerzos conducentes al adecuado desarrollo del objeto social.
2. Velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones legales o estatutarias.
3. Velar porque se permita la adecuada realización de las funciones encomendadas a la revisoría fiscal.
4. Guardar y proteger la reserva comercial e industrial de la sociedad.
5. Abstenerse de utilizar indebidamente información privilegiada.
6. Dar un trato equitativo a todos los socios y respetar el ejercicio del derecho de inspección de todos ellos.
7. Abstenerse de participar por sí o por interpuesta persona en interés personal o de terceros, en actividades que impliquen competencia con la sociedad o en actos respecto de los cuales exista conflicto de intereses, salvo autorización expresa de la junta de socios o asamblea general de accionistas.

En estos casos, el administrador suministrará al órgano social correspondiente toda la información que sea relevante para la toma de la decisión. De la respectiva determinación deberá excluirse el voto del administrador, si fuere socio. En todo caso, la autorización de la junta de socios o asamblea general de accionistas sólo podrá otorgarse cuando el acto no perjudique los intereses de la sociedad.

Es de observar como la ley les da responsabilidad a los administradores, procurando el correcto cumplimiento de sus funciones, las cuales se basan en principios fundamentales en

el desarrollo de funciones, enfocadas en salvaguardar los recursos de terceros y hacerlo de manera adecuada, íntegra y efectiva, cumpliendo siempre con el marco legal que le compete. Es por ende la importancia que obtiene el proponer un control interno, el cual coadyuve a cumplir ese propósito.

3.2.2 Código de comercio

En las funciones del revisor fiscal hay un aporte importante por parte de esta figura la cual tiene en consideración que la información en las empresas cumpla con todos los marcos legales, fundamentales, calidad, y sobre todo transparencia, con el fin de dar cumplimiento con el objetivo misional de la organización, por todo ello la estrecha relación que tiene con el sistema de control interno el cual también cumple el mismo fin.

ARTÍCULO 207. FUNCIONES DEL REVISOR FISCAL. Son funciones del revisor fiscal:

1. Cerciorarse de que las operaciones que se celebren o cumplan por cuenta de la sociedad se ajustan a las prescripciones de los estatutos, a las decisiones de la asamblea general y de la junta directiva;
2. Dar oportuna cuenta, por escrito, a la asamblea o junta de socios, a la junta directiva o al gerente, según los casos, de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento de la sociedad y en el desarrollo de sus negocios;
3. Colaborar con las entidades gubernamentales que ejerzan la inspección y vigilancia de las compañías, y rendirles los informes a que haya lugar o le sean solicitados;
4. Velar por que se lleven regularmente la contabilidad de la sociedad y las actas de las reuniones de la asamblea, de la junta de socios y de la junta directiva, y porque se conserven debidamente la correspondencia de la sociedad y los comprobantes de las cuentas, impartiendo las instrucciones necesarias para tales fines;

5. Inspeccionar asiduamente los bienes de la sociedad y procurar que se tomen oportunamente las medidas de conservación o seguridad de los mismos y de los que ella tenga en custodia a cualquier otro título;
6. Impartir las instrucciones, practicar las inspecciones y solicitar los informes que sean necesarios para establecer un control permanente sobre los valores sociales;
7. Autorizar con su firma cualquier balance que se haga, con su dictamen o informe correspondiente;
8. Convocar a la asamblea o a la junta de socios a reuniones extraordinarias cuando lo juzgue necesario, y
9. Cumplir las demás atribuciones que le señalen las leyes o los estatutos y las que, siendo compatibles con las anteriores, le encomiende la asamblea o junta de socios.
10. Adicionado por el art. 27, Ley 1762 de 2015.

ARTÍCULO 208. CONTENIDO DE LOS INFORMES DEL REVISOR FISCAL SOBRE BALANCES GENERALES. El dictamen o informe del revisor fiscal sobre los balances generales deberá expresar, por lo menos:

1. Si ha obtenido las informaciones necesarias para cumplir sus funciones;
2. Si en el curso de la revisión se han seguido los procedimientos aconsejados por la técnica de la interventoría de cuentas;
3. Si en su concepto la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable, y si las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea o junta directiva, en su caso;
4. Si el balance y el estado de pérdidas y ganancias han sido tomados fielmente de los libros; y si en su opinión el primero presenta en forma fidedigna, de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas, la respectiva situación financiera al terminar el período revisado, y el segundo refleja el resultado de las operaciones en dicho período, y
5. Las reservas o salvedades que tenga sobre la fidelidad de los estados financieros.

ARTÍCULO 209. CONTENIDO DEL INFORME DEL REVISOR FISCAL PRESENTADO A LA ASAMBLEA O JUNTA DE SOCIOS. El informe del revisor fiscal a la asamblea o junta de socios deberá expresar:

1. Si los actos de los administradores de la sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la asamblea o junta de socios;
2. Si la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones, en su caso, se llevan y se conservan debidamente, y
3. Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la compañía.

Este último postulado señala claramente como el revisor fiscal por medio de su opinión profesional realiza una revisión adecuada a las medidas adoptadas por el control interno y el cual cumple un propósito principal que es de hacer custodia de los bienes de la sociedad y que recaen en la responsabilidad de la administración como se abordó en la ley 222 de 1.995.

Responsabilidad de los administradores.

Cabe aclarar que si bien no todas las empresas están obligadas a tener revisor fiscal es importante mencionarlo ya que juega un papel muy importante a la hora de prestar sus servicios profesionales, por el valor que esta figura genera en las compañías, al tener todas las competencias necesarias en función de generar transparencia en los informes presentados por parte de la administración hacia la asamblea o junta de socios.

Nía (Normas Internacionales de Auditoría)

Nía 400

Bajo el NIA 400, existen Diversos tipos de Riesgos que deben ser evaluados por el Auditor en el examen de los Estados financieros. Estos riesgos son:

Riesgo Inherente: Es la posibilidad de que el saldo de una cuenta o una clase de transacciones por su propia naturaleza contenga errores de importancia relativa, individualmente o en conjunto.

Riesgo de Control: Es la posibilidad de que el sistema de control interno de una compañía no prevenga o detecte, y corrija oportunamente, un error significativo.

Riesgo de Detección: Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría no detecten un error material o de importancia relativa.

La NIA 400, relaciona todos los riesgos de los diferentes informes, no solo financieros sino de toda índole, a los que se pueden ver expuestos si no se toman los controles a la hora de almacenar la información de manera correcta.

Es relevante aplicar el contexto de la nía dentro de la compañía dado al valor importante que genera en materia de control para la realización de informes, en los cuales se muestre la realidad de la compañía y fundamentados en una evaluación y posterior corrección de errores presentados, los cuales son detectados y corregidos oportunamente para dar razonabilidad a la información presentada.

4. Metodología

4.1 Método

Se utilizó el método deductivo partiendo de un diagnóstico previo general que se hace dentro de la organización, el cual sea ese punto de partida para después determinar un diseño claro de lo que se busca dentro de un contexto específico, en el ámbito del control interno.

4.1.2 Método cualitativo

En el cual se presenta la importancia que juegan los actores de los procesos de control, en este caso direccionada desde la administración y la cual busca crear una cultura de

transparencia en la realización de funciones y en evitar el fraude por parte de todos los colaboradores dentro de la organización.

4.1.3 Recolección de datos

Realizar un acercamiento directo con las personas que alimentan la información fundamental en las áreas, ya que por medio de esto se obtiene información veraz, en la cual se aborde el contexto de estudio requerido de manera puntual y objetiva.

4.1.4 Observación directa

Permite desarrollar un escenario propicio para conocer y observar datos específicos los cuales permitan a la investigación tener una certeza en el tema de estudio, ya que esta permite tener un acercamiento directo con la fuente, la cual se encuentra dentro de la empresa en la cual se va a realizar el estudio y plan de mejora.

5. Análisis y discusión de resultados

5.1 Resultados

Tras la identificación y posterior administración del riesgo es importante para la empresa que la propuesta sea coordinada con los objetivos planteados por la administración, conocer y evaluar cómo se hacen los controles fundamentales de cada proceso permite tener un correcto funcionamiento de las áreas, comerciales, gerenciales, jurídicas, contables y financieras de la organización. Esto logra que la compañía tras la implementación de un sistema de control interno, generar confianza en sus operaciones permitiendo asegurar sus activos razonablemente, lo que conlleva a resultados en materia de rentabilidad, maximización de ventas, procesos eficientes, mayor liquidez, generación de recursos materiales, lo anterior tiene un impacto positivo en la compañía, permitiendo así que la organización alcance los objetivos propuestos y logrando obtener participación importante en la economía local, generando valor y permitiendo ser reconocida en el ámbito empresarial por realizar buenas prácticas corporativas.

Implementación del sistema de control interno bajo el modelo COSO

- **Factor contable:** Se llevarán a cabo procesos de registro de información Contable y mantenimiento de los parámetros contables, tablas de liquidación de impuestos, revisión de bases y tarifas de los mismos.
- Preparar y presentar la información fiscal, cumpliendo con las fechas establecidas por las diferentes entidades, establecidas en el período gravable vigente (Declaración de Retención en la Fuente, e IVA).
- Preparar y presentar la información fiscal anual, del período gravable anterior, cumpliendo con la normatividad fiscal vigente (Declaración de Renta, Información Exógena, renovación Cámara de Comercio, Declaración anual de Industria y Comercio, reporte a la Superintendencia de Sociedades, entre otros).
- Asesorar en el manejo fiscal de la empresa, a fin de que conozcan las diferentes acciones a seguir con las diferentes entidades.
- Generar el cierre contable mensual y entregar los Estados Financieros de la empresa (Balance general, Estado de resultados, Notas y Estado de flujos de efectivo) los días 10 de cada mes.
- Se realizarán los Indicadores Económicos y Financieros y mensualmente se entregará un análisis del comportamiento de los mismos.
- Se realizará el Presupuesto Anual de la empresa y mensualmente se analizará su comportamiento y se rendirá el informe respectivo.
- Dar respuesta a requerimientos de entidades de control, inspección y vigilancia cuando se trate de períodos fiscales en los cuales la empresa tiene responsabilidad.
- Cumplir con los requerimientos societarios, tales como registro de libros, elaborar y registrar el libro de actas y demás, de acuerdo con la normatividad vigente.
- Acompañamiento financiero y en el proceso de toma de decisiones de acuerdo con las necesidades planteadas por la administración.

- **Factor tributario y fiscal :** Operativo/Asesor – este factor comprende la evaluación, identificación y puesta en marcha de las mejores alternativas frente al tema impositivo para la empresa, entendiendo esta como la planeación de estrategias que permitan aprovechar alivios tributarios, optimización del pago de impuestos y minimizando los riesgos de desconocimiento de costos y gastos o riesgos de sanciones por procedimientos mal aplicados dentro del ámbito impositivo ya sea de orden nacional o municipal.

Dentro del marco operativo se garantizará la configuración, revisión permanente del sistema de información y la liquidación y presentación de impuestos nacionales y municipales que haya lugar.

- **Factor financiero:** Tipo de proceso: Construcción estados financieros y análisis relacionados – se traza como objetivo principal la conformación de estados financieros multipropósito, esto quiere decir que están orientados a cumplir con los requerimientos mínimos de ley y usuarios externos (estados financieros, Flujos de caja y de Efectivo) y estructuración de informes, indicadores y análisis requeridos desde el proceso de planeación y medición, de igual manera se propone la estructuración y evaluación de un presupuesto financiero que permitan planear y realizar seguimiento a través de las ejecuciones presupuestales periódicas según el objeto social de la empresa.
- Registro sistemático de la información contable en Software mensual, además asesorar en el manejo de la información y documentación, con el fin que se encuentre acorde a los requerimientos contables, fiscales y societarios.

El control interno permite evitar el fraude y crear una cultura interna de mejoramiento, lo que conlleva a que cada eslabón de la cadena productiva, comercial, financiera, contable, administrativa; trabaje en un sistema coordinado y guiado a lograr resultados en todo el ámbito empresarial, lo que conlleva a una participación importante en la economía local por medio de sus buenas prácticas empresariales.

Hacer un direccionamiento estratégico en función de lo que se quiere alcanzar está definido principalmente por la misión y la visión de la compañía, el cual es ese eje de todo lo que se

está haciendo y de cómo se cumple con lo que allí se plantea. Los componentes del modelo Coso confirman un diseño metodológico de como por medio de una estructura que cuenta con elementos fundamentales del control, se puede lograr hacer controles especiales definidos en un manual funcional, mostrando un paso a paso regido por políticas internas en función del sistema de control interno para que sea efectivo y cumpla con el propósito misional y las cuales pueden ser verificables por el líder de área mostrando el cumplimiento de lo que allí se plantea.

5.2 Discusión de Resultados

Como lo menciona Fonseca (2011) "la realización del control interno debe tener tres partes: detección del fraude, errores técnicos y errores en principios" (p.14), todo esto apunta a la implicación que tienen todos los actores que participan en la organización, que en principio son las personas, después se encuentran las labores que desempeñan y como impacta la realización de dichas actividades en los diferentes procesos.

En esta parte los componentes del modelo COSO juegan un papel fundamental en la obtención de resultados dentro de la organización.

5.2.1 Planteamientos del modelo de control interno

- Plantear una estructura del modelo del control interno basado en el modelo COSO.
- Conocer los procesos de cada dependencia y a partir de allí sugerir un mapa de riesgos basado en los procedimientos de cada proceso.
- Realizar un mapa de gestión donde se plasme la etapa principal del modelo de control interno bajo el sistema de gestión del riesgo COSO, utilizando sus 5 componentes.
- Realizar preguntas puntuales que se ajusten a los procesos de cada dependencia y de ahí determinar un modelo de evaluación de las posibles causas de riesgos, cuáles son las probabilidades de que estos y que planes de acción deben realizarse para su mitigación.

El sistema de control interno y el modelo COSO bajo sus componentes, asegura la información, estudia su funcionalidad y participa activamente en el logro de resultados, partiendo de un modelo eficiente y estructurado de acuerdo con la realización de estudios previos de los riesgos evidenciados en cada proceso de las diferentes áreas de la compañía.

Este será el punto de partida para que la administración tome las mejores decisiones en momentos cruciales, al revelar previamente en que se está fallando y corregirlo de manera oportuna.

Los controles implementados evidencian oportunamente fallas en los procesos, depende del personal que realiza las funciones un correcto manejo del riesgo de acuerdo con sus conocimientos y aptitudes frente al problema, es por ello la importancia de contar con personal calificado, el cual posea todas las competencias necesarias para realizar el cargo asignado, esto dará mayor seguridad en el momento de ejecutar las labores.

5.2.1 Actividades realizadas.

- ✓ Operar conjuntamente con el jefe de área para hacer un diagnóstico escrito de los procesos, conocer posibles riesgos, principalmente en el área financiera y contable.
- ✓ Hacer una lista de comprobación de todas las tareas a realizar cada día, determinando previamente el alcance de la propuesta y dejarlo consignado en un documento que se actualice a medida que se trabaje.
- ✓ Parametrizar la información recolectada y hacerlo de manera cronológica.
- ✓ Realizar un diagnóstico previo del entorno empresarial y según el objeto social de la compañía, adaptarlo de acuerdo con las necesidades internas.

Las metodologías planteadas en el texto de control interno se hacen basadas en principios y políticas definidas por los componentes del modelo COSO los cuales cumplen con todo un proceso de mejoramiento, son adoptados internacionalmente y esta diseñado para hacer todo un proceso coordinado y planteado desde la administración, la cual informe a todo el

personal. Su pilar fundamental es crear todo un ambiente de mejora en control del riesgo, donde se gestione el riesgo de manera eficiente, que se plantee un modelo que permita a la administración asegurar la información de manera razonable, la cual permita tomar decisiones de forma acertada, debe ser llevado a cabo con una responsabilidad empresarial conjunta que cuenta con la participación activa de todos sus colaboradores, recordando que son ellos los que proporcionan la información y la cual debe ser confiable y de calidad. La razonabilidad depende de los conocimientos y aptitudes de cada persona que labora dentro de la organización, es por ello la importancia que tiene el contar con personal integro y preparado en áreas del conocimiento definidos en sus cargos.

6. Conclusiones

- El modelo debe ser diseñado colocando información relevante que permita mostrar el alcance de los controles planteados y definir estratégicamente lo que se hace, para hacerle frente al posible riesgo que se esté presentando.
- Realizar herramientas como por ejemplo formatos, indicadores, matrices de riesgos, entre otras, que sirvan de apoyo a la hora de la elaboración del sistema de control interno, control, monitoreo y supervisión del sistema de control y que permita una adecuada divulgación y comunicación a personas internas y externas de la compañía, intentando lograr el mejoramiento de una cultura organizacional basada en el control de riesgos.
- Construir un mapa de calor del riesgo (mapa de riesgos), que permita observar y calificar cuantitativamente y/o cualitativamente cual es la probabilidad de ocurrencia en materia de riesgo, esto permite la identificación y cuál es el impacto que genera el riesgo presentado en cada proceso.
- Hacer un gráfico que esté al alcance del personal, el cual muestre indicadores de gestión del riesgo, calificarlos y evaluarlos de manera que se determinen las causas y

que consecuencias tienen en los procesos, riesgos propios y cuáles son los correctivos hechos en el momento inmediatamente después de su ocurrencia.

- Sus componentes comprenden una identificación de los riesgos, procedimientos e instrucciones, recopilación de información necesaria y la forma de comunicación; quienes participan en él y cuál es su responsabilidad, además de hacer una supervisión al modelo donde se compruebe su adecuado funcionamiento.

El principal aporte de este trabajo es llegar a evidenciar la importancia que juega el contar con un sistema de control interno basado en una metodología (modelo COSO), realizada por estudiosos en la materia y de cómo la implementación en una compañía logra significativamente alcanzar resultados propuestos desde la administración, todo ello para el mejoramiento continuo y el crecimiento de las empresas.

6.2 Recomendaciones

- Dar a conocer a los empleados, la importancia de la implementación de un sistema de control interno.
- Permitir el acceso a la información en todos los niveles de las áreas, para que con ello se logre estructurar de manera adecuada el sistema de control interno y el cual se ajuste mejor a la misión y visión de la empresa.
- Cumplir con todo el marco legal para que no haya afectaciones en su funcionamiento.
- Disponer de todos los recursos necesarios en materia de recolección de la información.
- Que la propuesta sea impulsada y direccionada por la alta gerencia, dado a la importancia que esta tiene en la consecución de objetivos.
- Realizar actividades conjuntas en busca de la identificación de los posibles riesgos en los procesos, obtener evidencias.

Bibliografía

Agudelo Giral C, L. Jaramillo Castaño L, M. Obando Duque, A. Rendon Sánchez D, A. (2013). propuesta de modelo de control interno de la empresa recreación familiar termales santa rosa recrefam ltda año 2013, mediante la evaluación de los riesgos, (especialización revisoría fiscal). universidad libre seccional Pereira. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/16458/PROPUESTA%20DE%20MODELO%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Alvarado Valetanga M, A. Tuquiñahui Paute S, P. (2011). “Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo Coso, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de cuenca”, (Tesis previa a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría). Universidad politécnica salesiana, Sede Cuenca. <file:///C:/Users/luisf/Downloads/Tesis%20Coso.pdf>.

Cappiello A. (2020) An Assessment Model of the Internal Controls System. In: The European Insurance Industry. Palgrave Macmillan, Cham. https://tdea.basesdedatosezproxy.com:2128/10.1007/978-3-030-43142-6_6

Chorafas D.N. (2001) What is Meant by ‘Internal Control’?. In: Implementing and Auditing the Internal Control System. Palgrave Macmillan, London. https://tdea.basesdedatosezproxy.com:2128/10.1057/9780230597860_2

Eslava, J. d. (2013). *La gestión del control de la empresa*. Madrid: ESIC. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=XWi8AQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA>

9&dq=la+gestion+del+control+de+la+empresa+eslava+2013&ots=SLQuX9F1ms&sig=qoWsbwN5HSzo4IV_KbJGvU7NDdk#v=onepage&q&f=false

Estupiñán Gaitán, R. (2006). Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.). Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/lc/tdea/titulos/69012>

Estupiñán Gaitán, R. (2016). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/lc/tdea/titulos/70433>

Ivanova E.V., Darinskaya V.V., Andreeva L.V., Golovetsky N.Y., Borisova E.N. (2021) Modeling Accounting Information in the Internal Control System of Enterprises. In: Bogoviz A.V., Suglobov A.E., Maloletko A.N., Kaurova O.V., Lobo S.V. (eds) Frontier Information Technology and Systems Research in Cooperative Economics. Studies in Systems, Decision and Control, vol 316. Springer, Cham. https://tdea.basesdedatosezproxy.com:2128/10.1007/978-3-030-57831-2_57

& Lybrand, C. (2007). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Ediciones Díaz de Santos. <https://elibro.net/es/lc/tdea/titulos/52931>

López Carvajal, O., & Guevara Sanabria, J. (1). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *Revista En-Contexto* / ISSN: 2346-3279 , 5(5), 243-268. Recuperado a partir de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/377>

Mantilla Blanco, S. A. (2013). Auditoría del control interno (3a. ed.). Ecoe Ediciones.
<https://elibro.net/es/ereader/tdeaecoe/114316?page=1>

Müller R., Drax C. (2014) Internal Control System (ICS). In: Müller R., Wittmer A., Drax C. (eds) Aviation Risk and Safety Management. Management for Professionals. Springer, Cham. https://tdea.basesdedatosezproxy.com:2128/10.1007/978-3-319-02780-7_4

Artículo: Pérez Pedro (2007). De gerencia 2007. Los cinco componentes del control interno. Recuperado: enero 26 de 2007 desde: https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/

Paiva Acuña F.J. (2011). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. <https://www.camjol.info/index.php/FAREM/article/view/2630/2380>.

Torres Hernández, Z. (2015). Planeación y control. Grupo Editorial Patria. <https://elibro.net/es/lc/tdea/titulos/39408>