

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE EN LA METODOLOGÍA
“COSO I”, PARA EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA TIPOGRAFÍA Y LITOGRAFÍA
ATALAYA DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA, VALLE DEL CAUCA.

LUISA MARÍA CASTILLO SOLARTE

KAREN CASTRO SIERRA

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA

2017

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE EN LA METODOLOGÍA
“COSO I”, PARA EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA TIPOGRAFÍA Y LITOGRAFÍA
ATALAYA DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA, VALLE DEL CAUCA.

LUISA MARÍA CASTILLO SOLARTE

KAREN CASTRO SIERRA

PROYECTO DE GRADO PRESENTADO EN LA MODALIDAD DE MONOGRAFÍA PARA
OPTAR AL TÍTULO DE CONTADORA PÚBLICA

ASESOR:

JULIÁN DAVID SALCEDO MOSQUERA

ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL Y CONTRALORÍA

UNIVERSIDAD DEL VALLE

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA

CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA

2017

Agradecimientos

En primera instancia agradezco a la Universidad del Valle por contribuir a mi formación y construcción profesional, y en ella a todos los profesores que directa e indirectamente fueron partícipes de este proceso, a nuestro asesor de trabajo de grado Julián David Salcedo Mosquera por creer en nosotras, por su conocimiento y por sus incontables críticas constructivas que fueron claves para culminar este trabajo.

Luisa María Castillo Solarte.

Agradezco primeramente a Dios, por brindarme sabiduría, paciencia, salud y confianza para culminar mis estudios universitarios. A mi familia, sobre todo a los dos seres que me dieron la vida, gracias por confiar en mí siempre y por el apoyo constante para conseguir lo que me propongo. A mis amigas, y sobre todo a mi compañera de tesis por el apoyo incondicional, a todos los profesores que me enseñaron durante la carrera, y en especial a nuestro asesor de trabajo de grado Julián David Salcedo Mosquera, por su colaboración y sus valiosos conocimientos.

Karen Castro Sierra.

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo de grado a Dios, porque sin él y su bendición nada de esto hubiera sido posible, a mis padres por ser los principales promotores de mis sueños, por su apoyo incondicional tanto emocional como económico en todo momento, por sus múltiples consejos, y por su motivación para continuar cada día y nunca rendirme. A mi tía Lucy Viveros, por su incondicional apoyo, por ser mi ejemplo a seguir y en especial por su amor y compañía, que siempre me dio fortaleza.

Luisa María Castillo Solarte.

Con mucho amor dedico esta tesis a mis padres, quienes con sacrificio y esfuerzo me guiaron por los caminos de la vida y en la formación como persona y mujer. De igual manera a mis hermanos y a toda la familia por estar presentes en mi vida. A mis amigas quienes me brindaron su afecto desinteresado.

Karen Castro Sierra.

Tabla de contenido

Resumen.....	11
Introducción	13
1. Antecedentes	14
2. Problema de investigación	27
2.1. Planteamiento del problema.....	27
2.2. Formulación del problema	28
2.3. Sistematización del problema.....	28
2.4. Delimitación del problema.....	29
2.4.1. Del alcance.	29
2.4.2. Del tiempo.	29
2.4.3. Del espacio.	30
3. Objetivos	31
3.1. Objetivo general	31
3.2. Objetivos específicos.....	31
4. Justificación	32
4.1. Teórica.....	33
4.2. Práctica.....	34
4.3. Metodológica.....	34
5. Marco Referencial.....	36
5.1. Marco Teórico	36
5.2. Marco Histórico.....	44
5.3. Marco Conceptual	47
5.4. Marco Legal	51
6. Metodología	54
6.1. Tipo de estudio.....	54
6.2. Método de investigación	55
6.3. Procedimiento metodológico.....	56
7. Capítulo I: Análisis de la estructura organizacional de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca con énfasis en el área de tesorería	60
7.1. Caracterización de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca.....	61

7.1.1. Reseña histórica	61
7.1.2. Plataforma estratégica actual	63
7.1.2.1. Misión	64
7.1.2.2. Visión.....	64
7.1.2.3. Principios y valores corporativos.....	64
7.1.2.4. Organigrama.	65
7.1.2.5. Mapa de procesos.....	68
7.2. Análisis de la necesidad de diseñar un sistema de control interno en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya.	69
Entrevista	69
8. Capítulo II: Identificación de las medidas de control interno aplicadas por la organización, enfatizando en el área de tesorería.	76
8.1. Matriz DOFA de la tipografía y litografía Atalaya	77
8.2. Análisis de las medidas de control interno actuales en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca	81
8.2.1. Evaluación ambiente de control.	82
8.2.2. Evaluación del riesgo.....	87
8.2.3. Evaluación actividades de control.	93
8.2.4. Evaluación de información y comunicación.	99
8.2.5. Evaluación supervisión y monitoreo.	106
8.2.6. Evaluación general de los componentes de la metodología “COSO I”.....	111
8.3. Matriz de riesgo.....	112
8.3.1. Elementos de la matriz de riesgo.....	113
8.3.2. Interpretación de resultados.....	113
8.3.3. Aplicación matriz de riesgo.....	114
9. Capítulo III: Planteamiento de mecanismos para mitigar el riesgo en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, a partir de la metodología “COSO I”	124
9.1. Sistema de control interno con base en la metodología “COSO I” para el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca	125
9.1.1. Objetivo.	125
9.1.2. Objetivos específicos.....	125
9.1.3. Propuesta.	126
9.1.3.1. Ambiente de control.....	126
9.1.3.1.1. Integridad y valores éticos.	126



9.1.3.1.2. Competencia profesional.	127
9.1.3.1.3. Atmosfera y confianza mutua.	128
9.1.3.1.5. Asignación de autoridad y responsabilidad.....	129
9.1.3.1.6. Políticas y prácticas en personal	129
9.1.3.2. Evaluación del riesgo.....	130
9.1.3.2.1. Identificación del riesgo.....	130
9.1.3.2.2. Determinación de los objetivos de control.....	131
9.1.3.2.3. Detección del cambio.	132
9.1.3.3. Actividades de control.	133
9.1.3.3.1. Separación de tareas y responsabilidades.	133
9.1.3.3.2. Coordinación entre áreas.	134
9.1.3.3.3. Documentación.....	134
9.1.3.3.4. Niveles definidos de autorización.	135
9.1.3.3.5. Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.	135
9.1.3.3.6. Rotación del personal en las tareas claves.	136
9.1.3.3.7. Control de la tecnología de información.	137
9.1.3.3.8. Indicadores de desempeño	137
9.1.3.4. Información y comunicación.	138
9.1.3.4.1. Información y responsabilidad.	138
9.1.3.4.2. Contenido y flujo de la información.....	138
9.1.3.4.3. Calidad de la información.....	139
9.1.3.4.4. El sistema de información.....	139
9.1.3.4.5. Canales de comunicación	140
9.1.3.5. Supervisión y monitoreo.....	140
9.1.3.5.1. Evaluación del sistema de control interno.....	141
9.1.3.5.2. Auditoría al sistema de control interno.	141
10. Conclusiones.....	143
11. Recomendaciones	145
Bibliografía.....	146
Anexos	151



Lista de tablas

Tabla 1. Normograma.....	51
Tabla 2. <i>Existencia de estructura organizacional</i>	70
Tabla 3. <i>Existencia de manuales de funciones</i>	70
Tabla 4. <i>Oportunidad del diseño de un sistema de control interno</i>	71
Tabla 5. <i>Mejoramiento por implementación del sistema de control interno</i>	72
Tabla 6. <i>Consolidado de la entrevista</i>	73
Tabla 7. <i>Matriz DOFA tipografía y litografía Atalaya</i>	78
Tabla 8. <i>Respuestas del gerente al ambiente de control</i>	82
Tabla 9. <i>Respuestas del subgerente al ambiente de control</i>	83
Tabla 10. <i>Respuestas de la secretaria al ambiente de control</i>	84
Tabla 11. <i>Promedio de las respuestas al ambiente de control</i>	86
Tabla 12. <i>Respuestas del gerente a la evaluación del riesgo</i>	88
Tabla 13. <i>Respuestas del subgerente a la evaluación del riesgo</i>	89
Tabla 14. <i>Respuestas de la secretaria a la evaluación del riesgo</i>	90
Tabla 15. <i>Promedio de las respuestas a la evaluación del riesgo</i>	92
Tabla 16. <i>Respuestas del gerente a las actividades de control</i>	93
Tabla 17. <i>Respuestas del subgerente a las actividades de control</i>	95
Tabla 18. <i>Respuestas de la secretaria a las actividades de control</i>	96
Tabla 19. <i>Promedio de las respuestas a las actividades de control</i>	98
Tabla 20. <i>Respuestas del gerente a la información y comunicación</i>	100
Tabla 21. <i>Respuestas del subgerente a la información y comunicación</i>	101
Tabla 22. <i>Respuestas de la secretaria a la información y comunicación</i>	103
Tabla 23. <i>Promedio de las respuestas a la información y comunicación</i>	104
Tabla 24. <i>Respuestas del gerente a la supervisión y monitoreo</i>	106
Tabla 25. <i>Respuestas del subgerente a la supervisión y monitoreo</i>	107
Tabla 26. <i>Respuestas de la secretaria a la supervisión y monitoreo</i>	108
Tabla 27. <i>Promedio de las respuestas a la supervisión y monitoreo</i>	109
Tabla 28. <i>Cumplimiento de la metodología "COSO I"</i>	111
Tabla 29. <i>Calificación del riesgo</i>	113
Tabla 30. <i>Matriz de riesgo para el componente de ambiente de control</i>	114
Tabla 31. <i>Resultado matriz de riesgo, ambiente de control</i>	114
Tabla 32. <i>Matriz de riesgo para el componente de evaluación del riesgo</i>	116
Tabla 33. <i>Resultado matriz de riesgo, evaluación del riesgo</i>	116
Tabla 34. <i>Matriz de riesgo para el componente de actividades de control</i>	118
Tabla 35. <i>Resultado matriz de riesgo, actividades de control</i>	118
Tabla 36. <i>Matriz de riesgo para el componente de información y comunicación</i>	120
Tabla 37. <i>Resultado matriz de riesgo, información y comunicación</i>	120
Tabla 38. <i>Matriz de riesgo para el componente de supervisión y monitoreo</i>	122
Tabla 39. <i>Resultado matriz de riesgo, supervisión y monitoreo</i>	122



Lista de figuras

<i>Figura 1.</i> Estructura organizacional	66
<i>Figura 2.</i> Mapa de procesos.....	68
<i>Figura 3.</i> Consolidado de la entrevista	73
<i>Figura 4.</i> Respuestas del gerente al ambiente de control	83
<i>Figura 5.</i> Respuestas del subgerente al ambiente de control.....	84
<i>Figura 6.</i> Respuestas de la secretaria al ambiente de control	85
<i>Figura 7.</i> Promedio de las respuestas al ambiente de control.....	86
<i>Figura 8.</i> Respuestas del gerente a la evaluación del riesgo	88
<i>Figura 9.</i> Respuestas del subgerente a la evaluación del riesgo.....	89
<i>Figura 10.</i> Respuestas de la secretaria a la evaluación del riesgo	91
<i>Figura 11.</i> Promedio de las respuestas a la evaluación del riesgo.....	92
<i>Figura 12.</i> Respuestas del gerente a las actividades de control.....	94
<i>Figura 13.</i> Respuestas del subgerente a las actividades de control	95
<i>Figura 14.</i> Respuestas de la secretaria a las actividades de control	97
<i>Figura 15.</i> Promedio de las respuestas a las actividades de control.....	98
<i>Figura 16.</i> Respuestas del gerente a la información y comunicación	100
<i>Figura 17.</i> Respuestas del subgerente a la información y comunicación.....	102
<i>Figura 18.</i> Respuestas de la secretaria a la información y comunicación	103
<i>Figura 19.</i> Promedio de las respuestas a la información y comunicación.....	105
<i>Figura 20.</i> Respuestas del gerente a la supervisión y monitoreo	106
<i>Figura 21.</i> Respuestas del subgerente a la supervisión y monitoreo.....	107
<i>Figura 22.</i> Respuestas de la secretaria a la supervisión y monitoreo	108
<i>Figura 23.</i> Promedio de las respuestas a la supervisión y monitoreo.....	110
<i>Figura 24.</i> Cumplimiento de la metodología "COSO I"	112
<i>Figura 25.</i> Resultado matriz de riesgo, ambiente de control.....	115
<i>Figura 26.</i> Resultado matriz de riesgo, evaluación del riesgo.....	117
<i>Figura 27.</i> Resultado matriz de riesgo, actividades de control.....	119
<i>Figura 28.</i> Resultado matriz de riesgo, información y comunicación.....	121
<i>Figura 29.</i> Resultado matriz de riesgo, supervisión y monitoreo.....	122



Lista de anexos

Anexo 1. Entrevista al personal	151
Anexo 2. Lista de chequeo	152

Resumen

El propósito del presente trabajo de investigación consiste en diseñar un sistema de control interno con base en la metodología “COSO I”, para el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca con el fin de contribuir a la eliminación y mitigación del riesgo para la empresa y en especial en su área de tesorería, y así de esta manera generar prácticas contables, financieras y organizacionales de manera más eficientes y efectivas.

En el desarrollo del trabajo se efectuaron revisiones del material organizacional, entrevistas al personal de la empresa, además se hicieron listas de chequeo para determinar que controles existen dentro de la organización y que niveles de riesgo representan. Una vez culminado este proceso se dio paso a la elaboración del diseño a partir de la metodología “COSO I”, teniendo en cuenta los componentes, las características y las necesidades de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca.

Abstract

The purpose of this research work in the design of an internal control system based on the "COSO I" methodology, for the treasury area of the typography and lithography Atalaya of the municipality of Caicedonia, Valle del Cauca in order to contribute elimination and mitigation of risk for the company and in particular in its area of treasury, and in this way generate accounting, financial and organizational practices in a more efficient and effective.

In the development of the work were made the revisions of the organizational material, interviews with the personnel of the company, in addition were made checklists to determine that the controls exist within the organization and that the levels of risk represent. Once this process was completed, the design was developed based on the "COSO I" methodology, taking into account the components, characteristics and needs of the typography and the lithography Atalaya of the municipality of Caicedonia, Valle del Cauca.

Introducción

El presente trabajo investigativo, pretende diseñar un sistema de control interno en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, con el objeto de elaborar y proporcionar una herramienta administrativa que establece principios, métodos y procedimientos útiles para la toma de decisiones de la gerencia; así como también el desarrollo de prácticas enfocadas a la evaluación de actividades y la detección de fraudes y errores, que se llevan a cabo dentro de los procesos relacionados en el área de tesorería de la empresa, realizados por su personal.

En definitiva, el propósito de esta investigación es poder brindar una orientación sobre lo que es un sistema de control en el área de tesorería para la empresa tipografía y litografía Atalaya, y a partir de este poder conocer la situación contable y financiera real de la empresa; lo que le permitirá un crecimiento constante y permanencia en el mercado.

1. Antecedentes

Para la realización de este trabajo de grado se tuvo en cuenta otros similares de nivel internacional, nacional, regional e institucional que dieron a este proyecto bases con argumentos sólidos.

Antecedentes internacionales

En este orden de ideas, a nivel internacional se han hecho estudios previos acerca del problema a abordar en este trabajo.

En primer lugar, está el trabajo de grado “SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CAJA DEL INSTITUTO UNIVERSITARIO TECNOLÓGICO DE EJIDO” realizado por Betty Garrido Oballos (2011), en la ciudad de Mérida, Venezuela. Este describe que el problema central que existe en el Instituto Universitario Tecnológico de Ejido es que se presenta una debilidad en el control interno en el área de caja, que se traduce en pérdida de tiempo por lo que se genera demora en los procesos administrativos y financieros, por lo que amerita un sistema de control interno automatizado para generar una optimización en las operaciones realizadas en dicha área.

En el desarrollo de este trabajo se abordó una metodología de observación y estudios descriptivos que permitieron medir y recoger información, es decir consintió en describir y

definir variables necesarias para el diseño del control interno. Así mismo esta metodología permitió detallar los procesos e identificar la situación actual del Instituto Universitario en el área de caja, lo que permitió diseñar el control interno para hacer frente a los problemas que presenta dicha área. Con el desarrollo de este trabajo se pudo determinar que el sistema de control interno automatizado y diario, optimiza tiempo y mejora los procesos en el área de caja, por lo que mejoraría la eficiencia en la misma.

El trabajo realizado en el Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, fue importante para la realización de este presente trabajo, ya que en él se determina que, al existir controles en las diferentes áreas de una organización, mejora la eficiencia y el funcionamiento de la misma.

En segundo lugar, se encuentro la tesis titulada “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA.” realizada por Jimena Mercedes Segovia Villavicencio (2011), en la ciudad Quito, Ecuador. El problema central de esta investigación radica en factores tales como: el nivel competitivo del mercado actual, la globalización, el cambio de los intereses de los clientes, la tecnología, el cambio de normas de aplicación contable y varios factores externos. Por consiguiente, exigen a las compañías efectuar cambios significativos, tanto en la parte administrativa como en la operativa; con el fin de fortalecer su estructura organizacional para alcanzar sus objetivos, mediante la optimización de recursos, logrando de esa manera un mejoramiento continuo empresarial y una obtención de mayor rentabilidad económica en sus actividades.

Para la propuesta anteriormente mencionada, se realizó bajo un tipo de estudio descriptivo, mediante el cual se analizó el objeto de estudio con el fin de determinar las características y definir los procedimientos que se realizan en la compañía.

Es así como esta tesis desarrollada en la Compañía Datugourmet, tuvo una relevante importancia para la realización de este trabajo, ya que en él se plantea que, gracias a los controles implementados en las organizaciones, se pueden mitigar riesgos o errores que impiden un adecuado funcionamiento en todas las áreas.

En último lugar, se encuentra el trabajo de graduación “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE PLANIFICACIÓN Y CONTROL DE PRODUCCIÓN Y CALIDAD EN LAS EMPRESAS PAPELERA CASTELLANA S.A. Y LITOGRAFÍA E IMPRENTA AVANCE GRÁFICO”, realizado por Marilia Macbeth Pérez Tení (2004). Este trabajo se realiza a partir de que las empresas implicadas en la realización del trabajo anteriormente mencionado, se dedican a producir materiales impresos e importar papel, cuentan con capacidad en el área de maquinaria, con personal adecuado, pero no poseen métodos o herramientas para la solución de manejo de inventarios, control de calidad, seguridad e higiene industrial, entre otros. Es decir, se presentan variaciones en los procesos, lo cual, puede originar desperdicios, retrasos y pérdidas en la producción. La realización de este trabajo se hizo mediante la aplicación de herramientas como lo fueron las reglas y procedimientos para solucionar las diversas necesidades de la empresa, y de esta manera finalmente diseñar un sistema para mejorar el control de calidad, en dichas empresas.

Con la realización del diseño del sistema de planificación y control de producción y calidad la autora pudo llegar a las siguientes conclusiones:

- Cuando no se tienen registros de las actividades necesarias para llevar a cabo el proceso de producción, se pueden originar tiempos ocultos, reprocesos, distancias y rendimientos del personal de acuerdo a los tiempos realizados en cada actividad de los procesos de producción.
- Cuando no se realizan inventarios para saber la cantidad de unidades existentes en la recepción de materia prima, en productos en proceso y productos finales, es necesario implementar formatos de inventarios que contribuyan a tener un buen registro de las existencias de productos, así como de la cantidad de desechos que se generan.
- Cuando los pedidos no se entregan a tiempo, se originan insatisfacción en el cliente y pérdida de recursos, la planificación de producción es una herramienta que ayuda a llevar un mejor control en las entregas de pedidos, planificando la producción de cada producto.

Este trabajo es de suma importancia, ya que en él se puntualiza que planificando y teniendo controles adecuados no se producirán desperdicios ni tiempos muertos, que generan directamente pérdidas en la empresa, malgastando recursos económicos que se pueden invertir en otros aspectos.

Antecedentes nacionales

Por otro lado, a nivel nacional se han desarrollado trabajos y artículos que se enfocan en la importancia de todo tipo control en las organizaciones. Ejemplo de estos estudios se tuvo:

El trabajo de grado realizado por Johana Posso Rodelo y Mauricio Barrios Barrios (2014) titulado “DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA”. El cual tiene como problema principal que dicha organización en la actualidad no cuenta con una estructura orgánica financiera y contable adecuada, esto se debe a que no aplican procedimientos y políticas relacionadas con control interno en cuanto al registro de las cuentas contables, por lo que no se garantiza la adecuada preparación de estados financieros. Para el desarrollo de este trabajo se hizo un análisis a través del método de observación con el fin de determinar las características de los procedimientos que se manejan en el Hotel y así poder fijar las variables que afectan el resultado de la información financiera y a partir de ello poder diseñar el control interno que más se ajuste a las necesidades de la empresa.

Para lo anterior se utilizó una metodología analítica- descriptiva, puesto que pretende identificar fortalezas y debilidades de la empresa objeto de estudio; además este trabajo tiene un método deductivo, ya que parte de conceptos generales de control interno para aplicarlos a un caso específico en el Hotel la Cocotera.

Por esta razón el trabajo anterior generó un gran aporte al presente trabajo, ya que en él se enfatiza la importancia del diseño y aplicación de un sistema de control interno en el área financiera, con el fin de contribuir a controles para el mejoramiento continuo.

Así mismo se encuentra a Julia Patricia Acosta Casallas (2000) quien realizó un trabajo de grado denominado “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS INDICADORES COMO EVALUADORES DE LA GESTIÓN EN EL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEL META.” Donde el problema central que presenta el Instituto Departamental de Tránsito y Transporte del Meta, es que se presentan continuas quejas por parte de los usuarios en cuanto a la documentación que reposa en los archivos, pérdida de los mismos y de información. Esta situación se presenta por la carencia de un sistema permanente de control que sea armónico frente a las metas y funcionamiento de la institución.

La metodología utilizada en este trabajo es la descripción y análisis de las inconsistencias que se presentan en cuanto a la documentación y la información de los usuarios y a partir de allí proponer acciones que conlleven al mejoramiento de este servicio.

Este trabajo aportó de manera significativa al trabajo que se realizó en la tipografía y litografía Atalaya, ya que en él se centra en resolver situaciones que se presentan por falta de controles administrativos y gerenciales.

Por último, se halla el trabajo de grado titulado “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA INSTITUCIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO ELYON YIREH” realizado por María Andrea Caro Peña y Leidis Sánchez Mora (2011). Donde el problema radica en que La Institución para el Trabajo y Desarrollo Humano Elyon Yireh dentro de su organización no cuenta con un sistema de control interno, que permita reglamentar y evaluar las actividades desarrolladas por la empresa y más concretamente en el departamento financiero.

Con el desarrollo de este trabajo se determinó que el control interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.

De este modo se considera que fue importante el trabajo anteriormente mencionado, porque se enfoca en mejorar el área de estudio, en este caso el departamento financiero, y así reducir los riesgos que se puedan presentar dentro de este, además de que existirá una mayor confiabilidad en la información financiera.

Antecedentes regionales

A lo largo de la revisión de documentos digitales se han encontrado a nivel regional investigaciones previas que tienen relación con el problema de estudio del presente trabajo; como muestra de ellos se tiene:

El proyecto de grado realizado por Diana Paola Guerrero Buitrago (2014) y titulado “DISEÑO DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA EN LA COMPAÑÍA DUMASA S.A.S.” cuya problemática principal es que la compañía presenta deficiencias en el área de tesorería para el manejo del efectivo, el flujo de caja, un presupuesto real y una mayor claridad en los recursos.

De este modo para recopilar todos los datos necesarios para diseñar el manual de control interno, se utilizó una metodología de tipo investigación exploratoria, que busca la recolección de datos para luego analizarlas, poder sacar conclusiones y determinar las posibles soluciones que se le puede dar al problema planteado.

Es así como esta investigación realizada por Diana Paola Guerrero Buitrago fue importante para el desarrollo de este trabajo, ya que se enfoca en el control interno como herramienta gerencial que sirve para hacer más efectivo el sistema y manejo de la información.

Así mismo se tiene el proyecto de grado “POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA FINANCIERA DE INDUSTRIAS ALIMENTICIAS VITARRICO” realizado por Bleidy Yorely Ortiz Martinez, José Guillermo González Ramos y Yulieth Paola Marengo López (2015), cuyo problema principal de este estudio es que las Industrias Vitarrico no cuentan con los controles establecidos por el informe COSO, pese a ello la empresa sigue funcionando de una manera “normal” lo cual no la exime de los riesgos de trabajar de una manera desorganizada.

Para la realización del trabajo de grado anteriormente mencionado se utilizó una metodología que consistió en la utilización de diferentes fuentes para no solo obtener información, sino de también confirmar dicha información. Se utilizaron fuentes como la observación, entrevistas y encuestas. La conclusión de este trabajo se basa principalmente en dos aspectos:

- Las empresas que realizan procesos de control de forma empírica, y aunque de esta manera se han sostenido las empresas, el seguir con esta situación, aumenta el riesgo permanente en cada una de las áreas de una organización.
- Todo ente económico debe contar con manuales de políticas de control donde se estipulen las políticas a seguir a la hora de realizar cada proceso.

El aporte a la investigación radica en que este trabajo fue fundamental, porque en él se enfocan en identificar las situaciones y acciones de riesgo, cuando no se tienen previamente establecidos controles que ayuden a mitigar los riesgos dentro de cualquier organización.

Antecedentes institucionales

En este orden de ideas, en la Universidad del Valle se encuentra gran variedad de estudios y trabajos de grado tanto en medios magnéticos situados en la biblioteca digital, como físicos que se pueden encontrar en las bibliotecas de las diferentes sedes de la universidad. Entre estos trabajos se tiene:

El trabajo de grado realizado por Lina María Gutiérrez Arroyave (2012) el cual se titula “DISEÑO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA EMPRESA FABRIFARMA S.A”. El principal problema de este trabajo es que dicha empresa no tiene establecido de manera organizada los procedimientos y procesos en las diferentes áreas de la organización.

Este trabajo se hizo bajo un tipo de estudio descriptivo y un método de investigación inductivo, donde se utilizaron técnicas para recolectar la información como la observación y las entrevistas. Se observó cada una de las actividades efectuadas por los colaboradores de la compañía y a la misma vez se entrevistaron, para iniciar de este modo el levantamiento de la información y de esta manera describir de una forma más precisa cada uno de los procedimientos.

Por tal motivo el trabajo anteriormente descrito cobró importancia para realizar este, porque a partir de él se evidencia como un diseño puede afectar de manera positiva todo el funcionamiento de la empresa, ayudando a tener una mejor planeación y control de las actividades que se llevan a cabo dentro de la organización.

Igualmente se tiene la monografía de Lorena Mancera Salgado (2016) titulada “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO “COSO I”, PARA MEJORAR LA EFECTIVIDAD EN LOS PROCESOS CONTABLES DEL CENTRO COMERCIAL Y HOTEL DE TURISMO DE CAICEDONIA VALLE S.A.” donde el problema

principal radica en que el hotel no cuenta con un sistema de control interno que contribuya a la seguridad del registro contable, detectando irregularidades y errores, verificando la veracidad de las transacciones y manejos empresariales, por lo tanto esto se traduce en una reducción en la eficiencia y eficacia de los procesos contables, lo cual afecta de forma directa la productividad de la empresa. Para el desarrollo de esta monografía se utilizaron instrumentos de recolección de información como la encuesta, entrevista, observación y verificación documental.

Con el desarrollo del anterior trabajo se llegó a la conclusión que es fundamental establecer el control interno en la organización para de este modo limitar los fraudes o apropiaciones y limitar las facultades de los directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad.

Se consideró que el aporte de esta monografía para el desarrollo de este proyecto, es que reúne temas comunes y de interés, buscando siempre la eficiencia y la eficacia dentro de las organizaciones.

Así mismo, se halló la monografía titulada “LA AUDITORIA AL DISPONIBLE Y LA SEGURIDAD RAZONABLE SOBRE LAS CIFRAS REVELADAS” realizada por Paola Carvajal Pardo y Mónica Andrea Ramírez Cruz (2010). Las autoras plantean la problemática central, en cómo la auditoría contribuye a la generación de confianza y seguridad sobre las cifras de las cuentas del disponible las cuales son reveladas en los estados financieros.

En el desarrollo de este trabajo se abordó una metodología exploratoria – descriptiva donde se buscó analizar el cumplimiento de objetivos de seguridad razonable de las cifras en la ejecución de los procesos de Auditoría al disponible. Sin embargo, también se hizo uso de la descripción pues por la temática que se abordó fue necesario describir el proceso objeto de estudio e identificar sus componentes y variables.

El trabajo realizado por Paola Carvajal Pardo y Mónica Andrea Ramírez Cruz, fue importante para la realización de este presente trabajo, ya que se basa de igual forma en la metodología “COSO I” y toma en cuenta los componentes del mismo para realizar los respectivos controles a las cuentas del disponible. Así mismo, esta monografía deja muy en claro que el proceso de auditoría, es la forma para conocer si una empresa cuenta con un sistema de control interno confiable.

Por último, se logró identificar el informe de práctica empresarial realizado por Santiago Vélez Libreros (2016) titulado “IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA CARTERA QUE MANEJAN LOS REPRESENTANTES DE VENTA EN CORBETA S.A”. El cual tiene como problema principal identificar cuáles deben ser las características del control interno para el manejo adecuado de la cartera por parte de los representantes de venta que tienen a su cargo el portafolio de Procter & Gamble en Corbeta S.A, ya que los representantes de ventas de dicha sociedad otorgan descuentos que no han estado autorizados. Para el desarrollo de este trabajo se utilizó un método descriptivo para lograr la caracterización de las unidades de negocio de Corbeta S.A. También, para lograr desarrollar este

trabajo se acudió a técnicas específicas en la recolección de la información, como la observación, las entrevistas y las encuestas, informes y documentos elaborados en estudios similares.

De esta manera el trabajo anterior generó un gran aporte al presente trabajo, ya que en él se enfatiza la importancia del diseño y aplicación de un sistema de control interno dentro de cualquier área de una empresa.

2. Problema de investigación

2.1. Planteamiento del problema

En la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca no hay controles formalizados dentro de la organización que ayuden a disminuir los riesgos dentro del área de tesorería. El funcionamiento dentro de la misma es empírico, de ahí que el propietario no conoce la situación contable y financiera real de la empresa, y por ende las decisiones que se toman no son adecuadas, porque se hacen sobre información que no es real ni fidedigna.

En la empresa tipografía y litografía Atalaya se presentan una serie de problemas en el área de tesorería, los cuales afectan posteriormente la elaboración de estados financieros; dichos problemas son: riesgo de fraudes, manejo inadecuado del efectivo, no depositar el efectivo recibido en entidades bancarias, retirar temporalmente fondos de caja para atender una situación y reponerlos posteriormente, desconocer la liquidez de una empresa (esta situación puede llevar hasta el fracaso de la misma por no conocer datos económicos básicos), entre otros problemas.

Dicho lo anterior, la empresa tipografía y litografía Atalaya requiere de controles internos que contribuyan al desarrollo de la compañía en el mejoramiento de sus procesos contables para ser más competitivos en el mercado al que se enfrenta y esto a su vez permita mostrar la realidad de los recursos con que cuenta.

Con respecto a lo anterior, la empresa tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca amerita un sistema de control interno que le permita dar soluciones a los problemas anteriores, con el fin de contribuir al mejoramiento y crecimiento de la misma.

2.2. Formulación del problema

El control interno es una herramienta que tiene como objetivo principal proteger los recursos de la empresa evitando pérdidas o fraude, así como también detectar los posibles riesgos que presenta la empresa y que pueden afectar el objetivo de la misma. Es por esto que se hace necesario dar respuesta a la siguiente pregunta de investigación:

¿Cómo diseñar un sistema de control interno con base en la metodología “COSO I” para el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca?

2.3. Sistematización del problema

¿Cómo analizar la estructura organizacional de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca con énfasis en el área de tesorería?

¿Para qué identificar las medidas de control interno aplicadas por la organización, enfatizando en el área de tesorería?

¿Por qué plantear mecanismos de mitigación del riesgo en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, a partir de la metodología “COSO I”?

¿Por qué diseñar un sistema de control interno basado en la metodología “COSO I” para el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca?

2.4. Delimitación del problema

2.4.1. Del alcance.

Este proyecto tuvo como alcance diseñar un sistema de control interno con base en la metodología “COSO I” para el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca.

2.4.2. Del tiempo.

El tiempo que se ocupó para lograr los objetivos propuestos y posteriormente llevar a cabo la realización del diseño de un sistema de control interno en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, se estimó un tiempo de 4 a 5 meses.

2.4.3. Del espacio.

El trabajo se desarrollo en la tipografía y litografía Atalaya ubicada en el municipio de Caicedonia, Valle del Cauca dentro de la zona urbana del municipio de Caicedonia, más específicamente en la calle 9 # 16 – 39, piso 1.

3. Objetivos

3.1. Objetivo general

Diseñar un sistema de control interno con base en la metodología “COSO I” para el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca.

3.2. Objetivos específicos

Analizar la estructura organizacional de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca con énfasis en el área de tesorería.

Identificar las medidas de control interno aplicadas por la organización, enfatizando en el área de tesorería.

Plantear mecanismos de mitigación del riesgo en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, a partir de la metodología “COSO I”.

Presentar a la gerencia el diseño del sistema de control interno basado en la metodología “COSO I” para el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca.

4. Justificación

En la actualidad el mundo se encuentra absorbido por un sistema capitalista tan magno y arrasador que la única salida que tienen las empresas para poder mantenerse en el mercado es ser competitivas. Para lograr esto no solo se necesita capacidad productiva, excelente talento humano, liderazgo e innovación, sino también una serie de controles que contribuyan a adquirir dichas características.

Es por esto que los controles juegan un papel muy importante dentro de las organizaciones, especialmente el control interno, ya que este es una herramienta indispensable en el funcionamiento y aplicación de políticas contables, financieras y administrativas; así como también en la elaboración de estados financieros, ya que a partir de controles es cómo se pueden identificar factores críticos que afectan a la entidad, logrando así que la empresa pueda administrar sus riesgos.

Basados en este contexto la empresa tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca requiere de un diseño de control interno en su área de tesorería, a partir de la metodología “COSO I”.

El diseño del sistema de control interno se desarrolló en el segundo semestre del año 2017, entre los meses de agosto y noviembre. La realización de este trabajo beneficio a la

tipografía y litografía Atalaya, ya que, a partir de la propuesta del control interno, la empresa puede adoptar prácticas administrativas y contables: eficientes y efectivas, lo que le permitirá disminuir riesgos.

Del mismo modo, este trabajo no solo beneficiará la empresa donde se desarrolló la propuesta, sino también la institución Universidad del Valle sede Caicedonia, ya que con esto se verá reflejada la formación integral que da a sus estudiantes de Contaduría Pública; estudiantes competentes para tomar decisiones y buscar soluciones dentro de cada organización o comunidad; además se verá reflejado la importancia de la profesión del contador público, ya que demuestra que a través de los conocimientos adquiridos se hace necesario su labor no solo para fines contables y financieros, sino que éste puede contribuir al desarrollo y crecimiento de todo ambiente y/o empresa donde interactúa.

4.1. Teórica

Los autores que se abordan en este trabajo son de gran importancia para la realización del mismo, ya que sus investigaciones sirven como referencia para guiar y poder responder al problema de investigación planteado, ya que dan al proyecto bases con argumentos sólidos.

Por otra parte, estos autores resaltan que el control es una herramienta administrativa y gerencial que se desarrolla en toda la organización, y que permite que toda la información que posee una empresa, especialmente la información contable y financiera, se encuentre debidamente organizada y de manera fidedigna lo que permite realizar prácticas eficientes.

También cabe señalar que los autores destacan que es indispensable que todas las organizaciones cuenten con procesos de control interno, que permiten que estas puedan coordinar y autoevaluar de forma permanente toda la organización, desde los recursos disponibles hasta el talento humano, con el fin de cumplir de manera armónica con todos los objetivos y metas que se ha planteado la organización a corto y largo plazo.

4.2. Práctica

El diseño del sistema de control interno que se pretende desarrollar en la litografía y tipografía Atalaya, ubicada en el municipio de Caicedonia, Valle del Cauca es de gran importancia; primero porque dicha empresa no cuenta con un sistema de control interno, por lo que se presentan problemas en su información, además este trabajo le permitirá a la organización ejercer control y monitoreo sobre sus actividades que desarrolla.

A su vez el presente trabajo permite que sus autores puedan enfrentarse a la realidad de la empresa, en busca de soluciones a través de la aplicación de conceptos referentes a control interno, auditoría y prácticas administrativas y contables eficientes.

4.3. Metodológica

La metodología que se escogió para poder desarrollar este trabajo de grado se considera que es la indicada, ya que permite resolver el problema planteado, es decir esta metodología mediante la observación y el análisis permitirá examinar la estructura organizacional de la litografía y tipografía Atalaya, específicamente en el área de tesorería. Además, se podrá realizar

un detallado análisis interno donde se identificarán las medidas de control aplicadas por la organización en el área de tesorería de la empresa con lo que se podrá determinar qué controles se necesita en el área de tesorería, en pro de que la información que se muestre sea real y que no se presenten problemas a la hora de realizar los estados financieros.

Una vez hecha la observación y análisis de la estructura organizacional en dicha área, se procederá a diseñar el sistema de control interno específicamente en el área de tesorería en la empresa litografía y tipografía Atalaya de Caicedonia, Valle del Cauca con el fin de contribuir al desarrollo de la organización y a mantener un mejoramiento continuo.

Por último, una vez realizado el diseño del sistema de control interno, se presentará y se dejará copia de la respectiva propuesta a la gerencia de la tipografía y litografía Atalaya, con el fin de que la empresa tome la decisión si implementa o no dicha propuesta.

5. Marco Referencial

5.1. Marco Teórico

Teoría de sistemas.

La teoría de sistemas o teoría general de sistemas (TGS) como se plantea en la actualidad, fue presentada por el biólogo Ludwin Von Bertalanffy (1950). Esta teoría describe y analiza a las organizaciones como un todo, el cual está compuesto de varias partes que se relacionan entre sí, además que comparten el mismo objetivo. Es así como en la TGS se afirma que los sistemas no pueden describirse con sus elementos separados, y se deben estudiar globalmente, es decir involucrando todas las partes. La TGS se fundamenta en 3 premisas:

1. Los sistemas existen dentro de los sistemas: cada sistema existe dentro de otro sistema más grande.
2. Los sistemas son abiertos: cada sistema recibe y entrega algo a los otros sistemas, generalmente se hace con los sistemas contiguos.
3. Las funciones de un sistema dependen de su estructura para funcionar.

Estas premisas no se abordaron en el desarrollo de este trabajo de grado, porque estas se enfocan en conocer mejor la organización con base al análisis y determinación de funciones. En general trata de explicar la dinámica de las organizaciones.

Adicionalmente los sistemas se caracterizan por unos parámetros:

- Entrada (input): es la fuerza que da inicio al sistema, provee el material para la operación del sistema.
- Procesamiento (throughput): es el fenómeno que produce cambios, es el mecanismo de conversión de las entradas en salidas o resultados.
- Salida o resultado (output): es la finalidad para la cual se reunieron elementos del sistema. Los resultados de un proceso son las salidas, las cuales deben ser coherentes con el objetivo del sistema.

Estos parámetros se abordaron, porque se enfocan en explicar la dinámica de las organizaciones, al estar integrados por subsistemas dependientes, un cambio en uno de ellos, afectará a los demás. Además, todas las organizaciones sin importar su sector económico son ambientes dinámicos que recibe, transforma y entrega información a otros sistemas o subsistemas, formando un ciclo en serie.

Teoría del control.

En la teoría de la contabilidad y el control propuesta por Shyam Sunder (1997), abarca dos conceptos importantes: primero, el concepto de contabilidad y segundo, el control en las organizaciones, es por esto que en la introducción a su teoría plantea lo siguiente:

Para entender la contabilidad y el control en las organizaciones es necesario tener en cuenta tres ideas primordiales. Primera, todas las organizaciones son conjunto de contratos de

individuos o grupo de individuos. Segunda, el suministro de información común entre las partes contratantes ayuda al diseño y ejecución de estos contratos. Finalmente, el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus participantes. (p. 23)

Lo anterior fue abordado, en el sentido que en la empresa donde se desarrollo el diseño del sistema de control interno, es una institución que tiene obligaciones no solo con sus clientes sino también con instituciones como lo son Cámara de Comercio, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia (DIAN), entre otras; es por eso que el control juega un papel importante, ya que permite que las dos partes anteriormente mencionadas encuentren un balance y equilibrio entre sus intereses.

Por otra parte, en el texto, Sunder (1997) esboza claramente que:

La contabilidad, como un sistema para llevar acabo contratos o como un sistema de rendición de cuentas, debe funcionar eficazmente en un entorno no solo de información imperfecta sino también de información incompleta, la contabilidad informa no sólo sobre los eventos y las acciones de otros, sino también sobre la estructura del juego y las posiciones relativas de los jugadores en este juego.

Lo anterior fue referencia para la realización del trabajo, ya que en su desarrollo se abarcó el área contable y el área operativa, en el sentido en que todo tipo de riesgo que se genera en la empresa puede afectar la información contable y por ende la toma de decisiones.

Cabe señalar que en el texto se enfatiza claramente la importancia de ejercer control en las organizaciones es por eso que en él se destaca, que una de las características de los administradores es ejercer control puesto que desde esa área es donde se planea las actividades a realizar para cumplir con políticas y objetivos, Sunder (1997), lo expresa de la siguiente manera:

Las características de los administradores son la base para entender su papel en la contabilidad y el control. Primero, la riqueza de los administradores toma la forma de capital humano y sus servicios a la empresa fluyen de este acervo de capital. Segundo, la calidad y la cantidad del flujo de los servicios de los administradores son difíciles de medir y esa dificultad se hace más aguda en los niveles más altos de la jerarquía administrativa. (P. 67)

Teoría general de auditoría y revisoría fiscal.

En el libro “teoría general de auditoría y revisoría fiscal” de Guillermo Adolfo Cuellar Mejía, se plantea inicialmente crear un concepto propio de auditoría con base a varias definiciones plateadas por otros autores. De tal manera el concepto universal de auditoría según Cuellar (2003) es el siguiente:

El proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información de una empresa o parte de ella, realizado con independencia y utilizando

técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la misma, que permitan la adecuada toma de decisiones y brindar recomendaciones que mejoren el sistema examinado. (p. 6)

Lo anterior fue abordado, ya que al pretender realizar el diseño del sistema de control interno el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, se hace indispensable hacer un análisis detallado en dicha área, para determinar los riesgos presentes y lograr mitigarlos.

Así mismo, Cuellar (2003) explica que el objetivo de la auditoria *“es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo”* (p. 6). Además, explica que los objetivos de la auditoria eran tres: descubrir fraudes, descubrir errores de principio y descubrir errores técnicos; pero como consecuencia de los avances tecnológicos de los últimos años se ha llevado a adicionar otros tres objetivos:

- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control
- Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.

Estos objetivos claramente fueron abordados en el desarrollo de este trabajo, ya que al diseñar el control interno que se pretende hacer en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, se deben hallar los diferentes tipos de errores e irregularidades que puedan afectar dicha área, para posteriormente presentar soluciones a estos.

COSO I.

El informe COSO define el control interno como un proceso que garantice, con una seguridad razonable (y por tanto no absoluta), que se alcanzan los tres siguientes objetivos:

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones.
2. Fiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimiento de las leyes y normas que le sean aplicables.

El informe COSO I, es un manual de control interno y fue abordado en el desarrollo del presente trabajo, ya que esta metodología permite: primero evaluar de forma permanente el sistema de control interno que tenga cada organización y segundo a partir de la evaluación establecer y definir un control interno que se ajuste a las necesidades de la empresa.

Así mismo este informe es de suma importancia, ya que la empresa puede tener una visión general del riesgo que dará pie a la construcción de acciones de mejora, por lo que la empresa empezará a desarrollar prácticas de gestión más adecuadas, además facilita la toma de decisiones más segura, ya que se podrá planificar las estrategias y actividades.

Para lograr los tres objetivos, el sistema de control interno se basa (según la propuesta del Informe COSO) en 5 elementos o componentes, que representan lo que se necesita para garantizar el éxito del sistema. Es evidente que, para cada uno de los 3 objetivos, todos los componentes deben estar funcionando correctamente. Los elementos o componentes son:

1. El entorno de control: es la base en la que se apoyan los cuatro restantes componentes del control interno. El Entorno de control se refiere a la que podríamos llamar "cultura" o "actitud" generalizada de la empresa con respecto al control. Hay que analizar elementos como la integridad de las personas (a todos los niveles), los valores éticos, el estilo o filosofía de gestión, etc.

2. La evaluación de los riesgos: los riesgos se definen como todos aquellos elementos o circunstancias que podrían impedir que la empresa alcanzara sus objetivos. Visto que la empresa desarrolla su actividad en un entorno cada vez más competitivo, dinámico y cambiante, debe disponer de ciertos mecanismos que evalúen constantemente el entorno circunstante y garanticen que la empresa se va adecuando a este.

3. Actividades de control: las actividades de control son todas aquellas medidas, de la más diversa naturaleza, que sirven para asegurar que el negocio de la empresa, en todos sus aspectos, está bajo control. Son los típicos controles que se revisan en el marco de una auditoría externa: aprobación y autorización de las transacciones, controles de acceso, etc.

4. Información y comunicación: la información es esencial para que la empresa pueda funcionar y para que la dirección tome decisiones acertadas. Es importante no confundir aquí el objetivo de fiabilidad de la información, con el cuarto elemento del control interno. En este contexto la información que maneja la empresa, y la correcta comunicación y flujo de la misma, de manera rápida y oportuna, desde y hacia todos los departamentos y niveles de la empresa es esencial para el buen funcionamiento de un sistema de control interno.

5. Supervisión: como todo sistema, también el sistema de control interno necesita de supervisión para funcionar correctamente. En este sentido, la supervisión es un proceso que comprueba que el sistema de control interno funciona correctamente. Esta supervisión la debe realizar la dirección de la empresa, pero está claro que es aquí, en estas revisiones, donde el trabajo de los auditores internos se hace más importante.

La importancia de estos componentes del control interno, radica en que todos los miembros de la organización contribuyen en el adecuado funcionamiento de los mismos, ya que estos componentes se encuentran inmersos en toda la empresa por lo que el cumplimiento de dichos elementos garantizará el correcto desempeño del control interno.

Planeación estratégica.

La planeación estratégica, es el proceso de desarrollo e implementación de planes para alcanzar propósitos y objetivos. Dentro de los negocios se usa para proporcionar una dirección

general a una compañía (llamada Estrategia Empresarial) en estrategias financieras, estrategias de desarrollo de recursos humanos, en desarrollos de tecnología de la información y crear estrategias de marketing, etc. La planificación estratégica es el camino que guía a la empresa durante un periodo determinado y la misma está compuesta por estrategias y objetivos estratégicos que permiten el logro eficaz y eficiente de lo planificado.

Basados en este contexto es indispensable que toda organización sin importar su sector económico cuente con propósitos y objetivos que desee alcanzar en un tiempo determinado, donde para conseguir dichos objetivos se requiere de planes y estrategias, desde las financieras hasta las de marketing y es allí donde el concepto de estrategias se relaciona con el control, puesto que deben existir controles que ayuden a mitigar el riesgo para poder alcanzar los objetivos con las estrategias propuestas.

5.2. Marco Histórico

El municipio de Caicedonia, Valle del Cauca fue fundado el 3 de agosto de 1910 por Dr. Daniel Gutiérrez y Arango, es una ciudad de clima templado y está ubicada en el norte del departamento y el accidente colombiano es llamada “ciudad centinela del valle” por ser el último departamento del Valle del Cauca.

El municipio de Caicedonia cuenta con una población de 51.339 habitantes así en la zona urbana: 31.367 y en la zona rural: 19.972., cuya población está compuesta casi en su totalidad

por descendientes de caldenses y antioqueños, conservando muchas de sus costumbres y tradiciones.

Limita por el norte con el departamento del Quindío; por el occidente con el municipio de Sevilla y Rio Pijao; por el sur con el municipio de Sevilla y quebrada Sinaí, y por el oriente, con el departamento del Quindío y rio Barragán.

Caicedonia dispone de 1 establecimientos de enseñanza de nivel superior, 4 instituciones de enseñanza media, 11 escuelas primarias urbanas y 30 rurales, además cuenta con los servicios de acueducto, alcantarillado, energía, hospital, bancos, biblioteca, casa de la Cultura, estadio, emisora, correos y teléfonos.

La economía de Caicedonia se basa principalmente en actividades de agricultura, ya que este municipio se encuentra a una altura de 1.167 MSNM lo cual deja variar la temperatura entre los 17°C y los 28°C. Debido a la gran variedad de climas Caicedonia posee diversidad de cultivos que son la base de su economía, entre los cuales se destaca el café, la caña panelera, el plátano, cítricos, entre otros. En cuanto a las actividades pecuarias se destaca la ganadería y la porcicultura, además de otras especies menores como lo son la piscicultura, la avicultura y la apicultura. Asimismo, para las actividades de minería el municipio se encuentra rodeado por dos ríos (Barragán y Pijao) donde se puede explotar material de arrastre (arena, balasto y piedra); la industria dentro del municipio no es un sector fortalecido dentro de este. Por último, el comercio

urbano esta sectorizado en las carreras 15 y 16 esto hace que esta zona sea una de las más importantes, ya que aquí es donde se genera gran parte de la economía del municipio.

El municipio de Caicedonia tiene grandes oportunidades de crecimiento debido a las diferentes empresas que se han constituido en los últimos años, que permiten que la economía del pueblo vaya en aumento no solo en el sector monetario sino también en oportunidades de empleo.

Una de las empresas del municipio que cumple con estas características y que ha sido una de las más antiguas en el sector comercio, es la tipografía y litografía Atalaya, la cual fue fundada por José Aguilera y Luis Ernesto Arbeláez en 1951, posteriormente en 1964 fue comprada por Manuel Alberto Ríos García, quien en la actualidad es su propietario en sociedad con su hijo Rodrigo Ríos. Esta empresa se dedicada desde sus inicios a la imprenta de revistas, libros, plegables, volantes, afiches, tarjetas para toda ocasión, pendones, almanaques, pocillos personalizados y sellos de caucho; su lema “desde una tarjeta hasta un libro”. Dicha empresa es muy importante para la comunidad y sus alrededores, ya que esta pretende satisfacer la necesidad de sus clientes en cuanto a la impresión grafica de textos o imágenes por cualquier procedimiento, así como cualquier tipo de trabajo relacionado directamente con el objeto social de la empresa.

5.3. Marco Conceptual

Para el desarrollo del presente trabajo fue necesario tener en cuenta los siguientes conceptos que facilitan la interpretación del proyecto.

Área de tesorería.

Este concepto fue importante para el desarrollo de este trabajo, ya que es en esta área donde está enfocado el diseño del control interno.

Guerrero (2014) define en su proyecto de grado, el área de tesorería como *“aquella área en la cual se gestionan y concretan todas las acciones relacionadas con operaciones de tipo monetario”* (p. 33)

Así mismo, Zafra (2015) en su publicación destaca que el área de tesorería *“comprende la colocación del dinero de la empresa o entidad en opciones que garanticen la disponibilidad correspondiente para el financiamiento normal de las operaciones de la empresa”*.

De lo anterior se comprende como área de tesorería, aquella área de una organización o empresa donde se recoge y almacena el dinero en efectivo.

Control de gestión.

En primer lugar, para Noguera (2012) define control de gestión como *“un proceso de retroalimentación de información de uso eficiente de los recursos disponibles de una empresa para lograr los objetivos planteados”*.

En segunda instancia, este concepto es definido por Palacio (2006) en su trabajo de grado como *“un proceso de retroalimentación de información de uso eficiente de los recursos disponibles de una empresa para lograr los objetivos planteados”* (p. 55)

Teniendo en cuenta las dos definiciones anteriores, el concepto de control de gestión es una herramienta que le permite establecer controles sobre las acciones y actividades para saber si se es congruente con los objetivos de la empresa.

Control interno.

La Norma Internacional de Auditoría 315 (2013), define el termino de control interno así:

El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (p.2)

Así mismo, del Toro (2005) define el control interno de la siguiente manera:

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos como:

Confiabilidad de la información, Eficiencia y eficacia de las operaciones, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad. (p.3)

Para el presente trabajo a realizar en la tipografía y litografía Atalaya, el concepto de control interno se refiere a una herramienta administrativa, encargada de vigilar el cumplimiento de procesos, políticas y procedimientos de la empresa.

Diseño.

Según Scott (1951) adelanta una definición formal de diseño como *“un acto humano fundamental: diseñamos toda vez que hacemos algo por una razón definida. Es toda acción creadora que cumple su finalidad”* (p. 1)

En el desarrollo de esta investigación, cuando se habla de diseño se refiere a la facultad de crear un plan o proyecto, a partir de una idea ya planteada.

Organización.

Thompson (2007) en su publicación define organización como *“un sistema cuya estructura está diseñada para que los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, de forma coordinada, ordenada y regulada por un conjunto de normas, logren determinados fines”*.

De igual manera, Rengel (2015) concluye que una organización es *“un sistema en el que un grupo de personas se interrelacionan entre sí para alcanzar metas y lograr objetivos planteados”*.

Para el desarrollo de este trabajo organización se entiende como una estructura organizada, que coordina y controla los bienes y todo tipo de recursos que posee una entidad para poder cumplir los objetivos de la misma.

5.4. Marco Legal

Tabla 1. *Normograma.*

TIPOGRAFÍA Y LITOGRAFÍA ATALAYA					
CONSOLIDACIÓN DE NORMAS					
TIPO DE NORMA	EXPEDIDO POR	No	FECHA DE EXPEDICIÓN	DESCRIPCIÓN NORMA	ARTÍCULOS
Ley	Congreso de la República de Colombia	43	Diciembre 13 de 1990	Por la cual se adiciona la Ley 45 de 1960, reglamentaria de la profesión del Contador Público.	1, 35, 63
Decreto	Presidente de la República de Colombia	2649	Diciembre 29 de 1993	Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.	3
Decreto	Presidente de la República de Colombia	2650	Diciembre 29 de 1993	Por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para Comerciantes.	3, 4, 6
Ley	Congreso de la República de Colombia	1314	Julio 13 de 2009	Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia.	1, 2, 3, 5, 14, 17
Pronunciamento	Consejo Técnico de la Contaduría Pública	4		Pronunciamento sobre las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.	1, 3, 4

Fuente: Elaboración propia con base a la normatividad vigente en Colombia.

Ley 43 de 1990.

Esta ley expedida por el Congreso de la República de Colombia, fue de suma importancia, ya que reglamenta la profesión del contador público. De esta se abordó el artículo 1, ya que el desarrollo del diseño del sistema de control interno se realizó, gracias a los conocimientos adquiridos a lo largo de la formación de contador público en la Universidad del

Valle, y bajo parámetros propios de la profesión. De igual manera se tuvo en cuenta el artículo 35, el cual contiene los principios de ética profesional. Asimismo, fueron de gran importancia para la realización de este trabajo, ya que el diseño del sistema de control interno se realizó bajo principios éticos con el fin de generar confianza a la organización. Por último, se abordó el artículo 63, ya que en la realización del diseño del sistema de control interno se conoció información interna la tipografía y litografía Atalaya, por lo tanto, el presente artículo es importante, puesto que al conocer dicha información se está obligado a guardar reserva de todo aquello relevante que se conozca y solo será utilizada en pro del beneficio de la institución.

Decreto 2649 de 1993.

De este decreto expedido por el Presidente de la República de Colombia, se tuvo en cuenta el artículo 3, ya que la relevancia de este radica en que el diseño del sistema de control interno se hace con el fin de contribuir al mejoramiento del área de tesorería, así como también servir de apoyo para la gerencia y administración de la tipografía y litografía Atalaya y de esta manera poder contribuir a la eficacia y eficiencia de la organización.

Decreto 2650 de 1993.

El presente decreto por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, fue abordado en los artículos 3, 4, y 6, ya que toma aspectos importantes como la información contable dentro del ente económico, las cualidades de dicha información y la definición de ente económico donde interactúan las dos anteriores.

Ley 1314 de 2009.

De la presente ley por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptada en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las autoridades responsables de vigilar su cumplimiento, fueron abordados los artículos 1,2,3,5,14 y 17. En estos artículos se encuentra establecido respectivamente el objeto de dicha ley, el ámbito de aplicación y la vigencia de la misma.

Pronunciamiento 4.

El pronunciamiento 4 que emitió el consejo técnico de la contaduría que trata de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas son importantes y fueron abordadas en los artículos 1, 3, 4, principalmente porque en ellos se enfatiza que son normas que el Contador Público debe seguir al momento de realizar una auditoría y por último porque en ellos se describe de manera puntual la clasificación de las normas.

6. Metodología

6.1. Tipo de estudio

El desarrollo de este trabajo que pretende realizar en la tipografía y litografía Atalaya el diseño de un sistema de control interno con base en la metodología “COSO I”, se enmarca en un estudio de tipo descriptivo con un enfoque mixto.

Hernández, Fernández y Baptista (2010) exponen de la siguiente forma, en qué consisten los estudios descriptivos:

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetivos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren. (p. 80)

En este trabajo se realizó un análisis de la observación del funcionamiento del área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya y se describieron los hechos encontrados dentro de esta, se explicarán sus causas y sus efectos.

Así mismo Hernández et al. (2010) describen el enfoque mixto de la siguiente manera:

Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio. (p. 546)

De lo anterior se puede concluir, que en el desarrollo de este trabajo se utilizó una metodología mixta, porque se empleó el método cuantitativo para recolectar datos con base en la medición numérica, y el método cualitativo porque se recolectaron datos de medición no numérica que contribuyan durante el desarrollo del presente trabajo, a identificar y describir las dificultades que presenta la tipografía y litografía Atalaya en su área de tesorería.

6.2. Método de investigación

Articulado con lo anterior, se pudo establecer que el método de investigación para este trabajo fue inductivo.

Hernández et al. (2010) describe el método inductivo de la siguiente manera:

Las investigaciones que se basan en una lógica y proceso inductivo (explorar y luego describir, y luego generar perspectivas teóricas). Van de lo particular a lo general. Por ejemplo, el investigador entrevista a una persona, analiza los datos que obtuvo y saca algunas conclusiones; posteriormente, entrevista a otra persona, analiza esta nueva información y revisa sus resultados y conclusiones; del mismo modo, efectúa y analiza más entrevistas para

comprender lo que busca. Es decir, procede caso por caso, dato por dato, hasta llegar a una perspectiva más general. (p. 9)

En este caso se analizaron las actividades previstas que se llevaron a cabo dentro del área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, para posteriormente tener una idea más general de las dificultades que pueden generar información contable no fidedigna.

6.3. Procedimiento metodológico

Para la realización de este trabajo se desarrollo un paso a paso – como se mostrará a continuación- para cumplir a cabalidad con cada uno de los objetivos establecidos

Analizar la estructura organizacional de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca con énfasis en el área de tesorería.

- Efectuar visitas a la empresa una vez por semana para observar el funcionamiento del área de tesorería, y así conocer los procesos que se llevan a cabo dentro de esta, quien los realiza y cómo lo efectúan. Hernández et al. (2010) define la observación como *“una cuestión que implica adentrarse a profundidad en las situaciones y mantener un papel activo, así como una reflexión permanente. (No es sentarse a ver el mundo y tomar notas)”* (p. 411)
- Realizar entrevista semi-estructurada a todo el personal de la tipografía y litografía Atalaya, con el fin de determinar la necesidad de diseñar un sistema de control interno en

el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya. Una entrevista semi-estructurada *“se basa en una guía de preguntas y el entrevistador tiene la libertad de introducir preguntas para obtener mayor información sobre los temas deseados”*. (Hernández et al., 2010, p. 418)

- Revisión de documentos de la empresa y material organizacional para conocer el estado actual de la organización. *“Los documentos son una fuente muy valiosa de datos cualitativos. Pueden ayudar a entender el fenómeno central de estudio. Le sirven al investigador para conocer los antecedentes”* (Hernández et al., 2010, p. 433).

Identificar las medidas de control interno aplicadas por la organización, enfatizando en el área de tesorería.

- Elaborar una matriz DOFA para identificar fortalezas y debilidades actuales de la organización, la cual ayuda a posteriormente a tomar decisiones oportunas y adecuadas.
- Realizar listas de chequeo al gerente, al subgerente y a la secretaria; con el fin de determinar las medidas de control interno que se emplean actualmente en la organización objeto de estudio.
- Desarrollar una matriz de riesgo, con base en las listas de chequeo y posteriormente determinar los niveles de riesgo por cada componente del modelo “COSO I”.

Plantear mecanismos de mitigación del riesgo en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, a partir de la metodología “COSO I”.

- Analizar información de los aspectos críticos que se presentan en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya.
- Diseñar el sistema de control interno con base en la metodología “COSO I”, para el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya.

Presentar a la gerencia el diseño del sistema de control interno basado en la metodología “COSO I” para el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca.

- Dejar copia a la gerencia de la tipografía y litografía Atalaya, del diseño del sistema de control interno que se desarrollara en este trabajo, dejando claro la importancia de este para la empresa. Cabe aclarar que el alcance de este trabajo es solo hasta dejar la copia a la gerencia de la empresa, más su aplicación e implementación dependerán de la administración de la organización.

6.4. Fases del desarrollo del proyecto

En la siguiente tabla se muestran las fases o etapas necesarias para desarrollar el presente trabajo de grado. Estas fases se realizan con el fin de dar claridad sobre lo que se desarrollará en cada objetivo.

Tabla 2. *Fases del desarrollo del proyecto.*

Objetivo general: Diseñar un sistema de control interno con base en la metodología “COSO I” para el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca.	
Objetivos a desarrollar	Actividades / herramientas a aplicar
1. Analizar la estructura organizacional de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca con énfasis en el área de tesorería.	<ul style="list-style-type: none"> - Efectuar visitas a la empresa. - Diseño y aplicación encuesta. - Revisión de documentos.
2. Identificar las medidas de control interno aplicadas por la organización, enfatizando en el área de tesorería.	<ul style="list-style-type: none"> - Elaboración matriz DOFA. - Aplicación listas de chequeo. - Elaboración matriz de riesgo.
3. Plantear mecanismos de mitigación del riesgo en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, a partir de la metodología “COSO I”.	<ul style="list-style-type: none"> - Diseñar y ajustar a cada uno de los componentes de la metodología “COSO I”.
4. Presentar a la gerencia el diseño del sistema de control interno basado en la metodología “COSO I” para el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca.	<ul style="list-style-type: none"> - Elaboración documento final. - Entrega del modelo de control interno.

Fuente: Elaboración propia con base al procedimiento metodológico.

7. Capítulo I: Análisis de la estructura organizacional de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca con énfasis en el área de tesorería

En este capítulo se analizó la estructura organizacional de la tipografía y litografía Atalaya, a través de visitas que se efectuaron una vez por semana a dicha organización, con el fin de observar el funcionamiento de la estructura organizacional con mayor énfasis en el área de tesorería, y así conocer los procesos que se llevan a cabo en dicha área, quien los realiza y cómo los efectúan. Además, para dicho fin también se revisaron documentos de la empresa y material organizacional.

Así mismo, se desarrollaron entrevistas semi-estructuradas a todo el personal de dicha organización, con el fin de determinar la necesidad de diseñar un sistema de control interno en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya.

7.1. Caracterización de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca

La empresa tipografía y litografía Atalaya, se desempeña desde hace 65 años en las actividades de impresión, elaborando impresiones en diversos formatos comerciales (revistas, libros, plegables, volantes, afiches tarjetas, etc) en diferentes tipos de papel y tintas.

7.1.1. Reseña histórica.

Según Gualteros (2015) la tipografía Atalaya:

Fue fundada en 1951, por José Aguilera y Luis Ernesto Arbeláez, sociedad que no duro mucho tiempo, pues Luis Ernesto compró la parte del señor Aguilera y se convirtió en propietario único del negocio. En esa época el administrador de la tipografía era César Augusto Ríos, a quien por esos días lo ayudaba en la tipografía su hermano Manuel Alberto Ríos el cual se encontraba a la espera de un puesto en el magisterio; pero el camino señala caminos insospechados. A Cesar Augusto le toco irse para Cartagena y le pedio el favor a su hermano que le entregara a don Luis Ernesto la empresa. Días después Manuel Alberto, le informo al propietario de la tipografía la partida de su hermano para Cartagena, quien muy disgustado dijo: “ahora, ¿Dónde me consigo un tipógrafo para que maneje el negocio?”. A lo que Manuel Alberto respondió: “si quiere, yo le administro la tipografía, yo toda la vida he trabajo en esto. ¿No me siente el olor a tinta?”. De este modo las dos partes llegaron a un acuerdo en el pago y comenzó la vida de Manuel Alberto al frente de la tipografía Atalaya. (p. 103)

Posteriormente Gualteros (2015) expone que:

En el año 1964, Manuel Alberto se ganó medio quinto de lotería y le propuso a Luis Ernesto comprarle la tipografía, quien al principio de la propuesta se negó, pero a los pocos días le vendió la tipografía a Manuel Alberto en veintitrés mil pesos. En esa época era mucho dinero, pues con esa suma se podía comprar una casa. De este modo, el nuevo propietario le dejó el nombre anterior a la empresa, pues siempre le había parecido que era muy de acuerdo a los propósitos de la misma: ser una atalaya cultural. (p. 105)

Es apropiado mencionar que atalaya según el Diccionario de la Lengua Española (2014) es una *“torre hecha comúnmente en lugar alto, para registrar desde ella el campo o el mar y dar aviso de lo que se descubre”*.

Según Manuel Alberto, en 1964 la tipografía Atalaya contaba con dos máquinas manuales Chandler (producción de texto e imágenes en alto relieve, además de hacer cortes precisos), una cortadora de pliego y las fuentes de tipo. Actualmente, aparte de las máquinas existentes desde 1964, se cuenta con una máquina tipográfica automática que elabora talonarios, boletería, tarjetas, entre otras; también existe una litográfica Multilith la cual fabrica volantes, plegables, revistas, entre otras; por último, se cuenta con una Rioby donde se crean afiches y otros trabajos de gran tamaño. (Rios, M. Comunicación personal, 12 de septiembre de 2017).

Como consecuencia de los avances tecnológicos, atrás quedo la época del cajeadado (armado de un texto, letra por letra) y se ha pasado a la era del computador, rápido, inteligente y limpio.

Cabe mencionar que esta empresa en la actualidad sigue siendo propiedad de Manuel Alberto Rios en asocio con su hijo Rodrigo Ríos, además en los últimos años ha sido reconocida y exaltada en diferentes entes municipales:

- Alcaldía municipal: reconocimiento y exaltación por la labor que ha cumplido en bien de la cultura y del progreso del municipio.
- Club de Leones Monarca: reconocimiento por su participación en el progreso cultural, cívico y social.
- Honorable Concejo Municipal de Caicedonia: reconocimiento especial por distinguirse durante varios años en su labor de empresa.

7.1.2. Plataforma estratégica actual.

Es necesario aclarar, que la siguiente plataforma estratégica fue realizada después de hacer el primer acercamiento a la tipografía y litografía Atalaya, por medio de la encuesta semi-estructurada que determina la necesidad de diseñar un sistema de control interno en el área de tesorería: la cual se analiza más adelante en este capítulo.

7.1.2.1. Misión.

La tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca es una empresa atenta a las necesidades de la comunidad en todo lo relacionado con las actividades de impresión, posee las mejores instalaciones, proveedores y cuenta con personal altamente calificado. Su principal enfoque es la satisfacción de necesidades de sus clientes, siempre comprometida con el medio ambiente.

7.1.2.2. Visión.

La tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca será una empresa que mejora cada día, en cuanto a maquinaria, procesos de producción y diseño, con el fin de ofrecer mejores servicios y actividades de impresión de excelente calidad, buscando siempre la satisfacción de sus clientes y sostenibilidad del medio ambiente a través de la innovación, el mejoramiento del desempeño continuo de su personal y la efectividad de sus servicios.

7.1.2.3. Principios y valores corporativos.

- Compromiso: demostrar vocación de servicio y sentido de pertenencia frente a la organización, para así dar cumplimiento a las metas organizacionales.

- Responsabilidad: cumplir las obligaciones, dando siempre lo mejor de cada uno, tomando decisiones a tiempo que minimicen el impacto negativo para los afectados.
- Trabajo en equipo: unir esfuerzos para el logro de objetivos, en un ambiente de confianza, comunicación permanente y respeto.
- Innovación: aprender y mejorar continuamente, reconociendo fortalezas y debilidades.
- Respeto: este valor es destacado, ya que rige las relaciones entre la organización y sus clientes, trabajadores y proveedores.

7.1.2.4. Organigrama.

A través de las visitas efectuadas a la tipografía y litografía Atalaya, se logró hacer un análisis detallado de la organización, además se pudo observar el funcionamiento y la manera como se efectúan los procesos en el área de tesorería.

Así mismo se llevó a cabo la revisión de documentos y material organizacional, lo que permitió conocer el estado actual de la organización, a través de la obtención de información sobre aspectos importantes. *“Los documentos son una fuente muy valiosa de datos cualitativos. Pueden ayudar a entender el fenómeno central de estudio. Le sirven al investigador para conocer los antecedentes”* (Hernández et al., 2010, p. 433).

Con base en lo anterior, uno de los documentos iniciales que fueron sujetos a revisión fue el organigrama estructural, donde se pudo determinar que la tipografía y litografía Atalaya, está conformada de la siguiente manera.

Figura 1. Estructura organizacional



Fuente: Elaboración propia con base en la información suministrada por la secretaría general.

El organigrama de la tipografía y litografía Atalaya, como lo ilustra la figura 1, tiene una estructura vertical. De esta manera se pudo determinar que los máximos órganos de autoridad son la gerencia general y la subgerencia, apoyados por la figura del contador público el cual no se encuentra permanentemente dentro de la organización, sino que se contrata para ciertos servicios.

Con base a lo anterior, la gerencia es la cabeza administrativa de la organización, además que es donde se toman las decisiones de la empresa y se ejecutan funciones administrativas. Así mismo, la subgerencia es de gran importancia en la empresa, ya que tiene a su cargo la planificación de producción, el control de calidad y la supervisión del personal restante.

Siguiendo la estructura organizacional, esta dispone de personal operativo, secretaría general y mensajería. Teniendo en cuenta lo anterior, el personal operativo está compuesto por los operarios de las maquinarias y el diseñador gráfico. Los operarios son los encargados de realizar diversas actividades de acuerdo al proceso de producción, como impresión, corte de papel, pegado, entre otras actividades; El diseñador gráfico, se encarga de realizar el diseño final de los productos que el cliente solicita, aquí se verifica el tipo y tamaño de la letra, los colores a utilizar, el tamaño del papel, entre otros aspectos.

Así mismo, en la secretaria general se realiza todo el proceso de atención al cliente, se hacen los pedidos y se entregan las remisiones a la subgerencia para poder empezar el proceso de producción; además de las funciones anteriores en la secretaria general se reciben todos los

recaudos, se realizar los pagos a proveedores, se administran y se custodian los títulos valores, cheques y efectivo. Por último, se encuentra la figura de mensajería que se encarga de distribuir los productos y entregar la facturación correspondiente de cada pedido de producción.

7.1.2.5. Mapa de procesos.

Teniendo en cuenta que ya existe una contextualización del panorama organizacional, se hizo indispensable la ilustración de los procesos que realiza la tipografía y litografía Atalaya. Seguidamente se elaboró un mapa de procesos, el cual permite conocer como es el funcionamiento dentro de la organización. A continuación, se ilustrarán los procesos que realiza la tipografía y litografía Atalaya.

Figura 2. Mapa de procesos



Fuente: Elaboración propia con base en la información suministrada por parte de la secretaria general.

A continuación, se muestran las actividades más relevantes del área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, pues en esta área es donde se enfoca la investigación que se realizó:

- Recibir todos los recaudos.
- Realizar los pagos.
- Administrar y custodiar los títulos valor, cheques y efectivo.
- Archivar la documentación correspondiente de esta área.
- Atención a los clientes, proveedores y personal.

7.2. Análisis de la necesidad de diseñar un sistema de control interno en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya.

Con el fin de conocer y analizar más a fondo la tipografía y litografía Atalaya, se utilizó la técnica de recolección de información como lo fue la entrevista. *“La recolección de datos ocurre en los ambientes naturales y cotidianos de los participantes o unidades de análisis”* (Hernández et al., 2010, p.409).

7.2.1. Entrevista.

Además de utilizar las herramientas de recolección de información como lo fueron la revisión de documentos, la observación en las instalaciones de la empresa tipografía y litografía Atalaya, se realizaron unas entrevistas a todo el personal de la organización, con el fin de tener diferentes conceptos sobre la perspectiva del problema central que presenta la empresa en el área

de tesorería. A continuación, el análisis que se realizara de acuerdo a los resultados obtenidos con relación a la entrevista realizada al personal de la organización.

Pregunta 1. ¿La empresa cuenta en la actualidad con un organigrama estructural debidamente elaborado?

Tabla 3. *Existencia de estructura organizacional*

Indicadores	V/Absoluto	V/Relativo %
Si	0	0%
No	8	100%
Total	8	100%

Fuente: Elaboración propia con base en la primera pregunta de la entrevista realizada al personal de la tipografía y litografía Atalaya.

Con esta pregunta se evidencia que en la tipografía y litografía Atalaya no existe un organigrama estructural establecido y la jerarquía en dicha empresa se encuentra gráficamente definida, por lo cual se percibe que necesita diseñar dicha estructura.

Pregunta 2. ¿Existen manuales de funciones escritos, para los procesos que se realizan dentro de la organización?

Tabla 4. *Existencia de manuales de funciones*

Indicadores	V/Absoluto	V/Relativo %
Si	0	0%
No	8	100%
Total	8	100%

Fuente: Elaboración propia con base en la segunda pregunta de la entrevista realizada al personal de la tipografía y litografía Atalaya.

Con este interrogante se muestra que en la tipografía y litografía Atalaya, actualmente no existen manuales de funciones para los procesos desarrollados dentro de esta, mucho menos para el área objeto de estudio. Lo que indica la necesidad de implementarlos y aplicarlos, pues cada trabajador sabe lo que debe hacer; sin embargo, no hay evidencia escrita de las responsabilidades y funciones del personal.

Pregunta 3. ¿Considera oportuno el diseño de un sistema de control interno para la empresa, con énfasis en el área de tesorería?

Tabla 5. *Oportunidad del diseño de un sistema de control interno*

Indicadores	V/Absoluto	V/Relativo %
Si	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Elaboración propia con base en la tercera pregunta de la entrevista realizada al personal de la tipografía y litografía Atalaya.

Con este cuestionamiento, se evidencia que en la tipografía y litografía Atalaya existe interés por el diseño de un sistema de control interno el área de tesorería, el cual le permitirá a la organización desarrollar prácticas administrativas y contables eficientes, eficaces y efectivas.

Pregunta 4. ¿Considera que al implementar el sistema de control interno en el área de tesorería, permitirá un mejor funcionamiento dentro de esta?

Tabla 6. *Mejoramiento por implementación del sistema de control interno*

Indicadores	V/Absoluto	V/Relativo %
Si	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Elaboración propia con base en la tercera pregunta de la entrevista realizada al personal de la tipografía y litografía Atalaya.

Con esta pregunta, se muestra que en la tipografía y litografía Atalaya, existe una idea integral, que la implementación de controles internos en el área de tesorería es pertinente, y se puede llegar a ser un elemento fundamental para mejorar la información contable y por ende la elaboración de estados financieros.

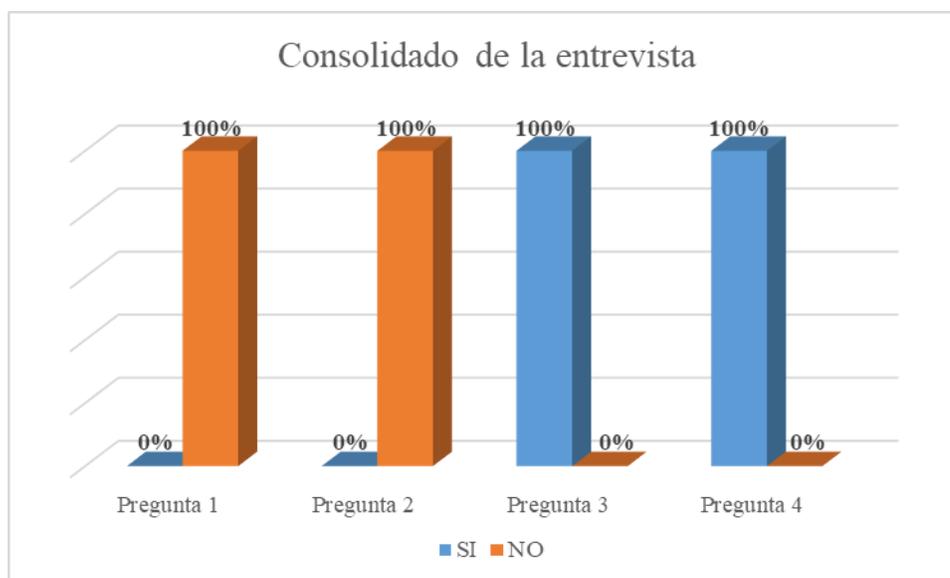
A continuación, se realiza el consolidado de las respuestas dadas por parte del personal de la tipografía y litografía Atalaya a la entrevista, que se desarrolló con el fin de determinar la necesidad de diseñar un sistema de control interno en el área de tesorería de dicha empresa.

Tabla 7. Consolidado de la entrevista

Pregunta	Respuesta	
	SI	NO
Pregunta 1. ¿La empresa cuenta en la actualidad con un organigrama estructural debidamente elaborado?	0%	100%
Pregunta 2. ¿Existen manuales de funciones escritos, para los procesos que se realizan dentro de la organización?	0%	100%
Pregunta 3. ¿Considera oportuno el diseño de un sistema de control interno para la empresa, con énfasis en el área de tesorería?	100%	0%
Pregunta 4. ¿Considera que, al implementar el sistema de control interno en el área de tesorería, permitirá un mejor funcionamiento dentro de esta?	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con base en las respuestas dadas en la entrevista por parte del personal de la tipografía y litografía Atalaya.

Figura 3. Consolidado de la entrevista



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla de consolidado de la entrevista.

Después de hacer el consolidado de las respectivas respuestas a las entrevistas realizadas al personal de la organización, se pudo determinar que en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya no está formalizado un sistema de control interno; sin embargo, se evidencia interés por la implementación de este, ya que en esta organización se realizan los procesos de forma empírica, y no cumplen con pautas preliminarmente definidas.

En conclusión, el presente capítulo permitió tener un panorama más amplio, en cuanto al funcionamiento de la empresa y del área de tesorería, ya que se hizo revisión de documentos y aspectos importantes. Además, con los métodos de recolección de información como la entrevista, se pudo determinar que la presente empresa no tiene consolidado un sistema de control interno, ya que no presenta controles adecuados por parte de la organización, para poder desarrollar su objeto social, es decir que el ambiente de control es débil.

Dicho lo anterior, como la empresa posee un ambiente de control débil, así mismo es su evaluación de riesgos, ya que la empresa no tiene la capacidad de identificar riesgos que presenta, por lo tanto no se puede concretar actividades de control, en otras palabras la empresa no puede establecer actividades que ayuden a controlar o mitigar los riesgos.

Por lo anterior al presentarse debilidad en los primeros tres componentes, no puede presentarse de manera satisfactoria los siguientes componentes como lo es la información y

comunicación, ni la supervisión y monitoreo puesto que no existen hallazgos ni evidencias que comunicar, ni mucho menos actividades de control que supervisar.

Por consiguiente. se hace indispensable en el próximo capítulo, hacer un análisis de los componentes del control interno con las listas de chequeo al personal de la empresa y en general hacer un análisis de posibles factores que afectan de manera positiva y negativa la empresa a través de una matriz DOFA.

8. Capítulo II: Identificación de las medidas de control interno aplicadas por la organización, enfatizando en el área de tesorería.

En el presente capítulo se consiguió identificar las fortalezas y debilidades que posee la organización tanto internas como externas y así poder determinar la situación real de la empresa, ya que esto es primordial para la toma de decisiones, debido que cuando se conoce la realidad de la misma, casi siempre se sabe qué decisiones tomar.

Además, se logró determinar las medidas de control interno que posee la empresa en el área de tesorería actualmente, a partir de un cuestionario realizado al gerente, al subgerente y a la secretaria, basado en los componentes del control interno.

Posteriormente se realizó una matriz que permitió identificar los riesgos más significativos, inherentes a las actividades de la empresa tanto de procesos, como administrativos y estratégicos, en otras palabras, esto permitió evidenciar los riesgos de la empresa.

8.1. Matriz DOFA de la tipografía y litografía Atalaya

El precursor de la matriz DOFA fue Albert Humphrey, esta es una herramienta estratégica, que nace aproximadamente entre los años 1960 y 1970, con el objetivo de descubrir y determinar cómo está la empresa realmente, ya que cuando se conoce la realidad de la misma, se pueden tomar decisiones oportunas y apropiadas. Esta matriz se enfoca en 4 puntos: dos puntos internos como son las debilidades y fortalezas y dos puntos externos que son las amenazas y las oportunidades.

- Debilidades: son puntos frágiles de la empresa, se identifican para saber que variables hay que mejorar.
- Fortalezas: son cualidades con las que cuenta la empresa, que posteriormente sirven para mejorar las debilidades que se identificaron.
- Oportunidades: son aspectos positivos del entorno en el que actúa la empresa, los cuales deben ser aprovechados para obtener ventajas competitivas, además hacia estos aspectos es donde se debe encaminar los recursos de la empresa.
- Amenazas: son aspectos críticos provenientes del entorno que pueden afectar el funcionamiento de la empresa, sin embargo cuando se identifican a tiempo se pueden enfrentar o minimizar sus riesgos.

Partiendo del concepto anterior, a continuación se presenta la matriz DOFA elaborada en la empresa tipografía y litografía Atalaya del municipio Caicedonia, Valle del Cauca.

Tabla 8. *Matriz DOFA tipografía y litografía Atalaya*

DEBILIDADES	FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Limitación de la capacidad instalada para producir. • Inexistencia de manual de funciones. • No posee personal administrativo responsable en cuanto a la comunicación de la importancia de los controles dentro de la organización. • No se han establecido objetivos y metas dentro de la organización. • La empresa no tiene formalizado un sistema de control interno. • No cuentan con tecnología de punta en el área administrativa. • Falta de reportes financieros provisionales para hacer análisis. • Información contable y financiera no confiable. • No depositar el efectivo en entidades bancarias oportunamente. • Retiro de fondos temporales para cubrir una situación adversa y reponerlos posteriormente • Desconocimiento de aspectos económicos como la liquidez de la misma. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuidado del medio ambiente con los residuos de la empresa. • Cobertura del servicio en todo el municipio. • Talento humano comprometido y capacitado. • Variedad en los materiales que se utilizan para producir. • Distribuidores de los materiales cercanos a la empresa.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • La única empresa en el municipio dedicada a las actividades de impresión. • Crecimiento económico de la región. • Adquisición de software contable actualizado y oportuno a las necesidades de la empresa. • Innovación de procesos de producción. • Crear otras sedes dentro o fuera del municipio. 	<ul style="list-style-type: none"> • Vulnerabilidad frente a la crisis económica • Resistencia al cambio. • Incremento en impuestos. • Aumento en el nivel de endeudamiento. • Avances tecnológicos. • Riesgo de fraude. • Incursión de competencia en el mercado.

Fuente: Elaboración propia con base en la observación del funcionamiento de la tipografía y litografía Atalaya.

Al analizar la matriz DOFA realizada en la tipografía y litografía Atalaya se pudo concluir que dicha empresa en primer lugar, tiene una capacidad instalada muy pequeña lo que le impide atender todas las necesidades de los posibles clientes, en otras palabras no se está aprovechando al máximo dos de las ventajas que se tiene en el mercado; la primera es el crecimiento económico de la región y la segunda es ser la única empresa en el municipio con estas características

Por otro parte, dicha empresa no cuenta con personal administrativo responsable en cuanto a que no se han desarrollado formalmente medidas de control, ni mucho menos se fijan metas y objetivos, lo que lleva a pensar que la organización no le da la importancia necesaria a la creación y comunicación de todo tipo de controles dentro de la empresa.

Hay que mencionar además que, la parte administrativa de toda organización se encarga de organizar, dirigir y controlar todas las funciones y actividades que se desarrollan dentro y fuera de la misma, por lo tanto cuando no se cuenta con personal administrativo comprometido y responsable, la empresa tiende a presentar inconvenientes en el desarrollo normal de su operación, lo que le impide crecer como organización.

Cabe señalar que cuando la empresa no hace frente a los problemas que presenta en cuanto a medidas de control, puede afectar de manera directa la organización generando problemas que van desde la iliquidez, robo y hasta la insolvencia total de la misma.

Como se afirmó anteriormente en el caso de la tipografía y litografía Atalaya la falta de medidas de control, conducen a que la empresa no genere el crecimiento que se espera, un ejemplo de esto es que la empresa no puede acceder a una infraestructura más amplia para producir, tampoco puede mejorar e innovar su perfil de producción, además no puede acceder a un software contable actualizado oportuno a las necesidades de la empresa, así como tampoco puede constituir otros puntos de venta por medio de sucursales o sedes dentro y fuera del municipio.

Toda organización enfrenta problemas tanto interno como externos, y la tipografía y litografía Atalaya no es la excepción, es por esto que es de vital importancia que existan controles, ya que si se controlan al máximo los problemas internos se podrán hacer frente de manera más puntual a los externos que no dependen de la organización, como lo es la competencia, el incremento en impuestos, los avances tecnológicos y la vulnerabilidad frente a la crisis económica que puede llegar a presentar un país.

Cabe resaltar que la empresa no solo presenta factores negativos, sino que también cuenta con aspectos positivos que fortalecen el funcionamiento de la organización, dichos aspectos son el adecuado manejo de residuos sólidos como resultado de la producción, así como también la variedad en cuanto a los materiales que se utilizan para la producción.

Así mismo una de las grandes fortalezas que presenta esta empresa es que cuenta con personal altamente comprometido y capacitado, lo que se ve reflejado en sus productos y

servicios que son conocidos y aceptados por toda la comunidad; además una ventaja competitiva, que vale la pena destacar, es que la empresa cuenta con proveedores cercanos lo que disminuye el costo de producción.

8.2. Análisis de las medidas de control interno actuales en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca

Con el objetivo de recolectar información para conocer la situación actual de la empresa en cuanto al control interno, se efectuaron una serie de listas de chequeo al gerente, al subgerente y a la secretaria que laboran dentro de la empresa, cabe aclarar que las preguntas constituidas dentro de la lista de chequeo son elaboración propia y nacen a partir de los conceptos adquiridos a lo largo de la formación universitaria; el diseño de las preguntas se realizan teniendo en cuenta los componentes contemplados dentro de la metodología “COSO I” que son: ambiente del control, evaluación del riesgo, actividades del control y por último supervisión y monitoreo.

Es necesario aclarar que los componentes del control interno, que están mencionados anteriormente, están integrados a su vez por unos subcomponentes, los cuales dieron paso a la realización de las respectivas preguntas en las listas de chequeo.

Además, es importante mencionar que las respuestas dadas en las listas de chequeo se pasan a porcentaje (%), es decir que se toma el 100% y se divide para el número de preguntas de

cada componente, y el resultado de esta división es lo que valdrá cada respuesta. Esto se hace para lograr una mejor comprensión por parte del lector.

8.2.1. Evaluación ambiente de control.

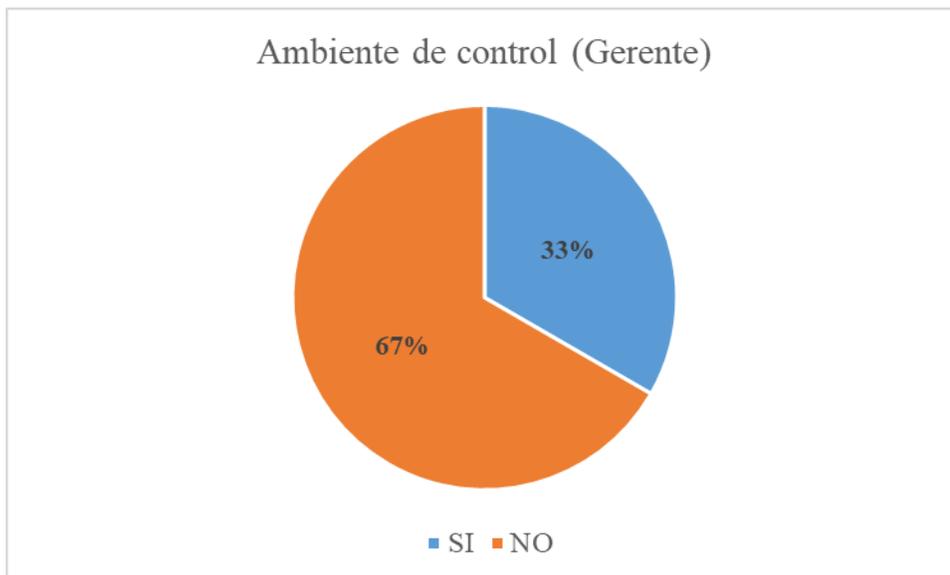
A continuación, se muestran las respuestas dadas por medio de la lista de chequeo correspondiente al primer componente de la metodología “COSO I”, ambiente de control. Este por ser el primer componente tiene gran importancia, porque es la base para poder realizar un diseño de control interno, ya que en él se refleja si la organización le da o no importancia a los controles dentro de la empresa en el desarrollo de su objeto social.

Tabla 9. *Respuestas del gerente al ambiente de control*

AMBIENTE DE CONTROL				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Cuenta la organización con un plan estratégico que incluya misión, visión valores corporativos entre otras?		33%	
2	¿Cuenta la organización con un manual de funciones escrito para sus trabajadores?		33%	
3	¿La organización cuenta con información adecuada tanto contable, financiera como de control?	33%		
	TOTAL %	33%	67%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por el gerente en la lista de chequeo, para el componente ambiente de control.

Figura 4. Respuestas del gerente al ambiente de control



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas del gerente al ambiente de control.

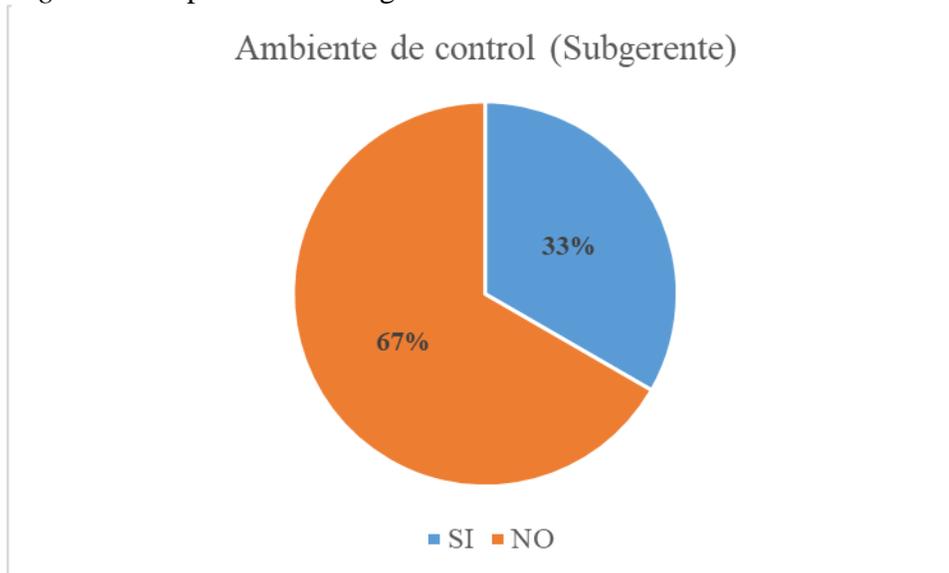
En la tabla 8 y la figura 4, se evidencian las respuestas dadas por el gerente de la tipografía y litografía Atalaya en cuanto al componente ambiente de control. De los tres interrogantes formulados dentro del componente ya mencionado, dos es decir el 67%, fueron negativos y el restante fue positivo.

Tabla 10. Respuestas del subgerente al ambiente de control

AMBIENTE DE CONTROL				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Cuenta la organización con un plan estratégico que incluya misión, visión valores corporativos entre otras?		33%	
2	¿Cuenta la organización con un manual de funciones escrito para sus trabajadores?		33%	
3	¿La organización cuenta con información adecuada tanto contable, financiera como de control?	33%		
TOTAL %		33%	67%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por el subgerente en la lista de chequeo, para el componente ambiente de control.

Figura 5. Respuestas del subgerente al ambiente de control



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas del subgerente al ambiente de control.

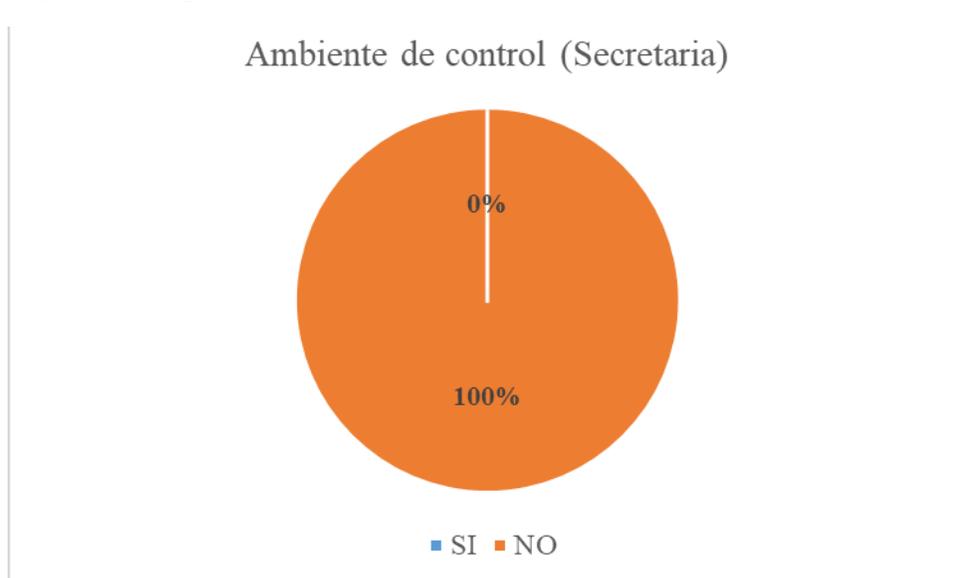
En la tabla 9 y la figura 5, se evidencian las respuestas del subgerente de la organización a los mismos interrogantes hechos al gerente en cuanto al componente ambiente de control. Solo uno de los tres interrogantes formulados, es decir el 33%, fue positivo y los restantes fueron negativos.

Tabla 11. Respuestas de la secretaria al ambiente de control

AMBIENTE DE CONTROL				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Cuenta la organización con un plan estratégico que incluya misión, visión valores corporativos entre otras?		33%	
2	¿Cuenta la organización con un manual de funciones escrito para sus trabajadores?		33%	
3	¿La organización cuenta con información adecuada tanto contable, financiera como de control?		33%	
TOTAL %		0%	100%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por la secretaria en la lista de chequeo, para el componente ambiente de control.

Figura 6. Respuestas de la secretaria al ambiente de control



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas de la secretaria al ambiente de control.

En la tabla 10 y la figura 6, se logra denotar como la secretaria de la empresa está de acuerdo con el gerente y el subgerente en los puntos negativos que estos respondieron, adicionalmente la secretaria responde al último interrogante de manera diferente a los anteriores, lo que demuestra que todas las repuestas, es decir el 100%, son negativas.

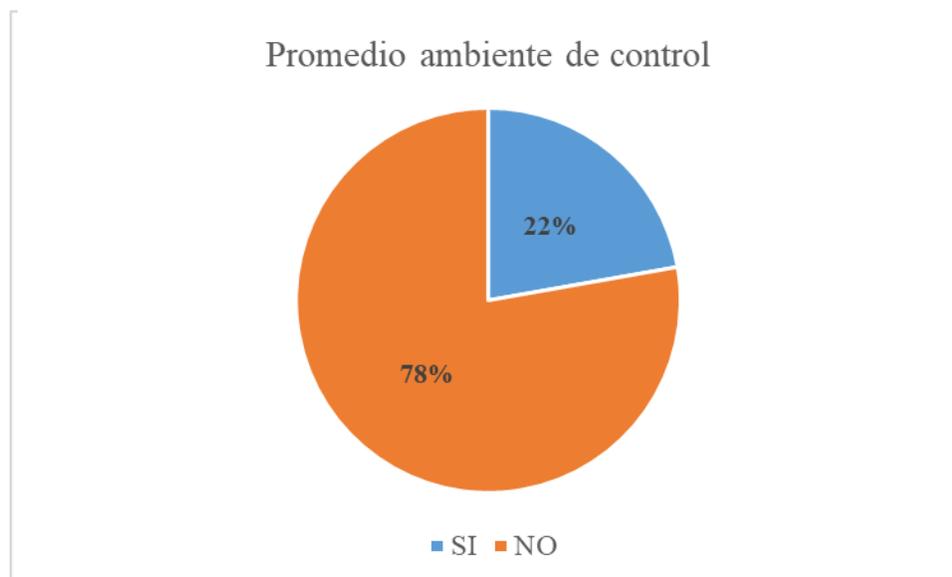
Para concluir con este primer componente de la metodología "COSO I", se realiza un promedio de las respuestas dadas por todos los entrevistados a las listas de chequeo.

Tabla 12. Promedio de las respuestas al ambiente de control

AMBIENTE DE CONTROL		
ENTREVISTADO	TOTAL RESPUESTAS (%)	
	SI	NO
Gerente	33%	67%
Subgerente	33%	67%
Secretaria	0%	100%
PROMEDIO	22%	78%

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por todos los entrevistados en las listas de chequeo, para el componente ambiente de control.

Figura 7. Promedio de las respuestas al ambiente de control



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla promedio de las respuestas al ambiente de control.

A partir de las listas de chequeo aplicadas al gerente, al subgerente y a la secretaria se puede concluir que para los tres, la organización no cuenta con una plataforma estratégica que oriente al cumplimiento de metas y objetivos, además se pudo determinar que los trabajadores conocen cuáles son sus funciones, pero estas no están soportadas en un documento escrito. Por último, para el gerente y el subgerente la información contable y financiera de la empresa si es

adecuada, sin embargo la posición de la secretaria es contraria a la afirmación de las dos partes anteriores.

Para concluir el promedio de las respuestas dadas para este primer componente de la metodología “COSO I” es el siguiente: del 100% de las preguntas realizadas en las listas de chequeo el 78% fueron negativas y el porcentaje restante fueron positivas, indicando que no hay un adecuado ambiente de control en la tipografía y litografía Atalaya.

8.2.2. Evaluación del riesgo.

El segundo componente de la metodología “COSO I” es la evaluación del riesgo, cabe aclarar que dicha evaluación solo se puede hacer si ya se encuentra establecido el ambiente de control. La evaluación del riesgo, se hace con el objetivo de identificar y minimizar los riesgos. A continuación, se exponen las respuestas dadas a este componente.

Tabla 13. *Respuestas del gerente a la evaluación del riesgo*

EVALUACIÓN DEL RIESGO				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se han implementado mecanismos de control interno dentro de toda la organización o por área?	25%		
2	¿Se han implementado mecanismos de control en el área de tesorería?	25%		
3	¿Se efectúa algún tipo de seguimiento al área de tesorería?		25%	
4	¿Existen mecanismos de control para identificar riesgos externos como avance en la tecnología, cambios en las leyes y normas y cambios dentro de la organización?		25%	
TOTAL %		50%	50%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por el gerente en las listas de chequeo, para el componente evaluación del riesgo.

Figura 8. *Respuestas del gerente a la evaluación del riesgo*

Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas del gerente a la evaluación del riesgo.

Según la tabla 12 y la figura 8, se evidencian las respuestas dadas por el gerente de la tipografía y litografía Atalaya, en cuanto al componente de evaluación del riesgo. De los cuatro

interrogantes formulados dentro del componente ya mencionado, la mitad es decir el 50%, fueron negativos y la otra mitad fueron positivos.

Tabla 14. *Respuestas del subgerente a la evaluación del riesgo*

EVALUACIÓN DEL RIESGO				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se han implementado mecanismos de control interno dentro de toda la organización o por área?	25%		
2	¿Se han implementado mecanismos de control en el área de tesorería?		25%	
3	¿Se efectúa algún tipo de seguimiento al área de tesorería?		25%	
4	¿Existen mecanismos de control para identificar riesgos externos como avance en la tecnología, cambios en las leyes y normas y cambios dentro de la organización?		25%	
TOTAL %		25%	75%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por el subgerente en la lista de chequeo, para el componente evaluación del riesgo.

Figura 9. *Respuestas del subgerente a la evaluación del riesgo*



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas del subgerente a la evaluación del riesgo.

En cuanto al componente evaluación del riesgo, como se muestra en la tabla 13 y la figura 9, de los 4 interrogantes planteados, se obtuvo respuesta negativa a 3 de ellos por parte del subgerente de la organización. Solo uno de los cuatro interrogantes formulados, es decir el 25%, fue positivo.

Tabla 15. *Respuestas de la secretaria a la evaluación del riesgo*

EVALUACIÓN DEL RIESGO				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se han implementado mecanismos de control interno dentro de toda la organización o por área?	25%		
2	¿Se han implementado mecanismos de control en el área de tesorería?		25%	
3	¿Se efectúa algún tipo de seguimiento al área de tesorería?		25%	
4	¿Existen mecanismos de control para identificar riesgos externos como avance en la tecnología, cambios en las leyes y normas y cambios dentro de la organización?		25%	
TOTAL %		25%	75%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por la secretaria en la lista de chequeo, para el componente evaluación del riesgo.

Figura 10. Respuestas de la secretaria a la evaluación del riesgo



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas de la secretaria a la evaluación del riesgo.

En cuanto a la secretaria de la empresa, los resultados obtenidos para el componente de evaluación del riesgo, se muestran en la tabla 14 y la figura 10, en donde se logra denotar que la secretaria está de acuerdo con el subgerente en todos puntos de este componente, adicionalmente la secretaria responde al segundo interrogante de manera distinta que el gerente, lo que demuestra que las repuestas de la secretaria son en su mayoría negativas es decir el 75%, y el restante son positivas.

Para concluir con este segundo componente de la metodología “COSO I”, se realiza un promedio de las respuestas dadas por todos los entrevistados a las listas de chequeo en el componente evaluación de riesgo.

Tabla 16. Promedio de las respuestas a la evaluación del riesgo

EVALUACIÓN DEL RIESGO		
ENTREVISTADO	TOTAL RESPUESTAS (%)	
	SI	NO
Gerente	50%	50%
Subgerente	25%	75%
Secretaria	25%	75%
PROMEDIO	33%	67%

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por todos los entrevistados en las listas de chequeo, para el componente evaluación del riesgo.

Figura 11. Promedio de las respuestas a la evaluación del riesgo



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla promedio de las respuestas a la evaluación del riesgo.

En cuanto al componente de evaluación del riesgo, se muestra que las tres partes coinciden que en la empresa si existen mecanismos de control dentro de la organización, sin embargo los pocos controles que existen no están documentados y son internos y ninguno aborda aspectos externos. Por otra parte, en el área de tesorería para el gerente de la empresa si existen controles, mientras que para las otras dos partes coinciden en que no hay controles. Cabe resaltar que para para ninguno de los entrevistados existe un seguimiento de controles en el área de estudio.

Para concluir el promedio de las respuestas dadas para este segundo componente de la metodología “COSO I” es el siguiente: del 100% de las preguntas realizadas en las listas de chequeo el 67% fueron negativas y el porcentaje restante fueron positivas, indicando que no hay una apropiada evaluación del riesgo en la tipografía y litografía Atalaya.

8.2.3. Evaluación actividades de control.

Como tercer componente de la metodología “COSO I” se encuentra las actividades de control, las cuales se efectúan una vez se haya identificado y evaluado los riesgos; dichas actividades se hacen con el objetivo de controlar y prevenir que surjan nuevamente los riesgos, sin embargo, no solo se trata de establecer las actividades de control, sino también de supervisarlas para que sean eficaces. A continuación, se evidencian las respuestas dadas para este componente.

Tabla 17. *Respuestas del gerente a las actividades de control*

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La documentación del área de tesorería está disponible y adecuadamente archivada?	25%		
2	¿La documentación de las operaciones de la empresa es completa, oportuna y adecuada que facilita la revisión del proceso?		25%	
3	¿Existen restricciones en el manejo de información del área de tesorería para personal no correspondiente a dicha área?	25%		
4	¿La empresa cuenta con algún tipo de software contable?		25%	
	TOTAL %	50%	50%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por el gerente en la lista de chequeo, para el componente actividades de control.

Figura 12. Respuestas del gerente a las actividades de control



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas del gerente a las actividades de control.

Para evaluar el componente de actividades de control dentro de la organización, se formularon cuatro preguntas como se refleja en la tabla 16 y la figura 12, de estos interrogantes, el gerente de la empresa contestó de la siguiente manera: de los cuatro interrogantes formulados dentro del componente ya mencionado, dos es decir el 50%, fueron respuestas negativas y el restante fueron positivas.

Tabla 18. *Respuestas del subgerente a las actividades de control*

ACTIVIDADES DE CONTROL				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La documentación del área de tesorería está disponible y adecuadamente archivada?	25%		
2	¿La documentación de las operaciones de la empresa es completa, oportuna y adecuada que facilita la revisión del proceso?		25%	
3	¿Existen restricciones en el manejo de información del área de tesorería para personal no correspondiente a dicha área?	25%		
4	¿La empresa cuenta con algún tipo de software contable?		25%	
TOTAL %		50%	50%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por el subgerente en la lista de chequeo, para el componente actividades de control.

Figura 13. *Respuestas del subgerente a las actividades de control*

Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas del subgerente a las actividades de control.

En cuanto al subgerente, como se muestra en la tabla 17 y la figura 13, se evidencian las respuestas a los mismos interrogantes hechos al gerente en cuanto al componente actividades de control. Dos de los cuatro interrogantes formulados, es decir el 50%, fue positivo y los restantes fueron negativos.

Tabla 19. *Respuestas de la secretaria a las actividades de control*

ACTIVIDADES DE CONTROL				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La documentación del área de tesorería está disponible y adecuadamente archivada?	25%		
2	¿La documentación de las operaciones de la empresa es completa, oportuna y adecuada que facilita la revisión del proceso?		25%	
3	¿Existen restricciones en el manejo de información del área de tesorería para personal no correspondiente a dicha área?	25%		
4	¿La empresa cuenta con algún tipo de software contable?		25%	
TOTAL %		50%	50%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por la secretaria en la lista de chequeo, para el componente actividades de control.

Figura 14. Respuestas de la secretaria a las actividades de control



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas de la secretaria a las actividades de control.

En la tabla 18 y la figura 14, se logra denotar como la secretaria de la empresa está de acuerdo con el gerente y el subgerente en los puntos tanto negativos como positivos que estos respondieron, lo que demuestra que las repuestas, en un 50%, son negativas y el restante son positivas.

Para concluir con este tercer componente de la metodología “COSO I”, se realiza un promedio de las respuestas dadas por todos los entrevistados a las listas de chequeo en el componente actividades de control.

Tabla 20. Promedio de las respuestas a las actividades de control

ACTIVIDADES DE CONTROL		
ENTREVISTADO	TOTAL RESPUESTAS (%)	
	SI	NO
Gerente	50%	50%
Subgerente	50%	50%
Secretaria	50%	50%
PROMEDIO	50%	50%

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por todos los entrevistados en las listas de chequeo, para el componente actividades de control.

Figura 15. Promedio de las respuestas a las actividades de control



Fuente: Elaboración propia con base a la tabla promedio de las respuestas a las actividades de control.

Como resultado de las listas de chequeo enfocadas en el componente de actividades de control, se analiza que la empresa es responsable en cuanto al archivo de documentos correspondientes al área de tesorería y de toda la organización, sin embargo las partes, concuerdan que no se garantiza que la documentación de los procesos sea oportuna, completa y adecuada, debido a los múltiples riesgos que existen. Por otro lado, para el gerente, el subgerente

y la secretaria conciertan que, si existen restricciones en cuanto al manejo de la información del área de tesorería, sin embargo no hay controles para el ingreso de personal a dicha área.

Además, se obtuvo información de que no existe un software contable en dicha organización, sin embargo es oportuno recordar que para obtener una información confiable y precisa se debe contar con un tipo de programa que ayude a obtener información de forma más rápida y precisa.

Para concluir el promedio de las respuestas dadas para este tercer componente de la metodología “COSO I” es el siguiente: del 100% de las preguntas realizadas en las listas de chequeo el 50% fueron negativas y el porcentaje restante fueron positivas, indicando que posiblemente no hay unas adecuadas actividades de control en la tipografía y litografía Atalaya.

8.2.4. Evaluación de información y comunicación.

El cuarto componente de la metodología “COSO I” se denomina información y comunicación, el cual consiste como su nombre lo indica, en informar y comunicar todos los hallazgos y evidencias de auditoría a la organización y para que soporte el trabajo realizado.

Tabla 21. *Respuestas del gerente a la información y comunicación*

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La información interna generada por la organización es confidencial?	25%		
2	¿Existen controles establecidos para mantener actualizados los sistemas de información contable?		25%	
3	¿Existe comunicación por parte de la gerencia para sus empleados sobre la importancia del control interno?		25%	
4	¿Existe comunicación y retroalimentación formal sobre las problemáticas que presenta el área de tesorería?		25%	
TOTAL %		25%	75%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por el gerente en la lista de chequeo, para el componente información y comunicación.

Figura 16. *Respuestas del gerente a la información y comunicación*

Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas del gerente a la información y comunicación.

En la tabla 20 y la figura 16, para el componente de información y comunicación se realizaron cuatro preguntas al gerente de la organización de las cuales tres, es decir el 75% obtuvieron una respuesta negativa, y el porcentaje restante positiva.

Tabla 22. *Respuestas del subgerente a la información y comunicación*

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La información interna generada por la organización es confidencial?	25%		
2	¿Existen controles establecidos para mantener actualizados los sistemas de información contable?		25%	
3	¿Existe comunicación por parte de la gerencia para sus empleados sobre la importancia del control interno?		25%	
4	¿Existe comunicación y retroalimentación formal sobre las problemáticas que presenta el área de tesorería?		25%	
	TOTAL %	25%	75%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por el subgerente en la lista de chequeo, para el componente información y comunicación.

Figura 17. Respuestas del subgerente a la información y comunicación



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas del subgerente a la información y comunicación.

En la tabla 21 y la figura 17 se muestran las respuestas dadas por el subgerente de la empresa en el componente de información y monitoreo, para el cual tres de las cuatro preguntas formuladas obtuvieron respuesta negativa, es decir el 75%, y el restante representa la respuesta positiva.

Tabla 23. Respuestas de la secretaria a la información y comunicación

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La información interna generada por la organización es confidencial?	25%		
2	¿Existen controles establecidos para mantener actualizados los sistemas de información contable?		25%	
3	¿Existe comunicación por parte de la gerencia para sus empleados sobre la importancia del control interno?		25%	
4	¿Existe comunicación y retroalimentación formal sobre las problemáticas que presenta el área de tesorería?		25%	
TOTAL %		25%	75%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por la secretaria en la lista de chequeo, para el componente información y comunicación.

Figura 18. Respuestas de la secretaria a la información y comunicación



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas de la secretaria a la información y comunicación.

Como muestra la tabla 22 y la figura 18, de las cuatro preguntas realizadas a la secretaria de la organización, tres obtuvieron respuesta negativa para el componente de información y comunicación. La respuesta positiva representa el 25% del total de las respuestas dadas.

Para concluir con este cuarto componente de la metodología “COSO I”, se realiza un promedio de las respuestas dadas por todos los entrevistados a las listas de chequeo en el componente información y comunicación.

Tabla 24. *Promedio de las respuestas a la información y comunicación*

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
ENTREVISTADO	TOTAL RESPUESTAS (%)	
	SI	NO
Gerente	25%	75%
Subgerente	25%	75%
Secretaria	25%	75%
PROMEDIO	25%	75%

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por todos los entrevistados en las listas de chequeo, para el componente información y comunicación.

Figura 19. Promedio de las respuestas a la información y comunicación



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla promedio de las respuestas a la información y comunicación

La evaluación del componente de información y comunicación, refleja que para todos los entrevistados, la empresa maneja su información interna de manera confidencial; no obstante, las repuestas a los demás interrogantes fueron negativas, lo que representa que no existe una adecuada manera de informar y comunicar sobre los aspectos pertenecientes a los controles de la organización.

Para concluir el promedio de las respuestas dadas para este cuarto componente de la metodología "COSO I" es el siguiente: del 100% de las preguntas realizadas en las listas de chequeo el 75% fueron negativas y el porcentaje restante fueron positivas, indicando que no existe una apropiada información y comunicación en la tipografía y litografía Atalaya.

8.2.5. Evaluación supervisión y monitoreo.

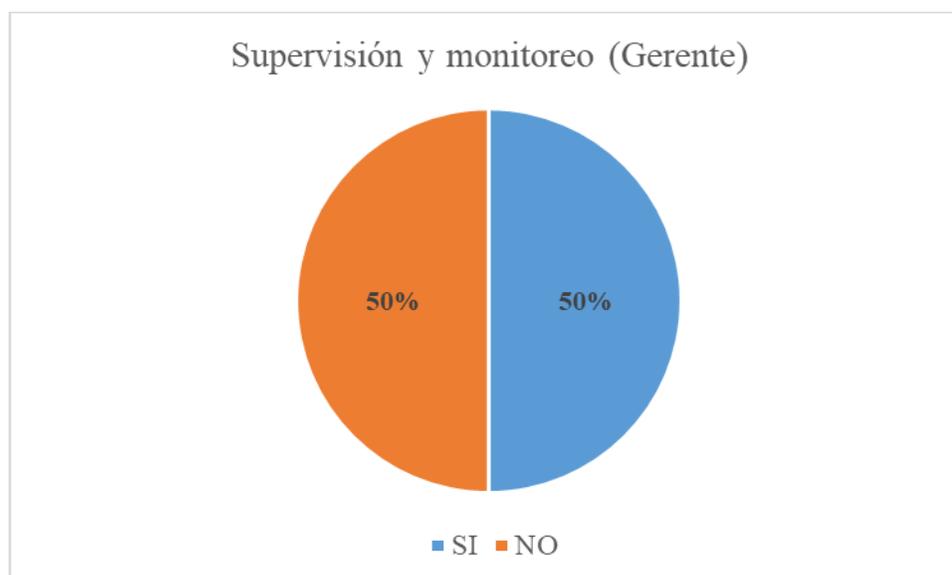
La supervisión y monitoreo es el último componente de la metodología “COSO I” y consiste en inspeccionar, vigilar y analizar, de manera permanente todo lo que se desarrolló en los componentes anteriores, como lo son: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, e información y comunicación; con el fin que el control interno funcione adecuadamente.

Tabla 25. *Respuestas del gerente a la supervisión y monitoreo*

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se realizan cruces y comparaciones de la información contable?	50%		
2	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias en toda la organización y especialmente en el área de tesorería?		50%	
TOTAL %		50%	50%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por el gerente en la lista de chequeo, para el componente supervisión y monitoreo.

Figura 20. *Respuestas del gerente a la supervisión y monitoreo*



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas del gerente a la supervisión y monitoreo.

En la tabla 24 y la figura 20, se evidencian las repuestas del gerente de la empresa en cuanto al componente de supervisión y monitoreo, las cuales la mitad de las preguntas formuladas fueron positivas, es decir el 50% y el restante negativas.

Tabla 26. *Respuestas del subgerente a la supervisión y monitoreo*

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se realizan cruces y comparaciones de la información contable?	50%		
2	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias en toda la organización y especialmente en el área de tesorería?		50%	
TOTAL %		50%	50%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por el subgerente en la lista de chequeo, para el componente supervisión y monitoreo.

Figura 21. *Respuestas del subgerente a la supervisión y monitoreo*



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas del subgerente a la supervisión y monitoreo

En la tabla 25 y la figura 21, se evidencian las respuestas dadas por el subgerente de la tipografía y litografía Atalaya en cuanto al componente supervisión y monitoreo. De los dos interrogantes formulados dentro del componente ya mencionado, uno es decir el 50%, fue negativo y el restante fue positivo.

Tabla 27. *Respuestas de la secretaria a la supervisión y monitoreo*

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se realizan cruces y comparaciones de la información contable?		50%	
2	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias en toda la organización y especialmente en el área de tesorería?		50%	
TOTAL %		0%	100%	

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por la secretaria en la lista de chequeo, para el componente supervisión y monitoreo.

Figura 22. *Respuestas de la secretaria a la supervisión y monitoreo*



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla respuestas de la secretaria a la supervisión y monitoreo.

Según la tabla 26 y la figura 22, se evidencian las respuestas dadas por la secretaria de la tipografía y litografía Atalaya, en cuanto al componente de supervisión y monitoreo. De los dos interrogantes formulados dentro del componente ya mencionado, la mitad es decir el 50%, fue negativo y la otra mitad fuero positivo.

Para concluir con este quinto y último componente de la metodología “COSO I”, se realiza un promedio de las respuestas dadas por todos los entrevistados a las listas de chequeo en el componente supervisión y monitoreo.

Tabla 28. *Promedio de las respuestas a la supervisión y monitoreo*

SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
ENTREVISTADO	TOTAL RESPUESTAS (%)	
	SI	NO
Gerente	50%	50%
Subgerente	50%	50%
Secretaria	0%	100%
PROMEDIO	33%	67%

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por todos los entrevistados en las listas de chequeo, para el componente supervisión y monitoreo.

Figura 23. Promedio de las respuestas a la supervisión y monitoreo



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla promedio de las respuestas a la supervisión y monitoreo.

Con base a las listas de chequeo aplicadas al gerente, al subgerente y a la secretaria, se pudo analizar que para los dos primeros, al realizar la elaboración de estados financieros si se hacen cruces de la información, aunque la secretaria con su respuesta afirma lo contrario. Sin embargo, para todos los entrevistados no hay indicadores que detecten ineficiencias en la organización, y mucho menos en el área de tesorería.

Para concluir el promedio de las respuestas dadas para este último componente de la metodología “COSO I” es el siguiente: del 100% de las preguntas realizadas en las listas de chequeo el 67% fueron negativas y el porcentaje restante fueron positivas, indicando que no existe una apropiada supervisión y monitoreo en la tipografía y litografía Atalaya.

8.2.6. Evaluación general de los componentes de la metodología “COSO I”.

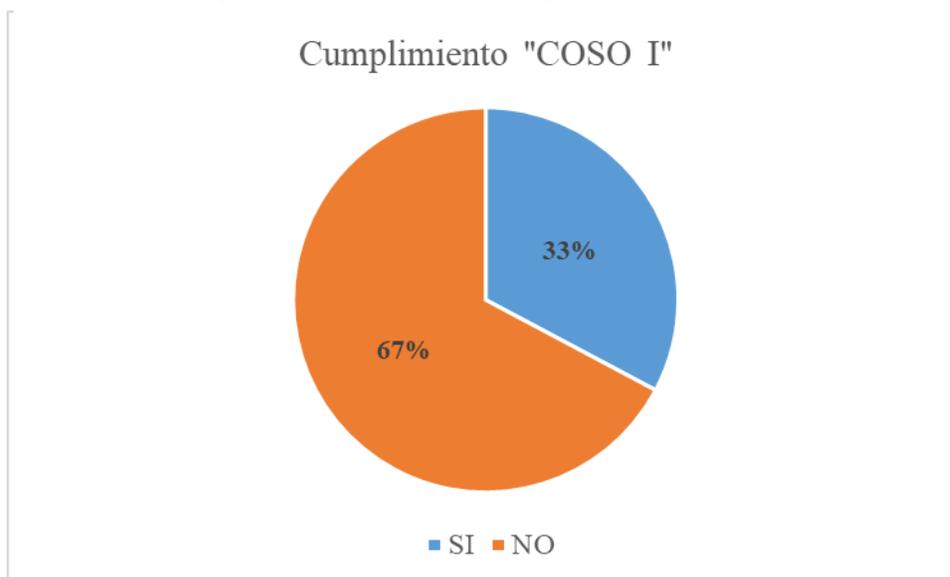
Como ya se había mencionado anteriormente, la metodología “COSO I” está integrada por cinco componentes: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y por último supervisión y monitoreo. De esta manera, a continuación, se hará una síntesis de estos componentes y su cumplimiento dentro de la tipografía y litografía Atalaya.

Tabla 29. *Cumplimiento de la metodología "COSO I"*

COMPONENTE	PROMEDIO %	
	SI	NO
Ambiente de control	22%	78%
Evaluación del riesgo	33%	67%
Actividades de control	50%	50%
Información y comunicación	25%	75%
Supervisión y monitoreo	33%	67%
CUMPLIMIENTO "COSO I"	33%	67%

Fuente: Elaboración propia con base a los promedios de cada uno de los componentes de las listas de chequeo, para determinar el cumplimiento de la metodología “COSO I”.

Figura 24. Cumplimiento de la metodología "COSO I"



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla cumplimiento de la metodología "COSO I".

En la tipografía y litografía Atalaya no se cumple con los componentes establecidos dentro de la metodología "COSO I", así lo deja en evidencia la tabla 28 y la figura 24. Por ende, esta empresa necesita un diseño de control interno que ayude a cumplir con los componentes de dicha metodología y de esta manera alcanzar los objetivos y metas que se plantee la empresa.

8.3. Matriz de riesgo

Con el fin de continuar con el desarrollo del segundo objetivo de la presente investigación, se elabora la matriz de nivel de riesgo, reflejada en los resultados obtenidos por las listas de chequeo, en cuanto al cumplimiento de los componentes de control propuestos por la metodología "COSO I". A continuación, se explican los elementos de la matriz y el sistema de calificación del riesgo.

8.3.1. Elementos de la matriz de riesgo.

Para la elaboración de la matriz de riesgo se tuvieron en cuenta los siguientes elementos:

- Componente: es la base del desarrollo de las preguntas de la lista de chequeo.
- Aplicación: son las personas a las cuales le fueron aplicadas las listas de chequeo.
- Respuestas: están varían entre el si y el no.
- Total N°: es la totalidad absoluta (números enteros) de las respuestas contestadas.
- Total %: es la totalidad porcentual de las respuestas contestadas.

8.3.2. Interpretación de resultados

Tabla 30. *Calificación del riesgo*

CALIFICACIÓN DE RIESGO	
RIESGO (%)	NIVEL DE RIESGO
1% - 33%	BAJO
34% - 67%	MEDIO
68% - 100%	ALTO

Fuente: Elaboración propia con base a los conocimientos adquiridos durante el pregrado.

En la interpretación de los resultados, se debe observar y tener en cuenta que los porcentajes que corresponden a las repuestas de NO, indican el incumplimiento de controles que se aplican en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, es decir el riesgo; las respuestas de SI, indican seguridad en el cumplimiento de controles. Por consiguiente, en la calificación del riesgo la suma del porcentaje de ambos factores debe totalizar un 100%.

8.3.3. Aplicación matriz de riesgo.

A partir de la siguiente tabla se evidencian los resultados de la evaluación de los componentes de la metodología “COSO I”. Para efectuar el análisis de la calificación del riesgo, se toma como base la información proporcionada en la lista de chequeo, por el encuestado y aquel que arroje un mayor porcentaje de riesgo, será la base para realizar el análisis.

Tabla 31. *Matriz de riesgo para el componente de ambiente de control*

AMBIENTE DE CONTROL		GERENTE		SUBGERENTE		SECRETARIA	
Nº	PREGUNTA	SI	NO	SI	NO	SI	NO
1	¿Cuenta la organización con un plan estratégico que incluya misión, visión valores corporativos entre otras?		33%		33%		33%
2	¿Cuenta la organización con un manual de funciones escrito para sus trabajadores?		33%		33%		33%
3	¿La organización cuenta con información adecuada tanto contable, financiera como de control?	33%		33%			33%
TOTAL %		33%	67%	33%	67%	0%	100%

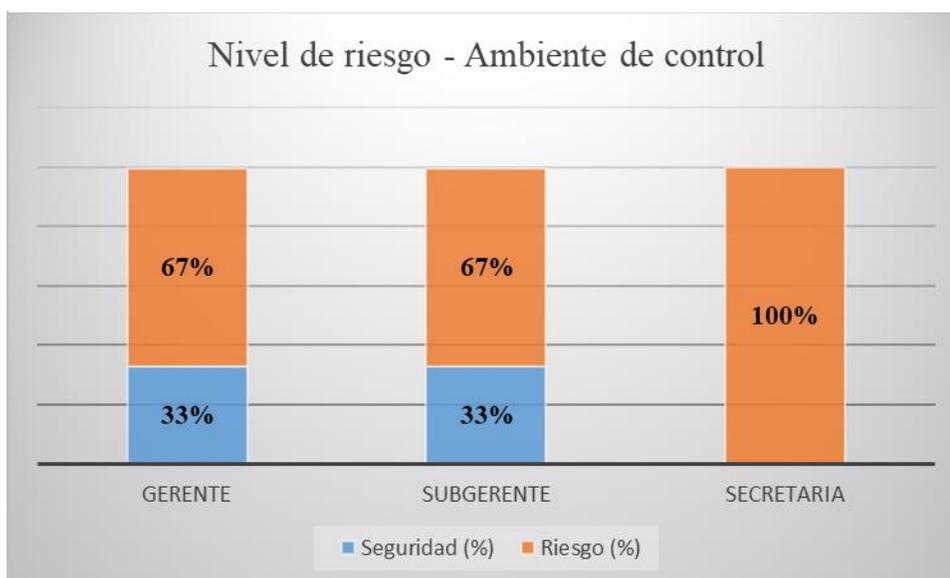
Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por todos los entrevistados en las listas de chequeo, para el componente ambiente de control.

Tabla 32. *Resultado matriz de riesgo, ambiente de control*

Entrevistado	Gerente	Subgerente	Secretaria
Seguridad (%)	33%	33%	0%
Riesgo (%)	67%	67%	100%
Nivel de riesgo	MEDIO	MEDIO	ALTO

Fuente: Elaboración propia con base a la tabla calificación del riesgo y las respuestas dadas por los entrevistados en las listas de chequeo.

Figura 25. Resultado matriz de riesgo, ambiente de control



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla resultado matriz de riesgo, ambiente de control.

Según la tabla 31 y el gráfico 25 el componente ambiente de control, adquiere un nivel de riesgo alto con un 100%, esto con base a la información proporcionada por la secretaria de la tipografía y litografía Atalaya en la lista de chequeo. Con base a las respuestas dadas se encontraron las siguientes falencias:

- La empresa en general no cuenta con un plan estratégico, ni con niveles jerárquicos establecidos claramente en un organigrama.
- No se cuenta con un manual de funciones debidamente escrito que indique de que manera proceder, de esta forma existe un nivel alto de riesgo ya que el personal puede fallar por desconocimiento o simplemente evadir funciones y responsabilidades, afectando de esta manera la estabilidad de la empresa.

- La organización no cuenta con información adecuada tanto contable como financiera, lo que genera que tomen decisiones con base a información no real.

De otro lado, según las respuestas dadas por el gerente y el subgerente de la empresa, existe un riesgo moderado de 67% en el componente de ambiente de control.

Tabla 33. *Matriz de riesgo para el componente de evaluación del riesgo*

EVALUACIÓN DEL RIESGO		GERENTE		SUBGERENTE		SECRETARIA	
N°	PREGUNTA	SI	NO	SI	NO	SI	NO
1	¿Se han implementado mecanismos de control interno dentro de toda la organización o por área?	25%		25%		25%	
2	¿Se han implementado mecanismos de control en el área de tesorería?	25%			25%		25%
3	¿Se efectúa algún tipo de seguimiento al área de tesorería?		25%		25%		25%
4	¿Existen mecanismos de control para identificar riesgos externos como avance en la tecnología, cambios en las leyes y normas y cambios dentro de la organización?		25%		25%		25%
TOTAL %		50%	50%	25%	75%	25%	75%

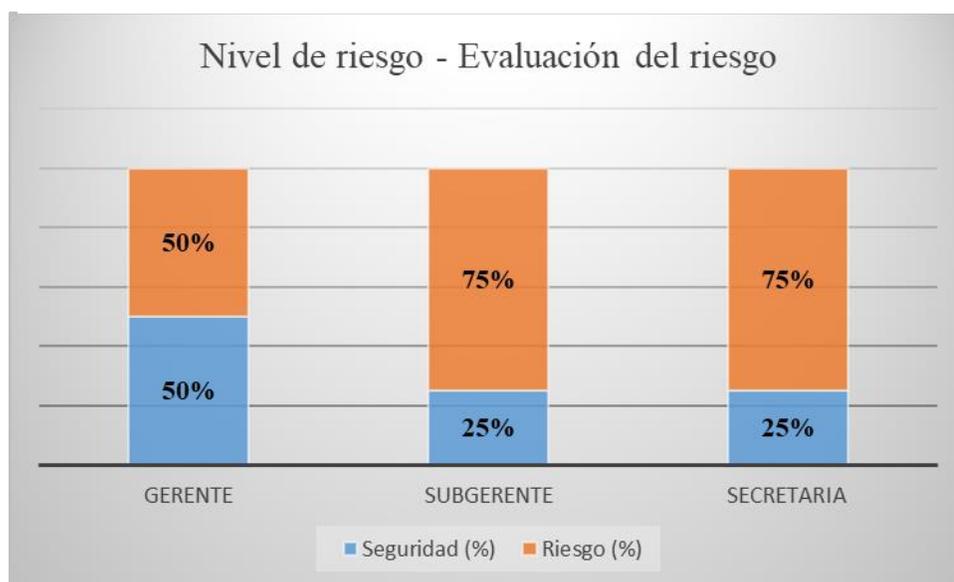
Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por todos los entrevistados en las listas de chequeo, para el componente evaluación del riesgo.

Tabla 34. *Resultado matriz de riesgo, evaluación del riesgo*

Entrevistado	Gerente	Subgerente	Secretaria
Seguridad (%)	50%	25%	25%
Riesgo (%)	50%	75%	75%
Nivel de riesgo	MEDIO	ALTO	ALTO

Fuente: Elaboración propia con base a la tabla calificación del riesgo y las respuestas dadas por los entrevistados en las listas de chequeo.

Figura 26. Resultado matriz de riesgo, evaluación del riesgo



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla resultado matriz de riesgo, evaluación del riesgo.

Según la tabla 33 y el gráfico 26, el componente evaluación del riesgo, obtiene un nivel de riesgo alto con un 75%, esto con base en la información dada por el subgerente y la secretaria de la tipografía y litografía Atalaya. Con base a las respuestas dadas se encontraron las siguientes falencias:

- No se han establecido mecanismo de control, ni se efectúan seguimientos en el área de tesorería.
- No existe controles pertinentes para identificar riesgos externos como lo son los avances tecnológicos, entre otros.

Tabla 35. *Matriz de riesgo para el componente de actividades de control*

ACTIVIDADES DE CONTROL		GERENTE		SUBGERENTE		SECRETARIA	
N°	PREGUNTA	SI	NO	SI	NO	SI	NO
1	¿La documentación del área de tesorería está disponible y adecuadamente archivada?	25%		25%		25%	
2	¿La documentación de las operaciones de la empresa es completa, oportuna y adecuada que facilita la revisión del proceso?		25%		25%		25%
3	¿Existen restricciones en el manejo de información del área de tesorería para personal no correspondiente a dicha área?	25%		25%		25%	
4	¿La empresa cuenta con algún tipo de software contable?		25%		25%		25%
TOTAL %		50%	50%	50%	50%	50%	50%

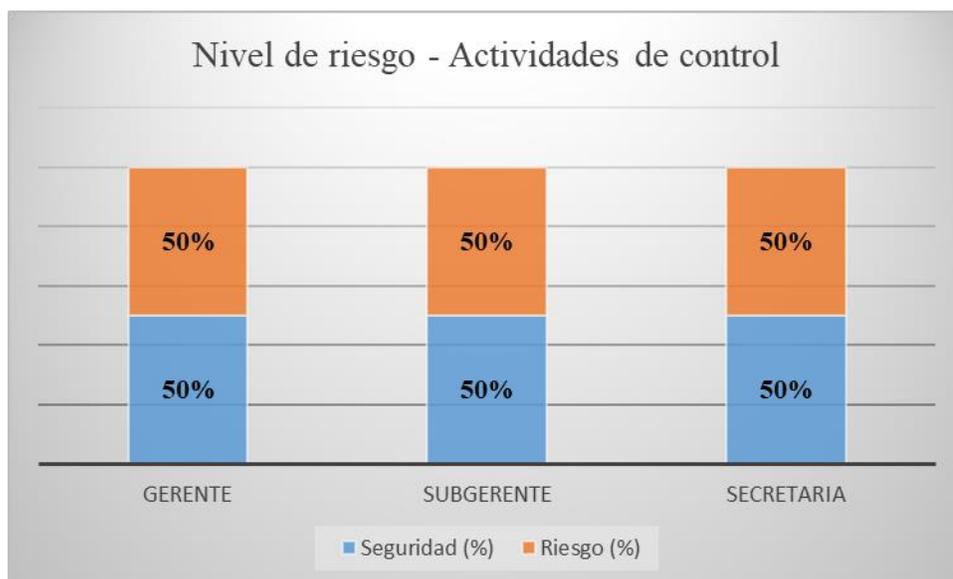
Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por todos los entrevistados en las listas de chequeo, para el componente actividades de control.

Tabla 36. *Resultado matriz de riesgo, actividades de control*

Entrevistado	Gerente	Subgerente	Secretaria
Seguridad (%)	50%	50%	50%
Riesgo (%)	50%	50%	50%
Nivel de riesgo	ALTO	ALTO	ALTO

Fuente: Elaboración propia con base a la tabla calificación del riesgo y las respuestas dadas por los entrevistados en las listas de chequeo.

Figura 27. Resultado matriz de riesgo, actividades de control



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla resultado matriz de riesgo, actividades de control.

Según la tabla 35, la cual se representa en el gráfico 27, el componente de actividades de control adquiere un nivel de riesgo medio con un 50%, esto con base en la información dada por los entrevistados los cuales coincidieron con las respuestas. Con base en los resultados obtenidos en las listas de chequeo se encuentran fallas en:

- No hay documentación completa, ni adecuada de las operaciones, lo que dificulta la revisión los procesos.
- Existe restricción en cuanto al manejo de la información en el área de tesorería, pero no existen controles para el ingreso de personal a dicha área.
- No existe un software contable dentro de la organización, lo que dificulta obtener información de manera rápida y precisa.

Tabla 37. *Matriz de riesgo para el componente de información y comunicación*

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		GERENTE		SUBGERENTE		SECRETARIA	
N°	PREGUNTA	SI	NO	SI	NO	SI	NO
1	¿La información interna generada por la organización es confidencial?	25%		25%		25%	
2	¿Existen controles establecidos para mantener actualizados los sistemas de información contable?		25%		25%		25%
3	¿Existe comunicación por parte de la gerencia para sus empleados sobre la importancia del control interno?		25%		25%		25%
4	¿Existe comunicación y retroalimentación formal sobre las problemáticas que presenta el área de tesorería?		25%		25%		25%
TOTAL %		25%	75%	25%	75%	25%	75%

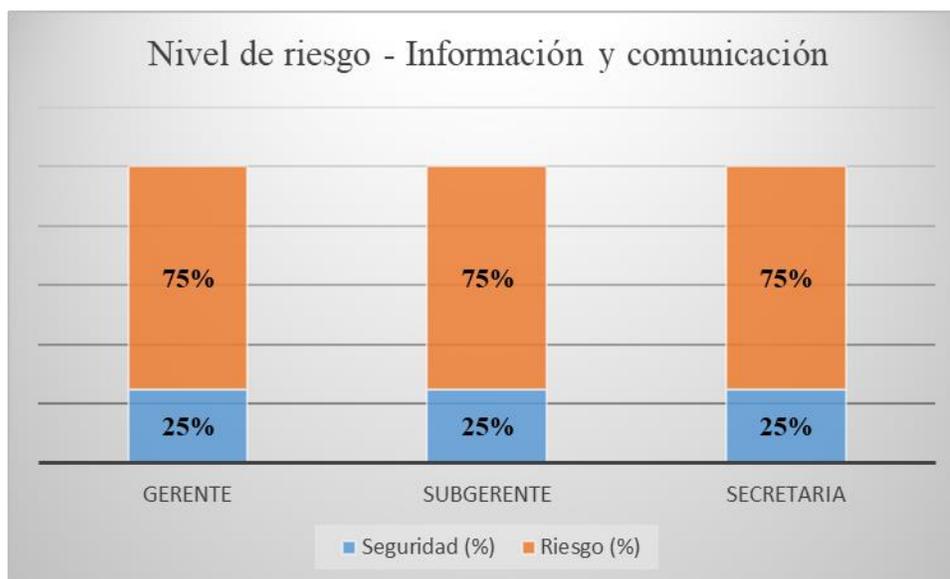
Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por todos los entrevistados en las listas de chequeo, para el componente información y comunicación.

Tabla 38. *Resultado matriz de riesgo, información y comunicación*

Entrevistado	Gerente	Subgerente	Secretaria
Seguridad (%)	25%	25%	25%
Riesgo (%)	75%	75%	75%
Nivel de riesgo	ALTO	ALTO	ALTO

Fuente: Elaboración propia con base a la tabla calificación del riesgo y las respuestas dadas por los entrevistados en las listas de chequeo.

Figura 28. Resultado matriz de riesgo, información y comunicación



Fuente: Elaboración propia con base en la tabla resultado matriz de riesgo, información y comunicación.

Según la tabla 37, representada en la gráfica 28, el componente de información y comunicación, adquiere un nivel de riesgo alto con un 75%, esto basado en la información obtenida de las listas de chequeo. Con base en las respuestas obtenidas, se encontraron las siguientes fallas:

- No hay controles establecidos que ayuden a mantener actualizados los sistemas de información contable, generando información que no es precisa.
- No hay comunicación de la importancia de los controles internos dentro de la organización.
- No se evidencia una comunicación sobre los problemas que se presentan en el área de tesorería.

Tabla 39. *Matriz de riesgo para el componente de supervisión y monitoreo*

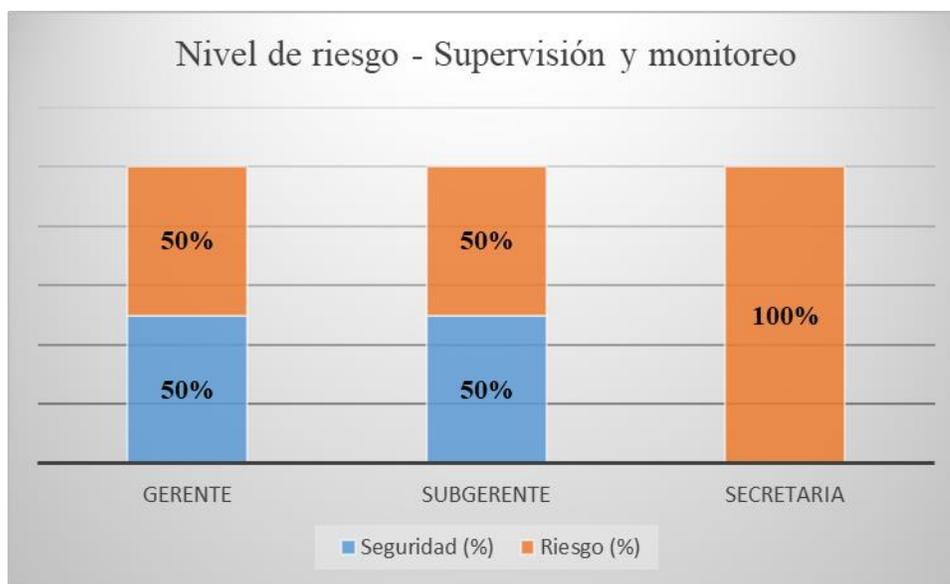
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		GERENTE		SUBGERENTE		SECRETARIA	
N°	PREGUNTA	SI	NO	SI	NO	SI	NO
1	¿Se realizan cruces y comparaciones de la información contable?	50%		50%			50%
2	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias en toda la organización y especialmente en el área de tesorería?		50%		50%		50%
TOTAL %		50%	50%	50%	50%	0%	100%

Fuente: Elaboración propia con base a las respuestas dadas por todos los entrevistados en las listas de chequeo, para el componente supervisión y monitoreo.

Tabla 40. *Resultado matriz de riesgo, supervisión y monitoreo*

Entrevistado	Gerente	Subgerente	Secretaria
Seguridad (%)	50%	50%	0%
Riesgo (%)	50%	50%	100%
Nivel de riesgo	MEDIO	MEDIO	MEDIO

Fuente: Elaboración propia con base a la tabla calificación del riesgo y las respuestas dadas por los entrevistados en las listas de chequeo.

Figura 29. *Resultado matriz de riesgo, supervisión y monitoreo*

Fuente: Elaboración propia con base en la tabla resultado matriz de riesgo, supervisión y monitoreo.

Como se muestra en la tabla 39 y en la gráfica 29, el componente monitoreo y supervisión, adquiere un nivel de riesgo alto, con un 100%, esto con base en la información proporcionada en la lista de chequeo por la secretaria de la tipografía y litografía Atalaya. Con base en los resultados obtenidos se encontraron las siguientes dificultades:

- No se realizan cruces y comparaciones de la información, lo que genera estados financieros no fidedignos.
- No se utilizan indicadores para la detección de ineficiencias dentro de la organización y mucho menos en el área de tesorería.

Para concluir este capítulo, se puede afirmar que la empresa tipografía y litografía Atalaya, presenta ineficiencia en su gestión administrativa y en su información contable y financiera, esta afirmación nace a partir del análisis de la matriz DOFA y de las listas de chequeo, realizadas en dicha organización.

Estas listas al ser analizadas mediante una matriz de riesgo, dieron como resultado que esta empresa no tiene controles adecuados y debidamente formalizados, lo cual afecta la situación financiera por lo que se hace necesario plantear mecanismos de mitigación del riesgo en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, a partir de la metodología “COSO I”.

9. Capítulo III: Planteamiento de mecanismos para mitigar el riesgo en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, a partir de la metodología “COSO I”

En este capítulo se analizó los componentes y factores del control interno, con base a los supuestos formulados por José Carlos del Toro, de su segundo programa de preparación económica para cuadros (2005). De este modo, se pudo determinar qué acciones concretas se deben realizar en el área de tesorería de la empresa tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca con el fin de mitigar riesgos y errores que se presentan, los cuales afectan directamente la información financiera y contable de la empresa.

Las acciones concretas se efectuaron a partir de la comprensión y el análisis de cada componente, acoplado cada concepto a las necesidades de la empresa para contribuir al mejoramiento continuo de la misma.

9.1. Sistema de control interno con base en la metodología “COSO I” para el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca

9.1.1. Objetivo.

Establecer actividades necesarias que permitan la mitigación del riesgo, con el fin de mantener un seguimiento permanente o todos los procesos organizacionales.

9.1.2. Objetivos específicos.

- Determinar factores que se deben establecer dentro de la empresa para generar un ambiente de control en toda la organización.
- Identificar riesgos dentro de la empresa para poder evaluarlos.
- Establecer actividades concretas para promover acciones de mitigación del riesgo.
- Comunicar e informar los hallazgos y actividades a la gerencia de la empresa.
- Estipular actividades de supervisión y monitoreo constante.

9.1.3. Propuesta.

Con la presente propuesta se pretende dar cumplimiento a los componentes de control interno establecidos en la metodología “COSO I”, y así generar un adecuado modelo de control interno para el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca ajustado a sus necesidades. A continuación, se presenta la propuesta planteada por componente con sus respectivos factores:

9.1.3.1. Ambiente de control.

El ambiente de control es la base para poder realizar un diseño de control interno, ya que en él se refleja si la organización le da o no importancia a los controles dentro de la empresa en el desarrollo de su objeto social.

9.1.3.1.1. Integridad y valores éticos.

El máximo dirigente de la organización debe lograr que todos sus trabajadores y directivos conozcan y practiquen, en todo momento, los valores éticos planteados por la organización. Además, es necesario tener presente que los valores éticos van más allá del cumplimiento de las leyes, resoluciones y decretos, ya que estos constituyen una parte del ambiente de control.

Para conseguir lo planteado se propone:

- La administración será responsable de fomentar, contribuir y mantener una conducta ética dentro de su empresa, fomentando el respeto, la responsabilidad entre los mismos, con el fin de que exista una armonía en el trabajo.

9.1.3.1.2. Competencia profesional.

La dirección de la organización debe establecer la competencia profesional deseada de sus trabajadores, es decir, que la dirección debe fijar cuáles son los niveles de conocimiento y habilidades necesarios para el buen desarrollo de cada puesto de trabajo.

Para lograr esto se plantea:

- El responsable de seleccionar al personal para trabajar dentro de la empresa, debe ser una persona idónea, responsable y objetiva que únicamente tendrá como criterio la experiencia, habilidades y conocimiento en el tema y no tendrá en cuenta grados de consanguinidad ni afinidad.
- Detallar los compromisos que tiene cada puesto laboral y las cualidades que debe tener la persona que lo ocupe.
- Incluir capacitaciones que permitan al personal, actualizarse e incrementar sus conocimientos y destrezas.

9.1.3.1.3. Atmosfera y confianza mutua.

La dirección debe crear y fomentar, a lo largo y ancho de la organización, un estado de confianza mutua que ayude a materializar el flujo de información que las personas necesitan para tomar decisiones.

Para alcanzar lo anterior se propone:

- El gerente deberá promover la confianza entre sus colaboradores, donde ellos puedan tener un espacio que les permita dialogar sobre posibles problemas que se presentan y sobre requerimientos que tengan los trabajadores, con el objetivo de mejorar y facilitar las actividades de trabajo.

3.1.3.1.4. Estructura organizativa.

La dirección de la entidad es responsable de crear un organigrama funcional donde quede plasmada la estructura organizativa de la entidad y los niveles de autoridad.

Para obtener lo descrito se plantea:

- La organización debe constituir de manera formal una plataforma estratégica que contenga una misión, visión, valores corporativos, metas y objetivos que indique hacia dónde quiere llegar y en que quiere convertirse a largo plazo, además debe socializar dicha plataforma estratégica con todos sus colaboradores y plasmar en un lugar visible su misión y visión.

9.1.3.1.5. Asignación de autoridad y responsabilidad

La forma más eficaz de dejar plasmado explícitamente los niveles de autoridad y responsabilidad, es mediante la creación de un manual de funciones. En este manual debe quedar claramente establecido las responsabilidades, las acciones y las diferentes relaciones de jerarquía.

Para lo anteriormente descrito se propone:

- La gerencia y administración deben determinar los jefes inmediatos para cada cargo, con el fin de que estos designen funciones, actividades y responsabilidades.
- Cada empleado debe informar a su jefe inmediato sobre las tareas ejecutadas y los resultados obtenidos en las mismas.

9.1.3.1.6. Políticas y prácticas en personal

La máxima dirección de toda organización debe comunicar a sus trabajadores qué espera de ellos en materia de integridad, comportamiento ético y competencia profesional.

Para cumplir con lo anterior se propone:

- El personal no podrá trabajar en estado de embriaguez o bajo sustancias alucinógenas que le impidan el desarrollo normal de sus actividades, ya que se puede sufrir un accidente laboral que tendrá que asumir posteriormente la empresa.

- Implementar la OHSAS 18000, la cual es un estándar internacional relacionado con la gestión de seguridad y salud ocupacional, con el objetivo de asegurar el mejoramiento de la salud y seguridad en el lugar de trabajo.

9.1.3.2. Evaluación del riesgo.

La evaluación del riesgo es el segundo componente de la metodología “COSO I”, cabe aclarar que dicha evaluación solo se puede hacer si ya se encuentra establecido el ambiente de control. La evaluación del riesgo, se hace con el objetivo de identificar y minimizar los riesgos.

9.1.3.2.1. Identificación del riesgo.

La identificación del riesgo es la primera etapa del proceso y es sumamente importante, dado que ella nos permite determinar de una manera más exacta la exposición de una empresa o negocio a un riesgo o pérdida.

Para que la organización logre identificar riesgos potenciales y tomar las debidas acciones correctivas, se hace necesario el análisis de las fuentes de riesgos como lo son los cuestionarios (lista de chequeo) y la matriz DOFA:

Factores externos:

- Los avances tecnológicos que pueden dejar obsoletos algunos procesos.
- Vulnerabilidad frente a la crisis económica.

- Cambios en la reglamentación tributaria.
- Incursión de competencia en el mercado.
- Riesgo de fraude o robo.

Factores internos:

- Deficiencias en el establecimiento de objetivos y metas dentro de la organización.
- No tener formalizado un sistema de control interno.
- Sistema de información contable y financiera no confiable.
- Inexistencia de manual de funciones.
- Limitación de la capacidad instalada para producir.
- Retirar fondos temporales de caja para cubrir una situación adversa y reponerlos posteriormente.

9.1.3.2.2. Determinación de los objetivos de control.

Una vez que se han identificado los riesgos, la máxima dirección de la empresa debe diseñar los objetivos de control para minimizar los riesgos identificados y determinar qué técnicas de control se utilizarán para mitigar el riesgo.

Para lo anterior se propone:

- Establecer objetivos y metas, acordes con el objeto social de la organización.

- Instalar cámaras de seguridad para monitorear constantemente la empresa, además que sirve como evidencia probatoria en caso de robo.
- Establecer políticas de control de materiales en el área de producción para reducir el número de pérdidas y productos defectuosos y de esta manera no generar pérdidas; las cuales afectan directamente en los costos de producción.
- Hacer arqueos de caja cada dos veces al día, con el objetivo de controlar las salidas de efectivo de la caja sin debida autorización.
- Comunicar a todo el personal de la organización, que solo personal autorizado puede entrar al área de tesorería.

9.1.3.2.3. Detección del cambio.

Toda entidad debe disponer de procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios registrados en el ambiente interno y externo, que puedan afectar la posibilidad de alcanzar los objetivos planeados por la organización.

Para alcanzar lo expuesto se plantea:

- Formalizar todos procesos que se llevan a cabo dentro de la organización, con el fin de establecer debidamente las actividades y responsabilidades que se llevan a cabo dentro de

esta, y de este modo ningún factor interno o externo logre afectar la consecución de los objetivos.

9.1.3.3. Actividades de control.

Las actividades de control, se efectúan una vez se haya identificado y evaluado los riesgos; dichas actividades se hacen con el objetivo de controlar y prevenir que surjan nuevamente los riesgos, sin embargo, no solo se trata de establecer las actividades de control, sino también de supervisarlas para que sean eficaces.

9.1.3.3.1. Separación de tareas y responsabilidades.

La dirección debe velar porque exista un equilibrio entre la autoridad y responsabilidad a partir de la estructura organizativa diseñada. De este modo se hacen necesario los manuales de procedimientos, los cuales deben de tener detalladas las tareas y responsabilidades de cada cargo.

Con base a lo anteriormente planteado se sugiere:

- Diseñar manuales de funciones, que expongan detalladamente las tareas y responsabilidades de cada uno del personal de la organización.
- Se recomienda que, en el manual de funciones del personal encargado del área de tesorería, se deje claro que en esta área no se podrá dejar a cargo a ningún otro trabajador no autorizado, en el momento que el encargado de dicha área tenga que salir de la empresa por motivos laborales o personales. Además, el encargado del área de tesorería

deberá informar a la administración de la situación, para que esta asigne a alguien idóneo para atender el área de tesorería mientras está ausente.

9.1.3.3.2. Coordinación entre áreas.

Debe lograrse el trabajo conjunto de todas las áreas de la organización en pro de alcanzar los objetivos propuestos y para que el resultado sea efectivo. Cada área de la empresa debe operar en coordinación con las restantes, no sólo para evitar la duplicidad de funciones, sino para lograr la integración adecuada entre ellas.

Para cumplir con lo anterior se propone:

- Adoptar e implementar la herramienta de mejora continua, el ciclo PHVA. Los resultados de la implementación de este ciclo permiten a las empresas una mejora integral de la competitividad, de los productos y servicios, mejorando continuamente la calidad, optimizando la productividad y aumentando la rentabilidad de la empresa. Además, que para lograr estos beneficios que ofrece una adecuada implementación del ciclo, todas las áreas de la empresa deben trabajar conjuntamente.

9.1.3.3.3. Documentación.

La entidad debe poseer documentación referida y relacionada con transacciones y hechos significativos de la organización; la documentación debe estar disponible de forma tal que permita verificar si los procedimientos son aplicados realmente y de la forma debida.

Para lograr lo anterior se plantea:

- La información financiera, contable, laboral y organizacional, debe estar debidamente conservada y archivada de manera organizada, completa, real y en óptimas condiciones en un lugar destinado para ello.

9.1.3.3.4. Niveles definidos de autorización.

La máxima dirección debe tener identificadas las personas facultadas a autorizar o autorizadas a realizar determinadas actividades dentro del ámbito de su competencia. La autorización quedará plasmada en un documento y será comunicada explícitamente a las personas o áreas autorizadas, quienes quedarán responsabilizados de ejecutar las tareas de acuerdo a lo regulado en el documento.

Con base a lo expuesto se propone:

- Elaborar los documentos pertinentes que expongan de manera clara que personal tiene restricciones en el acceso a determinadas áreas, en especial a aquellas donde se maneja y archiva información financiera, contable, laboral y organizacional.

9.1.3.3.5. Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Las transacciones o hechos deben registrarse en el momento de su ocurrencia, o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad. Asimismo, deberán clasificarse

adecuadamente para que, una vez procesados, puedan ser presentados en informes y estados financieros con saldos razonables, facilitando a directivos y terceros la toma de decisiones.

Para obtener lo descrito se plantea:

- Los registros contables aparte de ser registrados oportunamente deben permanecer dentro de la empresa y estar debidamente conservados para fines legales y tributarios. Además, deben estar almacenados de tal manera que cuando se requieran se facilite su búsqueda.

9.1.3.3.6. Rotación del personal en las tareas claves.

La dirección determina aquellas tareas o actividades con una mayor probabilidad de que se cometan irregularidades, errores o fraudes. Los trabajadores a cargo de estas actividades, periódicamente, deben emplearse en otras funciones con el fin de eliminar el concepto de “hombre imprescindible”.

Para lo expuesto se sugiere:

- El personal de la empresa será rotado solo en el área de producción para que el personal adquiera otras destrezas y conozca el funcionamiento de todas las maquinas, para que no genere niveles de estrés al trabajar de manera rutinaria y así mejorar cada vez la producción. En las demás áreas el personal no será rotado debido a grados de responsabilidad y conocimiento de la información que agilizan las tareas.

9.1.3.3.7. Control de la tecnología de información.

Los recursos de la tecnología de información deben ser controlados con el objetivo de garantizar el cumplimiento de las metas y de esta manera cumplir su misión.

Para cumplir con lo anterior se propone:

- Hacer constantemente mantenimiento a los equipos de cómputo, y cambiarlos cuando la empresa considera que estos ya hayan cumplido su vida útil, con el fin de salvaguardar la información en caso de que fallen.

9.1.3.3.8. Indicadores de desempeño

La máxima dirección y los directivos a todos los niveles deben diseñar un sistema de indicadores que les permitan evaluar el comportamiento de su gestión. La información obtenida se utilizará para la corrección y el mejoramiento del rendimiento.

Para lograr esto se plantea:

- La empresa debe empezar a desarrollar y aplicar indicadores financieros como lo son los de liquidez, endeudamiento, rentabilidad y operación, con el fin de que estos sirvan para tomar decisiones adecuadas, reducir riesgos y planear actividades futuras.

9.1.3.4. Información y comunicación.

Este componente de información y comunicación, consiste como su nombre lo indica, en informar y comunicar todos los hallazgos y evidencias de auditoria a la organización y para que soporte el trabajo realizado.

9.1.3.4.1. Información y responsabilidad.

El concepto de información implica la transmisión de ideas y comunicación de conocimientos. Las informaciones deben permitir a los funcionarios y trabajadores cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.

Con base a lo anteriormente planteado se sugiere:

- Incluir informes semanales sobre procesos de la empresa permitiendo dar un seguimiento necesario y verificación correspondiente.
- Comunicar oportunamente a la gerencia sobre las actividades y los hechos económicos.

9.1.3.4.2. Contenido y flujo de la información.

La información debe ser clara y con un grado de detalle ajustado al nivel de la toma de decisiones. Es fundamental para la conducción y control de la entidad disponer de la información satisfactoria, a tiempo y en el lugar necesario.

Para cumplir con lo anterior se propone:

- Toda información que se emita dentro de la organización, debe ser útil, clara, comparable, oportuna, objetiva, confiable e integra. Además, que debe tener características adicionales como lo son la periodicidad con la que se informa, el alcance de la información y el contenido del mismo.

9.1.3.4.3. Calidad de la información.

La calidad de la información generada afecta la capacidad de la dirección de tomar decisiones adecuadas al gestionar y controlar las actividades de la entidad.

Con base a lo anterior se propone:

- La información generada debe cumplir con aspectos como lo son: la precisión (expresar lo que se pide), fiabilidad (información cierta), nivel de detalle (ni excesivo, ni insuficiente), comprensibilidad (entendible) y comunicabilidad (transmitido por un medio adecuado), con el fin de tomar decisiones con base a información adecuada.

9.1.3.4.4. El sistema de información.

El sistema de información debe diseñarse atendiendo a la estrategia y al programa de operaciones de la entidad, o sea, en correspondencia a su objeto social y las actividades para las cuales fue creada la misma.

Para lo anterior se propone:

- Adquirir un software contable actualizado y a la medida, con el fin de agilizar el proceso de recolección, transformación y salida de información contable, y de esta manera tomar decisiones adecuadas con base en información real y oportuna.

9.1.3.4.5. Canales de comunicación

El sistema se estructura en canales de transmisión de datos e información. En gran medida, el mantenimiento del sistema radica en vigilar la apertura y buen estado de estos canales, que conectan diferentes emisores.

Con base a lo expuesto se propone:

- Establecer un adecuado buzón de peticiones, quejas, reclamos y sugerencias (PQRS) tanto para clientes como para trabajadores, con el fin de conocer la situación de ambos y en caso de presentar insatisfacciones efectuar medidas correctivas para promover siempre el mejoramiento continuo.

9.1.3.5. Supervisión y monitoreo.

La supervisión y monitoreo es el último componente de la metodología “COSO I” y consiste en inspeccionar, vigilar y analizar, de manera permanente todo lo que se desarrolló en los componentes anteriores, como lo son: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades

de control, e información y comunicación; con el fin que el control interno funcione adecuadamente.

9.1.3.5.1. Evaluación del sistema de control interno.

Los directivos a cualquiera de los niveles de la organización deben evaluar periódicamente la eficacia del sistema de control interno y comunicar los resultados de esta evaluación.

Para alcanzar lo expuesto se plantea:

- Identificar los controles débiles e insuficientes, con el fin de orientar a la gerencia a fortalecerlos e implementarlos durante la realización de las actividades diarias dentro de la empresa.

9.1.3.5.2. Auditoría al sistema de control interno.

Deben practicarse auditorías, las que informarán sobre la eficacia y eficiencia del sistema de control interno, proporcionando recomendaciones para su fortalecimiento. Estos exámenes, practicados sobre bases de normas y procedimientos generalmente aceptados, permiten obtener una opinión razonable sobre el estado y funcionamiento de un sistema de control interno.

Para lo expuesto se sugiere:

- La gerencia de la organización debe verse inmersa en procesos de control a través del desarrollo de auditorías periódicas y espontáneas, para llevar a cabo un seguimiento

actualizado de la gestión del negocio, además para lograr identificar algún tipo de error o fraude e implementar planes de mejora.

Para concluir en este capítulo, se logró dar cumplimiento con el tercer y cuarto objetivo de esta investigación, debido a que se planteó el modelo de control interno teniendo en cuenta todos los componentes y factores de la metodología “COSO I”, para esto se contempló para mayor eficacia, todas las necesidades de la tipografía y litografía Atalaya, para así de este modo generar actividades concretas de control que conducen a la mitigación del riesgo. Además, cabe aclarar que la implementación de este diseño de control interno es responsabilidad de la administración de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca.

10. Conclusiones

Luego de elaborar las encuestas, las entrevistas, las listas de chequeo al personal de la empresa y analizar los resultados, se llegó a las siguientes conclusiones.

En cuanto al análisis de la estructura organizacional de la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca, se concluye lo siguiente:

- Los directivos de la organización saben cuál es su estructura organizacional y su plataforma estratégica, sin embargo esta debe ser representada formalmente en un lugar visible para aquellas personas ajenas a la empresa y además debe ser explicada a todos los miembros de la organización, de lo contrario no se podrá alcanzar los resultados deseados y perder la visión que ha proyectado para el futuro.
- La tipografía y litografía Atalaya no cuenta con manuales de funciones por lo que debe implementarlos y aplicarlos, pues cada trabajador sabe lo que debe hacer, pero no hay evidencia escrita de las responsabilidades y funciones del personal.

En cuanto a la identificación de las medidas de control interno aplicadas por la tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca, se hacen las siguientes conclusiones:

- La empresa ha venido realizando procesos de control de forma empírica, sin lineamientos por escrito que determinen la manera de proceder en cada una de las actividades que se desarrollan dentro de la organización, y aunque de esta forma se ha sostenido a través del tiempo, el mantener esta situación aumenta el riesgo permanente en la empresa.
- La falta de controles previamente establecidos en la organización, no permite realizar un debido seguimiento a los procesos, con el fin de poder retroalimentar y mejorar los procesos existentes.

En cuanto al planteamiento de mecanismos para mitigar el riesgo en el área de tesorería de la tipografía y litografía Atalaya, a partir de la metodología “COSO I”, se concluye lo siguiente:

- La implementación del control interno diseñado en este trabajo, implica la aplicación en la empresa de cada uno de los componentes formulados, con el fin de limitar fraudes y detectar decisiones indebidas dentro de la empresa, convirtiéndose de este modo, en un paso previo al cumplimiento de los objetivos de la organización.
- La responsabilidad de la administración de la empresa, es fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detectan a tiempo las dificultades que afecten el logro de los objetivos propuestos.

En general el diseñar un sistema de control interno como tal no significa la solución a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar los riesgos que se podrían presentar.

11. Recomendaciones

- Redactar, emitir y entregar los manuales de funciones y responsabilidades a cada personal de la empresa, con el fin de que desempeñen sus actividades de mejor manera.
- Hacer uso del presente trabajo para entender de manera más clara y precisa el concepto y todo lo concerniente con el control interno, pues será de utilidad en el manejo del control interno aquí sugerido.
- Actualizar periódicamente los procedimientos del control interno planteado, de acuerdo con la práctica hasta lograr fortalecer el sistema de control interno dentro de la organización.
- Se debe implementar una adecuada evaluación o supervisión, con el fin de garantizar la eficiencia y permanencia en el tiempo del sistema de control diseñado en este trabajo de investigación.

Bibliografía

- Acosta, J. (2000). *Implementación del sistema de control interno y los indicadores como evaluadores de la gestión en el Instituto Departamental de Tránsito y Transporte del Meta*. (Trabajo de grado). Recuperado de [http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF/implementaci%C3%B3n%20del%20sistema%20de%20control%20interno%20y%20los%20indicadores%20como%20evaluadores%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20en%20el%20instituto%20departamental%20de%20transito%20y%20transporte%20del%20meta%20-%20\(50%20p%C3%A1g%20-%2083%20kb\).pdf](http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF/implementaci%C3%B3n%20del%20sistema%20de%20control%20interno%20y%20los%20indicadores%20como%20evaluadores%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20en%20el%20instituto%20departamental%20de%20transito%20y%20transporte%20del%20meta%20-%20(50%20p%C3%A1g%20-%2083%20kb).pdf)
- Asociación de Academias de la Lengua Española. (2014). *Diccionario de la Lengua Española*. 23a edición. Madrid, España.
- Bertalanffy, L. (1968). *Teoría general de sistemas*. México D.F, México: Fondo de cultura económica.
- Caro, M. & Sánchez, L. (2011). *Diseño de un sistema de control interno en el departamento financiero de la Institución para el Trabajo y el Desarrollo Humano Elyon Yireh*. (Trabajo de grado). Recuperado de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2242/1/TESIS.pdf>
- Collado, G. (6 de diciembre de 2011). *Planificación estratégica*. Recuperado de <http://www.eoi.es/blogs/gisellecollado/2011/12/06/planificacion-estrategica-analisis-de-porter/>

- Congreso de la República. (13 de diciembre de 1990). Reglamentación de la profesión del Contador Público. [Ley 43 de 1990]. Recuperado de http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf
- Congreso de la República. (13 de julio de 2009). Regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. [Ley 1314 de 2009]. DO: 47.409.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (s.f). Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. [Pronunciamiento 4]. Recuperado de <https://www.cijuf.org.co/CTCP/pronunciamientos/PRONUNC4.pdf>
- Cuellar, (2003). *Teoría general de la auditoria y revisoría fiscal*. Recuperado de <ftp://ftp.unicauca.edu.co/cuentas/.cuentasbajadas29092009/gcuellar.back/docs/teoria.pdf>
- Del Toro, J. (2005). *Control Interno: Segundo programa de preparación económica para cuadros*. LaHabana, Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).
- Garrido, B. (2011). *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*. (Trabajo de grado). Recuperado de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>
- Gross, M. (2009). Los orígenes del modelo de análisis DOFA. Recuperado de: <http://manuelgross.bligoo.com/content/view/455327/Los-origenes-del-modelo-de-analisisDOFA-actualizado.html>
- Gualteros, M. (2015). *Caicedonia: Testimonios de viva voz sobre su historia*. Calarcá, Quindío, Colombia: Skrybe.

- Guerrero, D. (2014). *Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S.* (Proyecto de grado). Recuperado de <https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/6881/1/T05018.pdf>
- Gutiérrez, L. (2012). *Diseño del sistema de información contable para la empresa Fabrifarma S.A.* (Trabajo de grado). Recuperado de <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/7673/1/CB-0485837.pdf>
- Hernández, R. Fernández, C & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F, México: Mc Graw Hill.
- Luppi, H. (14 de octubre de 2010). El informe COSO. Recuperado de <http://controlinternohoy.blogspot.com.co/2010/10/el-informe-coso.html>
- Mancera, L. (2016). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo "COSO I", para mejorar la efectividad en los procesos contables del Centro Comercial y Hotel de Turismo de Caicedonia Valle S.A.* (Proyecto de grado). Universidad del Valle, Caicedonia.
- Mireles, P [Prax Mireles]. (2011, noviembre 27). MATRIZ FODA - ANALISIS FODA. [Archivo de video]. Recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=8I9Gx6WHPSg>
- Noguera, J. (10 de diciembre de 2012). Control de gestión administrativa. Recuperado de <http://controldegestionadministrativajsnb.blogspot.com.co/>
- Norma Internacional de Auditoría 315. (15 de octubre de 2013). Recuperado de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>
- Ortiz, B. González, J. & Marenco, J. (2015). *Políticas de control interno para el área financiera de Industrias Alimenticias Vitarrico*. (Proyecto de grado). Recuperado de <http://repository.unac.edu.co/jspui/bitstream/11254/122/1/Trabajo%20de%20grado.pdf>

- Palacio, K. (2006). *Modelo para el diseño de un sistema de control de gestión académico-administrativa en una institución universitaria aplicado en la división de ingenierías de la Universidad del Norte*. (Trabajo de grado). Recuperado de <http://manglar.uninorte.edu.co/bitstream/handle/10584/94/22478841.pdf%3E;jsessionid=FA7C4EFDA62B811C3784442DB31E34FB?sequence=1>
- Pardo, P & Ramírez M. (2010). *La auditoría al disponible y la seguridad razonable sobre las cifras reveladas*. (Monografía). Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos-pdf4/auditoria-al-disponible-seguridad-razonable/auditoria-al-disponible-seguridad-razonable.pdf>
- Pérez, M. (2004). *Implementación de un sistema de planificación y control de producción y calidad en las Empresas Papelera Castellana S. A. y litografía e imprenta Avance Gráfico*. (Trabajo de graduación). Recuperado de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_1298_IN.pdf
- Posso, J. & Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. (Trabajo de grado). Recuperado de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Presidente de la República de Colombia. (29 de diciembre de 1993). Reglamentación de la Contabilidad en general. [Decreto 2649 de 1993]. DO: 41156.
- Presidente de la República de Colombia. (29 de diciembre de 1993). Por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para Comerciantes. [Decreto 2650 de 1993]. Recuperado de <http://incp.org.co/Site/2012/legislativa/2650.pdf>

Rengel, F. (28 de abril de 2015). Análisis de la organización. Recuperado de

<http://equipo5sgi.blogspot.com.co/2015/04/analisis-de-la-organizacion.html>

Scott, R. (1951). *Fundamentos del diseño*. Buenos Aires, Argentina: Mc Graw Hill.

Segovia, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de Control interno para la compañía*

Datugourmet Cía. Ltda. (Tesis). Recuperado de

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Sunder, S. (1997). *Teoría de la contabilidad y el control*. Cincinnati, Estados Unidos: South

Western Publishing.

Thompson, I. (agosto de 2007). Definición de organización. Recuperado de

<https://www.promonegocios.net/empresa/definicion-organizacion.html>

Vélez, S. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la cartera que manejan*

los representantes de venta en Corbeta S.A. (Informe de práctica empresarial). Recuperado

de <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co:8080/bitstream/10893/9988/1/CB-0542488.pdf>

Zafra, J. (1 de julio de 2015). Gestión de tesorería. Recuperado de

<http://www.finanzasdigital.com/2015/07/gestion-de-tesoreria/>

Anexos

Anexo 1. Entrevista al personal

ENTREVISTA AL PERSONAL DE LA TIPOGRAFÍA Y LITOGRAFÍA ATALAYA.

Buen día, somos estudiantes de la Universidad del Valle sede Caicedonia, nos encontramos investigando el área de tesorería de la empresa tipografía y litografía Atalaya del municipio de Caicedonia, Valle del Cauca.

Le solicitamos de manera cordial, nos ayude respondiendo las siguientes preguntas. Su opinión contribuye al desarrollo del presente trabajo, que tiene por objetivo principal diseñar un sistema de control interno para dicha área.

1. ¿La empresa cuenta en la actualidad con un organigrama estructural debidamente elaborado?

SI NO

2. ¿Existen manuales de funciones escritos, para los procesos que se realizan dentro de la organización?

SI NO

3. ¿Considera oportuno el diseño de un sistema de control interno para la empresa, con énfasis en el área de tesorería?

SI NO

4. ¿Considera que, al implementar el sistema de control interno en el área de tesorería, permitirá un mejor funcionamiento dentro de esta?

SI NO

Anexo 2. Lista de chequeo

AMBIENTE DE CONTROL				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Cuenta la organización con un plan estratégico que incluya misión, visión valores corporativos entre otras?			
2	¿Cuenta la organización con un manual de funciones escrito para sus trabajadores?			
3	¿La organización cuenta con información adecuada tanto contable, financiera como de control?			
EVALUACIÓN DEL RIESGO				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se han implementado mecanismos de control interno dentro de toda la organización o por área?			
2	¿Se han implementado mecanismos de control en el área de tesorería?			
3	¿Se efectúa algún tipo de seguimiento al área de tesorería?			
4	¿Existen mecanismos de control para identificar riesgos externos como avance en la tecnología, cambios en las leyes y normas y cambios dentro de la organización?			
ACTIVIDADES DE CONTROL				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La documentación del área de tesorería está disponible y adecuadamente archivada?			
2	¿La documentación de las operaciones de la empresa es completa, oportuna y adecuada que facilita la revisión del proceso?			
3	¿Existen restricciones en el manejo de información del área de tesorería para personal no correspondiente a dicha área?			
4	¿La empresa cuenta con algún tipo de software contable?			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La información interna generada por la organización es confidencial?			

Anexo 2. (Continuación)

2	¿Existen controles establecidos para mantener actualizados los sistemas de información contable?			
3	¿Existe comunicación por parte de la gerencia para sus empleados sobre la importancia del control interno?			
4	¿Existe comunicación y retroalimentación formal sobre las problemáticas que presenta el área de tesorería?			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se realizan cruces y comparaciones de la información contable?			
2	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias en toda la organización y especialmente en el área de tesorería?			

