

Maestría en controller financiero

Trabajo Fin de Maestría

DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y FINANCIERO PARA LA EMPRESA CALING LTDA -COLOMBIA

AUTOR: YULY PAOLA RAMIREZ GIL

SAMACÁ, BOYACÁ, COLOMBIA

PROFESOR: CARLOS EDUARDO HERRERA

JULIO, 2021

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de Grado, primero A Dios, por permitirme cumplir mis sueños, por guiar cada uno de mis pasos. A mis papás, a mi hijo Juan Martín, por su paciencia y apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco primero que todo a Dios, por permitirme cumplir otra meta, por darme la oportunidad de culminar otro logro en mi vida profesional y personal.

A mis padres por su apoyo incondicional, a mi Hijo Juan Martín por su comprensión y paciencia, y por ser mi motivación.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA ii

AGRADECIMIENTOS 3

RESUMEN 10

ABSTRACT 11

CAPÍTULO 1. MARCO INTRODUCTORIO 1

1.1. ANTECEDENTES 1

1.2. PROBLEMA DE INVESTIGACION 1

1.2.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 3

1.2.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 3

1.3. JUSTIFICACIÓN 3

1.4. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS E HIPOTESIS 5

1.4.1 OBJETIVO GENERAL 5

1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS 5

1.4.3 HIPÓTESIS 6

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO 8

2.1. CONTROL INTERNO 8

2.2. LA ACTIVIDAD ECONÓMICA EN LA EMPRESA 9

2.3. TRANSACCIONES BÁSICAS Y RIESGOS POTENCIALES DE TODA EMPRESA 9

2.3.1. ACTIVIDADES BÁSICAS 10

2.3.2. RIESGOS POTENCIALES 10

2.3.3 EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO 11

2.4. EL CONTROL INTERNO CONTABLE 11

2.4.1 COMPONENTES 12

2.4.2 AMBIENTE DE CONTROL 13

2.4.3 EVALUACIÓN DE RIESGOS 13

2.4.4 ACTIVIDADES DE CONTROL 14

2.4.5 SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN 14

2.5. LOS HECHOS ECONÓMICOS Y LAS TRANSACCIONES 15

2.5.1 LOS HECHOS ECONÓMICOS 15

2.5.2 FLUJO NORMAL DE LAS TRANSACCIONES 15

2.5.3 HECHOS ECONÓMICOS Y TRANSACCIONES 15

2.5.4 EFECTOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS 16

2.5.5 FUNCIONES DE LOS CICLOS TRANSACCIONALES 16

2.5.6 PLANEAMIENTO FINANCIERO 16

2.5.7 FUNCIONES BÁSICAS DEL DIRECTIVO O GERENTE 17

2.5.8 SUPERVISIÓN DEL FUNCIONAMIENTO DE LOS CICLOS 17

2.6. MOTIVOS DE PRESENTACIÓN INCORRECTA EN LA CONTABILIDAD Y EN LOS ESTADOS FINANCIEROS 18

2.6.1 CICLO DE TESORERIA 18

2.6.2 CICLO DE ADQUISICIÓN Y PAGOS 18

2.6.3 CICLO DE TRANSFORMACIÓN 19

2.6.4CICLO DE INGRESOS 20

2.6.5CICLO DE INFORME FINANCIERO 20

2.6.6 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 21

2.6.7 ¿POR QUÉ ES IMPORTANTE EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS? 21

2.6.8 OBJETIVOS RELEVANTES PARA EL CONTROL INTERNO Y LA AUDITORÍA 22

2.6.9 ¿POR QUÉ ES IMPORTANTE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS AUDITORIAS? 22

2.6.10 CLASES DE CONTROL INTERNO 24

2.6.11 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO 25

2.6.12 CONTROL DE GESTIÓN 26

2.6.13AUDITORIA INTERNA 26

2.6.14 AUDITORIA FORENSE APLICADA A LO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO 28

2.7. MARCO CONCEPTUAL 28

2.8. MARCO CONTEXUAL 29

2.8.1CONOCIMIENTO DEL SECTOR 29

2.8.2CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA 30

2.8.3 NOTAS REVELATIVAS DECRETO 2420 DE 2015 31

2.9. MAPA DE RIESGOS AUDITORIA INTERNA EN CALING LTDA 37

2.10.IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS EN CALING LTDA 39

2.11.CALIFICACIÓN DE RIESGOS EN CALING LTDA 43

2.12. VALORACIÓN DE RIESGOS EN CALING LTDA 45

2.13. DIAGNÓSTICO SOBRE LA SITUACIÓN ACTUAL DEL PROCESO DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA CALING LTDA 48

2.14. IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS 57

CAPÍTULO 3. MARCO EMPÍRICO 62

3.1 TIPOS DE ESTUDIO 62

3.2 MÉTODO DE ESTUDIO 62

3.3 FUENTES DE INFORMACIÓN 62

3.4 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN 63

3.5 FASES DE INVESTIGACIÓN 63

3.6 POBLACIÓN Y MUESTRA 64

3.7 INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN 64

3.8 RESULTADOS 64

CAPÍTULO 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 66

4.1. CONCLUSIONES 66

4.2. RECOMENDACIONES 66

BIBLIOGRAFÍA 68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1*Saldo cuentas que componen el rubro disponible* 31

Tabla 2*Saldo cuentas que componen el rubro deudores de corto plazo* 31

Tabla 3*Saldo cuentas que componen el rubro clientes* 32

Tabla 4*Saldo cuentas que componen el rubro anticipo* 32

Tabla 5*Saldo cuentas que componen el rubro Diferidos* 32

Tabla 6*Saldo cuentas que componen el rubro Propiedad, Planta y Equipo (PPE)* 33

Tabla 7 *Saldo cuentas que componen el rubro cuentas por pagar* 33

Tabla 8 *Saldo cuentas que componen el rubro Impuestos, Gravámenes y Tasas* 34

Tabla 9*Saldo cuentas que componen el rubro anticipos y avances recibidos* 34

Tabla 10*Saldo cuentas que componen el rubro cuotas o partes de interés social* 34

Tabla 11*Saldo cuentas que componen el rubro de ingresos operacionales* 35

Tabla 12*Saldo cuentas que componen el rubro de costos de ventas* 35

Tabla 13*Saldo cuentas que componen el rubro de gastos de administración* 35

Tabla 14*Saldo cuentas que componen el rubro de gastos de ventas* 36

Tabla 15*Saldo cuentas que componen el rubro de ingresos no operacionales* 36

Tabla 16*Saldo cuentas que componen el rubro de ingresos no operacionales* 36

Tabla 17*Análisis del contexto estratégico* 38

Tabla 18*Identificación de riesgos* 40

Tabla 19*Tabla de calificación de riesgos* 43

Tabla 20*Consolidado calificación de riesgos* 44

Tabla 21*Valoración de riesgos* 45

Tabla 22*Procedimiento de verificación de control interno* 49

Tabla 23*Ambiente de control interno* 50

Tabla 24*Evaluación de riesgo* 52

Tabla 25*Actividades de control*..... 53

Tabla 26*Información y comunicación*..... 55

Tabla 27*Procedimiento de verificación de control interno* 56

Tabla 28*Procedimiento de verificación de control interno al proceso contable*..... 57

Tabla 29*Procedimiento de auditorías internas*..... 59

RESUMEN

El sistema de control interno es un proceso de control, inspección y vigilancia, que le permite a las empresas revisar que las actividades que desarrollan sean más confiables, y que la información que emiten sea verídica, razonable y objetiva, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Los procesos contables y financieros que realizan las diferentes empresas en Colombia son la base para que las entidades de control y regulación, como es el caso de la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales DIAN. Superintendencia de Sociedades, Contraloría General de la República, Contaduría General de la Nación, realizan inspecciones, revisiones y control, de forma imparcial e independiente, con el fin de encontrar diferencias, falencias y hallazgos y emitir informes (requerimientos de información), con el fin de evidenciar que los procesos que realizan generan riesgos en las diferentes áreas, como son administrativas, contables y financieras.

El riesgo en las empresas siempre ha estado desde la misma creación de estos entes económicos hasta su terminación, sin embargo, los mismos dueños, gerentes y personal directivo, no les ha interesado implementar controles de supervisión, verificación de cada uno de las actividades que desarrollan los procesos internos, para así, en un futuro, mitigar cada situación de riesgo que se vaya a presentar.

Palabras clave: Control Financiero, Riesgos, Fraude, Transacciones contables,

ABSTRACT

The internal control system is a control inspection and surveillance process, which allows companies to review the activities being developed and make sure they are more reliable, so that the information is truthful, reasonable and objective, according to the accounting principles accepted in Colombia in general. The accounting and financial processes carried out by different companies in Colombia, are the control and regulation foundation for the control and regulation entities; as it is the case of "Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales" (DIAN). On the other hand, the Societies superintendency, the General Republic´s Comptroller and the general accounts department of the nation, carry out inspections, reviews and controls, in an impartial and independent way; in order to find differences, failures and findings, to be able to issue reports (Information requirements); All this aiming to evidence that all processes generating risks in different areas, such as: the administrative, accountant and financial area.

The risk for this companies has always been there since the very creation until the end of these economic entities; however, their owners, managers and executive staff, have not been interested about implementing supervising controls, or verification of each one of the activities developed by the internal processes; so that, they can mitigate every risk situation to happen.

Keywords: Financial Control, risks, Fraud, Accounting transaction.

CAPÍTULO 1. MARCO INTRODUCTORIO

1.1. ANTECEDENTES

En la actualidad, de acuerdo a la expansión de la tecnología e Información y comunicación, permite que las empresas, ya sean micro, pequeñas y medianas, puedan crecer y ampliar sus mercados, pero no tiene procedimientos que les permita tener un control interno en cada uno de los procesos, o actividades que realizan; generando una desconfianza ante sus terceros, disminuyendo su productividad, afectando sus transacciones, comerciales, contables y financieras.

En el sistema de control interno se pueden identificar cuáles son sus procesos, de acuerdo a la estructura contable y financiera de la empresa, generación de una implementación de nuevas políticas, contables, administrativas y financieras, procedimientos de verificación y control, en donde permita retroalimentar los hallazgos encontrados y así iniciar con un plan de mejora que permita corregir y evaluar las acciones tomadas.

De acuerdo a esto, y a la necesidad que presenta la empresa CALING LTDA, el presente trabajo de grado propone procedimientos de control interno para el proceso contable y financiero, así como evaluar cuáles son sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.

1.2. PROBLEMA DE INVESTIGACION

La empresa CALING LTDA es una sociedad de responsabilidad limitada, constituida mediante Acta de Asamblea constitutiva de Tunja del 10 de septiembre de 2.007. Su domicilio es la ciudad de Tunja, capital del departamento de Boyacá, ubicada en la Carrera 9 A No. 11 A 28, país Colombia.

De acuerdo a la actividad económica CIIU (Clasificación Internacional Industrial Uniforme), registrada en la Cámara de Comercio de Tunja, el objeto principal es la realización de obras de construcción, como edificios, vías interdepartamentales, actividades de consultoría e interventoría en los contratos de construcción celebrados con el departamento de Boyacá y varios municipios.

Realizando el diagnóstico de la empresa CALING LTDA, el manejo del personal se lleva mediante la modalidad de contrato laboral para los ingenieros residentes, auxiliares contables y demás personal administrativo, y la vinculación de los maestros y ayudantes de obra es mediante contrato por obra o labor, debido a que este personal es requerido de acuerdo a los contratos que la empresa tenga vigentes. La vinculación del personal externo, como es el caso de los maestros de obra y sus ayudantes, es preocupante, debido a que ellos son los que asumen los riesgos laborales en caso de accidente, las responsabilidades y obligaciones que la actividad requiera. Error que la empresa está cometiendo, debido a que no se lleva un control en la verificación de los aportes de seguridad social de cada uno de los trabajadores, asimismo, se evidencia que el pago de su salario y seguridad social no se está realizando de acuerdo al devengado de cada trabajador.

De acuerdo al diagnóstico realizado, la empresa CALING LTDA actualmente no cuenta con un sistema de control interno, en donde pueda verificar y corregir sus procesos y actividades, de acuerdo a las actividades que realizan cada una de las áreas, y en la que cada colaborador desempeña sus funciones con desconocimiento de la información y de los procesos de la misma, en donde ellos mismos no pueden identificar los errores y riesgos asociados en la ejecución de las actividades para el desarrollo del objeto social de la empresa.

1.2.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿Con la realización de procedimientos de control interno se mitigaría el riesgo contable, administrativo y financiero, y se mejoraría la productividad de la empresa CALING LTDA?

1.2.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

● Con la realización del diagnóstico inicial sobre su estructura, ¿se evidenciarán los errores a los que está expuesto el proceso de contable, administrativo y financiero en las empresas constructoras?

● Con la implementación y estructura de los procedimientos de control interno en la empresa CALING LTDA, ¿se disminuirán los riesgos asociados al proceso de contable, administrativo y financiero?

1.3. JUSTIFICACIÓN

Después de haber realizado el diagnóstico inicial, se evidencia que la empresa CALING LTDA no cuenta con una estructura interna que le permita identificar los riesgos en cada uno de los procesos y actividades al momento de realizar sus funciones, así, mismo, no se evidencia procedimientos documentados que permitan orientar y mitigar cada uno de los riesgos asociados a sus actividades. Como una de las soluciones a esta problemática, se propone diseñar procedimientos de acuerdo a cada una de las áreas que posee la empresa y en las cuales se identificó algún tipo de riesgo, que afecte el buen funcionamiento de la misma.

Es por esto que el presente trabajo pretende diseñar los procedimientos y buenas prácticas de control interno contable y financiero, con el fin de identificar los riesgos en las áreas más significativas, las cuales están más expuestas a que se presente fraude con

la información, o con los bienes que posee la empresa, y de acuerdo a la actividad que desarrolla su objeto social como es la construcción de edificios residenciales, actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades conexas de consultoría técnica, se debe plantear un mecanismo que le permita disminuir o controlar los riesgos a los que está expuesta.

Al implementar procedimientos de control interno en la empresa, servirá de guía y de orientación, en donde se evaluará de manera permanente cada una de las actividades que desarrollan sus procesos y áreas, esperando así que se pueda ver reflejado y cuantificado el mejoramiento continuo de cada uno de sus procesos, buscando aumentar su perfección en el mejoramiento continuo, midiendo su eficiencia y efectividad en el manejo de insumos y materias primas, administración y custodia de los recursos financieros, gestión de los recursos humanos, control y cuidado en la maquinaria y equipo; análisis y control en costos delos proyectos, determinando la utilidad o pérdida, y evaluando la gestión de la administración en cada una de sus actividades.

Con lo anterior, se evidencia que los directivos y dueños de la empresa CALING LTDA están demasiados confiados al dejar que sus trabajadores y demás colaboradores tomen el control en cada una de las actividades que desempeñan, sin tener presenten el riesgo al cual están sometiendo a la empresa. Con este diagnóstico, se presentan las principales razones por la cual se propone el diseño de los procedimientos de control en el proceso contable y financiero, para el mejoramiento, control, fortalecimiento, administración y custodia de cada uno de bienes que posee.

Por otra parte, con el desarrollo de los objetivos planteados en el trabajo, y la propuesta de implementación de procedimientos de control interno, se espera poder desarrollar y aplicar todos los conocimientos y cumplir con el requisito de grado en el

programa de maestría en controller financiero de la Universidad Americana de Europa UNADE.

1.4. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS E HIPOTESIS

1.4.1 OBJETIVO GENERAL

Desarrollar procedimientos de control interno contable y Financiero para la empresa CALING LTDA.

1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar un diagnóstico sobre la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa CALING LTDA identificando los posibles riesgos
- Estructurar los procedimientos de control requeridos en los ciclos transaccionales de la empresa CALING LTDA.

Desarrollar procedimientos de control interno contable y Financiero para la empresa CALING LTDA, mediante la evaluación de los riesgos, detectando las transacciones comerciales a las que está expuesta de sufrirlos, analizando las causas que originan situaciones débiles; Con este análisis se pueden determinar controles a implementar o a mejorar sobre los procesos contables y financieros existentes.

Para dar cumplimiento al objetivo general, se propone diseñar procedimientos de Auditoría como:

- Elaborar un diagnóstico del Contexto Estratégico, en donde se determinaba las Oportunidades, Amenazas, Fortalezas y Debilidades de los factores Internos y externos de las áreas más importantes de la Empresa.
- Identificar los Riesgos a los que están expuestas las transacciones contables y financieras de la empresa, determinando sus causas y posibles consecuencias, y clasificar el respectivo Riesgo como Financiero, Estratégico o de Cumplimiento.

- Calificación de los Riesgos identificados, de acuerdo a la probabilidad o impacto generado.

- Diseñar una Matriz de Riesgos, Calificando las transacciones contables y financieras, y determinando el tipo de Riesgo Inherente (Extremo, Alto, Moderado, Bajo).

- Diseñar herramientas que permitan la valoración de los Riesgos, analizando el riesgo de acuerdo a la probabilidad e Impacto generado, y la revisión en implementación de controles que permitan mitigar, disminuir o eliminar los posibles Riesgos a los que esta expuestas las actividades de la empresa Caling LTDA.

- Diseñar procedimientos de Evaluación de Control Interno, mediante listas de chequeo y cuestionarios.

- Diseñar procedimientos de Auditoría Interna, que permita realizar la formulación del plan de trabajo de control interno y la aprobación del programa de auditoría, que permita proponer soluciones y planes de mejora, mediante la entrega del informe y la evaluación que los auditados realizan a los procesos de la empresa.

1.4.3 HIPÓTESIS

Al implementar procedimientos de control interno en los ciclos transaccionales de la empresa CALING LTDA, se disminuirá el riesgo en los rubros contables más importantes de la empresa.

Al implementar procedimientos de control interno en los ciclos transaccionales de la empresa CALING LTDA, si se disminuirá el riesgo en los rubros contables más importantes de la empresa, al aplicar herramientas de Control, ya sean previamente y

posteriormente, a la realización de los procesos y tareas, con el fin identificar, evaluar y clasificar los riesgos existentes, y diseñar planes de mejora que permitan mitigar, disminuir o eliminar los riesgos.

Con el diseño y la implementación de los procedimientos de control Interno, permitirá que la Empresa CALING LTDA, realice un diagnóstico inicial de la situación actual de las áreas, en donde se identificará, evaluará y se clasificarán los Riesgos encontrados en el análisis inicial. Diseñar e implementar actividades de Control, sobre los riesgos hallados, la implementación de herramientas que permitan informar o comunicar los hallazgos encontrados.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. CONTROL INTERNO

Según Estupiñán (2006b), el control interno es una herramienta que permite diseñar un plan, en donde se analizan los procedimientos implementados por la empresa. Con esta verificación se pretende analizar si los procedimientos cumplen con los objetivos de protección, custodia y cuidado de los recursos que posee la empresa y actuar de manera preventiva, para detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. Para que estos controles funcionen, es de gran importancia que interactúen todos los miembros de la empresa, encabezando por el Órgano máximo establecido en la Asamblea o Junta de socios o accionistas, el departamento administrativo y todos los colaboradores de la empresa, en donde la gestión debe estar basada en el cumplimiento de políticas y planes, diseñados para cumplir con el objeto social, monitoreando las actividades ante posibles riesgos que los afecten, garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión de cada uno de los miembros directivos, asegurar que los registros contables y financieros, y cada uno de los reportes de información generada de acuerdo a las transacciones comerciales sean elaborados y presentados de manera oportuno y que dicha información sea confiable y verídica.

El control interno permite diseñar planes, programas y procedimientos, en donde su objetivo está en el control, supervisión, custodia y protección de los activos y bienes de la organización, que la información de los registros contables de las transacciones comerciales que realizan sea razonables y confiables, y que sean soportados al momento de un requerimiento de información, paras que así eviten sanciones.

> Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del

> personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:
> • Efectividad y eficiencia de las operaciones.
> • Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
> • Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
> (Romero, 2012, párr.1)

Es importante tener presente que, para que exista una efectividad en la implementación de los controles, se debe presentar una información confiable y útil, y que con estos controles se puedan cumplir la normatividad vigente, en cuanto a las leyes, decretos de las entidades que regulan los entes económicos.

2.2. LA ACTIVIDAD ECONÓMICA EN LA EMPRESA

Estupiñán (2006b) define la actividad económica como un hecho que permite intercambiar o transferir bienes y/o servicios con el fin de satisfacer las necesidades del entorno. En este proceso de intercambio económico se pueden realizar transacciones, al comprar y pagar, vender y cobrar.

2.3. TRANSACCIONES BÁSICAS Y RIESGOS POTENCIALES DE TODA EMPRESA

Según Estupiñán (2006b), se puede evaluar el control tanto administrativo como contable, sin importar la clasificación de las empresas. Al realizar esta verificación, se pueden medir en las actividades que realizan, los posibles riesgos de fraude a los que está expuesta al momento de realizar sus transacciones.

2.3.1. ACTIVIDADES BÁSICAS

Para el desarrollo del objeto social de cada empresa, siempre debe realizarlas siguientes actividades: identifica, clasifica, causa o registra, y genera sus respectivos informes. Cada ente realiza actividades, como compra y venta de bienes y servicios, pagos de nómina y demás contratos para prestación de servicios, realiza actividades de transformación de materias primas en insumos, definiendo estrategias para su custodia, control y conservación.

2.3.2. RIESGOS POTENCIALES

Asimismo, como realiza actividades para cumplir su objeto social, el ente económico está expuesto a riesgos potenciales, cuando no tienen definidos sus respectivos controles, en donde les permita controlar, verificar, supervisar e identificar las actividades en los procesos que pueden afectar su estado contable y financiero, al momento de realizar actividades como:

- Transacciones comerciales y contables, que no están autorizadas por el personal encargado.
- Transacciones contables registradas ante el sistema contable o plataformas autorizadas por los entes de control, sin que se exija un cumplimento de sus requisitos para que sean deducibles fiscalmente, ante los órganos de control e inspección.
- Transacciones contables sin soporte de evidencia del pago a salida de dinero.
- Transacciones contables, que no tienen relación de causalidad con el objeto social que desarrolla y maquillan la información con soportes que no están indebidamente clasificadas.
- Transacciones contables, que no cumplen con el principio de periodicidad, o sea, que no están registradas en el período que corresponde.

2.3.3 EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

Según Estupiñán (2006b), el sistema de control interno administrativo es una herramienta administrativa que permite diseñar procesos, procedimientos y planes operativos, administrativos y contables, en donde se pueden diseñar objetivos, y así tener una base como referencia y poder realizar seguimiento a las actividades y transacciones que realiza la empresa, revisando las transacciones realizadas por los trabajadores y evaluando las causas de realizarlas sin estar contabilizadas, clasificadas y registradas en el periodo que corresponda. Igualmente, la verificación y coordinación de las funciones de cada uno de los trabajadores de la empresa, permitiendo el logro de los objetivos establecidos conforme a las políticas implementadas por la empresa.

De acuerdo a los riesgos potenciales, el ente económico debe definir cada uno de los controles que debe realizar en cada una de sus actividades, mediante la evaluación de las situaciones expuestas al riesgo, con constante monitoreo y chequeo de las transacciones que realiza.

2.4. EL CONTROL INTERNO CONTABLE

Existe una discrepancia entre la parte administrativa y contable sobre el sistema de información y de gestión que realizan para desarrollar su objeto social. En ocasiones, la parte administrativa, solo le interesa la gestión y la ejecución de las actividades sin importar que sus operaciones cumplan con los principios contables. Debido a estas diferencias, el sistema de control interno nace como un instrumento de auditoría, control y seguimiento de cada una de las actividades.

El control interno contable debe exigir que todas las transacciones comerciales que desarrolla se registren con sus debidos soportes, se contabilicen en las cuentas apropiadas, cumpliendo con su periodo fiscal, teniendo relación de causalidad, y que

esta información sea la base para la preparación de los estados financieros, emitiendo una información útil y confiables, permitiendo a la gerencia la toma de decisiones.

Al presentar estas diferencias entre el manejo administrativo y contable, tienen la necesidad de redireccionar estos controles, con el fin de evitar que los riesgos crezcan y se expandan a las diferentes áreas de la empresa, y para esto deben implementar controles que deben ir encaminados a un solo objetivo, el bienestar de la empresa, cambiando de percepción, en donde se pensaba que la auditoría solo servía para apagar los incendios en las organizaciones, sino que se debe trabajar de la mano, para la implementación de nuevos controles en los procesos que lleva, en donde los directivos interactúan con buenas prácticas, generando herramientas para mitigar y controlar riesgos.

2.4.1 COMPONENTES

Para definir un buen control interno, de debe realizar un diagnóstico que permita identificar los mecanismos interrelacionados en cada una de las actividades, y de qué manera la administración del ente interactúa y sus decisiones afectan sus procesos. En este diagnóstico, se debe evaluar y revisar los cinco componentes del Sistema de Control Interno COSO, que permite realizar en diagnostico inicial de las áreas, identificar, evaluar y clasificar los Riesgos encontrados en el análisis inicial, diseño e implantación de actividades de Control, aplicadas de acuerdo a la probabilidad e impacto que generan los riesgos hallados, la implementación de herramientas que permitan informar o comunicar los hallazgos encontrados, y finalmente, realizar procedimientos de Auditoría que permita supervisar los controles existentes y hacer seguimiento de las personas implicadas en este proceso.

En el proceso administrativo y contable de las empresas, es de gran importancia analizar cada uno de los 5 componentes del control interno, ya que estos componentes

generan un proceso integral, en donde cada uno de ellos influye en los otros, de manera repetitiva reaccionando de acuerdo al ambiente actual.

2.4.2 AMBIENTE DE CONTROL

Permite identificar cuál es el entorno de la empresa, mediante la realización de un diagnóstico inicial, en donde permite identificar cada una de sus áreas y a las cuales hay mayor exposición de riesgo. Esta es la etapa inicial, con la que sirve de base para la implementación del sistema de control interno.

• En este ambiente de control, se estructura cuál es la actividad u objeto social que desarrolla.

• Se define la persona responsable en la realización del diagnóstico.

• Se estructura el formato para el diagnóstico, se organiza y desarrolla con el equipo encargado.

• Se realiza la verificación del entorno, en donde se evidencian las falencias o los riesgos asociados en el desarrollo de las actividades.

• Se realiza el informe, se sustenta con los hallazgos encontrados.

2.4.3 EVALUACIÓN DE RIESGOS

Para desarrollar las actividades de su objeto social, las empresas se exponen a riesgos internos y externos, en donde el papel de la administración y gerencia es el de colaborar y apoyar en los controles que se van a implementar, con el fin de custodiar y proteger los bienes y recursos, incrementar su competitividad y su liquidez.

Con la elaboración del diagnóstico, permite identificar y analizar los riesgos a los que la empresa está expuesta, con el fin de corregirlos, generando las bases que identifican los factores de riesgo que amenazan el cumplimiento de los objetivos encaminados a la prosperidad de la empresa.

2.4.4 ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son los mecanismos que desarrolla la persona encargada de la auditoria y que, con ayuda de la gerencia y demás personal de la organización, permiten establecer parámetros en los procedimientos implementados, con el fin cumplir con sus actividades asignadas, y al mismo tiempo estableciendo nuevas políticas, y procedimientos para mitigar o eliminar el riesgo presente en el desarrollo de las mismas. Dentro de las actividades que se pueden implementar como control es la aprobación de las transacciones, debidamente autorizadas por la persona encargada, la verificación, conciliación, inspección y revisión por parte de una persona imparcial e independiente de los procesos, con el fin de emitir los informes de los hallazgos encontrados.

2.4.5 SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Según Estupiñán (2006b), los sistemas de información y comunicación se encuentran dispersados en la empresa y cada uno de ellos responde por los objetivos de control.

Los controles generales permiten que las actividades se desarrollen de una manera segura, con continuidad en cada una de las operaciones, salvaguardando la información, mediante el mantenimiento y administración de las bases de datos de los sistemas, revisión mediante el soporte técnico.

Los controles de aplicación están enfocados en el procesamiento y validación de la información, permitiendo que los hallazgos sirvan de estrategia para mejorar la estructura organizacional, y así salvaguardar la información.

2.5. LOS HECHOS ECONÓMICOS Y LAS TRANSACCIONES

2.5.1 LOS HECHOS ECONÓMICOS

Son las actividades que realiza el ente económico, las cuales deben estar registradas en orden cronológico, para que la verificación de su información sea más útil y oportuna al momento de la toma de decisiones, con los cuales se va a desarrollar el objeto social, mediante el pago de obligaciones con entidades financieras y de terceros, venta de productos, con formas de negociación y pago e ingreso de dinero por las ventas del desarrollo de su actividad.

2.5.2 FLUJO NORMAL DE LAS TRANSACCIONES

Según el art. 123 del Decreto 2649 de 1993, define

> Los soportes contables son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa. Los soportes deben adherirse a los comprobantes de contabilidad respectivos o dejando constancia en estos de tal circunstancia, conservarse archivados en orden cronológicos y consecutivos y de tal manera que sea posible su verificación. (Decreto 2649 de1993, Art.123, párr.2)

Los principios de contabilidad requieren que los hechos económicos deben registrarse de acuerdo a las características anteriormente mencionadas, cumpliendo su anualidad, relación de causalidad, periodicidad, realización, materialidad para que la información contable y financiera, sea verídica y oportuna para la toma de decisiones.

2.5.3 HECHOS ECONÓMICOS Y TRANSACCIONES

Según Estupiñán (2006b), los hechos económicos que realiza la empresa con sus transacciones comerciales deben registrarse en orden cronológico y consecutivo, generando informes en donde deben reflejarse en los estados financieros, demostrando así la real situación financiera de la empresa.

2.5.4 EFECTOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS

Las operaciones diarias que realiza el ente económico generan los hechos económicos, convirtiéndose en transacciones comerciales que afecta el ciclo contable.

De estas transacciones realizadas diariamente, se expone la empresa a ciertos riesgos, en donde en ocasiones las transacciones son alteradas con el fin de darles otro rumbo, ocultando la información real de los sucesos económicos presentados.

2.5.5 FUNCIONES DE LOS CICLOS TRANSACCIONALES

Según Estupiñán (2006b), los ciclos transaccionales comprenden más de una actividad en cada proceso implementado por la empresa. Cada ciclo está interrelacionado, permitiendo que el sistema de la empresa funcione mediante la recopilación de la información, el análisis, la verificación y la emisión de informes, en donde las demás áreas dependen para la toma de decisiones; como el caso del departamento de contabilidad, en donde sus actividades dependen de tareas de compras, facturación, nómina, costos, cuentas por cobrar o pagar.

Los ciclos transaccionales, no solo participa de la realización de las actividades o tareas de cada proceso, sino que al mismo tiempo contribuye a la generación de la información para luego así consolidarla en la preparación de los estados financieros y demás informes que deben presentar a los entes de control o supervisión, con el fin de tomar decisiones que beneficien a la empresa.

2.5.6 PLANEAMIENTO FINANCIERO

Según Estupiñán (2006b), el planeamiento financiero es una herramienta que sirve como apoyo para el auditor, mediante el seguimiento y evaluación de los sistemas de control interno existentes.

Con el planteamiento financiero se establece cuáles son los parámetros para dar inicio a cada una de las auditorías a desarrollar, en donde se contestan preguntas como:

¿qué se debe realizar?, ¿con qué equipo cuento? y cómo se debe actuar ante la ejecución del planteamiento.

2.5.7 FUNCIONES BÁSICAS DEL DIRECTIVO O GERENTE

Según Estupiñán (2006b), la función principal del directivo o gerente está en crear mecanismos que evalúen si las actividades que desarrolla la empresa cumplen con los objetivos propuestos. Para lograr este objetivo se debe realizar la planeación de las actividades a confrontar, con la colaboración de su equipo de trabajo, y su vez, llevando un control y verificación de los resultados obtenidos, para esto es de gran ayuda la creación de las funciones administrativas, como planeamiento, organización, dirección y control.

2.5.8 SUPERVISIÓN DEL FUNCIONAMIENTO DE LOS CICLOS

Dentro de las funciones de la planeación, se puede realizar un seguimiento, verificación y control de cada uno de los ciclos transaccionales, identificando los hallazgos más representativos, desarrollando el programa de Auditoría que permita identificarlas etapas como identificación de las actividades, revisión de la interacción de cada área en el ciclo y la creación del ambiente del control interno, mediante los parámetros y guías de inspección, vigilancia y control.

Según Estupiñán (2006b), para desarrollar el planeamiento financiero y de control, el equipo encargado puede incluir a cada una de las áreas y su personal a cargo, permitiendo así una integración de sus colaboradores con la dirección de la empresa, con el fin de identificar las áreas más susceptibles al riesgo.

Pueden participan departamentos o dependencias como: contabilidad, presupuestos, jurídica, planeación, sistemas y procedimientos, auditoría interna o revisoría fiscal, en donde permitan evidenciar las inconsistencias de la información y de los procesos, y proponer planes de mejora.

2.6. MOTIVOS DE PRESENTACIÓN INCORRECTA EN LA CONTABILIDAD Y EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

"Los motivos que llevan a la presentación incorrecta en la contabilidad y los estados financieros pueden provenir de malversaciones, colusiones, tergiversaciones, encubrimientos, fraudes, desfalcos y otras irregularidades, como también de políticas o prácticas contables impropias o inadecuadas" (Estupiñán, 2006b, p. 105)

2.6.1 CICLO DE TESORERIA

Según Estupiñán (2006b), este ciclo comprende funciones relativas a la administración del efectivo y equivalente al efectivo, en cada uno de los fondos de capital. La función principal es revisar las necesidades que tienen la empresa sobre efectivo, su distribución para el cumplimiento de las obligaciones financieras establecidas y aplicación del disponible, realizando transacciones con clientes, proveedores e incluso con el personal interno de la empresa.

En el ciclo de tesorería se recibe, se custodia, se administra y se desembolsa el Efectivo, para el cumplimiento de las actividades, en cada uno de sus actividades y áreas, por eso es tan importante que se inicie con un proceso de control interno, que permita identificar y clasificarlos mecanismos de evaluación y control al m omento de realizar tareas como autorización, procesamiento, clasificación, verificación periódicamente, evaluación y protección del efectivo y equivalente al efectivo (Estupiñán,2006b)

2.6.2 CICLO DE ADQUISICIÓN Y PAGOS

Según Estupiñán (2006b), este ciclo es uno ciclos de mayor importancia, por su gran movimiento y salida de efectivo. Este ciclo es el que está expuesto a más riesgo, debido a que, en ocasiones, se realiza la salida de dinero sin soporte que justifique la compra del bien o servicio; otra situación es realizar una compra innecesaria, como

medio de soporte para que le entreguen el dinero, incluyen personal ficticio para justificar la salida de dinero como el pago de su salario, prestaciones sociales y seguridad social.

Para mayor control en cada uno de sus actividades, es importante realizar una separación de este rubro contable.

En la estructura del ciclo de compras se establecen las transacciones de compra de bienes y servicios, en donde afecta a los rubros como efectivo, Inventarios, cuentas por pagar, proveedores, costos de productos terminados.

En la estructura del ciclo de nómina del ciclo, se debe clasificar sus operaciones, de acuerdo a la rotación del personal, identificar cada una de las novedades que se presentan, como ajuste a las remuneraciones devengadas por los empleados (sueldos, sobresueldos, tiempo suplementario, prestaciones sociales, subsidios, etc.); retención por salarios, aportes al sistema se seguridad social y pensiones a los fondos, aportes a las entidades de administración de riesgos laborales, provisión y liquidación de prestaciones sociales, libranzas y demás descuentos aplicados en cada liquidación de este ciclo (Estupiñán,2006b).

En las operaciones de compras de bienes e insumos, se debe aprobar las solicitudes inicialmente generadas, con las requisiciones de cada área. Este rubro es uno de los más expuestos al riesgo, por duplicidad en pagos, compras realizadas con pago generado a terceros, los cuales se deben verificar y evaluar periódicamente los saldos de cuentas a pagar.

2.6.3 CICLO DE TRANSFORMACIÓN

Según Estupiñán (2006b), este ciclo no se presenta en todas las empresas; es propia de las empresas industriales y empresas a la dedicación de fabricación de productos terminados, en donde desarrollan actividades de transformación de materias

primas en productos terminados. En este ciclo intervienen rubros contables como inventarios, propiedad, planta y equipo cuya depreciación es acelerada, y todo lo relacionado con la contabilidad de costos como materias primas, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

2.6.4CICLO DE INGRESOS

Según Estupiñán (2006b), el ciclo de ingresos comprende la realización del objeto social de la empresa, con el intercambio de productos o servicios con los clientes, de acuerdo a las condiciones pactadas de pagos, ya sea de contado o a crédito.

Este ciclo afecta al estado de resultados, con el rubro de ventas, costos de ventas e impuestos sobre las ventas.

2.6.5CICLO DE INFORME FINANCIERO

Según Estupiñán (2006b), este ciclo no proceso ni recauda las transacciones, sino que recopila la información contable de todos los procesos que involucra el sistema de información. Este ciclo analiza, evalúa, concilia, ajusta y reclasifica la información para emitir informes que le permita a la dirección de la empresa tomar decisiones.

La finalidad de este ciclo es informar al órgano de dirección, como las asambleas de accionistas, juntas directivas para el procesamiento y análisis interno de la empresa y a entes de control y supervisión como organismos gubernamentales, y terceros interesados como prestamistas o acreedores.

Contablemente este ciclo debe conciliarse dentro del periodo contable, con la información que recibe de los otros ciclos, para realizar su consolidación y así poder generar los informes de los periodos intermedios, para dar cumplimiento a las obligaciones con los entes de control y supervisión.

2.6.6 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según Estupiñán, (2006b), con la evaluación del sistema de control interno, el auditor obtiene la información de cada proceso, que le permite identificar posibles riesgos, deficiencias e inconsistencias de las tareas o actividades que realizan cada dependencia, y así poder evaluar los resultados mediante planes de mejora.

Cada hallazgo encontrado debe ser analizado y evaluado con el fin de mitigar, disminuir o eliminar los posibles riesgos a los que está expuesto las áreas, utilizando una metodología que les permita explicar a cada cliente, mediante la generación de recomendaciones y algunas veces de diagnósticos para que la dirección implemente controles preventivos y correctivos con el fin de mitigar o eliminar riesgos.

2.6.7 ¿POR QUÉ ES IMPORTANTE EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS?

Según Servin (s.f.), el objetivo principal del control interno es proteger los bienes y recursos que posee la empresa, mediante la implementación de controles que permiten identificar, clasificar y evaluar las situaciones a las que están expuestas al riesgo, analizando las posibles causas y consecuencias. Con esta evaluación, se pueden detectar las situaciones de fraude que pueden afectar con el cumplimiento del objeto social de la empresa.

Contar con un sistema de control interno en las áreas de la empresa permitirá que la información esté actualizada, completa y que se emita de forma oportuna, con el fin de tomar de decisiones para el beneficio de la misma, dando un valor agregado a las auditorias, tanto de gestión como financieras, permitiendo sean efectivas y eficaces en la realización de las actividades. (Estupiñán,2006b).

El control interno, es necesario para aquellas empresas que desean lograr competitividad, mitigando o eliminando los errores y riesgos de fraude con la información financiera (Estupiñán,2006b).

2.6.8 OBJETIVOS RELEVANTES PARA EL CONTROL INTERNO Y LA AUDITORÍA

Según Moncayo (2016), el control interno es un instrumento administrativo que permite detectar los riesgos a los que esta expuestos las áreas que integran la empresa.

Carolina Moncayo, propone clasificar los objetivos de control interno de acuerdo a 4 categorías, analizando las áreas de acuerdo al contexto estratégico de la empresa, la información financiera generada de acuerdo a los reportes de las transacciones contables y financieras, Los procesos y actividades de operación que realiza la empresa y la Información generada de acuerdo a las disposiciones legales y reglamentarías que rigen a la empresa. Cada uno de estos tipos trata temas independientes con el fin de que la información recolectada sea clara y precisa, para que, al momento de consolidar la información, se generen informes reales y verídicos, con el fin de preparar los informes consolidados de todos los procesos.

2.6.9 ¿POR QUÉ ES IMPORTANTE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS AUDITORIAS?

> El sistema de control interno Es un procedimiento de control integrado a las actividades operativas de los entes de una determinada organización. Su objetivo no es otro que el de asegurar de una manera considerable la fiabilidad de la información de cara a una auditoría externa. Que los estados sean fiables constituye el objetivo fundamental del examen en las auditorías externas. Esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados de los diferentes Sistemas de Gestión. El sistema de control interno es un procedimiento de

> control integrado a las actividades operativas de los entes de una determinada organización. (IsoTools Excellence, 2019, párr. 2)

Según Gustavo Cepeda (1996), el propósito final del control es diseñar herramientas que permitan la comprobación, intervención o inspección de cada una de las transacciones que realiza la entidad, realizando un seguimiento y una evaluación de los resultados, verificando el cumplimiento de los objetivos establecidos. El control interno está integrado por herramientas contables o administrativos.

Los controles administrativos verifican las normas y procedimientos implementados por la empresa, y su aplicación al desempeño de las actividades.

Según Jesús María Peña (2007), el control significa evaluar, confrontar, calcular y resguardar los activos que posee la empresa. Para la evaluación de control, se debe tener presente la contabilidad como prueba al recolectar, ordenar, clasificar y registrarla información y la auditoria como medio que evalúa todo el sistema que tiene la empresa.

Según Samuel Alberto Mantilla (2009), la auditoría es una herramienta que apoya el control mediante actividades prácticas, como la realización de los papeles de trabajo, y por ello se asocia con una profesión en particular, esto es, la contaduría, la contaduría pública o la contaduría profesional, según sea el caso.

Según Walter Sánchez (2006a), así como el cuerpo humano tiene un sistema inmunológico, de igual manera sucede en las sociedades, el control interno se asimila a este sistema. Con el control interno, las empresas pretenden evaluar y controlar las situaciones a las que está expuesta durante el desarrollo del objeto social.

Según Van Gigch (2007), “una vez que un sistema este en operación, debe controlarse; es decir, debe regularse de manera que continúe satisfaciendo las expectativas y moviéndose en dirección de los objetivos propuestos” (p. 479).

Según Walter Sánchez (2017), el control es un sistema que regula el ambiente de cada una de las empresas, mediante la evaluación y regulación de los fenómenos y situaciones que se presentan en el desarrollo del objeto social de la empresa.

2.6.10 CLASES DE CONTROL INTERNO

Según Coopers y Lybrand (1984), el control interno se clasifica en 3 partes: control previo, que permite analizar, supervisar, modificar y analizar las circunstancias internas que se realizan para el cumplimiento de las actividades. El segundo se denomina control concurrente, que es el conjunto de planes, medidas, políticas y procedimientos que permiten verificar o revisar las transacciones que se realizan de acuerdo a las actividades implementadas y ejecutadas durante el desarrollo del objeto social. Y el último es el control posterior, el cual está estrechamente relacionado con la auditoría, ya que, al realizar esta actividad, se examina posteriormente las actividades realizadas, analizando los hallazgos encontrados durante el proceso de verificación, comparación, inspección, conciliación, consolidación y examen de la información reportada durante el desarrollo de las activadas.

Según Meigs (2006), “un sistema de control interno consiste en todas las medidas empeladas por una empresa con la finalidad de: Proteger sus recursos contra perdida, fraudes o ineficiencia, promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y de operación” (p. 105).

Según Meléndez (2015), el control interno es una herramienta administrativa que se debe dirigir por la administración de la empresa, con la colaboración de los demás empleados, con el fin de que la realización de las actividades esté encaminada con los principios y políticas implementadas, en busca de que los objetivos estén relacionados con las actividades y operaciones que realiza la empresa.

2.6.11 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Para llevar a cabo el cumplimiento de los objetivos, es importante resaltar que la administración debe ser exigente en la implementación de los mecanismos de control, con el fin de que las empresas direccionen sus actividades con las políticas y procedimientos diseñados, llegando al cumplimiento de la misión, asimismo, la verificación y cumplimiento de los controles para mitigar, disminuir o eliminar riesgos asociados a la realización de las actividades.

Según Rodrigo Estupiñán (2006a), al realizar la implementación de un buen sistema de control interno, se alcanza una nueva cultura organizativa, con un gobierno corporativo seguro, confiable y transparente, que logre el cumplimiento de sus objetivos, teniendo en cuenta a todo el personal involucrado en el desarrollo del objeto social de la empresa.

Según Kell Walter, Ziegler Richard y Bayton William (1987), el control interno es un conjunto de planes y procedimientos, adaptados en las actividades realizadas en el ente económico que, al pasar el tiempo, deben ser monitoreados y supervisados mediante controles implementados con el fin de corregir, evaluar los procesos contables, salvaguardar sus activos y generar informes verificados, confiables y oportunos.

Según Grinaker, R. y Barr B. (1987) “un sistema de control interno comprende los procedimientos por los cuales la administración de una empresa controla sus recursos. Estos procedimientos están ideados para descubrir errores, desperdicios, ineficacia, desviación de políticas establecidas y fraude” (p. 81).

Según Aguirre O., J M. y Escamilla L., J. A. (1996), la administración y dirección de la empresa son los encargados de diseñar objetivos y proyectar el plazo para la ejecución de los mismos, asimismo, debe implementar controles que mitiguen,

disminuyan o eliminen las situaciones que afectan el buen funcionamiento de la empresa, y permitan emitir información verídica, útil, oportuna y confiable.

Según Perdomo (2004),

> un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y la adhesión a su política administrativa. (p. 3)

Según José Antonio Fernández,

> el control interno es la revisión objetiva, metódica y completa de la satisfacción de los objetivos institucionales, con base en los niveles jerárquicos de la empresa, en cuanto a su estructura y a la participación individual de los integrantes de la institución. (Fernández, 1973, p. 8)

2.6.12 CONTROL DE GESTIÓN

Según Rodrigo Estupiñán (2006c), el control de gestión es una herramienta que permite evaluar la gestión que realizó la administración, mediante la toma de decisiones de acuerdo a la información generada con el desarrollo de las actividades, identificando las desviaciones de los procesos y al mismo tiempo evaluando y formulando planes de mejora asegurando el cumplimiento de los objetivos, con el fin de generar medidas correctivas para salvaguardar la información y demás bienes que posee la empresa. Según Carmona y Barrios (2007, p. 152) es el "conjunto de medios, medidas organizativas y procedimientos establecidos para proteger los bienes patrimoniales, promover la eficiencia en el trabajo de los empleados y asegurar el cumplimiento de las políticas y directivas constitucionales".

2.6.13AUDITORIA INTERNA

Según Bacon (1991, p. 2) "la auditoría interna es una actividad de evaluación independiente dentro de una organización, cuya finalidad es examinar las operaciones

contables, financieras y administrativas, como base para la prestación de un servicio efectivo a los más altos niveles de dirección".

Según Pineda (1995, p. 58) es "una forma de investigación que consiste en comparar, gracias a los indicadores pertinentes una situación real con una situación deseada, con la finalidad de evidenciar las posibles desviaciones y emitir propuestas de mejora".

Según Cashin, Neuwirth y Levy (1997), la auditoría es un proceso de verificación que se encarga de la revisión la información contable, financiera y administrativa, y de los estados financieros, de las políticas y procedimientos, desarrollados en el ente económico, con el fin de emitir la opinión profesional sobre los hallazgos y evidencias encontrados durante el proceso realizado.

Según Cook y Winkle (1993), la auditoría es un proceso consecuente para obtener información sobre los posibles riesgos a los que está expuesta y evaluar las evidencias encontradas, con el fin de generar información confiable, útil, objetiva y precisa, para que la administración pueda tomar decisiones.

Según Arens, Randal y Mark (2007), la auditoría en los estados financieros se realiza con el fin de verificar y determinar si los estados financieros se han elaborado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Ratliff (1988) propone que desde la administración se autorice la realización del proceso de auditoría interna oportuno, verídico y completo, que integre elementos mínimos que se deben desarrollar en trabajo como: selección de la auditoría interna, preparación de la auditoría, visita preliminar, descripción, análisis y evaluación del control interno, etapa intermedia, hallazgos y recomendaciones, informe.

2.6.14 AUDITORIA FORENSE APLICADA A LO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

Según Álvaro Fonseca (2015), la auditoría forense es una herramienta que se encarga en la obtención de las evidencias y pruebas, que permiten el descubrimiento y comprobación de fraudes y delitos en el desarrollo de las actividades de la empresa. Asimismo, permite verificar e inspeccionar la información, con el fin de dar a conocer las situaciones y acontecimientos que se dieron para cometer los fraudes y delitos, utilizando información o bienes de la empresa con el fin de maquillar o alterar la información administrativa, financiera y contable, afectando los estados financieros emitidos.

2.7. MARCO CONCEPTUAL

Auditoría: Según la American Accounting Association (2014), define la auditoría como, un conjunto de pasos, con el fin de obtener y evaluar los hallazgos y evidencias encontradas sobre un proceso de inspección y verificación, para culminar con la generación de informes sobre los hallazgos y evidencias encontradas y así proponer planes de mejora, con el fin de mitigar o eliminar los riesgos existentes. (Actualicese, 2014, párr. 2)

Código de ética: "fija normas que regulan los comportamientos de las personas dentro de una empresa u organización. Aunque la ética no es coactiva (no impone castigoslegales), el código de ética supone una normativa interna de cumplimiento obligatorio" (Pérez y Gardey, 2010, párr.4).

Control interno: Es un conjunto de herramientas y acciones que se implmentan en una empresa con el fin de verificar y evaluar todas la actividades y operaciones desarrolladas en la misma. Así como las procesos de Control, diseñados a partir de los hallazgos encontrados, que permiten analizar, proyectar o corregir los procesos

ejecutados para el cumplimiento de los objetivos de la empresa. (Actualícese,2014, párr. 2)

Dictamen: Es la opinión que emite el contador público, mediante un documento en donde expresa los hechos económicos, contables y financieros de la empresa, se han desarrollado conforme a las normas de su profesión, mediante la aplicación de técnicas ade Auditoría como la inspección, examen y compración de la información y la generación de los informes para la preparaciónde de los estados financieros de la empresa. (Auditool, 2013, párr.1)

Evaluación de riesgos: "Constituye la identificación y el análisis de dichos riesgos para lograr la consecución de los objetivos, y constituye la base para gestionar el riesgo" (Carmona y Barrios, 2007, p. 157).

Planificación estratégica: Se refiere a la capacidad de observación y anticipación frente a los desafío y oportunidades tanto en condiciones internas y externas que surgen en el futuro que permitan que una organización logre sus objetivos" (Gutiérrez y Gutiérrez, 2007, p. 25).

Sistema de control interno (SCI): Conjunto de procedimientos, normas y técnicas de control que se establecen por parte de la Alta Gerencia de las organizaciones para dotar de seguridad los procesos e incluir elementos en términos de eficiencia y eficacia que permiten identificar riesgos. (Martínez, 2007, p. 79)

2.8. MARCO CONTEXUAL

2.8.1 CONOCIMIENTO DEL SECTOR

Las empresas cuyo objeto social sean actividades de construcción y conexas, se deben registrar ante la cámara Colombiana de la Construcción - Camacol, Boyacá y Casanare; Entidad que registras las empresas cuyo domicilio principal desarrollen actividades en los departamentos de Boyacá y Casanare. El objeto de la creación de esta

entidad, es con el fin de que representen a las empresas constructoras de estos dos departamentos, fomentando el crecimiento del sector de la construcción y la responsabilidad social de cada uno de los integrantes de las empresas.

La Cámara Colombiana de la Construcción -Camacol, fue creada el 14 de septiembre de 1.957, por iniciativa de varios miembros de las empresas constructoras, en donde buscaban mejorar las empresas y resolver problemas que afectaban las actividades de construcción. (Camacol, Cámara Colombiana de la Construcción, 2012. párr.1)

2.8.2 CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

CALING LIMITADA es una sociedad de responsabilidad limitada, constituida mediante Acta de Asamblea constitutiva de Tunja del 10 de septiembre de 2.007.

Su domicilio es la ciudad de Tunja, capital del departamento de Boyacá, ubicada en la Carrera 9 A No. 11 A 28.

La empresa CALING LIMITADA ha elaborado los estados financieros comparativos, estado de situación financiera (figura 1*)* y el estado de resultados integral (figura 2), con corte a 31 de Diciembre de 2.018, realizando la comparación de los años 2.017 y 2.018. Estados Financieros, preparados de conformidad con el Decreto 3022 de 2.013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2.015 y Decreto 2483 del 2.018, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para las microempresas clasificación grupo 3, establecidas en la ley 1314 de 2009.

Las partidas contables emitidas en los estados financieros, se debe emitir en la moneda de Colombia, la cual corresponde a pesos colombianos.

Las cualidades de los estados financieros, que se basaron en la preparación de los mismos y que permiten a los gerentes y directivos tomar decisiones, son: integridad,

oportunidad, relevancia, materialidad, importancia relativa, esencia sobre forma y comparabilidad.

La información presentada corresponde a la información financiera con corte a 31 de Diciembre de 2.018, se prepararon de acuerdo a la Ley 1314 de 2009, el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, cuya base conceptual se encuentra tomando como referente la Norma Internacional de Información Financiera para pymes emitida por el IASB en 2009, el Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013 y Decreto 2496 de 2015.

2.8.3 NOTAS REVELATIVAS DECRETO 2420 DE 2015

NR-1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

En CALING LTDA, el rubro del disponible lo conforma el saldo en caja, saldos en cuentas de ahorros o cuentas corrientes. En el año 2.018, las cuentas de bancos reflejan el valor de las partidas conciliatorias atendiendo la práctica contable. Su composición al 31 de diciembre es la siguiente.

Tabla 1*Saldo cuentas que componen el rubro disponible*

CUENTA	VALOR
CAJA	2.477.274
BANCO AGRARIO CUENTA CORRIENTE	5.095.154
BANCO DE BOGOTÁ CUENTA CORRIENTE	159.600.126
BANCO AGRARIO CUENTA DE AHORROS	47.141.150
BANCO DE BOGOTÁ CUENTA DE AHORROS	957.961.639
BANCOLOMBIA CUENTA DE AHORROS	5.982.352
TOTALDISPONIBLE	**1.178.257.695**

Fuente: CALING LTDA (2018).

NR-2. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar representan las cuentas por cobrar a favor de CALING LTDA y su composición al 31 de diciembre es la siguiente:

Tabla 2*Saldo cuentas que componen el rubro deudores de corto plazo*

CUENTA	VALOR
CLIENTES	74.573.511
ANTICIPOS	1.733.204.600
ANTICIPO DE IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES	358.046.963

TOTAL, DEUDORES CORTO PLAZO	**2.165.825.074**

Fuente: CALING LTDA (2018).

El rubro de deudores corresponde a los saldos en las cuentas por cobrar a clientes, las cuales son originadas por el desarrollo de las actividades que comprenden su objeto social. Su composición es la siguiente:

Tabla 3*Saldo cuentas que componen el rubro clientes*

CUENTA	VALOR
MUNICIPIO DE SOMONDOCO	74.573.511
TOTALCLIENTES	**74.573.511**

Fuente: CALING LTDA (2018).

Los anticipos y avances pendientes de legalizar, al 31 de diciembre de 2.017, están relacionados principalmente con la mano de obra de los contratos celebrados con los diferentes entes y hasta la fecha no se han liquidado. Su composición es la siguiente:

Tabla 4*Saldo cuentas que componen el rubro anticipo*

CUENTA	VALOR
CONSORCIO PEMUCAL	987.217.409
CONSORCIO TERRAZAS DEL ZAQUE	371.830.306
MENSULA S.A.	374.156.885
TOTAL ANTICIPO	**1.733.204.600**

Fuente: CALING LTDA (2018).

En la subcuenta de anticipos de impuestos y contribuciones o saldos a favor se encuentra pendiente la consolidación definitiva en razón a que a la fecha 29 de marzo de 2.019 las empresas y demás agentes retenedores tienen plazo para la correspondiente generación de los Certificados de Retención en la Fuente.

NR-3. DIFERIDOS

El saldo en libros a 31 de diciembre es la siguiente:

Tabla 5*Saldo cuentas que componen el rubro Diferidos*

CUENTA	VALOR
LICENCIA *SOFTWARE* WORLD OFFICE	340.000

AMORTIZACIÓN LICENCIA *SOFTWARE* WORLD OFFICE	0
TOTAL DIFERIDOS	**340.000**

Fuente: CALING LTDA (2018).

Este rubro corresponde a los saldos por la compra de activos intangibles como las licencias de *software* contable World Office. Su amortización se genera mediante línea recta.

NR-4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Su composición al 31 de diciembre es la siguiente:

Tabla 6*Saldo cuentas que componen el rubro Propiedad, Planta y Equipo (PPE)*

CUENTA	VALOR
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	250.000.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	300.000.000
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	215.000.000
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-155.000.000
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)	**610.000.000**

Fuente: CALING LTDA (2018).

El rubro contable de propiedad, planta y equipo corresponde a los bienes muebles e inmuebles, que fueron adquiridos por la empresa Caling LTDA para poder desarrollar sus actividades. Su valor comercial se incrementa con las adiciones y mejoras. Su depreciación se calcula mediante el método de línea recta.

NR-5. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son pasivos originados por los impuestos por pagar, que se causan por la compra de bienes o servicios como honorarios, compras, servicios, que se recaudan por los contribuyentes a título de retención en la fuente a favor de la Administración de Impuestos Nacionales (DIAN), de acuerdo al siguiente reporte de retención en la fuente, de acuerdo a lo siguiente:

Tabla 7 *Saldo cuentas que componen el rubro cuentas por pagar*

CUENTA	VALOR

RETENCIÓN EN LA FUENTE	32.303.000
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	**32.303.000**

Fuente: CALING LTDA (2018).

NR-6. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Su composición al 31 de diciembre es la siguiente:

Tabla 8 *Saldo cuentas que componen el rubro Impuestos, Gravámenes y Tasas*

CUENTA	VALOR
IVA GENERADO	31.575.280
IVA DESCONTABLE	-23.328.000
TOTAL IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	**8.247.280**

Fuente: CALING LTDA (2018).

Comprende el valor de las obligaciones a favor del Estado, recaudadas a favor de la Administración de Impuestos Nacionales (DIAN), valores generados en el período bimestral de noviembre a diciembre del año 2.018.

NR-7. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS TERCEROS

Corresponde al valor de los ingresos recibidos sin facturar el respectivo ingreso de la empresa a nombre de terceros, de acuerdo a su composición:

Tabla 9*Saldo cuentas que componen el rubro anticipos y avances recibidos*

CUENTA	VALOR
ANTICIPO DE HENRY ORLANDO BUITRAGO ORTEGA	83.298.970
TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS TERCEROS	**83.298.970**

Fuente: CALING LTDA (2018).

NR-8. CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL

Su composición al 31 de diciembre es la siguiente:

Tabla 10*Saldo cuentas que componen el rubro cuotas o partes de interés social*

SOCIO	No. CUOTAS	VR NOMINAL	VALOR CUOTAS
PABLO BUITRAGO ORTEGA	196	4.060.000	795.760.000
MIGUEL IBAÑEZ	2	4.060.000	8.120.000

WILLIAM VARGAS	2	4.060.000	8.120.000
TOTAL	**200**		**812.000.000**

Fuente: CALING LTDA (2018).

NR-9. INGRESOS OPERACIONALES

Corresponde a los ingresos generados por el desarrollo del objeto social durante el periodo terminado a 2.018. Su composición al 31 de diciembre de 2.018 es la siguiente:

Tabla 11*Saldo cuentas que componen el rubro de ingresos operacionales*

CUENTA	VALOR
CONSTRUCCION EDIFICIOS Y OBRAS CIVILES	6.715.943.049
SUMINISTRO DE MATERIALES	49.012.615
ASESORIAS, CONSULTORIAS E INTERVENTORIAS	164.701.127
INGRESOS POR METODOS DE PARTICIPACIÓN CONSORCIAL	3.486.133.292
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	**10.415.790.083**

Fuente: CALING LTDA (2018).

NR-10. COSTO DE VENTAS

Su composición al 31 de diciembre es la siguiente:

Tabla 12*Saldo cuentas que componen el rubro de costos de ventas*

CUENTA	VALOR
CONSTRUCCION EDIFICIOS Y OBRAS CIVILES	4.639.528.416
MÉTODO DE PARTICIPACION CONSORCIAL	2.863.706.306
SERVICIO DE TRANSPORTE POR CARRETERA	58.357.121
ACTIVIDADES EMPRESARIALES DE CONSULTORIA	158.668.569
TOTAL COSTOS DE VENTAS	**7.720.260.412**

Fuente: CALING LTDA (2018).

NR-11. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Su composición al 31 de diciembre es la siguiente:

Tabla 13*Saldo cuentas que componen el rubro de gastos de administración*

CUENTA	VALOR
GASTOS DE PERSONAL	845.785.127
HONORARIOS	25.661.878

IMPUESTOS	2.154.853
CONTRIBUCIONES Y ESTAMPILLAS MUNICIPALES	479.257.971
SERVICIOS	4.624.554
GASTOS LEGALES	21.254.683
GASTOS DE VIAJE	3.107.900
GASTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACION CONSORCIAL	532.554.188
TOTAL GASTOS OPERACIONALES ADMON	**1.914.401.154**

Fuente: CALING LTDA (2018).

NR-12. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

Su composición al 31 de diciembre es la siguiente:

Tabla 14*Saldo cuentas que componen el rubro de gastos de ventas*

CUENTA	VALOR
OTROS GASTOS DE REPRESENTACIÓN	110.361.663
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	**110.361.663**

Fuente: CALING LTDA (2018).

NR-13. INGRESOS NO OPERACIONALES

Su composición al 31 de diciembre es la siguiente:

Tabla 15*Saldo cuentas que componen el rubro de ingresos no operacionales*

CUENTA	VALOR
FINANCIEROS	385.727
TOTALINGRESOS NO OPERACIONALES	**385.727**

Fuente: CALING LTDA (2018).

NOTA 14. OTROS GASTOS

Su composición al 31 de diciembre es la siguiente:

Tabla 16*Saldo cuentas que componen el rubro de ingresos no operacionales*

CUENTA	VALOR
INTERESES	976.192
FINANCIEROS (GMF)	19.296.379
OTROS GASTOS	142.348
TOTAL COSTOS DE VENTAS	**20.414.919**

Fuente: CALING LTDA (2018).

2.9. MAPA DE RIESGOS AUDITORIA INTERNA EN CALING LTDA

Para realizar el análisis del contexto de la empresa Caling Ltda (ver tabla 17), y así poder detectar cuáles son las áreas que corren riesgos, y establecer posibles medidas para eliminar o mitigar los riesgos, se vio la necesidad de elaborar herramientas con información suministrada por la empresa, como la planeación estratégica y matriz de riesgos. La planeación estratégica es una herramienta de gestión de gran importancia, ya que facilita la toma de decisiones de las empresas, de acuerdo a las situaciones que presentan sus actividades económicas. Esta planeación se modifica, se ajusta o se cambia dependiendo de los factores internos y externos que se generen dentro del proceso económico, financiero y social de su entorno, garantizando una mayor eficiencia, eficacia y mejoramiento continuo en la prestación de servicios

Según los autores, Pfeiffer, Leonard D., Goodstein Timothy M. Nolan y J. Williams (1998), plantean que, la planeación estratégica permite la formulación e implementación de objetivos y estrategias, a partir de un diagnóstico de la situación actual, respondiendo preguntas básicas como: “¿Hacia dónde va usted?” “¿Hacia dónde va usted?” “¿Cuál es el entorno?” “¿Cuál es el entorno?” “¿Cómo lograrlo?” “¿Cómo lograrlo?”. De acuerdo a la respuesta de estas preguntas, permitirá realizar un análisis sobre cuáles son las acciones que se deben realizar para llegar al fin deseado, el cual puede ser de mediano o largo plazo. (Pfeiffer, Leonard D. Goodstein / Timothy M. Nolan / J. Williams, 1998)

Los gerentes y demás líderes administrativos de la organización pueden ajustar las decisiones que van a tomar, generando alternativas que permitan mitigar los riesgos, si la situación es negativa, o aprovechar las eventualidades positivas como oportunidad.

La finalidad de la planeación estratégica es plasmar la dirección de la empresa, mediante el análisis de los factores internos y externos, ajustando su situación a través de un análisis de sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, de acuerdo a lo siguiente:

Tabla 17*Análisis del contexto estratégico*

	CALING LTDA	Código: CAL-001
		Versión: 0.1
	Formato	Fecha: 2018-09-13
	CONTEXTO ESTRATEGICO	Hoja 1 de 1

CONTEXTO ESTRATEGICO					
FACTORES EXTERNOS			**FACTOR INTERNOS**		
ORIGEN	**OPORTUNIDADES**	**AMENAZAS**	**ORIGEN**	**FORTALEZAS**	**DEBILIDADES**
SOCIAL	Amplio espacio para desarrollo de programas de Responsabilidad Social Empresarial y programas de sostenibilidad en la entidad	Conflictos entre particulares (Comunidad y las entidades) para la realización del proyecto Debilidad con la información trasmitida a las comunidades que se ven afectadas en el desarrollo del proyecto Mala imagen ante las entidades públicas y privadas Procesos judiciales por responsabilidades disciplinarias, penales y fiscales por la ejecución de los contratos. Monopolio de contratistas, al postularse en todas las licitaciones públicas	**FINANCIERO**	La celebración de licitaciones con en entidades públicas Aumento en la liquidez para la celebración de los contratos	Demora en la entrega de los Recursos para el desarrollo de proyectos Dependencia de ingresos propios, por loque cada licitación con los municipios y departamentos son independientes
ECONÓMICO	Gran impacto a nivel nacional y sectorial con la celebración de nuevos proyectos	Ejecución de los proyectos, sin importar el manejo fiscal y contable de los soportes e información	**SISTEMAS DE INFORMACIÓN**	Incremento en herramientas tecnológicas, para el seguimiento de la gestión y ejecución de los contratos	Fallas en las herramientas tecnológicas (sistemas de información- plataformas tecnológicas)

	Crecimiento económico, que demanda las obras de infraestructura			Implementar norma sobre la seguridad de la información	Interrupciones y fallos de redes tecnológicas Falta de conocimiento sobre las certificaciones de seguridad en la información
RECURSO HUMANO RR.HH.	Trabajadores comprometidos Grupos interdisciplinarios de profesionales. Implementación del Decreto 1072 de 2015. (Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo)	Falta de actividades para fortalecer el talento humano. Falta de capacitaciones que fomenten los buenos hábitos saludables, relaciones interpersonales Demora en procesos de vinculación de personal.	**PROCEDIMIENTOS**	Implementación de nuevos sistemas de información. Reestructuración u otros cambios de nivel gerencial	Recursos insuficientes de personal para distribuir las responsabilidades Políticas y procedimientos definidos de manera insuficiente. No existe rotación del personal
AMBIENTAL		No existe la relación de causalidad entre el proyecto y los impactos ambientales Las estructuraciones de los proyectos no se enfocan más allá del cumplimiento de las normas ambientales Condiciones geográficas y ambientales variantes que impiden el normal desarrollo de los proyectos.	**CULTURA ORGANIZACIONAL**		Falta de comunicación y coordinación entre áreas La mayoría de los empleados no conocen la planeación estratégica y operativa.

REALIZÓ	**REVISÓ**
NOMBRE:	**NOMBRE:**
CARGO:	**CARGO:**
FIRMA Y CC	**FIRMA Y CC**

Fuente: Elaboración Propia

2.10. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS EN CALING LTDA

La importancia de identificar los riesgos (ver tabla 18), permite que la empresa pueda conocer la situación en las actividades que realiza y las consecuencias que puedan generar. De acuerdo a este análisis, se pueden proponer controles para mitigar o eliminar los riesgos, de acuerdo a lo siguiente:

Tabla 18*Identificación de riesgos*

	CALING LTDA	Código: CAL-002
		Versión: 1.0
	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	Fecha: 2018-09-13
		Hoja 1 de 1

ÍTEM	RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CAUSAS	POSIBLES CONSECUENCIAS O EFECTOS	TIPO DE RIESGO
CAL-1	**LIQUIDACIÓN Y APLICACIÓN INADECUADA DE IMPUESTOS**	El personal contratado, no tiene conocimiento básico sobre la aplicación de las normas y no es conscientes de se pueden presentar sanciones con la información contable	1) Desconocimiento o aplicación inadecuada de las normas tributarias 2) Falta de cuidado del trabajador que liquida impuestos 3) Falta unificación de criterios en la aplicación de normas tributarias 4) RUT desactualizado 5) Falla en las revisiones.	1) Pérdida del buen nombre de la empresa 2) Generación de correcciones en las declaraciones presentadas 3) Desgaste administrativo por reprocesos 4) Incremento de número de ajustes contables en el sistema de Información	**FINANCIERO**
CAL-2	**PAGOS QUE NO CUMPLEN CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS**	La documentación de los soportes contables puede presentar deficiencias, no cumple con la normatividad, se encuentre incompleta, desactualizada.	1) Falta de verificación y/o desconocimiento de los requisitos que soporta el pago de las distintas obligaciones 2) Aceptar el trámite de la obligación sin el lleno de los requisitos establecidos. 3) Falta de actualización del estado de las cuentas por pagar	1) Pérdida del buen de la empresa 2) Hallazgos en el informe de auditoría 3) Detrimento patrimonial 4) Sanciones por la no presentación de los soportes contables, de acuerdo a los requisitos legales	**FINANCIERO**
CAL-3	**INCONSISTENCIA EN LA GENERACIÒN, MODIFICACIÓN Y ANULACIÓN DE CAUSACIONES CONTABLES**	La documentación de los soportes contables puede presentar deficiencias, no cumple con la normatividad, se encuentre incompleta, desactualizada.	1) Errónea ingreso de ingreso de la información 2) Improcedente modificación o anulación del Registro contable después de estar revisado y autorizado por el contador líder 3) Registro de las causaciones fuera del periodo	1) Hallazgos en el informe de auditoría 2) Detrimento patrimonial 3) Sanciones por la no presentación de los soportes contables, de acuerdo a los requisitos legales	**FINANCIERO**

CAL-4	**ESTADOS FINANCIEROS NO RAZONABLES**	La información suministrada por las demás áreas es inexactas, inoportunas y/o de difícil obtención.	1) La información remitida al Grupo de Contabilidad es insuficiente, inoportuna o confusa 2) Errores en el procesamiento de información contable 3) Desconocimiento de normas contables 4) Improcedente modificación o anulación del Registro contable después de estar revisado y autorizado por el contador líder	1) Pérdida del buen de la empresa 2) Hallazgos en el informe de auditoría 3) Detrimento patrimonial 4) Sanciones por la no presentación de los soportes contables, de acuerdo a los requisitos legales 5) Alteración de la información emitida en los estados financieros 6) Fraude en los pagos por modificaciones de los soportes contables 7) Toma de decisiones incorrectas	**FINANCIERO**
CAL-5	**PRESENTACIÓN INOPORTUNA DE INFORMACIÓN CONTABLE**	La información suministrada por las demás áreas es inexactas, inoportunas y/o de difícil obtención.	1) Información entregada es extemporánea remitida por las demás áreas, lo cual retrasa el proceso contable 2) Mantenimiento o falla de la red o el sistema contable, en periodos de cierre contable 3) Demora en el procesamiento de información por las auxiliares contables	1) Pérdida del buen de la empresa 2) Hallazgos en el informe de auditoría 3) Alteración de la información emitida en los estados financieros 4) Fraude en los pagos por modificaciones de los soportes contables 5) Toma de decisiones incorrectas	**FINANCIERO**
CAL-6	**CONCENTRACIÒN DE FUNCIONES**	Que solo exista un administrador por dependencia	1. Realización de actividades de mayor responsabilidad o impacto que justifican que se encuentren restringidas y asignadas a ciertos colaboradores. 2. La falta de compromiso de los colaboradores con las actividades a desarrollar 3. Incentivos para desarrollar las actividades, sin tener en cuenta la carga laboral	1) Pérdida del buen de la empresa 2) Hallazgos en el informe de auditoría 3) Alteración de la información emitida en los estados financieros 4) Fraude en los pagos por modificaciones de los soportes contables 5) Toma de decisiones incorrectas	**ESTRATEGICO**

CAL-7	**NO AFILIACIÒN A APORTES DE SEGURIDAD SOCIAL**	Inconsistencias en Afiliación y Aportes al Sistema General de Seguridad Social en Salud	1.Demora en la respuesta de las EPS. 2. Que la EPS No actualicen la información registrada en la Base de Datos Única de Afiliados – BDUA de Minsalud. 3. Que el Operador de Información de la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes - PILA envíe los aportes a la EPS que no corresponden.	1) Suspensión de servicios de salud a los trabajadores 2) Generación de deuda e intereses moratorios en las EPS. 3) No cubrimiento de accidentes de trabajo o licencias por demora en trámites o pagos	**ESTRATEGICO**
CAL-8	**PERDIDA DE LA INFORMACIÒN CONTABLE**	No realizar backups de la información ingresada al sistema contable	1) La empresa no cuenta con una infraestructura que permita garantizar, salvaguardar y custodiar la información contable y financiera 2) Pérdida de información, Incurrir en errores de digitación, Falta de conciliación de las cuentas, Incumplimiento en los plazos.	Pérdida total de la información suministrada, registrada, cancelada y causada con sus respectivos impuestos	**ESTRATEGICO**
CAL-9	**IMPLEMENTACIÒN DE NUEVOS SISTEMAS DE INFORMACIÒN SIN LA DEBIDA CAPACITACIÒN**	No prestar los apoyos técnicos, por obsolescencia de las herramientas tecnológicas (hardware y software) y sus respectivas capacitaciones.	Falta de actualización, y reemplazo de los equipos de informática y su software, así como de las capacitaciones.	No atención de las solicitudes de las otras dependencias	**ESTRATEGICO**
CAL-10	**AUMENTO DE ENDEUDAMIENTO**	Agotamiento de recursos financieros propios, debido a que no se realiza la debida planeación de los pagos y salidas de dinero	1)Compra de bienes muebles e inmuebles, sin verificación del rubro en el presupuesto establecido. 2) Solicitudes de estudios de crédito sin destinación específica	Aumento del endeudamiento	**CUMPLIMIENTO**
CAL-11	**AUMENTO DE CARGA LABORAL**	Falta de personal de planta	1) Rotación de personal. 2) Los cargos no pertenecen al proceso implementado	1)Incumplimiento en las condiciones laborales 2) Periodos de contratación cortos	**CUMPLIMIENTO**

CAL-12	**MANIPULACIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**	Trámites inadecuados de pagos	1) Legalización inoportuna de las conciliaciones por parte del funcionario. 2) Ignorancia de los procedimientos establecidos. 3) Que el responsable de la compra o contrato no aporte la documentación requerida	1) No se efectúan los pagos 2) Jineteo o apropiación temporal de recursos de la empresa	**FINANCIERO**
CAL-13	**PROGRAMAS DE AUDITORIA CON INCONSISTENCIA**	Auditorías realizadas por funcionarios que no cuentan con las competencias requeridas.	1) Designación del Colaborador no adecuado a las auditorías. 2) Colaborador encargado del área de control interno o auditoría, con formación académica o experiencia laboral inapropiada para la práctica de auditorías. 3) Desconocimiento del perfil y competencias de los Colaboradores	1) No conformidad de los informes de auditoría. 2. Pérdida de credibilidad y confianza del departamento de Auditoría y control Interno 3. Informes de auditorías que carecen de objetividad y de evidencias de auditoría debidamente documentadas.	**CUMPLIMIENTO**

Fuente: Estupiñan (2016b).

2.11. CALIFICACIÓN DE RIESGOS EN CALING LTDA

Se diseñó una matriz (ver tabla 20) con el fin de identificar y calificar la probabilidad e impacto (ver tabla 19) de cada uno de los riesgos hallados en el diagnóstico inicial, esta calificación va de 1 a 5 tanto para probabilidad como Impacto de acuerdo a la siguiente manera:

Tabla 19*Tabla de calificación de riesgos*

Nota			
El riesgo se debe calificar de acuerdo con los siguientes conceptos:			
Probabilidad		**Impacto**	
valor	**Descripción**	**valor**	**descripción**
1	Raro (E)	**1**	Insignificante
2	Improbable (D)	**6**	Menor
3	Posible (C)	**7**	Moderado
4	Probable (B)	**11**	Mayor
5	Casi Seguro (A)	**13**	Catastrófico

Fuente: Elaboración propia

Tabla 20*Consolidado calificación de riesgos*

CALING LTDA. CONSULTORIA E INGENIERIA	**CALING LTDA**	Código: CAL-003
		Versión:
	CONSOLIDADO CALIFICACIÓN DEL RIESGO	Fecha: 2018-09-13
		Hoja 1 de 1

ITEM	RIESGO	Probabilidad/ Impacto	CONTROL							VALOR	NOMBRE	EVALUACION	ZONA DE RIESGO INHERENTE
			1	2	3	4	5	6	7				
CAL-1	LIQUIDACIÓN Y APLICACIÓN INADECUADA DE IMPUESTOS	P	3	3	3					3	Posible (C)	33	Riesgo Extremo (Z-19)
		I	4	6	11				11	11	Mayor		
CAL-2	PAGOS QUE NO CUMPLEN CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS	P	3	1	3			3	2	3	Posible (C)	21	Riesgo Alto (Z-13)
		I	7	6	11			7	7	7	Moderado		
CAL-3	INCONSISTENCIA EN LA GENERACIÒN, MODIFICACIÓN Y ANULACIÓN DE CAUSACIONES CONTABLES	P	1	1	1			3	2	1	Raro (E)	1	Riesgo Bajo (Z-1)
		I	1	1	1			6	7	1	Insignificante		
CAL-4	ESTADOS FINANCIEROS NO RAZONABLES	P	4	3	4			4	4	4	Probable (B)	44	Riesgo Extremo (Z-20)
		I	7	11	11			11	7	11	Mayor		
CAL-5	PRESENTACIÓN INOPORTUNA DE INFORMACIÓN CONTABLE	P	2	4	5			3	2	2	Improbable (D)	22	Riesgo Alto (Z-16)
		I	7	11	13			11	7	11	Mayor		
CAL-6	CONCENTRACIÒN DE FUNCIONES	P	5	4	4			5	5	5	Casi Seguro (A)	55	Riesgo Extremo (Z-21)
		I	11	11	7			11	11	11	Mayor		
CAL-7	NO AFILIACIÒN A APORTES DE SEGURIDAD SOCIAL	P	1	3	2			4	2	2	Improbable (D)	14	Riesgo Moderado (Z-9)
		I	7	7	6			7	7	7	Moderado		
CAL-8	PERDIDA DE LA INFORMACIÒN CONTABLE	P	3	4	3			3	4	3	Posible (C)	33	Riesgo Extremo (Z-19)
		I	11	11	11			11	7	11	Mayor		
CAL-9	IMPLEMENTACIÒN DE NUEVOS SISTEMAS DE INFORMACIÒN SIN LA DEBIDA CAPACITACIÒN	P	1	1	2			3	3	3	Posible (C)	21	Riesgo Alto (Z-13)
		I	1	1	7			7	6	7	Moderado		

CAL-10	AUMENTO DE ENDEUDAMIENTO	**P**	1	3	2			4	2	**2**	Improbable (D)	**14**	Riesgo Moderado (Z-9)
		I	7	7	6			7	7	**7**	Moderado		
CAL-11	AUMENTO DE CARGA LABORAL	**P**	1	3	2			4	2	**2**	Improbable (D)	**2**	Riesgo Bajo (Z-2)
		I	1	1	1			1	1	**1**	Insignificante		
CAL-12	MANIPULACIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	**P**	1	3	2			4	2	**2**	Improbable (D)	14	Riesgo Moderado (Z-9)
		I	1	1	7			7	6	**7**	Moderado		
CAL-13	PROGRAMAS DE AUDITORIA CON INCONSISTENCIA	**P**	1	1	1			2	3	**1**	Raro (E)	6	Riesgo Bajo (Z-4)
		I	1	6	6			7	13	**6**	Menor		

Fuente: elaboración propia

2.12. VALORACIÓN DE RIESGOS EN CALING LTDA

Después de identificar y calificar la probabilidad e impacto de cada uno de los riesgos, se procedió a realizar la valoración de cada uno (ver tabla 21), se diseñó una propuesta con la implementación de controles, que permitan la eliminación o la mitigación de cada uno, de acuerdo al análisis de los riesgos inherentes identificados y la implementación de controles como herramientas, de acuerdo al siguiente análisis:

Tabla 21*Valoración de riesgos*

CALING LTDA. CONSULTORIA E INGENIERIA	**CALING LTDA**	Código: CAL-004
		Versión: 1.0
	VALORACIÓN DE RIESGOS	Fecha: 2018-09-13
		Hoja 1 de 1

ANALISIS RIESGO INHERENTE				**HERRAMIENTAS PARA EJERCER CONTROL**			
ÍTEM	**RIESGO**	**PROBABILIDAD**	**IMPACTO**	**¿EXISTEN CONTROLES?**	**CONTROL**	**CONTROL HACIA LA PROBABILIDAD**	**CONTROL HACIA EL IMPACTO**
CAL-1	**LIQUIDACIÓN Y APLICACIÓN INADECUADA DE IMPUESTOS**	**3**	**11**	**0**	Revisión de los soportes contables contra las causaciones registradas en el sistema contable	**X**	
		Posible (C)	**Mayor**		Revisión de los auxiliares de Impuestos antes	**X**	

					de la presentación		
					Revisión por parte del Contador líder, antes de la generación de los auxiliares		**X**
CAL -2	**PAGOS QUE NO CUMPLEN CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS**	**3**	**7**	**1**	Lista de chequeo con la verificación de los requisitos legales		**X**
		Posible (C)	**Moderado**		Revisión por parte del Contador líder, antes de pasar a Tesorería	**X**	
					Conciliación de las cuentas por pagar, cruzando anticipos o saldos a favor	**X**	
CAL -3	**INCONSISTENCIA EN LA GENERACIÒN, MODIFICACIÓN Y ANULACIÓN DE CAUSACIONES CONTABLES**	**1**	**11**	**1**	Restricciones en los permisos de los usuarios en cada proceso del ciclo transaccional	**X**	
		Improbable (D)	**Mayor**		Verificación del Registro contable, generando el informe de revisado y autorizado por el contador líder	**X**	
					Restricciones para no poder ingresar información, después de cerrar el mes a liquidar impuestos	**X**	
CAL -4	**ESTADOS FINANCIEROS NO RAZONABLES**	**4**	**11**	**1**	Capacitación al personal de contabilidad, sobre la normatividad actual	**X**	
		Probable (B)	**Mayor**		Restricciones para no modificar o anular la información después de estar verificada por el contador líder.	**X**	
					Solicitud de la Información de las diferentes áreas, de forma, completa y oportuna	**X**	
CAL -5	**PRESENTACIÓN INOPORTUNA DE INFORMACIÓN CONTABLE**	**2**	**11**	**1**	Cronograma para la entrega de la información	**X**	
		Improbable (D)	**Mayor**		Mantenimiento de las redes y Bases de datos, para que no	**X**	

					exista pérdida de la información		
					Iniciar proceso disciplinario por la no entregar oportunamente la información	X	
CAL -6	**CONCENTRACIÒN DE FUNCIONES**	**5**	**11**	**1**	Capacitación al personal	X	
		Casi Seguro (A)	**Mayor**		Incentivos para motivar al personal	X	
CAL -7	**NO AFILIACIÒN A APORTES DE SEGURIDAD SOCIAL**	**2**	**7**	**1**	Trámites con anticipación, en las afiliaciones a Riesgos y seguridad social	X	
		Improbable (D)	**Moderado**		Liquidación de la seguridad social en la planilla de Liquidación de Aportes, de acuerdo a las fechas de vencimiento	X	
					Solicitud de la Información con anticipación para que la afiliación de los trabajadores, sea oportuna	X	
CAL -8	**PERDIDA DE LA INFORMACIÒN CONTABLE**	**3**	**11**	**1**	Capacitación en la realización del *Backup* de las bases de datos	X	
		Posible (C)	**Mayor**		Restricciones en los permisos de los usuarios en cada proceso del ciclo transaccional	X	
CAL -9	**IMPLEMENTACIÒN DE NUEVOS SISTEMAS DE INFORMACIÒN SIN LA DEBIDA CAPACITACIÒN**	**3**	**7**	**1**	Actualización, y reemplazo de los equipos de informática y sus software	X	
		Posible (C)	**Moderado**		Realización de nuevas capacitaciones	X	
CAL -10	**AUMENTO DE ENDEUDAMIENTO**	**2**	**7**	**1**	Proyección de Flujo de pagos	X	
		Improbable (D)	**Moderado**		Análisis para la compra de bienes inmuebles y muebles innecesarios	X	
					Dejar reserva, en caso de emergencias		X
CAL -11	**AUMENTO DE CARGA LABORAL**	**2**	**1**	**1**	Segregación de funciones	X	

		Improbable (D)	**Moderado**		Capacitación en las áreas a desarrollar	**X**	
					Delegar al colaborador con la formación profesional de acuerdo al desarrollo del trabajo	**X**	
CAL -12	**MANIPULACIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**	**2**	**7**	**1**	Segregación de funciones	**X**	
		Improbable (D)	**Moderado**		Capacitación en las áreas a desarrollar	**X**	
					Delegar al colaborador con la formación profesional de acuerdo al desarrollo del trabajo		**X**
CAL -13	**DE AUDITORIA CON INCONSISTENCIA**	**1**	**6**	**1**	**PROGRAMAS** Segregación de funciones		**X**
		Improbable (D)	**Moderado**		Capacitación en las áreas a desarrollar		**X**
					Delegar al colaborador con la formación profesional de acuerdo al desarrollo del trabajo	**X**	

Fuente: Estupiñan (2016b).

2.13. DIAGNÓSTICO SOBRE LA SITUACIÓN ACTUAL DEL PROCESO DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA CALING LTDA

Se realizó un análisis de la situación actual del proceso de contabilidad de Empresa CALING LTDA, verificando cada una de las actividades que realizan en este departamento, con el fin de identificar y valorar los riesgos existentes (ver tabla 22), y, asimismo, diseñar una propuesta con la implementación de controles, que permitan la eliminación o la mitigación de los riesgos hallados.

Esta valoración se realizó de acuerdo a los cinco elementos del sistema de control interno COSO, ambiente de control(ver tabla 23), evaluación del riesgo (ver tabla 24), actividades de control (ver tabla 25), información y comunicación(ver tabla

26), procedimiento de verificación del control interno (ver tabla 27), comenzando con la valoración que permite determinar el mecanismo de verificación de control interno a utilizar con la evaluación de los controles fijados por la empresa, de acuerdo al siguiente análisis:

Tabla 22*Procedimiento de verificación de control interno*

ALING LTDA. CONSULTORIA E INGENIERIA	**PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**
Determinar el mecanismo de Verificación de Control Interno a Utilizar con la evaluación de los controles fijados por la Empresa	
BASE LEGAL	
Ley 43 de 1.990	

ACTIVIDADES		**TIEMPO**		
PASO	**DESCRIPCIÓN**	**M**	**H**	**D**
1	Identifique el área de Gestión de Dependencia a la cual se va a realizar Auditoría.			**X**
2	Solicite los documentos o manuales de Procedimiento del Área a Evaluar con los controles Fijados por la Administración.		**X**	
3	Seleccione el mecanismo de Verificación del Control Interno que según su criterio se aplique al área identificada.		**X**	
4	Evalúe la existencia, la eficiencia, la eficacia y la calidad del control Interno de la entidad a Auditar			**X**
5	Analice el resultado y compare con los controles Fijados por la entidad para detectar áreas críticas			**X**
6	Comunique a quién corresponda el resultado de la evaluación, haciendo las recomendaciones del Caso.		**X**	
OTROS:				

REALIZÓ	**REVISÓ**
NOMBRE:	**NOMBRE:**
CARGO:	**CARGO:**

FIRMA Y CC	**FIRMA Y CC**

Fuente: Estupiñan (2016b).

El ambiente de control permite evaluar los factores internos de la empresa CALING LTDA, analizando desde su estructura organizacional, plan estratégico, manuales y procedimientos, hasta la gestión de la gerencia, con el fin de identificar las situaciones más vulnerables a que presenten riesgos, de acuerdo a la aplicación y verificación del siguiente cuestionario:

Tabla 23 *Ambiente de control interno*

CALING LTDA. CONSULTORIA E INGENIERIA	**PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**
NOMBRE DE LA REVISIÓN:	Revisión de las actividades de control en la Empresa CALING LTDA
OBJETIVO GENERAL:	●Evaluar las actividades de control de la Empresa CALING LTDA ●Identificar procesos y actividades con falencias de control interno. ●Diseñar políticas, procedimientos e instructivos de control para los procesos identificados en la Empresa CALING LTDA
CRITERIOS DE EVALUACIÓN:	Sistema de control interno COSO
EQUIPO:	Yuly Paola Ramírez Gil

AMBIENTE DE CONTROL					
No.	**DESCRIPCIÓN**	**SI**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	¿La empresa CALING LTDA tiene un organigrama definido?		**X**		
2	¿CALING LTDA tiene claramente definido el plan estratégico corporativo, Misión, Visión, Valores?		**X**		**No se encuentran documentados.**
3	¿CALING LTDA cuenta con un código de ética y conducta para los empleados de la organización?, si lo tiene, ¿Se evalúa el cumplimiento bajo un periodo definido?		**X**		**No se han establecido.**

4	¿CALING LTDA tiene definido las acciones Disciplinarias a tomar frente al incumplimiento y actos incorrectos establecidos en la organización?		**X**		**No se tiene documentadas**
5	¿CALING LTDA cuenta con políticas, procedimientos, instructivos o manuales documentados para cada uno de los procesos que ejecuta la organización?		**X**		**No los han documentado**
6	¿Se encuentran definidas y establecidas las responsabilidades del personal directivo, administrativo y operativo en las descripciones de los cargos en cuanto a habilidades y competencias para el cargo?	**X**			
7	¿La competencia de las personas de la entidad es proporcional a sus responsabilidades?		**X**		
8	¿Existen programas de capacitación que permita potencializar y percibir el compromiso del personal a todo nivel de la organización con el sistema de control interno en sus funciones y responsabilidades?	**X**			
9	¿Al personal nuevo se le entrega el cargo y recibe inducción corporativa frente a las funciones y responsabilidades del cargo y se deja constancia firmada por el empleado?	**X**			**No ha evidencia de la inducción**
10	¿Se evalúa el funcionamiento de la administración, en cuanto a la forma en que asigna autoridad y responsabilidad; y organiza y desarrolla las labores asignadas?		**X**		
11	¿La entidad evalúa y previene que la información y recursos provenga de actividades vinculadas con el lavado de activos, acciones delictivas y/o de la Financiación del Terrorismo?		**X**		
12	¿CALING LTDA evalúa los riesgos del entorno organizacionales?		**X**		
13	¿La gerencia administrativa y personal directivo se reúne frecuentemente con la parte operativa de la organización?			**X**	
OTROS:					

REALIZÓ	**REVISÓ**
NOMBRE:	**NOMBRE:**
CARGO:	**CARGO:**
FIRMA Y CC	**FIRMA Y CC**

Fuente: Estupiñan (2006b).

La aplicación de este cuestionario permite evaluar los riesgos a los que está expuesta la empresa CALING LTDA, y determinar la clasificación de acuerdo a su impacto y probabilidad mediante la evaluación en la matriz de riesgos, de acuerdo al siguiente análisis:

Tabla 24*Evaluación de riesgo*

CALING LTDA. CONSULTORIA E INGENIERIA	**PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**
NOMBRE DE LA REVISIÓN:	Revisión de las actividades de control en la Empresa CALING LTDA
OBJETIVO GENERAL:	●Evaluar las actividades de control de la Empresa CALING LTDA ●Identificar procesos y actividades con falencias de control interno. ●Diseñar políticas, procedimientos e instructivos de control para los procesos identificados en la Empresa CALING LTDA
CRITERIOS DE EVALUACIÓN:	Sistema de control interno COSO
EQUIPO:	Yuly Paola Ramírez Gil

EVALUACIÓN DEL RIESGO					
No.	**DESCRIPCIÓN**	**SI**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	¿Están establecidos y vinculados con el plan estratégico los objetivos de toda la organización y los objetivos de nivel de actividad?		**X**		**No se cuenta con un plan estratégico.**
2	¿Existe un mecanismo de comunicación interno donde el personal conozca de manera oportuna, los lineamientos, objetivos e información corporativa y se mide su efectividad		**X**		**Se Comunica verbalmente a los empleados las normas corporativas de la empresa y los cambios que estas tengan lugar.**
3	¿Están los riesgos internos y externos que influyen en el éxito o fracaso del logro de los objetivos identificados y evaluados?		**X**		**No se ha implementado la evaluación de riesgos**
4	¿Está definido un responsable de la gestión de riesgos en cuanto administrarlos, establecer acciones para mitigarlos y realice seguimiento y monitorio de los mismos?		**X**		**No se ha implementado la evaluación de riesgos**
5	¿Existen mecanismos para identificar los cambios que afectan la capacidad de la entidad para alcanzar sus objetivos?		**X**		**No se evalúa el cumplimiento de los objetivos.**

6	¿Se modifican las políticas y procedimientos según sea necesario?		**X**		**No se documentado**
7	¿Tiene definido el tratamiento frente a la probabilidad de materializar un riesgo de acuerdo a su criticidad?		**X**		**No se ha implementado la evaluación de riesgos**
OTROS:					

REALIZÓ	**REVISÓ**
NOMBRE:	**NOMBRE:**
CARGO:	**CARGO:**
FIRMA Y CC	**FIRMA Y CC**

Fuente: Estupiñan (2006b)

Para mitigar o minimizar los riesgos a los que están expuestos los procesos de la empresa CALING LTDA, se sugieren controles basados en el análisis de los riesgos que son favorables para la mejora del proceso con el fin de dar cumplimiento a los objetivos propuestos de la entidad en donde se crean, se adicionan nuevos controles a los existentes, asimismo, otros se mejoran y se hacen seguimiento a los establecidos por la institución en la actualidad para obtener tiempos claros de respuesta, de acuerdo al análisis del siguiente cuestionario:

Tabla 25*Actividades de control*

CALING LTDA. CONSULTORIA E INGENIERIA	**PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**
NOMBRE DE LA REVISIÓN:	Revisión de las actividades de control en la Empresa CALING LTDA
OBJETIVO GENERAL:	●Evaluar las actividades de control de la Empresa CALING LTDA ●Identificar procesos y actividades con falencias de control interno. ●Diseñar políticas, procedimientos e instructivos de control para los procesos identificados en la Empresa CALING LTDA
CRITERIOS DE EVALUACIÓN:	Sistema de control interno COSO
EQUIPO:	Yuly Paola Ramírez Gil

ACTIVIDADES DE CONTROL					
No.	**DESCRIPCIÓN**	**SI**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	¿Existen actividades de control para asegurar el cumplimiento de la política establecida y la realización de acciones para abordar los riesgos relacionados?		**X**		**No se ha implementado**
2	¿Existen actividades de control apropiadas para cada una de las actividades de la entidad?	**X**			**No se tienen documentadas formalmente, se comunican las actividades de acuerdo a las funciones establecidas en los colaboradores.**
3	¿Tiene un departamento de auditoría independiente y autónoma la empresa CALING LTDA?		**X**		**La administración realiza las funciones de auditoría indirectamente**
4	¿Realiza auditorias de de cumplimiento y SCI de todos los procesos y realiza continuo seguimiento a las observaciones y recomendaciones emitidas?		**X**		**No se cuenta con un área de auditoría.**
OTROS:					
REALIZÓ			**REVISÓ**		
NOMBRE:			**NOMBRE:**		
CARGO:			**CARGO:**		
FIRMA Y CC			**FIRMA Y CC**		

Fuente: Estupiñan (2006b)

Dentro de la auditoría, en la empresa CALING LTDA, en el componente de información y comunicación, se encontró que no se tiene en cuenta, no se consideran y no se reconocen las sugerencias de los empleados, como retroalimentación para el mejoramiento de los procesos que maneja el equipo de trabajo, por lo cual, se recomienda fortalecer los mecanismos de participación y apoyo entre los empleados de la Institución. De acuerdo al análisis realizado en este componente (ver tabla 26) la información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada de forma clara para que el personal encargado pueda cumplir con sus responsabilidades.

Tabla 26*Información y comunicación*

CALING LTDA. CONSULTORIA E INGENIERIA	**PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**
NOMBRE DE LA REVISIÓN:	Revisión de las actividades de control en la Empresa CALING LTDA
OBJETIVO GENERAL:	●Evaluar las actividades de control de la Empresa CALING LTDA ●Identificar procesos y actividades con falencias de control interno. ●Diseñar políticas, procedimientos e instructivos de control para los procesos identificados en la Empresa CALING LTDA
CRITERIOS DE EVALUACIÓN:	Sistema de control interno COSO
EQUIPO:	Yuly Paola Ramirez Gil

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
No.	**DESCRIPCIÓN**	**SI**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	¿Existen sistemas de información para identificar y capturar información pertinente financiera y no financiera, relacionada con eventos externos e internos y llevarla al personal en una forma que les permita cumplir con sus responsabilidades?		**X**		**No existe sistemas de Información**
2	¿Tiene lugar la comunicación de la información oportunamente?			**X**	
3	¿Está claro con respecto a las expectativas y responsabilidades de individuos y grupos, y la presentación de resultados?			**X**	
4	¿La comunicación ocurre hacia abajo, hacia arriba y hacia arriba en la entidad, así como entre la entidad y otras partes?		**X**		
OTROS:					

REALIZÓ	**REVISÓ**
NOMBRE:	**NOMBRE:**
CARGO:	**CARGO:**
FIRMA Y CC	**FIRMA Y CC**

Fuente: Estupiñan (2006b)

De acuerdo al análisis del procedimiento de verificación de control interno (ver tabla 27), se encontró que no existe una autoevaluación ni herramientas que permitan

medir las actividades que realizan los empleados, como se evidencia en este cuestionario:

Tabla 27*Procedimiento de verificación de control interno*

CALING LTDA. CONSULTORIA E INGENIERIA	**PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**
NOMBRE DE LA REVISIÓN:	Revisión de las actividades de control en la Empresa CALING LTDA
OBJETIVO GENERAL:	●Evaluar las actividades de control de la Empresa CALING LTDA ●Identificar procesos y actividades con falencias de control interno. ●Diseñar políticas, procedimientos e instructivos de control para los procesos identificados en la Empresa CALING LTDA
CRITERIOS DE EVALUACIÓN:	Sistema de control interno COSO
EQUIPO:	Yuly Paola Ramirez Gil

MONITOREO					
No.	**DESCRIPCIÓN**	**SI**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	¿Existen procedimientos adecuados para monitorear de manera continua o para evaluar periódicamente el funcionamiento de los otros componentes del control interno		**X**		**Las políticas y los procedimientos no se tienen documentados formalmente**
2	¿Se informan las deficiencias a las personas adecuadas?	**X**			**Se informa de Forma Verbal**
3	¿Se modifican las políticas y procedimientos según sea necesario?		**X**		**Las políticas y los procedimientos no se tienen documentados formalmente**
OTROS:					

REALIZÓ	**REVISÓ**
NOMBRE:	**NOMBRE:**
CARGO:	**CARGO:**
FIRMA Y CC	**FIRMA Y CC**

Fuente: Estupiñan (2006b)

2.14. IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS INTERNAS

Como resultado de la aplicación de los 5 componentes del sistema de control interno COSO, se realiza la evaluación al proceso contable (ver tabla 28) en la empresa CALING LTDA, con el siguiente resultado:

Tabla 28*Procedimiento de verificación de control interno al proceso contable*

CALING LTDA. CONSULTORIA E INGENIERIA	**PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO**
NOMBRE DE LA REVISIÓN:	Revisión de las actividades de control en la Empresa en el proceso Contable CALING LTDA
OBJETIVO GENERAL:	●Evaluar las actividades de control de la Empresa ●Identificar procesos y actividades con falencias de control interno. ●Diseñar políticas, procedimientos e instructivos de control para el proceso contable en la Empresa
CRITERIOS DE EVALUACIÓN:	Sistema de control interno COSO para el Proceso Contable
RESPONSABLE	Yuly Paola Ramirez Gil

PROCESO CONTABLE					
No.	**DESCRIPCIÓN**	**SI**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	¿Las funciones y responsabilidades del Contador se encuentran separadas del personal que maneja los fondos, inversiones, efectivo?		**X**		La contadora realiza sus funciones en conjunto con la auxiliar contable.
2	¿Se cuenta con un sistema que permita consolidar la información contable y financiera de la empresa ?	**X**			Sistema de Información Word Office.
3	¿Existen actividades de autocontrol (vigilancia y seguimiento) realizadas por la administración y/o el Contador General del personal responsable de registros, manejo de efectivo, manejo de libros contables, etc.?		**X**		El personal encargado del manejo y custodia de los fondos de efectivo es la Jefe financiera; se maneja una caja menor para la papelería, implementos de oficina y otra caja menor para materiales de obra.
4	¿El reporte de comprobantes, EE.FF, Informes, etc. Son validados y aprobados por un personal ajeno a su preparación? (segregación de Funciones)		**X**		La Gerente Administrativa revisa y aprueba los informes y reportes.

5	¿Existe un presupuesto para las actividades administrativas y operativas de la empresa CALING LTDA ? ¿Se compara registro de lo real VS lo presupuestado?	**X**			Se realiza un presupuesto por obra o labor y al finalizarse compara lo real con lo presupuestado
6	El personal encargado de realizar aprobaciones previas, ¿tienen registro de las firmas de autorización de acuerdo a la clase de operación y montos definidos?		**X**		Las autorizaciones solo deben ser directamente de la gerente Administrativa.
7	El personal encargado del manejo de efectivo, fondos, cajas, etc. ¿tiene pólizas de seguros de respaldo, manejo y cumplimiento y garantías?		**X**		No se tiene establecido.
8	¿El responsable del manejo del registro contables y de efectivo es diferente al responsable del registro de las anulaciones?		**X**		Lo realiza la Jefe financiera.
9	¿El efectivo y cheques se encuentran debidamentecustodiados?		**X**		Se encuentra en una caja fuerte que solo tiene acceso la gerente Adminsitrativa y la Jefe financiera
10	¿Se tiene definido los conceptos y montos de gastos por caja menor, caja general, fondos fijos, prestamos, etc. de acuerdo a la necesidad de la empresa CALING LTDA?		**X**		
11	¿Se presenta comprobante de los gastos de efectivo de los diferentes fondos? formato establecido		**X**		
12	Los anticipos o provisionales de gastos de fondos ¿son autorizados por personal distinto al manejo de los mismos?		**X**		Son autorizados por la gerente Administrativa para realizar anticipos.
13	Si el fondo fijo se encuentra depositado en una cuenta bancaria ¿se ha notificado al banco no aceptar cheques para el depósito en esta cuenta exceptuando los emitidos por la empresa reintegrando los gastos causados?			**X**	
OTROS:					

REALIZÓ	**REVISÓ**
NOMBRE:	**NOMBRE:**
CARGO:	**CARGO:**
FIRMA Y CC	**FIRMA Y CC**

Fuente: Estupiñan (2006b)

Como resultado a la evaluación realizada al proceso contable en la empresa CALING LTDA, se evidencia que existe un grado de debilidad en cada uno de los procesos, generando así un alto de grado de riesgos que pueden exponer la información financiera de la empresa.

Por eso, es de gran importancia la implementación del procedimiento de auditoría, iniciando con el procedimiento de auditorías internas (ver tabla 29), en donde esta nueva área apoyará y ayudará a que la empresa pueda diseñar controles con el fin de administrar la gestión de riesgos, generando controles que permitan la eliminación o mitigación de los riesgos presentes al momento de realizar las actividades de este proceso, ejecutando el siguiente plan de mejoras:

Tabla 29*Procedimiento de auditorías internas*

CALING LTDA CONSULTORIA E INGENIER		**PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS**			**VERSION: CAL-005** **FECHA: 2020-04-05** **Responsable: Auditoría Interna**	
OBJETIVO:		Establecer las actividades para realizar las auditorías Internas que contribuyan a la mejora del desempeño empresarial.				
ALCANCE:		Inicia con la formulación del plan de trabajo de control interno y la aprobación del programa de auditoría, pasando por su ejecución y finaliza con la entrega del informe y la evaluación que los auditados realizan al proceso y al equipo auditor.				
PROCESO ASOCIADO:		Evaluación, Análisis, verificación, Control, Seguimiento y Mejoramiento.				
RESPONSABLE:		Yuly Paola Ramírez Gil				
No.	**ACTIVIDAD**	**TAREA**	**AUTOCONTROL**	**RESPONSABLE**	**REGISTRO**	**TIEMPO**
1	Elaborar el programa anual de auditorías y el plan de trabajo de control Interno para la vigencia.	Definir el plan de trabajo de Control Interno de la vigencia y presentar el programa anual de auditorías para aprobación del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno.	Si se solicitan ajustes al programa anual de auditorías, se atiende. De lo contrario sigue a la actividad 2.	Asesor con funciones de Control Interno	Formato Plan de trabajo de Control Interno. Acta de Comité.	Último día hábil de febrero de la vigencia.

2	Publicar el programa anual de auditorías y el plan de trabajo de control Interno.	Publicar el programa anual de auditorías aprobado por el Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno y el plan de trabajo de control interno.		Asesor con funciones de Control Interno	Publicación	Máximo a los 5días siguientes a la aprobación.
3	Elaborar plan general de auditoría	Diligenciar el plan general de auditoría en el formato establecido.		Auditor líder	Formato Plan general de auditorías	Dependiendo de los tiempos establecidos dentro del programa.
4	Realizar las listas de verificación a que haya lugar.	Realizar las listas de verificación a que haya lugar		Auditor líder y equipo auditor.	Formato Lista de verificación auditorías internas.	Antes de la reunión de apertura
5	Realizar la auditoría	1. Realizar reunión de apertura para presentar el plan general de auditoría y al equipo auditor y sus roles.		Auditor líder y equipo auditor.	Formato Lista de asistencia.	El día establecido en el plan.
		2. Desarrollar la auditoría de acuerdo con el plan general de auditoría y recopilar la información pertinente.	Si hay modificación a los tiempos establecidos en el plan, se requiere la aprobación del Asesor con funciones de Control Interno.	Auditor líder y equipo auditor.	Formato Lista de asistencia.	Tiempos establecidos en el plan de auditoría
		3. Identificar hallazgos, conclusiones y formular recomendaciones.		Auditor líder y equipo auditor.	No aplica.	
		4. Realizar reunión de cierre de la auditoría presentando a los auditados y responsable del proceso los hallazgos, conclusiones preliminares de la misma y recomendaciones.		Auditor líder y equipo auditor.	Formato Lista de asistencia.	
		5. Remitir a Control Interno por parte del proceso auditado, la información con evidencias, sobre los hallazgos que considere pueden desvirtuarse.		Líder del proceso auditado.	Memorando o correo electrónico.	Dentro de los 3 días hábiles siguientes a la reunión de cierre.

6	Elaborar informe de auditoría	Elaborar informe final y comunicar los resultados de la auditoría.		Auditor líder y equipo auditor. Asesor con funciones de control interno.	Formato Informe auditoría de gestión	Dentro de los -- días hábiles siguientes a la reunión de cierre.
7	Realizar evaluación de los auditores internos y el proceso auditor.	Evaluar a los auditores internos y el proceso auditor.		Líder del proceso auditado Asesor con funciones de control interno.	Formato Evaluación auditoría y auditor interno.	Dentro de los --- días hábiles siguientes a la fecha de envío del informe de auditoría.
Auditado: Proceso / dependencia que es auditada.						
Auditor: Persona que lleva a cabo la auditoría.						
Auditoría interna: "actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y Gobierno".						
Conclusiones de la auditoría: resultado de una auditoría tras considerar los objetivos de la auditoría y todos los hallazgos de la auditoría.						
Criterios de auditoría: conjunto de políticas, procedimientos o requisitos usados como referencia frente a la cual se compara la evidencia de la auditoría.						
Equipo auditor: uno o más auditores que llevan a cabo una auditoría con el apoyo si es necesario de expertos técnicos.						
Evidencia de la auditoría: registros, declaraciones de hechos o cualquier otra información que es pertinente para los criterios de auditoría y que es verificable.						
Hallazgos de auditoría: resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de la auditoría.						
Plan de auditoría: descripción de las actividades y de los detalles acordados de una auditoría.						
Programa de auditoría: conjunto de una o más auditorías planificadas para un periodo de tiempo determinado y dirigidas hacia un propósito específico.						
Riesgo: "la posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad".						

Fuente: Estupiñan (2006b)

CAPÍTULO 3. MARCO EMPÍRICO

3.1 TIPOS DE ESTUDIO

El tipo de estudio que se utilizó para el desarrollo del presente trabajo es descriptivo, en donde, de acuerdo al diagnóstico inicial, se evidencia que no existen procedimientos de auditoría en cada uno de los ciclos transacciones, que le permiten lleva un control eficiente, eficaz y verídico, al momento de emitir los informes financieros. Después de conocer cuál es su situación actual, se propone realizar un diseño de procedimientos de control interno, asegurando la calidad de la información financiera, mitigue los posibles riesgos, mediante las acciones necesarias y verificación de los hallazgos encontrados.

3.2 MÉTODO DE ESTUDIO

El método de estudio que se va a desarrollar en este trabajo, es el método deductivo, en donde se parte de las leyes y principios de auditoría y control interno, para luego ser implementados en la empresa CALING LTDA, de acuerdo a los hallazgos encontrados en cada una de las áreas del ciclo transaccional, con el fin de mitigar los posibles riesgos a los que está expuesta la empresa.

3.3 FUENTES DE INFORMACIÓN

Para realizar el diagnóstico inicial en la empresa CALING LTDA, se tienen como fuentes primarias entrevistas con los colaboradores de la empresa, verificación de la información contable, revisión de los estados financieros con sus respectivas notas, conocimiento de cada una de las áreas del ciclo transaccional de la empresa.

Como fuentes secundarias, son los libros, revistas y sitios web, sobre las investigaciones realizadas sobre control interno y procedimientos contables para la implementación en las empresas constructoras.

3.4 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo del problema de investigación se utilizarán las siguientes técnicas de investigación:

- **Estudio general:** conocimiento de la empresa y de cada uno de sus ciclos transaccionales. Esta técnica me permitió realizar el diagnóstico inicial como papel de trabajo para así poder realizar la propuesta de la implementación de los procedimientos de control interno.

- **Análisis:** revisión de cada uno de los soportes contables, permitiendo determinar cuáles cumplían con los principios de contabilidad generalmente aceptados, como son para este caso la anualidad, relación de causalidad, periodicidad y unidad de medida.

- **Inspección:** con esta técnica se pudo verificar la información registrada en los libros y balances, verificándolas físicamente, justificando la compra mediante los soportes contables.

- **Confirmación:** corresponde al informe emitido de acuerdo al diagnóstico inicial, en donde se evidencia que la mayoría de sus rubros contables están expuestos al riesgo y que faltan los controles para mitigarlos.

3.5 FASES DE INVESTIGACIÓN

Las fases de investigación que utilizaron para el desarrollo del trabajo de grado, son:

- Realización del diagnóstico inicial, que permitió conocer el estado actual de la empresa CALING LTDA, identificando cuáles son los riesgos a los que está expuesta, por no tener controles que permitan la inspección y verificación de cada una de las transacciones, que ejerce la empresa.

- Se realizó la verificación de la información contable y financiera, evidenciando que, en algunos casos, los soportes contables no cumplían con los requisitos legales para su deducción. Y en muchas ocasiones, las mayorías de las áreas las desarrollaban por el mismo personal, exponiendo un riesgo alto.

- La realización de la propuesta para la implementación de los procedimientos de control Interno, creando unos procedimientos individuales de cada área.

3.6 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para la realización del trabajo de grado, se estableció que la población corresponde a las empresas del sector de la construcción, y que la mayoría están afiliadas ante la cámara Colombiana de la Construcción - Camacol, Boyacá y Casanare; y la muestra, la empresa CALING LTDA, la cual evidenció la falta de procedimientos de controles para mitigar o disminuir el riesgo que está expuesta.

3.7 INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN

- Elaboración del diagnóstico inicial.
- Cuestionarios como listas de chequeo.
- Entrevistas.
- Verificación de soportes contables y bienes materiales.
- Inspección de estados financieros y demás documentos legales.

3.8 RESULTADOS

Como resultado de la evaluación del diagnóstico inicial, se evidencia que las actividades que se desarrollan en los ciclos transaccionales de la empresa no han separado las áreas que tienen, y al verse expuesta a un riesgo alto, es consciente de que al mezclarse las áreas pueden realizar prácticas inadecuadas como fraudes, riesgos en la

alteración de la información, modificaciones en los registros de las transacciones contables, malos procedimientos con la emisión de los informes de la información financiera.

De acuerdo a este diagnóstico, y de la necesidad que presenta CALING LTDA, se diseña la propuesta de procedimientos de control interno, con el fin de que los riesgos se disminuyan, asegurando que la información financiera a entregar sea confiable y verídica, soportando estos controles mediante acciones necesarias en cada uno de sus procesos, evidenciando los hallazgos, cumpliendo con los lineamientos de las normas y leyes.

CAPÍTULO 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

- De acuerdo al resultado del diagnóstico inicial, se concluye que la empresa CALING LTDA no cuenta con una organización interna, en donde se estructura las actividades de cada ciclo transaccional. Y al no contar con esta estructura, se evidencia la concentración de funciones en los procesos, identificando los riesgos en cada uno de los procesos y actividades al momento de realizar sus funciones.

- Con los hallazgos evidenciados sobre el resultado del diagnóstico, se diseña una estructura con procedimientos y buenas prácticas de control interno contable y financiero, de acuerdo a cada una de las áreas que posee la empresa y en las cuales se identificó algún tipo de riesgo, que afecte el buen funcionamiento de la misma.

- Diseñando la propuesta sobre la implementación de procedimientos de control Interno, se acepta la hipótesis propuesta, en la que justifica que se disminuirá el riesgo en los rubros contables más importantes de la empresa, implementando los procedimientos de control interno en los ciclos transaccionales de la empresa.

4.2. RECOMENDACIONES

- Al implementar procedimientos y buenas prácticas de control interno contable y financiero en la empresa, servirá de guía y de orientación, en donde se evaluará de manera permanente cada una de las actividades que desarrollan sus procesos y áreas, esperando así que se pueda ver reflejado y cuantificado el mejoramiento continuo de cada uno de sus procesos.

- Socializar con la administración, gerencia y cada uno de los colabores de la empresa CALING LTDA, la propuesta de la implementación de los

procedimientos y buenas prácticas de control interno contable y financiero, en donde servirán de guía u orientación para el desarrollo de los procesos establecidos por la empresa, y al mismo tiempo, que los concienticen sobre los riesgos a los que están expuestos.

BIBLIOGRAFÍA

Actualicese. (19 de agosto de 2014). *Definición de auditoría*. Actualícese. Recuperado de https://actualicese.com/definicion-de-auditoria/

Actualícese. (19 de Agosto de 2014). *Definición de control interno*. Actualícese. Recuperado de https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/

Aguirre O, J. M. y Escamilla L, J. A. (1996). *Auditoría.* Madrid: Didáctica Multimedia.

Arens A. A, Randal J. E. y Mark, S B. (2007). *Auditoria, un enfoque integral.* México: Pearson Educación.

Auditool. (12 de septiembre de 2013). *El dictamen, resultado de la auditoría que no admite equivocaciones* [Mensaje en un blog]. Recuperado de https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2157-el-dictamen-resultado-de-la-auditoria-que-no-admite-equivocaciones

Bacon, C. (1991). *Manual de auditoría interna* . México: Limusa 3ra Edición.

Caling Ltda. (2018). *Estados Financieros Año 2.018-2.017.* Tunja, Boyacá, Colombia.

Camacol, Cámara Colombiana de la Construcción. (06 de febrero de 2012). *¿Quiénes somos?* Colombia: Camacol. Recuperado de https://camacol.co/quienes-somos

Carmona, M., y Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo, 141*(1), 152-171. Recuperado de https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf

Cashin, J.A, Neuwirth, P. D. y Levy J. F. (1997). *Enciclopedia de la auditoria.* España: Edición Océano.

Cepeda, G. (1996). *Auditoría y control interno.* Recuperado de https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=5620.

Cook, J. W. y Winkle, G. M. (1993). *Auditoría* (3ª edición) . México: Editorial Félix Varela.

Coopers W. & Lybrand, L.L.P. (1984). *Manual de auditoría.* Barcelona: Ediciones Deusto S.A.

Decreto 2649 de 1993 por el cual se reglamenta la Contabilidad General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. *Diario Oficial* No. 41156, del 29 de diciembre de 1993. Cartagena de Indias. Recuperado de https://niif.com.co/decreto-2649-1993/registros-y-libros

Estupiñan, R. (2006a). *Análisis financiero y de gestión.* Bogotá, Colombia: ECO Ediciones.

Estupiñan, R. (2006b). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales, análisis del Informe COSO I, II y III.* Bogotá: Ecoediciones.

Estupiñan, R. (2006c). *Administración o gestión de riesgos E.R.M. y la auditoría intena.* Bogotá: ECOE Ediciones.

Fernández, J. A. (1973). *La auditoría administrativa.* México: Editorial Diana.

Fonseca, V. A. (2015). *Auditoría forense. Aplicada al campo administrativo y financiero, medio ambiente, cultural, social, política y tecnología.* Bogotá: Ediciones de la U.

Grinaker, R. y Barr, B. (1987). *Auditoría: el examen de los estados financieros.* México: CECSA.

Gutierrez, J.D., y Gutiérrez, F. (2007). *Planeación financiera y gestión del valor.* Bogotá: Eco Ediciones.

IsoTools Excellence. (11 de Septiembre de 2019). *¿Por qué es importante un sistema de control interno en las auditorías?* [Mensaje en un blog]. Recuperado de https://www.isotools.org/2019/09/11/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-las-auditorias/

Kell, W. y Ziegler, R. E. (1987). *Auditoría Moderna.* México: Compañía Editorial Continental.

Mantilla, S. A. (2009). *Importancia del control interno. Auditoria del control interno.* Pamplona, Colombia: Ecoe Ediciones.

Martínez, E. E. (2007). El papel del administrador de registros en los procesos de catalogación de información para archivo, según Ley Sarbanes Oxley, La necesidad de crear un manual de clasificación de registros. *Revista Códice, 3*(2), 69-81. Recuperado de http://eprints.rclis.org/20276/1/El%20papel%20del%20administrador%20de%20registros%20en%20los%20procesos%20de%20catalogaci%C3%B3n%20de%20informaci%C3%B3n%20para%20archivo%2C%20seg%C3%BAn%20Ley%20Sarbanes%20Oxley.%20La%20necesidad%20de%20crear%20un%20manua

Meigs, W. B. (2006). *Principios de la auditoría.* México: Editorial Félix Varela.

Meléndez, J. B. (2015). *Control interno.* Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Moncayo, C. (26 de julio de 2016). *Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría* [Mensaje en un blog]. Recuperado de

https://www.incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria

Peña, J. M. (2007). *Control, auditoria, y revisoría fiscal.* Bogotá, Colombia: ECO Ediciones.

Perdomo, M. A. (2004). *Fundamentos de control interno.* México: International Thomson Editores, S. A.

Pérez, J., y Gardey, A. (2010). *Definición código de ética*. Definición.de. Recuperado de https://definicion.de/codigo-de-etica/

Pfeiffer, Leonard D. Goodstein / Timothy M. Nolan / J. Williams. (1998).*Planeación Estratégica Aplicada.*Bogotá: Mc Graw Hill.

Pineda, P. (1995). *Auditoria de la formacion.* Barcelona: Ediciones Gestion.

Ratliff, R. L. (1988). *Internal auditing: principles and techniques.* Altamonte Springs: Institute of Internal Auditors.

Romero, J. (31 de agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO* [Mensaje en un blog]. Recuperado de https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso

Sánchez, W. (2006). *Control interno, conceptual y práctico.* Armenia, Colombia: Investigar Editores.

Sánchez, W. (2017). *Teoría del control.* Bogotá: Investigar Editores.

Servin, L. (s.f.). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*[Mensaje en un blog]. Recuperado de

https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html

Van Gigch, J. P. (2007). *Teoría general de sistemas.* México: Editorial Trillas.