

Fase 1

PROTOCOLLO



FUSAGASUGÁ, 16 DE FEBRERO DE 2015

Doctor:

ANGEL OLIVO MURCIA NOVA

Gerente

Equinehy Ltda.

Ciudad

Respetado doctor:

Nos dirigimos a usted de manera atenta, SERGIO ARMANDO MANOSALVA ROMERO y LILIANA ANDREA MEDINA OSORIO estudiantes de último semestre de Contaduría Pública de la Universidad de Cundinamarca, sede principal Fusagasugá, con el fin de darle a conocer nuestro gran interés y deseo en realizar nuestra tesis de monografía en su prestigiosa empresa EQUINEY Ltda,

Nuestra tesis se basa en realizar un DIAGNÓSTICO Y DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA, esto hará posible que nosotros como próximos a graduarnos tengamos la oportunidad de implementar y poner en práctica los conocimientos que hemos adquirido durante el transcurso de la carrera, adquiriendo experiencia y conciencia de la responsabilidad y empeño ante la realidad laboral. De igual manera pretendemos de manera profesional e integral beneficiar a la empresa EQUINEY Ltda para su la mejora y eficacia de la misma ya que por el mercado tan competitivo la empresa siempre debe estar a la vanguardia.

Agradecemos la atención brindada y quedamos atentos a la respuesta de nuestra solicitud para el desarrollo de la tesis en su compañía, pudiendo hacérsola conocer al e-mail lilianalamo92@hotmail.com.

Atentamente,


LILIANA ANDREA MEDINA OSORIO

*Postulante para el título de Contador
Público*


SERGIO ARMANDO MANOSALVA R.

*Postulante para el título de Contador
Público*



Bogotá D.C, 19 de Febrero de 2015

SEÑORES
ESTUDIANTES
CONTADURIA PÚBLICA
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
Ciudad

Me dirijo a ustedes, en la oportunidad de aceptar la realización de su tesis de grado para el desarrollo de un DIAGNÓSTICO Y DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO en nuestra empresa EQUINEHY Ltda., la cual será realizada por los estudiantes de Contaduría Pública SERGIO ARMANDO MANOSALVA ROMERO y LILIANA ANDREA MEDINA OSORIO de la Universidad de Cundinamarca, los cuales tendrán las puertas abiertas de nuestra entidad para que inicien en el momento que lo dispongan, aca contarán con el apoyo de todos y se les brindara la información que requieran para lograr su objetivo en bienestar de las dos partes .

Sin más a que hacer referencia.

Atentamente,

ANGEL OLIVO MURCIA NOVA
Gerente

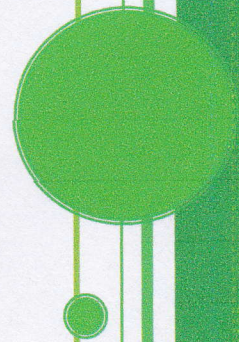


PROPUESTA DE PLAN DE TRABAJO

EQUINEHY Ltda.

Equipos Neumáticos e hidráulicos

LILIANA ANDREA MEDINA OSORIO
SERGIO ARMANDO MANOSALVA ROMERO
23/02/2015



BOGOTÁ, 23 DE FEBRERO DE 2015

Doctor:

ANGEL OLIVO MURCIA NOVA

Gerente Equinehy Ltda.

Ciudad

Respetado Doctor

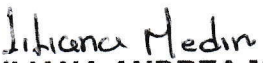
Para su conocimiento y fines pertinentes, de manera atenta nos permitimos presentarle la propuesta de evaluación e implementación del sistema de Control Interno, la cual tiene como objetivo, efectuar un análisis, estudio, verificación y emisión de una opinión profesional del actual sistema de control interno de la empresa y de esta manera determinar la necesidad de diseñar un sistema de control interno, para que el mismo sea implementado por ustedes.

Lo anterior está orientando con el ánimo de contribuir con su empresa hacia la ejecución de los fines esenciales para garantizar el cumplimiento y obtención de sus objetivos; de igual manera resultando un diagnóstico preciso y conciso, con finalidad de aportarle en el desarrollo de la entidad EQUINEHY LTDA.

El trabajo propuesto se realizara de acuerdo con las normas de auditoria vigentes en Colombia, las cuales requieren que esta sea planeada y ejecutada para obtener una seguridad razonable. Además debe ser consistente en determinar el riesgo tolerable, con base en pruebas selectivas de la evidencia pertinente, valida y suficiente que respalde las revelaciones que surjan, el alcance de dichas pruebas dependerá en gran parte de la evaluación que hagamos del Sistema de Control Interno.

Agradecemos de antemano la oportunidad brindada por su empresa la cual es una muestra de apoyo para nosotros como profesionales en formación solo nos resta solicitarle, que se emitan las directrices pertinente con el ánimo de obtener de todo el personal de la empresa la colaboración necesaria para el desarrollo de este proyecto.

Cordialmente,


LILIANA ANDREA MEDINA OSORIO
Postulante para el título de Contador Público


SERGIO ARMANDO MANOSALVA ROMERO
Postulante para el título de Contador Público

INTRODUCCION

El presente plan de trabajo se refiere a la realización del diseño y diagnóstico del sistema de control interno en la empresa, puesto que este contribuye a la seguridad y al mejoramiento continuo de las funciones integrales de la compañía, fijando y evaluando los procedimientos que ayudan a que la empresa realice su objeto, detecte las irregularidades y errores, abogando por la solución más factible, evaluando todos los niveles de autoridad para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

La característica principal de este sistema de control interno a diseñar, es la de proporcionar pautas o directrices dirigidas a controlar la planeación, gestión, evaluación y seguimiento a la entidad a través de tres principios básicos:

- a) **Autocontrol:** Es la capacidad que ostenta cada empleado para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función
- b) **Autorregulación:** Capacidad institucional para aplicar de manera participativa los métodos y establecimientos en la normatividad, que permitan la implementación y el desarrollo del sistema de control interno, bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia.
- c) **Autogestión:** Capacidad para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que se le ha asignado.

Por los cuales se consolida la confianza que la entidad presenta frente a la sociedad, además la evaluación del sistema de control interno basado en principios, reglas, normas, procedimientos y sistemas de reconocido valor técnico es el fundamento de la realización de una buena auditoría.

OBJETIVO

Proponer a la gerencia de EQUINEHY Ltda. la realización de un diagnóstico y diseño del sistema de control interno para la evaluación de la eficacia y eficiencia de la compañía con el fin de determinar anomalías, irregularidades y malos procesos, para llegar a una valoración adecuada y así recomendar procedimientos y mecanismos para el mejoramiento continuo de la empresa y generar la conformidad con los requisitos establecidos por la normatividad vigente y acorde a las necesidades de la organización.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Realizar una evaluación inicial para determinar la situación actual de la empresa y así contribuir a disminuir los riesgos.
- ✓ Determinar la conformidad o no de los elementos de los subsistemas e Informar a la persona relacionada instruyéndola de qué debe hacer y cómo.
- ✓ Obtener mediante una herramienta analítica las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades para mejorar estrategias de mercado.
- ✓ Elaborar matriz de riesgos, con el fin de mitigar los posibles sucesos que no sean factibles para la empresa.
- ✓ Diseñar y desarrollar un sistema de control interno en función de las estrategias y estructura real de la empresa.
- ✓ Diagnosticar con base a un informe.

CRONOGRAMA

ACTIVIDADES DE PROYECTO DE GRADO	FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
FASE I																				
Identificación de la empresa		■																		
Presentación y aceptación de la empresa			■																	
Solicitud de documentos				■																
Verificación de los documentos					■															
Primer informe						■														
FASE II																				
Diseño del control interno						■														
Análisis DOFA							■													
Revisión objetivos corporativos								■												
Revisión misión y visión									■											
Segundo informe de avances										■										
FASE III																				
Hallazgos y riesgos										■										
Relación causa efecto											■									
Papeles de trabajo												■								
Identificación													■							
Tercer informe de avances														■						
FASE IV																				
Aplicación de correcciones															■					
Seguimiento y control																■				
Resultado																	■			
Verificación																		■		
Entrega del proyecto																			■	

ALCANCE

La propuesta de servicios a desarrollar del diagnóstico y diseño del sistema de control comprenderá la evaluación sistemática, documentada, periódica y objetiva del funcionamiento de cada una de las secciones a revisar y del cumplimiento de las disposiciones reglamentarias en vigencia. Al igual que se realizara la revisión de documentos de capacitaciones laborales por parte de la empresa hacia sus empleados, los registros y la documentación que respalda la eficiencia de sus proyectos sociales y de la protección del medio ambiente, sin dejar a un lado la evaluación de la integridad, existencia, exactitud, valuación, presentación y revelación de los estados financieros, como lo disponen las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia. Abarcando diferentes áreas de la empresa para hacer más eficaz el diagnóstico.

ESTRUCTURA METODO COSO

COMPONENTES:

Entorno de control:

Este es Base fundamental para la compañía ya que da la disciplina y estructura. Además hace influencia directa en los demás componentes.

Establecimientos de objetivos

La empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa.

Identificación de eventos

La empresa debe identificar los eventos que afecten los objetivos de la entidad y diagnosticarlos como oportunidades o riesgos para los mismos.

Actividades de control

La compañía debe tener políticas y procedimientos para asegurar que la respuesta al riesgo se lleve de manera adecuada y oportuna. Los tipo de actividades de control serian: Preventiva, detectivas, manuales, computarizadas o controles gerenciales

Respuesta al riesgo

Las respuestas al riesgo que la entidad puede tener serian:

- ✓ Evitarlo: se discontinúan las actividades que generan riesgo.
- ✓ Reducirlo: se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas
- ✓ Compartirlo: se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- ✓ Aceptarlo: no se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.

La gerencia debe evaluar cuál es la mejor respuesta al riesgo para que esté relacionado con los objetivos de la organización

Información y comunicación

La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los

riesgos. La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos.

Monitoreo:

La empresa necesita de este para monitorear que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los componentes de la organización funcionen adecuadamente.



Lo anterior que es la base para la realización del diagnóstico y diseño del control interno de la empresa, podemos decir que para cumplir esta meta vamos a realizar la identificación de los objetos de impacto de esta manera:



BENEFICOS DE IMPLEMENTAR EL CONTROL INTERNO POR EL MÉTODO COSO III

Con la implementación del control interno con el método coso II, la Entidad puede obtener:

- ✓ Fortalecimiento de la comunicación interna y externa, mejorando la percepción y la participación del personal y encaminando las acciones a que toda la organización hable un único lenguaje de gestión y control.
- ✓ Mayor eficacia, eficiencia y efectividad en la gestión de los sistemas que debe implementar y en la consecución de los objetivos y las metas propuestos.
- ✓ Mejora de la confianza, participación y comunicación entre la Entidad y sus usuarios, ciudadanos o beneficiarios.
- ✓ Simplificación y reducción de la documentación y los registros.
- ✓ Los procesos de auditoría pueden ser ajustados y unificados, de modo tal que con la madurez de tales procesos es posible contar con un equipo auditor multidisciplinario, lo que redundará en el manejo eficiente de los recursos con los que cuenta la Entidad para estos fines.

RECURSOS HUMANOS

La presente propuesta de diagnóstico y diseño del sistema de control interno, será desarrollado por:

LILIANA ANDREA MEDINA OSORIO

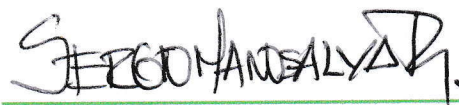
Candidata al grado profesional como Contadora Pública de la Universidad de Cundinamarca

SERGIO ARMANDO MANOSALVA ROMERO

Candidato al grado profesional como Contador Público de la Universidad de Cundinamarca.



Liliana Andrea Medina Osorio



Sergio Armando Manosalva Romero