



**MACROPROCESO DE APOYO
PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL
REPOSITORIO INSTITUCIONAL**

**CÓDIGO: AAAr113
VERSIÓN: 3
VIGENCIA: 2017-11-16
PAGINA: 1 de 8**

16-

FECHA martes, 8 de octubre de 2019

Señores
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
BIBLIOTECA
Facatativá


UNIDAD REGIONAL	Extensión Facatativá
TIPO DE DOCUMENTO	Trabajo De Grado
FACULTAD	Ciencias Administrativas Económicas y Contables
NIVEL ACADÉMICO DE FORMACIÓN O PROCESO	Pregrado
PROGRAMA ACADÉMICO	Contaduría Pública

El Autor(Es):

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS	No. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN
GAITAN SANCHEZ	ANGIE	1070981186

Calle 14 Avenida 15 Barrio Berlín Facatativá – Cundinamarca
Teléfono (091) 892 07 07 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 2 de 8

Director(Es) y/o Asesor(Es) del documento:

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS
DUARTE CAMACHO	ANGELA HELENA

TÍTULO DEL DOCUMENTO
DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE BAJO EL MODELO COSO III EN LA EMPRESA AUTO FACCA S.A.

SUBTÍTULO (Aplica solo para Tesis, Artículos Científicos, Disertaciones, Objetos Virtuales de Aprendizaje)

TRABAJO PARA OPTAR AL TÍTULO DE: Aplica para Tesis/Trabajo de Grado/Pasantía CONTADOR PÚBLICO

AÑO DE EDICION DEL DOCUMENTO	NÚMERO DE PÀGINAS
19/09/2019	42 pág.

DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS (Usar 6 descriptores o palabras claves)	
ESPAÑOL	INGLÉS
1. Control interno	Internal control
2. Componentes	Control environment
3. Riesgo	Risk
4. Organización	Organization
5. Manual de funciones y procedimientos.	Function's Manual
6. Matriz de riesgo.	Control Instruments

Calle 14 Avenida 15 Barrio Berlín Facatativá – Cundinamarca
 Teléfono (091) 892 07 07 Línea Gratuita 018000976000
 www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*



RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS

(Máximo 250 palabras – 1530 caracteres, aplica para resumen en español):

El proyecto titulado "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE BAJO EL MODELO COSO III EN LA EMPRESA AUTO FACA S.A." tiene como objetivo principal, diseñar un sistema de control interno en el área contable bajo el modelo coso III, como modalidad de pasantía en la empresa AUTO FACA S.A., en el municipio de Facatativá Cundinamarca. Actualmente dedicada al transporte público terrestre urbano e intermunicipal, cuenta con cinco modalidades de servicio público como taxis, especiales (rutas escolares), urbano, intermunicipales (Villeta – Girardot) y mixtos (camperos), prestando el servicio bajo los requerimientos de calidad, satisfaciendo las necesidades del cliente.

Se estudió y analizo los requerimientos solicitados por los componentes del modelo de costo III para el diseño del control interno en el área contable. Además, se recopiló información dentro del área, realizando un análisis para la ejecución del diseño de control interno, por medio de cuestionarios y matrices (matriz DOFA y matriz de riesgo).

Se identificó que la organización cuenta con el área financiera factor importante dentro de sus actividades, donde todos sus procesos realizados son fiables y seguros, existen varios métodos encargados de registrar, gestionar y asegurar todos los recursos concebidos dentro de la misma entidad, el principal proceso a tratar es el contable donde se estudia y analiza cada una de sus actividades realizadas dentro de la misma, por tal motivo es importante diseñar un sistema de control interno bajo el modelo coso III con los diferentes componentes como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo y supervisión, debido a que la organización cuenta con esta herramienta pero no actualizada dentro del área. Determinando que un sistema de control interno en el área contable, según la Contaduría General de Nación, es un proceso que bajo la responsabilidad del máximo directivo de la empresa y del representante del área financiera, donde buscan obtener la efectividad de las actividades propias del proceso contable, garantizando que la información financiera cumpla con las diferentes características de representación fiel y relevancia que trata el régimen de contabilidad pública.

De igual manera la administración como los auditores, pueden utilizar o fortalecer el sistema de control interno de la organización por medio de modelos de políticas, matrices de riesgo e indicadores para que así sus procesos sean eficaces y eficientes.



MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
	PAGINA: 4 de 8

ABSTRACT

The project entitled "DESIGN OF AN INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE ACCOUNTING AREA UNDER THE COSO III MODEL IN THE COMPANY AUTO FACA SA" has as main objective, to design an internal control system in the accounting area under the coso III model, as a modality of internship in the company AUTO FACA SA, in the municipality of Facatativá Cundinamarca. Currently dedicated to urban and intermunicipal land public transport, it has five public service modalities such as taxis, special (school routes), urban, intermunicipal (Villeta - Girardot) and mixed (camperos), providing the service under quality requirements, satisfying customer needs

The requirements requested by the components of the III cost model for the design of internal control in the accounting area were studied and analyzed. In addition, information was collected within the area, performing an analysis for the execution of the internal control design, through questionnaires and matrices (DOFA matrix and risk matrix).

It was identified that the organization has the important financial area within its activities, where all its processes are reliable and safe, there are several methods responsible for registering, managing and securing all the resources conceived within the same entity, the main process to be treated is the accountant where each of its activities carried out within it is studied and analyzed, for this reason it is important to design an internal control system under the coso III model with the different components such as: control environment, risk assessment, control, information and communication activities and monitoring and supervision activities, because the organization has this tool but not updated within the area.

Determining that an internal control system in the accounting area, according to the National General Accounting Office, is a process that under the responsibility of the top manager of the company and the representative of the financial area, where they seek to obtain the effectiveness of the activities of the process accounting, ensuring that the financial information complies with the different characteristics of faithful representation and relevance that the public accounting regime deals with.

Similarly, the administration and the auditors can use or strengthen the internal control system of the organization through policy models, risk matrices and indicators so that their processes are effective and efficient.

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Por medio del presente escrito autorizo (Autorizamos) a la Universidad de Cundinamarca para que, en desarrollo de la presente licencia de uso parcial, pueda ejercer sobre mí (nuestra) obra las atribuciones que se indican a continuación,

Calle 14 Avenida 15 Barrio Berlín Facatativá – Cundinamarca
Teléfono (091) 892 07 07 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*



teniendo en cuenta que, en cualquier caso, la finalidad perseguida será facilitar, difundir y promover el aprendizaje, la enseñanza y la investigación.

En consecuencia, las atribuciones de usos temporales y parciales que por virtud de la presente licencia se autoriza a la Universidad de Cundinamarca, a los usuarios de la Biblioteca de la Universidad; así como a los usuarios de las redes, bases de datos y demás sitios web con los que la Universidad tenga perfeccionado una alianza, son: Marque con una "X":

AUTORIZO (AUTORIZAMOS)	SI	NO
1. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer.	X	
2. La comunicación pública por cualquier procedimiento o medio físico o electrónico, así como su puesta a disposición en Internet.	X	
3. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previa alianza perfeccionada con la Universidad de Cundinamarca para efectos de satisfacer los fines previstos. En este evento, tales sitios y sus usuarios tendrán las mismas facultades que las aquí concedidas con las mismas limitaciones y condiciones.	X	
4. La inclusión en el Repositorio Institucional.	X	

De acuerdo con la naturaleza del uso concedido, la presente licencia parcial se otorga a título gratuito por el máximo tiempo legal colombiano, con el propósito de que en dicho lapso mi (nuestra) obra sea explotada en las condiciones aquí estipuladas y para los fines indicados, respetando siempre la titularidad de los derechos patrimoniales y morales correspondientes, de acuerdo con los usos honrados, de manera proporcional y justificada a la finalidad perseguida, sin ánimo de lucro ni de comercialización.

Para el caso de las Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, de manera complementaria, garantizo(garantizamos) en mi(nuestra) calidad de estudiante(s) y por ende autor(es) exclusivo(s), que la Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi(nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la



MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 3
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
	PAGINA: 6 de 8

responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos de la Tesis o Trabajo de Grado es de mí (nuestra) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

Sin perjuicio de los usos y atribuciones otorgadas en virtud de este documento, continuaré (continuaremos) conservando los correspondientes derechos patrimoniales sin modificación o restricción alguna, puesto que, de acuerdo con la legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación de los derechos patrimoniales derivados del régimen del Derecho de Autor.

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, "*Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores*", los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables. En consecuencia, la Universidad de Cundinamarca está en la obligación de RESPETARLOS Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

NOTA: (Para Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía):

Información Confidencial:

Esta Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, contiene información privilegiada, estratégica, secreta, confidencial y demás similar, o hace parte de la investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado. **SI ___ NO X.**
En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos), en carta adjunta tal situación con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

LICENCIA DE PUBLICACIÓN

Como titular(es) del derecho de autor, confiero(erimos) a la Universidad de Cundinamarca una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, por un plazo de 5 años, que serán prorrogables indefinidamente por el tiempo que dure el derecho patrimonial del autor. El autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito. (Para el caso de los Recursos Educativos Digitales, la Licencia de Publicación será permanente).



MACROPROCESO DE APOYO
PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL
REPOSITORIO INSTITUCIONAL

CÓDIGO: AAAR113
VERSIÓN: 3
VIGENCIA: 2017-11-16
PAGINA: 7 de 8

b) Autoriza a la Universidad de Cundinamarca a publicar la obra en formato y/o soporte digital, conociendo que, dado que se publica en Internet, por este hecho circula con un alcance mundial.

c) Los titulares aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.

d) El(Los) Autor(es), garantizo(amos) que el documento en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro(aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos es de mí (nuestro) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

e) En todo caso la Universidad de Cundinamarca se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.

f) Los titulares autorizan a la Universidad para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

g) Los titulares aceptan que la Universidad de Cundinamarca pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

h) Los titulares autorizan que la obra sea puesta a disposición del público en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en el "Manual del Repositorio Institucional AAAM003"

i) Para el caso de los Recursos Educativos Digitales producidos por la Oficina de Educación Virtual, sus contenidos de publicación se rigen bajo la Licencia Creative Commons: Atribución- No comercial- Compartir Igual.



j) Para el caso de los Artículos Científicos y Revistas, sus contenidos se rigen bajo la Licencia Creative Commons Atribución- No comercial- Sin derivar.

Calle 14 Avenida 15 Barrio Berlín Facatativá – Cundinamarca
Teléfono (091) 892 07 07 Línea Gratuita 018000976000
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2



Nota:

Si el documento se basa en un trabajo que ha sido patrocinado o apoyado por una entidad, con excepción de Universidad de Cundinamarca, los autores garantizan que se ha cumplido con los derechos y obligaciones requeridos por el respectivo contrato o acuerdo.

La obra que se integrará en el Repositorio Institucional, está en el(los) siguiente(s) archivo(s).

Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión (Ej. PerezJuan2017.pdf)	Tipo de documento (ej. Texto, imagen, video, etc.)
1. DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE BAJO EL MODELO COSO III EN LA EMPRESA AUTO FACSA S.A. pdf	Texto
2.	
3.	
4.	

En constancia de lo anterior, Firmo (amos) el presente documento:

APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	FIRMA (autógrafo)
ANGIE GAITAN SANCHEZ	Angie Gaitan Sánchez

12.1.40

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE BAJO
EL MODELO COSO III EN LA EMPRESA AUTO FACCA S.A.**

ANGIE GAITAN SANCHEZ

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ECONÓMICAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA
FACATATIVÁ
2019**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE BAJO
EL MODELO COSO III EN LA EMPRESA AUTO FACSA S.A.**

ANGIE GAITAN SANCHEZ

**PROYECTO DE GRADO COMO MODALIDAD DE PASANTIA PARA OPTAR COMO
TITULO DE CONTADOR PÚBLICO.**

**ANGELA HELENA DUARTE CAMACHO
DIRECTORA**

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ECONÓMICAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA
FACATATIVÁ
2019**

Nota de aceptación.

Firma del presidente del jurado.

Firma del jurado.

Firma del jurado.

Facatativá, Agosto 26 del 2019

CONTENIDO

1. INTRODUCCION.....	6
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	7
3. ALCANCE.....	8
4. OBJETIVOS.....	9
4.1. OBJETIVO GENERAL	9
4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	9
5. COMPETENCIAS Y HABILIDADES A DESARROLLAR	10
5.1. Competencias	10
5.2. Habilidades	10
6. RESULTADOS ESPERADOS	11
7. APORTES A LOS PROCESOS DE LA ORGANIZACIÓN.....	12
8. METODOLOGIA	13
8.1. Línea y área de investigación.....	13
8.2. Tipo de investigación.....	13
8.3. Técnica de diseño.	13
8.4. Técnica de observación.	13
8.5. Instrumentos a utilizar.	14
8.6. Fuentes de información.....	14
9. PRESENTACION GENERAL DE LA EMPRESA.....	15
9.1. Reseña histórica.	15
9.2. Misión.....	15
9.3. Visión.	16
9.4. Estructura organizacional.....	16
9.5. Manejo en el área contable.	17
10. ANALISIS ESTRATEGICO DE LA EMPRESA	18
10.1. Matriz DOFA (Debilidades, OPORTUNIDADES, FORTALEZA y Amenazas)...	18
10.2. Matriz de riesgo.....	23
10.3. Marco integrado, Coso III.....	25

11. FUNDAMENTOS Y CONCEPTOS.....	32
11.1. CONTROL INTERNO BAJO EL COSO III.....	32
11.2. RESPONSABILIDADES DEL AREA CONTABLE.....	33
12. MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTO.....	34
13. OTRAS LABORES DESEMPEÑADAS EN LA PASANTÍA.....	35
14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	38
15. ANEXOS.....	39
15.1. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.....	39
15.2. CARTA EMITIDA POR LA EMPRESA.....	¡Error! Marcador no definido.
16. BIBLIOGRAFIA.....	42

1. INTRODUCCION

El presente proyecto tiene como finalidad diseñar un sistema de control interno en el área contable bajo el modelo coso III, como modalidad de pasantía en la empresa AUTO FACA S.A., ubicada en la carrera segunda número once veintiuno (carrera 2 # 11- 21) del municipio de Facatativá Cundinamarca, actualmente dedicada al transporte público terrestre urbano e intermunicipal, cuenta con cinco modalidades de servicio público como taxis, especiales (rutas escolares), urbano, intermunicipales (Villeta – Girardot) y mixtos (camperos), prestando el servicio bajo los requerimientos de calidad, satisfaciendo las necesidades del cliente.

Se estudió y analizo los requerimientos solicitados por los componentes del modelo de costo III para el diseño del control interno en el área contable. Además, se recopiló información dentro del área, realizando un análisis para la ejecución del diseño de control interno, por medio de cuestionarios y matrices (matriz DOFA y matriz de riesgo).

También se podrá observar los objetivos planteados que se utiliza en el proceso de la pasantía para la elaboración del informe y actividades en las que se apoyó dentro del área. Adicionalmente, se especifica los aportes a los procesos de la organización y los resultados que se espera.

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

De acuerdo al estudio que se realizó durante el desarrollo de la pasantía, se pudo identificar que la organización cuenta con el área financiera factor importante dentro de sus actividades, donde todos sus procesos realizados son fiables y seguros, existen varios métodos encargados de registrar, gestionar y asegurar todos los recursos concebidos dentro de la misma entidad, el principal proceso a tratar es el contable donde se estudia y analiza cada una de sus actividades realizadas dentro de la misma, por tal motivo es importante diseñar un sistema de control interno bajo el modelo coso III con los diferentes componentes como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo y supervisión, debido a que la organización cuenta con esta herramienta pero no actualizada dentro del área.

Determinando que un sistema de control interno en el área contable, según la Contaduría General de Nación, es un proceso que bajo la responsabilidad del máximo directivo de la empresa y del representante del área financiera, donde buscan obtener la efectividad de las actividades propias del proceso contable, garantizando que la información financiera cumpla con las diferentes características de representación fiel y relevancia que trata el régimen de contabilidad pública.¹

De igual manera la administración como los auditores, pueden utilizar o fortalecer el sistema de control interno de la organización por medio de modelos de políticas, matrices de riesgo e indicadores para que así sus procesos sean eficaces y eficientes.²

¹ CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Informes de auditoría de gestión [en línea]. [citado el 2 de Marzo de 2019] Disponible en: http://www.contaduria.gov.co/wps/portal/internetes/home/internet/contaduria/control-interno/informes-auditoria-interna-gestion!/ut/p/b1/IY_LDolwEEW_xS_oUGgLy2JBiZV3CbIxLIwhEXBh9PcFoyZCVLi7mZyTO4MKIKOiKa_VsbxUbVOe-rmge6BBTJSrEkwiDNxhq4BpUIMCd8CuB76Ew9AHo1s

² RED GLOBAL DE CONOCIMIENTO EN AUDITORIA Y CONTROL INTERNO. Control interno [en línea] 2018. [citado el 2 de marzo del 2019] Disponible en: <https://www.auditool.org/herramientas>

3. ALCANCE

El alcance de esta pasantía realizada en la empresa AUTO FACA S.A., se enfoca en el área contable, pretendiendo diseñar un sistema de control interno bajo el modelo coso III, logrando los objetivos, principios y fundamentos de la organización, y así mismo seguir entregando una información clara, oportuna, confiable y segura para todos los socios o usuarios interesados que hacen parte de la compañía. Adicionalmente lograr que sus procesos sean más efectivos y eficientes, posicionando a nivel regional.

4. OBJETIVOS

4.1. OBJETIVO GENERAL

Diseñar el sistema de control interno bajo el modelo de coso III en el área contable de la empresa Auto Faca S.A., que permita minimizar y controlar diferentes riesgos en el área.

4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar y analizar los requerimientos de los componentes que hacen parte del modelo coso III.
- Recopilar y clasificar información en el área contable para el diseño del sistema de control interno.
- Proponer un sistema de control interno para facilitar y controlar los procesos a realizar dentro del área contable.

5. COMPETENCIAS Y HABILIDADES A DESARROLLAR

5.1. COMPETENCIAS

- Conocimiento de procesos para el diseño de un sistema de control interno.
- Identificación y análisis de los componentes del modelo coso III y sus 12 principios.
- Reconocer diferentes procesos del software Helisa encargado del manejo de la información administrativa y operativa.³
- Estudio y análisis de las Normas Internacionales de la Información Financiera.

5.2. HABILIDADES

- Seguridad y confianza al momento de plantear la propuesta.
- Buena actitud y aptitud para desarrollar los diferentes procesos en el área correspondiente.
- Responsabilidad y cumplimiento de las obligaciones requeridas por la empresa.
- Confianza y buena comunicación para un mejor clima organizacional.
- Actualizarse continuamente para evitar errores en procedimientos.

³ GUIA SOLUCIONES TIC. Helisa software contable. [en línea]. [Citado el 6 de Marzo del 2019]. Disponible en: <https://www.guiadesolucionestec.com/sistemas-de-informacion/gestion-financiera/software-contable/1846-helisa-software-contable>

6. RESULTADOS ESPERADOS

En el desarrollo de la pasantía como opción de grado, se apoya el área contable diseñando un sistema de control interno bajo el modelo coso III teniendo en cuenta los requerimientos de los componentes y sus principios, ayudando analizar la información e identificar riesgos y así buscar soluciones para controlarlos o mitigarlos, logrando que sus procesos sean más eficientes.

Así mismo se logró fortalecer los conocimientos obtenidos en la Universidad de Cundinamarca en el programa de Contaduría Pública y se brindó un apoyo laboral dentro del área correspondiente a la empresa Auto Faca S.A.

Por último, se dio cumplimiento a las actividades requeridas por la empresa ajustándose a las necesidades para el mejoramiento continuo.

7. APORTES A LOS PROCESOS DE LA ORGANIZACIÓN.

Lo que se realizó en el transcurso del desarrollo de la pasantía dentro del área contable de la empresa, es un diseño de un sistema de control interno apoyándolo bajo el modelo coso III, para ayudar analizar, controlar y supervisar procedimientos correspondientes al área contable, garantizando de manera razonable el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa.

8. METODOLOGIA

8.1. LÍNEA Y ÁREA DE INVESTIGACIÓN

Área: Contable y Gestión Financiera.

Línea: Organización contable y financiera.

8.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN.

Durante el proceso de pasantía como opción de grado, se realizó un estudio descriptivo que ayuda a concluir una situación o suceso en el que se esté presentando algún tipo de problemática, ayudando a describir, evaluar y analizar los riesgos que se encuentran dentro del área contable y así mismo verificar si los empleados se encuentran capacitados para ejercer su labor.

El estudio cualitativo se basa en la interpretación, caracterización y análisis de un evento ocurrido. Se realizó cuestionarios dentro del área contable para analizar los riesgos y amenazas que hay en cada uno de los procesos de dicha área en la empresa AUTO FACA S.A.

8.3. TÉCNICA DE DISEÑO.

El diseño de sistema de control interno, recolectará y analizará la información para identificar procesos que permitan evidenciar falencias y así mismo dar solución a las mismas.

8.4. TÉCNICA DE OBSERVACIÓN.

Esta técnica consiste en observar acciones o situaciones para obtener información necesaria y así realizar la investigación pertinente. Es importante aplicar esta técnica de observación en el diseño de control interno para evaluar la veracidad y la calidad de los procesos dentro área contable y así demostrar los riesgos inherentes, planteando soluciones para controlarlos o mitigarlos.

8.5. INSTRUMENTOS A UTILIZAR.

Las herramientas a utilizar durante el proceso son:

Documentos e informes que aporten para el diseño de un sistema de control interno en el área contable.

Normas vigentes que apliquen para el proceso del diseño del control interno.

Consulta de documentos o libros teóricos que ayuden a recopilar información para el análisis.

8.6. FUENTES DE INFORMACIÓN.

Auxiliar contable: Periódicamente otorgaba información sobre los procesos y explicaba el paso a paso de cada uno de los mismos, adicionalmente contribuía realizando cuestionarios aclarando dudas e inquietudes. Adicionalmente daba entrega de información no confidencial necesaria durante el proceso de la pasantía y por ultimo verificaba la información registrada dentro del informe dando una aceptación para ser entregada a la Universidad de Cundinamarca

Contador: Explicar y entregar información sobre cada uno de los procesos que se realizan dentro del área.

Directora de asesoría Universidad de Cundinamarca: La directora verificaba y entregaba periódicamente las correcciones que se debían realizar dentro del proceso de la elaboración del informe, adicionalmente entregaba pautas para implementarlas en la estructura del mismo.

9. PRESENTACION GENERAL DE LA EMPRESA.

9.1. RESEÑA HISTÓRICA.

La empresa AUTO FACA S.A. inicia sus actividades como empresa transportadora en junio del año 1953 para el traslado de personas o cosas, separada o conjuntamente, utilizando varias modalidades. Desde el inicio de sus actividades, se enfocaron en la prestación de servicio público de transporte terrestre automotor de pasajeros, inicialmente la modalidad taxi a nivel municipal (urbano y rural) en Facatativá, cumpliendo con todos los requerimientos de ley para la prestación del servicio. Adicionalmente, presta el servicio bajo condiciones de calidad teniendo en cuenta las especificaciones y características técnicas, capacidad, disponibilidad, comodidad de los equipos y régimen tarifario y demás servicios que se prestan dentro y fuera de los vehículos.

El transcurso del tiempo, la empresa ha tenido una importante evolución donde actualmente cuenta con 138 accionistas y con cinco modalidades de servicio público como lo es taxis, especiales (rutas), urbana, transporte intermunicipal (Villeta) y mixtos (camperos). Adicionalmente la empresa tiene a su disposición un equipo de trabajo capacitado para el cumplimiento de las diferentes funciones, estos procesos son realizados en conjunto para satisfacer las necesidades de movilización de personas o cosas.

Auto Faca S.A. se encuentra ubicada en la carrera segunda número once veintiunos del municipio de Facatativá Cundinamarca.

9.2. MISIÓN.

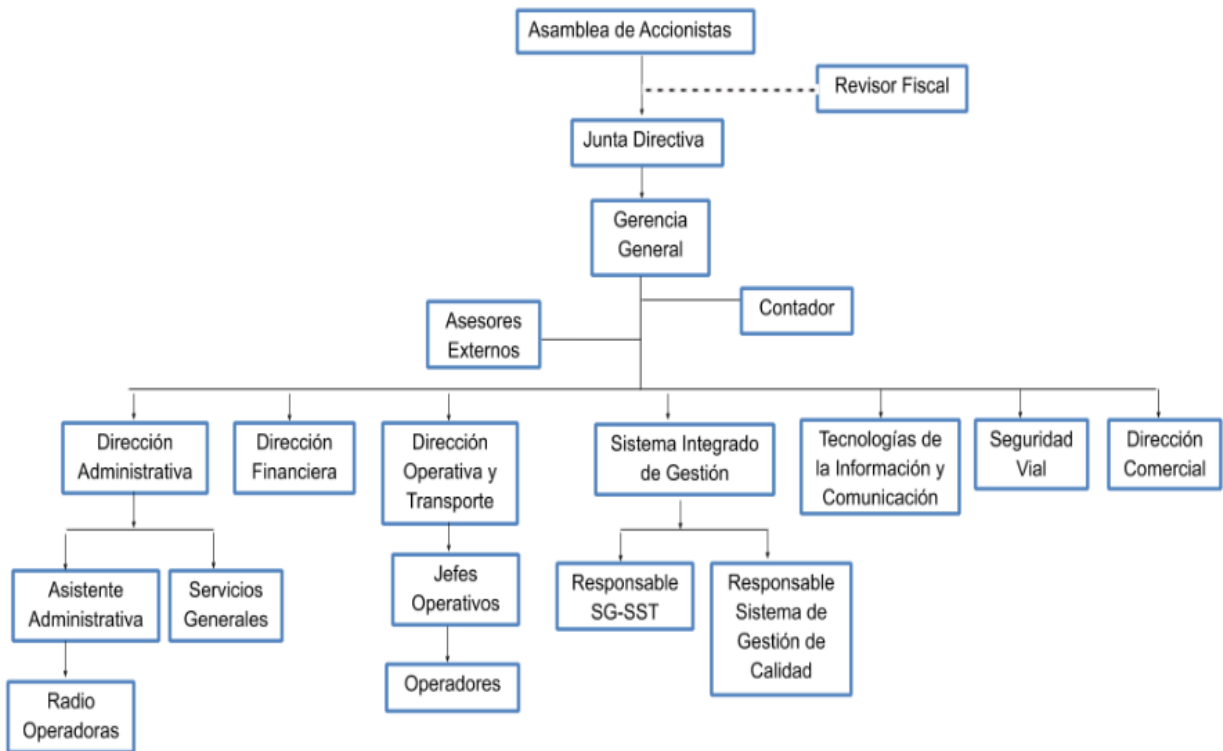
AUTO FACA S.A. es una empresa que presta el servicio público de transporte terrestre automotor de pasajeros a nivel nacional y regional, que tiene como fin satisfacer las necesidades y expectativas de sus pasajeros, a través de la prestación de un servicio de alta calidad, seguridad, y confianza, utilizando vehículos y dispositivos con tecnología de punta, que permite una eficiente prestación del servicio.

9.3. VISIÓN.

AUTO FACA S.A. para el año 2025 será una empresa líder en transporte terrestre automotor de pasajeros a nivel regional y nacional, reconocida como la mejor opción por ofrecer un servicio cómodo y puntual, con responsabilidad social y siendo un modelo para la gestión y el avance de la industria del transporte en el país.

9.4. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.

Ilustración 1 Organigrama de AUTO FACA S.A.



Fuente: AUTO FACA S.A. actualización 11 de Julio del 2018.

9.5. MANEJO EN EL ÁREA CONTABLE.

En el área contable de la empresa Auto Faca S.A., se realiza actividades de control y registros de las transacciones contables de las operaciones de la entidad, verificando su adecuada contabilización y elaborando nómina y liquidación de seguridad social.

Adicionalmente, se prepara y presenta la información correspondiente exigida con los parámetros requeridas por el Estado, como lo es: declaración de renta, declaración del impuesto a las ventas IVA, impuesto de industria y comercio ICA, información subjetiva (Superintendencia de puertos y transportes), Información exógena y entre otros.

Se maneja un sistema de recaudo por medio de consignación bancaria del rodamiento y obligación por cada uno de los vehículos sin importar su modalidad (urbano, taxi, intermunicipal, especial y mixto), donde al finalizar el periodo (mensual) se realiza la conciliación con cada uno de los respectivos bancos. Todos los movimientos o contabilizaciones son realizados en software Helisa.

10. ANALISIS ESTRATEGICO DE LA EMPRESA

10.1. MATRIZ DOFA (DEBILIDADES, OPORTUNIDADES, FORTALEZA Y AMENAZAS)

Para realizar un estudio y análisis de la empresa, es necesario usar una herramienta importante como lo es la matriz DOFA permitiendo examinar la información útil y necesaria para sus debilidades, oportunidades, fortaleza y amenazas, teniendo en cuenta que la entidad ya cuenta con su respectiva matriz.

Ilustración 2 Matriz DOFA.

Matriz DOFA	FACTORES EXTERNOS	
	Oportunidades	Amenazas
	* Alianzas entre empresas de transporte para incrementar las zonas de cobertura a causa de la demanda del servicio de usuarios por crecimiento del municipio al igual que la zona de turismo y días feriados.	* Nuevos servicios en el mercado como el Uber y el transporte informal dentro del municipio.
* Conocimiento del mercado para aumentar su capacidad del servicio y exploración de nuevos mercados como el escolar y turismo.	*Ingreso de nuevas empresas para la prestación en el mercado en el cual se encuentra AUTO FACA S.A.	

FACTORES EXTERNOS	
Oportunidades	Amenazas
<p>* Nuevos modelos de mercado como centros de mantenimiento preventivos.</p> <p>* Certificación de los conductores en competencias Laborales por parte del SENA.</p> <p>* Capacitación de la ARL para el personal administrativo y operativo.</p>	<p>* Mal estado de las carreteras principales y secundarias por las que se movilizan los vehículos a nivel urbano y municipal en las cuales se prestan el servicio.</p> <p>* Nuevas normas para la prestación del servicio.</p> <p>* Nuevas tecnologías para el recaudo del servicio del transporte urbano e intermunicipal.</p> <p>* Competencia desleal en la nueva implementación de los requisitos legales.</p> <p>* Ingreso de nuevos impuestos para la empresa.</p> <p>* Nuevos requisitos para la prestación del servicio.</p> <p>* Falta de estudios oportunos para el diseño de nuevas rutas para la prestación del servicio.</p> <p>* Cambio de vehículos por vida útil de estos.</p>

MATRIZ DOFA

	FACTORES INTERNOS	
	Fortalezas	Debilidades
MATRIZ DOFA	<ul style="list-style-type: none"> * Compromiso del personal para la implementación de nuevos requisitos legales. * Experiencia y reconocimiento de la empresa para la prestación del servicio por parte de los usuarios. * Programa de mantenimiento vehicular brindando respaldo y seguridad a los usuarios al igual que a la empresa con un parque automotor confiable. * Capacitación en Seguridad Vial y Seguridad y Salud en el Trabajo a nuestros Conductores para la prestación del servicio, al igual que el área administrativa. * Compromiso de la Alta Dirección y Junta Directiva para la implementación de nuevos requisitos legales con la adjudicación de partidas presupuestales adecuadas para el gasto. * Implementación de la Norma ISO 9001-2015 Y OHSAS 18001-2007 para la optación de la certificación. 	<ul style="list-style-type: none"> * Ausencia de comunicación asertiva dentro de AUTO FACA S.A. * Infraestructura inadecuada para la prestación del servicio. * Rotación del personal prestador del servicio. * Falta de compromiso de los propietarios para el cumplimiento de requisitos internos de la empresa. * Mantenimiento oportuno de los equipos oficina. * Aumento del precio del combustible y aceites para la prestación del servicio.

FACTORES INTERNOS		
	Fortalezas	Debilidades
MATRIZ DOFA	<ul style="list-style-type: none"> * Aplicación de nuevas tecnologías para el seguimiento vehicular al igual que la documentación archivo. * Personal capacitado para el direccionamiento de la empresa tanto en el área administrativa como operativa. * Buen ambiente laboral. * Cumplimiento de los requisitos legales para la contratación del personal brindando estabilidad laboral para el personal contratado. * Reconocimiento por parte de nuestros usuarios dentro del mercado de transporte municipal e intermunicipal individual y colectivo. * Capacidad logística para la atención al usuario. * Altos niveles de satisfacción del cliente. * Bajos niveles de accidentabilidad. * Acompañamiento de la ARL para la implementación del SG-SST. * Seguimiento de la ARL para el cumplimiento del plan de mantenimiento vehicular. 	<ul style="list-style-type: none"> * Carga laboral administrativa. * Seguimiento y control a las historias clínicas.

MATRIZ DOFA	ESTRATEGIA FO	ESTRATEGIA FA
	Aumento de los usuarios por el buen servicio e imagen corporativa.	Ingreso a nuevos mercados para la prestación del servicio.
	Capacitación continua del personal administrativa y operativa en SG-SST y Seguridad Vial, al igual que en los programas de mantenimiento vehicular.	Establecer nuevas alianzas para la reposición vehicular por tiempo de vida útil de los vehículos.
	Implementación de nuevos modelos de trabajo para cumplir con los objetivos de certificación de la empresa.	Alianza con empresas para mayor cobertura en el servicio intermunicipal y cobertura de nuevas rutas en el área urbana.
		Adquisición de nuevas tecnologías para el recaudo con apoyo de las otras empresas prestadoras del servicio.
		Infracciones Administrativas por parte de los vehículos son dirigidos a la empresa.
		Impactos económicos a causa de la economía mundial.
	ESTRATEGIA DO	ESTRATEGIA DA
	Establecer canales de comunicación oportuna y asertiva con todos los niveles de AUTO FACA S.A.	Realizar nuevos planes dentro de la empresa para hacer frente a las nuevas políticas del mercado en el cual se encuentra AUTO FACA S.A.
	Incremento de la planta administrativa para el desarrollo de las actividades.	Firma de documentos para respaldo de sanciones administrativas.
		Falta de regulación por parte del estado para el cobro adecuado de las tarifas de cobro.
		Reestructuración de los cargos para asignación de tareas.
		Cumplimiento de las normas establecidas para el programa de mantenimiento establecido por la empresa por parte de sus conductores.
Seguimiento y control a planes de Seguridad y Salud Ocupacional.		

Fuente: AUTO FACA S.A. Actualización 15 de Septiembre 2019.

10.2. MATRIZ DE RIESGO.

Ilustración 3 Matriz de Riesgo.

NIVELES DE EVALUACION DEL RIESGO		
BAJO	1	
MEDIO	2	
ALTO	3	

VALORACION DEL RIESGO		
(NIVEL DE EXPOSICION+NIVEL DE PROBABILIDAD)/2		
BAJO	1 - 1.5	
MEDIO	2	
ALTO	2.5	
MUY ALTO	3	

MATRIZ DE RIESGOS									
AUTO FACSA S.A.									
RIESGO	CLASIFICACION	DESCRIPCION	EFECTOS POSIBLES	CONTROLES EXISTENTES	EVALUACION DEL RIESGO		VALORACION DEL RIESGO	PEOR CONSECUCENCIA	MEDIDAS DE INTERVENCION
					NIVEL DE EXPOSICION	NIVEL DE PROBABILIDAD			
TESORERIA	INTERNO	Los ingresos son depositados de manera inmediata pero no se realizan arqueos de caja diariamente.	Información errónea.	Gerencia	3	2	2,5	En el momento de cierre de caja o al realizar las respectivas conciliaciones, puede existir un descuadre o error de información.	La gerencia y el área de tesorería deberán realizar el arqueado de caja respectivo.

MATRIZ DE RIESGOS									
AUTO FACSA S.A.									
RIESGO	CLASIFICACION	DESCRIPCION	EFECTOS POSIBLES	CONTROLES EXISTENTES	EVALUACION DEL RIESGO		VALORACION DEL RIESGO	PEOR CONSECUCENCIA	MEDIDAS DE INTERVENCION
					NIVEL DE EXPOSICION	NIVEL DE PROBABILIDAD			
DOCUMENTOS	INTERNO	En el momento de la búsqueda de algún documento o información no es rápida porque no existe un mecanismo o sistema que facilite este proceso.	Deficiencia en búsqueda de información.	Archivo central físico.	3	2	2,5	Los documentos pueden ser extraviados con facilidad.	La Gerencia y el área contable deberá analizar y diseñar un sistema que permitan almacenamiento estratégico y búsqueda de la información sea más eficaz y eficiente.
CONTABLE	INTERNO	Las consignaciones realizadas por terceros son digitadas correctamente en el programa contable.	Deficiencia en la recolección de documentación.	Área contable.	1,5	2	17,5	Perdida de soportes (consignación) y deficiencia en el archivo.	Diseñar un sistema de recolección de documentación para que al archivar los respectivos comprobantes con su soporte, no se pierda dicha información.

Fuente: Elaboración propia. Actualización 5 de agosto del 2019.

Análisis de la matriz de riesgo.

Tesorería: El riesgo principal que se encontró en este proceso, son los ingresos en efectivo que son depositados periódicamente pero no se realizan sus respectivos arqueos de caja, provocando que, al realizar el cierre de caja o conciliaciones, puedan existir posibles inconsistencias. Induciendo alteración en los sistemas de información o en su debido caso un retraso en la entrega de los respectivos informes.

Documentación: En la empresa Auto Faca S.A. no existe un sistema que facilite la búsqueda o recolección de documentos, por cual se puede generar una pérdida, en casos difíciles puede llegar a suceder tipo de duplicado o una suplantación de información.

Contable: La documentación (consignaciones) que emiten terceras personas (propietarios), son digitadas correctamente en el software contable Helisa, pero a su vez existe un error o falta de verificación en la recolección de dicha información física, ocasionando errores o alteraciones en el proceso de archivo.

10.3. MARCO INTEGRADO, COSO III.

De acuerdo a la Red Global de Conocimientos de Auditoría y control Interno (AUDITOL), el COSO es un comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión Treadway (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), en su última actualización en Mayo del año 2013, provee un enfoque integral y herramientas para la implementación del sistema de control interno, manteniendo los tres objetivos básicos (operacionales, información y cumplimiento) y así ayudando a minimizar los riesgos. Es responsabilidad del área administrativa desarrollar el sistema garantizando el cumplimiento de los objetivos de la entidad.⁴

El COSO III está conformado por cinco componentes y diecisiete principios, permitiendo que el diseño de un sistema de control interno sea más efectivo y viable.

⁴ AUDITOL. COSO III la integridad y los valores éticos en las organizaciones [en línea] 2014 [Citado el 14 de abril del 2019]. Disponible en: <http://blogs.portafolio.co/buenas-practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones/coso-iii-la-integridad-y-los-valores-eticos-en-las-organizaciones/>

Ilustración 4 Marco integrado COSO III.

COSO III			
COMPONENTE	PRINCIPIO	ORIENTADO A	APLICACIÓN
ENTORNO DE CONTROL	Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.	Se refiere a que los individuos que hagan parte de la entidad, deben demostrar compromiso con sus deberes o tareas designadas en su puesto de trabajo. Además, ser integro con cada una de las actividades realizadas o a realizar.	Auto Faca S.A. Cuenta con un manual de convivencia, manual del sistema integrado de calidad donde están estipulado los valores, principios, objetivos de la empresa y por tanto los trabajadores conocen el contenido de estos manuales, orientados a trabajar en equipo.
	Ejerce responsabilidad de supervisión.	La Junta directiva como alto nivel jerárquico dentro de la empresa, tiene como responsabilidad supervisar, controlar y evaluar los procesos realizados y habilidades para la toma de decisiones.	En la empresa periódicamente se realizan comité o reuniones, dando a conocer la problemática existente, dando solución y supervisión, dejando un acta correspondiente al tema tratado.
	Establece estructura, autoridad y responsabilidad.	En el área administrativa tiene como misión diseñar, revisar y evaluar la estructura organizacional para mantener una buena comunicación entre las ramas jerárquicas. Adicionalmente, el líder es el encargado de asignar a los responsables cada función y establecer políticas y procedimientos de control interno. Cada uno de los individuos debe reconocer y dar cumplimiento a los objetivos de la organización.	La empresa cuenta con un organigrama indicando los niveles jerárquicos y señalando los cargos estipulados.

COSO III			
COMPONENTE	PRINCIPIO	ORIENTADO A	APLICACIÓN
ENTORNO DE CONTROL	Demuestra compromiso para la competencia.	La empresa debe demostrar compromiso para persuadir, desarrollar, evaluar y conservar personal profesional y competente para el logro de los objetivos.	La entidad actualmente cuenta con personal capacitado para ejercer sus funciones, de esta misma forma realiza diferentes actividades como lo son capacitaciones.
	Hace cumplir con la responsabilidad.	La compañía debe disponer de personal responsable para cumplir con los compromisos requeridos del control interno, estableciendo mecanismos, medidas de desempeño e incentivos apropiados para todos los niveles de la entidad	
EVALUACION DEL RIESGO	Especifica objetivos relevantes.	La empresa debe precisar los objetivos para reconocer y evaluar los riesgos relacionados	Auto Faca S.A realiza diferentes matrices para identificar el riesgo inherente al proceso.
	Identifica y analiza los riesgos.	Se identifica los riesgos para el logro de los objetivos en todas las áreas o niveles dentro de la organización, y se analiza para darle un adecuado manejo y control, teniendo en cuenta el impacto que puede ocasionar, asignándole una estimación de importancia	Como la actividad principal o económica de la empresa es el transporte terrestre. Para la identificación y evaluación de los diferentes riesgos, elaboraron e implementaron dos matrices de riesgos principales como lo es: matriz de peligro de seguridad y salud en el trabajo y matriz de seguridad vial.

COSO III			
COMPONENTE	PRINCIPIO	ORIENTADO A	APLICACIÓN
EVALUACION DEL RIESGO	Evalúa el riesgo de fraude.	Se considera la probabilidad de fraude al valorar los riesgos para la adquisición de los objetivos, teniendo en cuenta los tipos de fraudes utilizados.	Para evaluar riesgos de algún tipo de fraude, en la empresa asiste el Revisor fiscal inspeccionando y realizando recomendaciones de falencias encontradas.
	Usa información relevante.	La entidad deberá identificar y evaluar los cambios que pueden afectar significativamente en el entorno regulatoria, económico y físico de la misma dentro del sistema de control interno.	Se realiza un control previo, sustentando los cambios encontrados frente a Junta Directiva, dando pronta solución a los mismos.
ACTIVIDADES DE CONTROL	Selecciona y desarrolla actividades de control.	La empresa detalla, evalúa y desarrolla las actividades de control, que ayuda a mitigar de manera eficaz los riesgos identificados en cada uno de las áreas de la misma.	AUTO FACA S.A. maneja indicadores por periodos identificando y analizando riesgos que pueden afectar los diferentes procesos.

COSO III			
COMPONENTE	PRINCIPIO	ORIENTADO A	APLICACIÓN
ACTIVIDADES DE CONTROL	Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.	Se elige y desarrolla actividades de control a nivel general, sobre la tecnología para dar cumplimiento a los diferentes objetivos de la organización, como por ejemplo restringir los derechos de acceso a las tecnologías, protegiendo información y disminuir el nivel de riesgo, que puede ocasionar la fuga de información o el incorrecto tratamiento de información importante.	La empresa cuenta con un sistema contable Helisa, la cual solo tiene acceso el contador y el auxiliar contable, de igual manera cuentan con backup para guardar la información importante.
	Se implementa a través de políticas y procedimientos.	Las actividades de control se desarrollan por medio de políticas y procedimientos para la ejecución de instrucciones acogidas por la dirección, estableciendo responsabilidades y métodos de práctica a personal capacitado o competente.	Dentro del área contable hay existencia de políticas contables, para dar tratamiento fiable a la información financiera.

COSO III			
COMPONENTE	PRINCIPIO	ORIENTADO A	APLICACIÓN
SISTEMAS DE INFORMACION	Usa información relevante.	La entidad obtiene, genera y maneja información exequible, actualizada, correcta, eficaz y verificable para soportar el control interno.	Periódicamente actualizan base de datos e información, para que en el momento de registrar movimientos no hallan falencias.
	Comunica internamente.	Se comunica la información relevante al personal de manera adecuada, para facilitar la comprensión y ejecución de responsabilidades para el funcionamiento del control interno.	Semanalmente realizan reuniones donde comunican información importante y problemáticas a tratar que involucran la empresa.
	Comunica externamente.	La organización entrega información a terceros (socios, clientes, accionistas, analistas financieros, entre otros) sobre irregularidades que puedan afectar el funcionamiento del sistema de control	Mensualmente realizan una respectiva reunión administrativa informando falencias encontradas durante el desarrollo de la actividad económica.

COSO III			
COMPONENTE	PRINCIPIO	ORIENTADO A	APLICACIÓN
SUPERVISION DEL SISTEMA DE CONTROL	Conduce evaluaciones continuas o independientes.	La empresa escoge, desarrolla y evalúa si están en ejecución los componentes del sistema de control interno, este tipo de actividades son realizadas por medio de evaluaciones continuas e independientes. El uso de las tecnologías ayuda a realizar las evaluaciones continuas con un alto estándar de objetividad, permitiendo que su revisión y análisis sea más eficiente.	Realizan auditorias para evaluar los procesos realizados dentro de la empresa e identificando falencias dentro de la misma.
	Evalúa y comunica deficiencias.	Se evalúa y comunica las insuficiencias del sistema de control de manera pertinente a los responsables y alta gerencia para así tomar acciones correctivas.	Al realizar las reuniones pertinentes, gerencia toma decisiones para el mejoramiento continuo.

Fuente: Elaboración propia, actualizado en mayo 2019.

11. FUNDAMENTOS Y CONCEPTOS.

11.1. CONTROL INTERNO BAJO EL COSO III.

El control interno se define como un proceso diseñado para la integración y dinámico que debe ser controlado y direccionado por la administración y personal de la empresa con el propósito de suministrar seguridad en cuanto el desarrollo de los objetivos.

La empresa establece una misión, visión, objetivos a cumplir y estrategias, de este modo también busca minimizar y controlar riesgos inherentes que pueden afectar áreas específicas.

Adicionalmente, el coso III cuenta con cinco (5) componentes que ayuda a mitigar y controlar los riesgos, como lo es:

- Entorno de control: conjunto de normas, estructuras y procesos que establecen bases para el proceso de un control interno.
- Evaluación de riesgo: Proceso eficiente para la identificación y análisis de riesgos asociados con el desarrollo de los objetivos planteados por la empresa.
- Actividades de control: Gestiones establecidas por medio de políticas y procedimientos, garantizando que se realice los procesos adecuados para controlar los riesgos.
- Información y comunicación: La información es necesaria, relevante y de calidad e importante para que la empresa pueda cumplir con sus responsabilidades de control interno y la comunicación debe ser un proceso continuo para suministrar y obtener dicha información.
- Supervisión sistema de control: La empresa continuamente debe realizar un proceso evaluación ya sea por medio de equipos tecnológicos para facilitar la verificación del desarrollo de las actividades que hacen parte del control interno.⁵

⁵ REPOSITORIO. Control interno basado en el coso III, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura [en línea].2018. [Citado el 14 de agosto de 2019]. Disponible en: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8012/1/PG%20625%20TESIS.pdf>

11.2. RESPONSABILIDADES DEL AREA CONTABLE.

El área contable es responsable aplicar políticas, normas, sistemas y procedimientos para garantizar la seguridad del registro de las operaciones contables, financieras y presupuestal de la empresa.

De igual manera se hace responsable del control de los ingresos y gastos y situación financiera, además debe llevar un control de las cuentas por pagar y cuentas por cobrar, inventarios y registros contables de cada movimiento financiero.

Es importante el cierre del ejercicio donde se deben preparar balances correspondientes y llevar un control en libros contables donde se registra las operaciones diarias.⁶

Es significativo evaluar aspectos sobre la responsabilidad que ejerce el contador público como lo es el compromiso social donde el contador es una persona íntegra y analítica donde evalúa problemáticas brindando una solución razonable.

Adicionalmente, es importante como profesional compartir, plasmar e interpretar información requerida no confidencial a los funcionarios de la entidad, indicando que la misma sea fiable y oportuna a lo analizado dando fe pública.⁷

⁶ EMPRENDE PYME.NET. Funciones del departamento de contabilidad [en línea]. 2018. [Citado el 14 de Agosto del 2019] Disponible en: <https://www.emprendepyme.net/funciones-del-departamento-de-contabilidad.html>

⁷ ACTUALICESE. Responsabilidad de contador público [en línea], 2016. [Citado el 14 de Agosto del 2019] Disponible en : <https://actualicese.com/responsabilidad-del-contador-publico/>

12. MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTO

En la empresa AUTO FACA S.A se realizó un seguimiento, identificación e interpretación aquellos riesgos que se pueden presentar dentro del departamento financiero si no se realizaba un control pertinente. Se adjunta un manual de funciones y procedimientos como anexo al trabajo presentado, teniendo en cuenta que AUTO FACA S.A. ya poseía con estos manuales con fecha de aprobación del mes de septiembre del 2018, en la revisión realizada se ajustaron a la realidad, ya que poseía información que no estaba acorde con la actividad económica de la empresa.

13. OTRAS LABORES DESEMPEÑADAS EN LA PASANTÍA

Dentro de la empresa AUTO FACA S.A. se realizó un diseño de control interno bajo el coso III, también se apoyó realizando otras actividades dentro del departamento financiero, como lo son:

Tabla 1 Otras labores desempeñadas.

ACTIVIDADES	DESCRIPCION
Conciliación Bancaria	Mensualmente se realiza el proceso de conciliación bancaria donde permite confrontar y conciliar los valores que están registrados en el libro auxiliar de bancos contra el documento emitido por el banco, extracto bancario. Se analiza la información, se verifica que no exista alguna diferencia entre ambas partes, al momento de encontrar alguna inconsistencia se buscan los respectivos soportes para localizar cual pudo haber sido el posible error que se cometió; ya encontrada la falencia se procede a realizarse el reconocimiento de tal, posterior mente se pasa a verificar en el sistema contable la información registrada dando la corrección correspondiente según el extracto bancario.
Apoyo en liquidación de nómina.	Periódicamente (mensual) se realiza la respectiva liquidación de nómina a los administrativos, operarios y conductores. Apoyaba el proceso teniendo en cuenta las deducciones correspondientes por cada uno de los empleados (salud, pensión, créditos), además se verificaba las cuentas bancarias a las que se debía consignar, posteriormente se confrontaba las

<p>Apoyo en liquidación de nómina.</p>	<p>asistencias e incapacidades que presentara cada miembro de la empresa; al momento encontrar alguna inasistencia se procedida la realización del descuento correspondiente, en caso de las incapacidades se pasaba el reporte a los encargados de las ARL o EPS, realizando los cálculos correspondientes. Al momento de tener todo respectivamente ordenado se procedía a la verificación de saldos en las cuentas para la cancelación del respectivo periodo de la nómina.</p>
<p>Registros contables.</p>	<p>Diariamente se recogían distintos recibos de terceros, lo primero que se realizaba era la verificación de datos para evitar alteraciones o inconsistencia en lo recaudado, posteriormente se realizaba el debido registro den el sistema de la empresa con el fin de mantener actualizado al máximo todo lo correspondiente a las actividades de la entidad. Para finalizar se realizaban recibos de caja y se soporta con las consignaciones o los distintos movimientos que se presentan cotidianamente, esto se realiza para incorporarlo en el archivo correspondiente de la empresa.</p>
<p>Apoyo en la presentación de impuestos.</p>	<p>Periódicamente se realizan la elaboración, declaración y contribución de impuestos con el cual debe cumplir la empresa Auto Faca S.A.</p> <p>Se realizó un apoyo en el tratamiento de la información, proceso en el cual se verificaban las distintas transacciones y movimientos que tiene la empresa; esta información se encuentra en los archivos como en el sistema contable de la empresa, por lo cual debía realizar una ardua recolección de información</p>

<p>Apoyo en la presentación de impuestos.</p>	<p>separando aquellas cuentas en las cuales se afectaba la rendición de impuestos, al tener la información requerida procedía a entregárselo a la auxiliar contable, la cual era la encargada de subir la información a la página correspondiente de la DIAN, para realizar todos estos proceso las condiciones de cómo se debía rendir la información, contaba con el apoyo y acompañamiento de la auxiliar contable.</p>
---	--

Fuente: Elaboración propia. Actualización 14 de septiembre 2019.

14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Se concluye que es importante el diseño e implementación de un control interno que ayude a mitigar y controlar riesgos inherentes en el departamento financiero, permitiendo el desarrollo oportuno de los objetivos planteados por AUTO FACA S.A.

También es significativo la verificación y análisis de los riesgos inherentes que se encontraron como lo fue el no proceso de arqueo de caja periódicamente, además se pudo verificar que existe una deficiencia en la búsqueda de la información y la recolección de soportes (consignaciones).

Se realizó un análisis exhaustivo de los componentes que posee el COSO III, y se pudo verificar que la empresa AUTO FACA S.A. cumple o a desarrollado con cada uno de los principios (diecisiete) que hace parte de los cinco (5) componentes.

Para terminar, se realizó un apoyo en el departamento financiero, colaborando con varias actividades como conciliación bancaria, apoyo en la presentación de impuestos, apoyo en la liquidación de nómina y registros contables.

Se recomienda implementar el control interno, teniendo en cuenta que están proyectados a certificarse en calidad ISO 9001 y realizar mejoras continuas.

Se recomienda realizar semanalmente arqueos de caja en sus formatos correspondientes para evitar información errónea o descuadre monetario, de igual manera es importante diseñar un sistema de recolección de la documentación para realizar el proceso de archivo con los soportes correspondientes.

15. ANEXOS

15.1. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

FECHA: 01 de Mayo del 2019

NOMBRE: Blanca Jeannette Castiblanco Abril

Componentes

Ambiente de control.

1. ¿Existen políticas contables para el área contable?
 - a. Si
 - b. No
2. ¿Hay reglamento de trabajo en la empresa?
 - a. Si
 - b. No
3. ¿Existe estatutos en la entidad?
 - a. Si
 - b. No
4. ¿Las funciones están acordes a las responsabilidades correspondientes del cargo auxiliar contable?
 - a. Si
 - b. No

Evaluación del Riesgo.

5. ¿Les han realizado requerimientos por parte de la Dian?
 - a. Si
 - b. No
6. ¿Se ha presentado sanciones o multas?
 - a. Si
 - b. No
7. ¿Se ha presentado fraude en la compañía?
 - a. Si
 - b. No
8. ¿Se ha presentado pérdida de la información contable?
 - a. Si
 - b. No

Actividades de control.

9. ¿Se realiza periódicamente conciliaciones bancarias?
 - a. Si
 - b. No



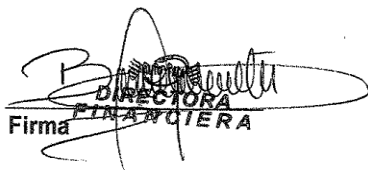
10. ¿Es contabilizada la nómina de forma completa y oportuna?
- a. Sí
- b. No
11. ¿Las transacciones de nómina son realizadas en el día estipulado?
- a. Sí
- b. No.
12. ¿Se tiene control de las cuentas por cobrar?
- a. Sí
- b. No
13. ¿Están bajo la vigilancia y supervisión del contador, el auxiliar de esta área, los libros y registro contables?
- a. Sí
- b. No
14. ¿se encuentran registrados, los libros y actas ante Cámara de Comercio?
- a. Sí
- b. No
15. ¿Hay un sistema de salvaguardas para proteger los activos del fraude?
- a. Sí
- b. No
16. ¿Existe procedimiento para controlar los requerimientos de los Clientes y accionistas?
- a. Sí
- b. No
17. ¿Tienen un sistema de recaudo?
- a. Sí
- b. No
18. ¿Realizan arqueo de caja periódicamente?
- a. Sí
- b. No
19. ¿Existen normas y procedimientos para el Sistema de Cuentas a Pagar?
- a. Sí
- b. No
20. ¿Emplea métodos de depreciación en el parque automotor?
- a. Sí
- b. No
21. ¿Emplea métodos de depreciación en propiedad planta y equipo?
- a. Sí
- b. No

Información y comunicación.

22. ¿Los informes se obtienen del Software contable?
a. Si
b. No
23. ¿Se encuentran claramente separadas las funciones de: Cartera y tesorería?
a. Si
b. No
24. ¿Se realiza capacitaciones de acuerdo de los procesos de la compañía?
a. Si
b. No

Supervisión del sistema de control

25. ¿Se presentan los impuestos dentro de las fechas establecidas?
a. Si
b. No
26. ¿Realiza informes financieros?
a. Si
b. No
27. ¿A la empresa le ha realizado Auditorías?
a. Si
b. No


Firma DIRECTORA FINANCIERA



Elaborado: Angie Gaitán Sánchez

16. BIBLIOGRAFIA

- ACADEMIA. (2015). COSO III. Recuperado el 16 de 04 de 2019, de https://www.academia.edu/36576558/COSO_III
- Actualicese. (04 de 12 de 2016). *Responsabilidad del contador publico*. Recuperado el 14 de 08 de 2019, de <https://actualicese.com/responsabilidad-del-contador-publico/>
- AUDITOOL. (8 de 10 de 2014). *COSO III, la integridad y los valores éticos en las organizaciones*. Recuperado el 16 de 04 de 2019, de <http://blogs.portafolio.co/buenas-practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones/coso-iii-la-integridad-y-los-valores-eticos-en-las-organizaciones/>
- AUDITOOL, R. G. (s.f.). *CONTOL INTERNO*. Recuperado el 02 de 03 de 2019, de <https://www.auditool.org/herramientas>
- CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN . (s.f.). Obtenido de <http://www.contaduria.gov.co/wps/portal/internetes/home/internet/productos/reglas-de-eliminacion/>
- NACION, C. G. (s.f.). *CONTADURIA GENERAL DE LA NACION*. Recuperado el 02 de 03 de 2019, de http://www.contaduria.gov.co/wps/portal/internetes/home/internet/contaduria/control-interno/informes-auditoria-interna-gestion!/ut/p/b1/IY_LDolwEEW_xS_oUGgLy2JBiZV3CblxLIwhEXBh9PcFoyZCVLi7mZyTO4MKIKOiKa_VsbxUbVOermge6BBTJSrEkwiDNxhq4BpUIMCd8CuB76Ew9AHo1s
- PORTILLA, K. A. (2018). *“CONTROL INTERNO BASADO EN EL COSO III, A LOS PROCESOS DE GESTIÓN DEL ÁREA FINANCIERA DEL CONCESIONARIO IMBAUTO DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA.”*. Recuperado el 14 de Agosto de 2019, de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8012/1/PG%20625%20TESIS.pdf>
- pyme.net, E. (19 de 06 de 2018). *Funciones del departamento de contabilidad*. Recuperado el 14 de 08 de 2019, de <https://www.emprendepyme.net/funciones-del-departamento-de-contabilidad.html>
- TIC, G. S. (s.f.). *GUIA SOLUCIONES TIC*. Recuperado el 06 de 03 de 2019, de <https://www.guiadesolucionestic.com/sistemas-de-informacion/gestion-financiera/software-contable/1846-helisa-software-contable>