

**PROPUESTA DEL MONITOREO EN LA GESTIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO EN LOS PROCESOS MISIONALES DE LA CÁMARA DE COMERCIO DE
PAMPLONA BAJO EL MODELO COSO**

autor

LUZ NOHORA VERA MONCADA

Director

SANDRA MILENA CASTRO ESCOBAR

Msc. Ingeniera industrial

**INGENIERÍA INDUSTRIAL
DEPARTAMENTO DE INGENIERÍAS MECÁNICA MECATRÓNICA E INDUSTRIAL
FACULTAD DE INGENIERÍAS Y ARQUITECTURA**



**UNIVERSIDAD DE PAMPLONA
PAMPLONA, MAYO DEL 2018**

2. RESUMEN DEL PROYECTO

El presente proyecto consiste en la proyección de los métodos de seguimiento y medición en la gestión bajo los modelos de control interno en los procesos misionales de la cámara de comercio de Pamplona, la cual se acoge a los sistemas de control fiscal establecidas en la ley 42 de enero 26 de 1993, que tiene como fin la vigilancia el estado de los sistemas como el financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, la revisión de cuentas y la evaluación del control interno.

Este proyecto tiene como punto de partida la realización de un diagnóstico que permite identificar el estado del sistema de control interno en los procesos misionales, de acuerdo con los planes de acción continua, la determinación del entorno de los procesos misionales, la descripción general de los procesos, la determinación de puntos críticos dentro del procesos, basados en esto la elaboración de un análisis de la gestión del sistema, teniendo como apoyo el diagrama de Ishikawa. De esta manera conllevando al planteamiento de un método de monitoreo aplicable al sistema de control interno basados en el modelo COSO. Finalmente, la realización de un análisis costo-beneficio estableciendo las variables subsumibles al proporcionar e identificar el rendimiento del seguimiento en la gestión bajo los modelos de control interno.

El planteamiento del método busca la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados, apoyar a la optimización de los recursos en términos de rentabilidad mejora del control interno de la organización.

2.1. Palabras clave:

Control interno, COSO, Riego, Evaluación de riesgo, Gestión de riesgo.

3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La cámara de comercio de Pamplona como organización legalmente constituida al seguir los principios, fundamentos y aspectos generales para la auditorías de la contraloría general de la república, la cual se acoge los sistemas de control fiscal establecidas en la ley 42 de enero 26 de 1993, uno de los sistemas determinados a evaluar es el sistema de control interno.[1]

Es decir, con esto se comprueba si sigue vigente los compromisos de la existencia, y sus pasos correspondientes de la efectividad de un control interno de la organización. Entonces se ve reflejado el desempeño inmediato de la organización, al contar con un sistema de control interno desactualizado ya que requiere de mejoras, la organización puede verse afectada a presentar incumplimiento de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser desfalcado o pérdida de activos, engaño relacionado a la información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, no permite dar confiabilidad en el cumplimiento de los objetivos, inasistencia de retroalimentación en el funcionamiento de los procesos Y desordena los mecanismos de monitoreo formales para la resolución de desviaciones al funcionamiento del sistema de control interno.

3.1 JUSTIFICACION

Los procesos misionales se componen de los registros públicos, promoción y desarrollo y conciliación, son áreas relevantes para la cámara de comercio de Pamplona uno de los fragmentos de mayor importancia en la constitución de sus recursos y las de mayor susceptibilidad a ser manipuladas lo que puede conllevar a pérdidas no justificadas en los mismos o rezago en las operaciones de la organización, motivo por el cual es importante realizar un enfoque en el área de control interno de estos procesos, ya que de su conveniente y sana administración depende en gran medida el éxito en la organización, es por eso al efectuar el estudio previo se verificara en qué estado se encuentra el sistema de control interno operativo en los procesos de la organización. Por lo que se hace indispensable en la organización establecer métodos de medición y seguimiento del sistema, para el continuo desarrollo en la administración de los procesos.

El impacto que tendrá proyectar los métodos de seguimiento y medición en la gestión bajo el modelo COSO se verá reflejado en el momento de suministrar los diferentes servicios de la organización directamente con los clientes, ya que estos son los principales actores en la entidad. Se verán manifestados los beneficios en la cámara de comercio de Pamplona en cuanto a la promoción de la gestión de riesgos de todos los niveles de la organización y se podrá establecer directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y asignación de responsabilidades. Ayudará a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados, apoyará a la optimización de los recursos en términos de rentabilidad mejora el control interno de la organización.

4. MARCO TEORICO

4.1 CONTROL INTERNO

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado íntegra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.

El Control Interno no es un evento aislado, es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante, a través del funcionamiento y operación de cada institución pública, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo y entidad pública, y asistiendo a la Máxima Autoridad de manera permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos se refiere.[2]

4.2. COSO

Es un marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno, COSO: Corresponde a las siglas de: "COMMITTEE OF SPONSORING

ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION” (Comité de Organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway), agrupación que reúne la información sobre tendencias y conocimientos relativos al control interno a nivel mundial y presentó una nueva visión actualizada de la materia incluyendo el concepto que se encuentra vigente en los Estados Unidos de América. Las primeras definiciones de “control interno” apenas presentaba indicios de la composición y la finalidad de ese concepto, y no daba respuesta a interrogantes tales como:

- Cuál es la relación entre el control y los objetivos de la organización
- Quién es el responsable del control
- Qué relación existe entre el proceso administrativo y el control.

La Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores) definió el control interno como el “plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, orientadas a proporcionar una garantía razonable de que se cumplen los objetivos de promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; preservar el patrimonio de pérdida o el despilfarros, abuso, mala, gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentaciones y estimular la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos, y obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.[3]

4.2.1. COMPONENTES

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. estos se derivan del estilo de dirección del negocio y esta integrados en el proceso de gestión. Los componentes son los siguientes:

Entorno de control el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja. Los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.

Evaluación de riesgo la entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta. Ha de fijar objetivos, integrados en las actividades de venta, producción, comercialización, finanzas, etc. para que la organización funcione de forma coordinada. igualmente, debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.

Actividades de control debe establecer y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se lleva a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y comunicación son las mencionadas actividades están rodeadas de sistemas de información y comunicación. Estos permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

Supervisión todos los procesos han de ser supervisados, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estima oportuno. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo con las circunstancias.

Los sistemas de control interno no son, ni deben ser iguales, en todos los casos. Las entidades de control interno varían mucho dependiendo del sector en el que operen, su tamaño, su cultura o su filosofía de gestión.[4]

4.2.2. INCERTIDUMBRE

El método COSO hace especial hincapié en la relación entre incertidumbre y valor. En este sentido se señala que una premisa subyacente en la gestión de riesgos corporativos es que, en cada entidad, existe para generar valor para sus grupos de interés. Todas las entidades se enfrentan a la incertidumbre y, por lo tanto, el reto para su dirección es determinar cuanta incertidumbre puede aceptar mientras se esfuerza en hacer crecer el valor para dichos grupos. La incertidumbre presenta a la vez riesgos y oportunidades, con un potencial para erosionar o mejorar el valor. La gestión de riesgos corporativos permite a la dirección tratar eficazmente a la incertidumbre y sus riesgos y oportunidades asociados, mejorando si la capacidad de la entidad para generar valor.

Así, el valor se maximiza cuando la dirección establece una estrategia y unos objetivos que consiguen un equilibrio óptimo entre las metas de crecimiento y rentabilidad y los riesgos asociados a los mismos.

4.2.3. BENEFICIOS

En ese sentido una gestión de riesgos corporativos adecuada permitirá la obtención de los siguientes beneficios para las organizaciones:

Conocimiento más exhaustivo de los riesgos que afectan a la organización, desde diversos puntos de vista (riesgos estratégicos, reputacionales, operativos, regulatorios, de informes, financieros, etc.)

Gestión más eficaz de control sobre los riesgos, ya que permite estar prevenido y anticiparse a los mismos.

Identificación proactiva y aprovechamiento de oportunidades de diferentes frentes a competidores.

Respuesta más rápida y mejor a los cambios en el entorno, a los mercados y a las expectativas de los grupos de interés.

Ayuda en el cumplimiento con las exigencias del regulador en materias de gestión y control de los riesgos del negocio.

Asignación mejor y más eficiente de recursos para la gestión de riesgos y oportunidades.

Toma de decisiones “más segura”, evitando “sorpresas” derivadas de riesgos no identificados.

Mejor prevención del posible impacto de los riesgos que afectan a la organización.

Mayor identificación de oportunidad por parte de la dirección.

Establecimiento de una base común para la comprensión y gestión del riesgo en la organización y, especialmente, en el consejo de administración.

Aumento de la credibilidad y confianza ante los mercados y los diversos grupos de interés.

Mejora de la reputación corporativa de la compañía.

Mayor probabilidad de éxito de la implantación de la estrategia.[5]

Todas estas capacidades están implícitas en una gestión de riesgos corporativos como la que promueve COSO, enfocada a lograr los objetivos de la empresa, así como a asegurar una información eficaz cumpliendo con las leyes y normas, evitando por tanto daños a su reputación. En definitiva, una gestión de riesgos corporativos con este enfoque ayuda a las compañías a llegar al destino deseado, salvando obstáculos y sorpresas en el camino, todo ello con la creación de valor como objetivo último por parte de las mismas.

5. ESTADO DEL ARTE.

A partir de la Ley 1474 de 2011, diferentes organizaciones han perfeccionado e implementado el sistema de control interno, se percibe la aplicación de modelos comunes como MECI en las entidades netamente públicas, no obstante, algunas organizaciones privadas también lo toman como base, además en estas organizaciones está presente el modelo COSO en las cuales se aplican. Siendo la contraloría la entidad pública que ratifica el cumplimiento de esta ley, en cuanto a su implementación, por lo tanto, las entidades deben llevar un proceso de seguimiento y medición del sistema de control interno, para ratificar el desarrollo de dicho procedimiento.

En primer lugar, se tiene que, en diciembre de 2005 fue presente en la facultad de ingenierías y arquitectura de la universidad de Pamplona, trabajo de grado, Diseño y documentación de los procesos programa y prevención, consulta externa, cirugía y gestión de bienes y servicios que son necesarios para el sistema integrado de gestión y control basado en la NTCGP 1000 y modelo estándar de control interno para la empresa Hospital San Juan de Dios de Pamplona- Norte de Santander, por medina Muñoz, Juan J., como requisito para optar el título de ingeniero industrial.[6] El proyecto se desarrolló con el fin de solucionar las necesidades de la implementación de los sistemas de gestión de calidad y el Ministerio de Salud y Protección Social a través del decreto 903 del 2014, en su artículo 3° establece: Entidades Departamentales, Distritales y

Municipales de Salud. La metodología utilizada fue la descriptiva la cual representa de modo sistemático las características de una población, situación o área de interés.

Además, en el 2008, se elaboró evaluación a los procesos del sistema integrado de gestión y control de la corporación autónoma regional para la defensa de la meseta de Bucaramanga (CDMB) bajo el modelo estándar de control interno (MECI).[7] realizado con especial énfasis en la presentación de una filosofía de trabajo que considera la gestión por procesos, la participación ciudadana y la articulación interinstitucional como elementos determinantes para la generación de resultados que contribuyan al mejoramiento de la calidad de vida. Son algunos de los estudios encontrados en el nivel regional, en relación a las cámaras de comercio de la región se presentan poca documentación acerca del tema.

Por otra parte, la cámara de comercio de Bogotá, en el 2006 desarrollo el sistema de control interno basado en el modelo COSO - ERM, basados en los aspectos más representativos que le han permitido mejorar la efectividad del sistema de control interno (SCI) para el cumplimiento de los objetivos institucionales.[8] donde podemos resaltar el componente de monitoreo permanente, el cual corresponde a las actividades normales y recurrentes de gestión que implican análisis, comparación y tratamiento de acontecimientos inesperados, son ejecutadas en tiempo real por los responsables de los procesos.

A carácter equivalente la cámara de comercio de Cali, para el 2016 cuenta con un sistema de Control Interno, que se ha estructurado tomando como referencia el modelo COSO, es definido como un proceso integrado a los procesos de la Cámara, compuesto por un conjunto de componentes que interactúan para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos estratégicos, operacionales, de información y de cumplimiento y que buscan que todas las actividades y recursos estén dirigidas al cumplimiento de los mismos.[9] donde se destaca la gestión de control que se realiza mediante el fomento del autocontrol, el seguimiento al plan de mitigación de riesgo, el mejoramiento continuo de los procesos a través de la aplicación del ciclo PHCA (Planear – Hacer – Controlar – Ajustar) y el sistema de gestión de calidad y la evaluación permanente del Control Interno a través de los instrumentos definidos.

De igual modo la cámara de comercio de Honda, en el 2016, a través de este Sistema busca que las tareas, actuaciones y demás funciones sean responsabilidad de cada uno de los jefes y de las personas que las realicen, para que el control interno se convirtiera en una herramienta gerencial;

el esquema de la organización y el conjunto de los procesos, manuales, políticas, normas legales, procedimientos y demás mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la Cámara de Comercio de Honda para que se asegure razonablemente que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y de los recursos se realicen de acuerdo con las normas legales, dentro de las políticas trazadas por la Presidencia Ejecutiva y en atención a las metas y objetivos previstos.

Adicional se consultaron trabajos de investigaciones internacionales como, en el año 2012 en Ecuador, fue presentado a la universidad técnica de Ambato, facultad de contabilidad y auditoría carrera de contabilidad y auditoría; por Freire Pérez, Fernando J., titulado sistema de control mediante la metodología COSO-ERM y su incidencia en el riesgo crediticio en el instituto de investigaciones socio económicas y tecnológicas INSOTEC agencia Ambato,[10] la cual se desarrolló con el objeto de apoyar al microempresario, puesto que la institución brinda servicios financieros orientados a cubrir sus necesidades de capital de trabajo, adquisición de Activos Fijos, Remodelaciones propias del Negocio y/o Créditos Mixtos. La investigación del proyecto está enfocada al problema inaplicación de Control Interno, el cual es muy importante analizar en una empresa de esta clase de estructura y naturaleza, debido a que los controles que se den dentro de la empresa son fundamentales para su mejor funcionamiento.

De esta misma consulta se encontró el trabajo titulado, propuesta de mejora al control interno administrativo y financiero, en base al informe COSO, en la empresa I.A.S.E. investigaciones y asesoría en seguridad ELECTRÓNICA CIA. LTDA. ubicada en la ciudad de Quito, presentado en abril de 2016, por Jéssica Estefanía Pallasco Jiménez ante la Comisión de Estudios de Posgrado en la Facultad de ciencias administrativas de la Universidad Central de Ecuador, como requisito para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, contadora pública autorizada.[11] la propuesta se presenta las debilidades que tiene la organización sin contar con un control, como también resalta la importancia que tiene el implementar procedimientos de control interno financiero para salvaguardar los recursos monetarios de la empresa, garantizando que los procesos financieros se desarrollen de manera transparente bajo un enfoque de ética y profesionalismo.

Para finalizar en, marzo del año 2016 en Cuba, se realiza una investigación titulado Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno, realizado por

Oscar Lucero Moya, presentado al Centro de Información y Gestión Tecnológica de Holguín.[12] En su concepción lo integran cuatro fases destinadas al establecimiento de los contextos en una preparación inicial, la planificación de las acciones, la implementación y la evaluación y ajustes de las acciones.

Los argumentos observados en cuanto a la existencia de un sistema de control interno en distintas cámaras de comercio de Colombia, se estima que cuenta con la definición de su modelo, establecimiento de objetivos, responsables, alcance y aplicación de dicho sistema.

El fundamento de la Constitución Política de 1991 en su artículo 119 señala que la Contraloría General de la República tiene a su cargo la vigilancia de la gestión fiscal y el control de resultado de la administración. Así mismo, en el artículo 267 se define el control fiscal como una función pública que ejerce la Contraloría General de la República, vigilando la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen bienes o fondos de la Nación. [1]

Cabe destacar que la propuesta del monitoreo en la gestión del sistema de control interno bajo el modelo COSO, supone el desarrollo de medición de los riesgos, integrando los sistemas existentes en comparación de las demás cámaras de comercio, de acuerdo con el tamaño de la organización, de igual forma al momento en la aplicación del sistema de medición tiene la integración y vinculación de todas las áreas de la organización, disminuyendo la dificultad de la aplicación del mismo y el desarrollo del diagnóstico como proyección de los planes de acción.

5. DELIMITACION

5.1. OBJETIVO GENERAL

Proponer el monitoreo en la gestión del sistema de control interno en los procesos de registros públicos, promoción y desarrollo y conciliación de la cámara de comercio de Pamplona bajo el modelo COSO

5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Diagnosticar el sistema de control interno de los procesos misionales de la cámara de comercio de Pamplona.
- Plantear el monitoreo de medición al sistema de control interno
- Realizar un análisis beneficio-costos estableciendo las variables subsumibles al proporcionar e identificar el rendimiento del seguimiento y medición en la gestión bajo los modelos de control interno.

6. METODOLOGÍA

La propuesta del monitoreo en la gestión del sistema de control interno en los procesos misionales de la cámara de comercio de Pamplona se estableció bajo el modelo COSO, se desarrolló como una investigación aplicada ya que impacta directamente a la situación en la que se encuentra el control interno, que dependen de las contribuciones teóricas que realizamos dentro del campo aplicado, al tener interés por la aplicación, utilización y consecuencias prácticas del conocimiento obtenido.

El desarrollo del proyecto se llevó a cabo mediante la investigación descriptiva la cual permitirá definir, clasificar, catalogar o caracterizar el sistema de control interno, donde se tendrán en cuenta los resultados con la mayor descripción al realizar el estudio de la realidad en el sistema de control interno en la Cámara de Comercio de Pamplona.

Para verificar la existencia del sistema de control interno se aplica un diagnóstico, el cual está basado en el modelo COSO y sus objetivos básicos que son la efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Teniendo en cuenta esto se diseñó mediante la herramienta de Excel, un formato donde se puede evidenciar el producto mínimo que se verificó, teniendo en cuenta el estado en que encuentra cada producto, con su respectivo valor y la evidencia para constatar la

existencia o la no existencia de cada uno de estos requisitos, se hizo énfasis en el área de talento humano, direccionamiento, administración del riesgo, auto evaluación de la organización, las auditorías, plan de mejora y el eje transversal de información y comunicación. Finalmente, en este diagnóstico se genera un consolidado de toda la información evaluada donde se realiza los enlaces correspondientes para que se generen un estado solidificado con su respectiva gráfica.

Seguidamente de la realización de este diagnóstico y su resultado correspondiente se procedió al planeamiento del monitoreo y seguimiento del SCI. Para el cual se tuvieron en cuenta las actualizaciones de documentos como el manual de funciones, haciendo énfasis en el jefe de control interno, se realizó los correspondientes diagramas de proceso de cada uno de los procesos misionales, registros públicos, promoción y desarrollo y conciliación, en base a estos diagramas se analizaron los puntos críticos, desarrollados mediante diagramas de Ishikawa basados en los cinco componentes básicos de COSO, también la actualización del mapa de procesos de la organización adjuntando el proceso de evolución con el sistema de control interno. Contando con estas actualizaciones se desarrolló la propuesta de monitoreo teniendo en cuenta las especificaciones del modelo COSO, la cual cuenta con una introducción, marco de aplicación, equivalencia de modelo COSO I y COSO II, entendimiento de los componentes y subcomponentes del sistema de control interno, el modelo de la implantación de seguimiento del SCI, donde se tiene una descripción general de la organización y persona que aplica la herramienta y cada uno de los componentes a evaluar, y los resultados con su puntaje detallado consecuentemente su representación gráfica de la aplicación de la herramienta.

Finalmente se realizó el análisis beneficio costo, teniendo en cuenta un histórico de reprocesos de hace cinco años de la cámara de comercio, como también los costos de la implementación, ejecución, evaluación y seguimiento del monitoreo de seguimiento del sistema de control interno de la cámara de comercio de Pamplona.

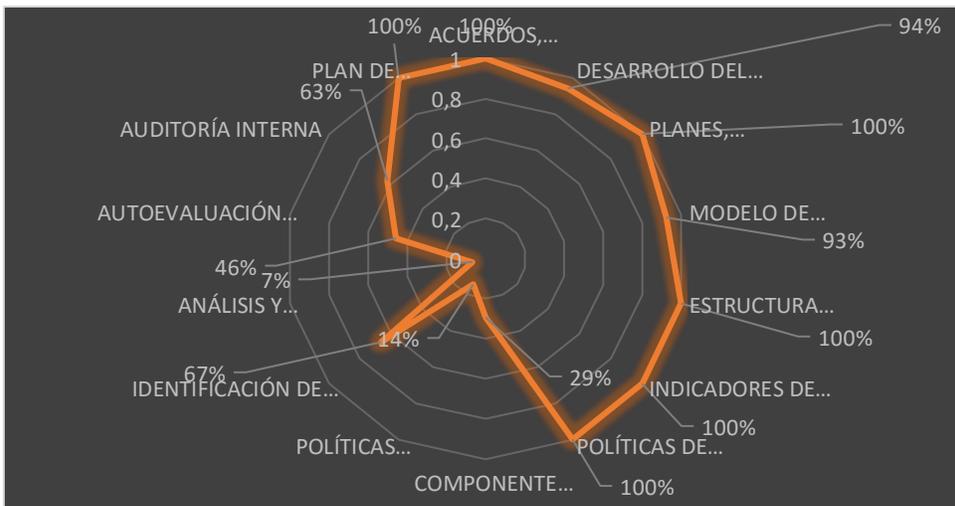
7. RESULTADO

7.1. DIAGNOSTICO

El diagnóstico del estado del sistema de control interno, permite determinar las falencias que tiene la cámara de comercio, estas falencias están soportadas en diferentes requerimientos encontrados en el código de comercio como también en la ley 42 del 26 enero de 1993 y en la ley 28716. Para la aplicación del diagnóstico se realizó una herramienta elaborada en Excel, la cual se compone de los elementos básicos del modelo COSO y los requerimientos fundamentales que se sugieren para contar con un sistema de control Interno, se puede observar el anexo 1. La recolección de la información se realizó en grupo de trabajo con los jefes de área involucrados.

Teniendo en cuenta las evidencias recolectas, se asignaron las calificaciones correspondientes estimando el cumplimiento de los requisitos oportunos a la jurisprudencia de control interno. Cuyo resultado se presentan a continuación de manera gráfica, (ver Anexo 1).

Ilustración 1: diagrama de araña, resultado del diagnostico



Fuente: Diagnostico de la camara de comerecio de pamplona, vera moncada luz (2018)

Teniendo en cuenta el diagrama de araña, observada en la ilustración 1, donde se brinda un panorama general del estado de control interno, observando las diversas variables evaluadas.

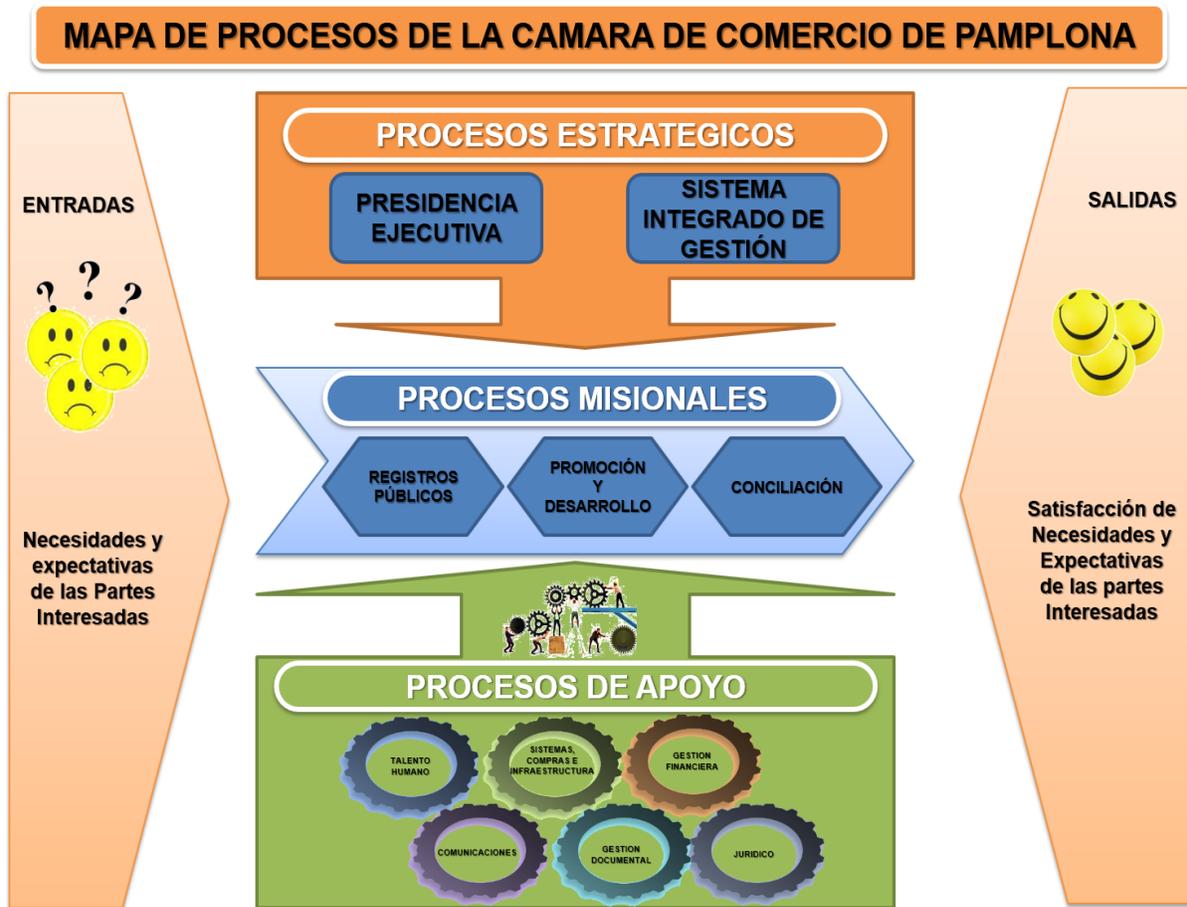
Partiendo de ese punto el sistema de control interno tiene un 69% de desempeño que hace referencia a cumplimiento parcial y trabajando en la mejora. Se encuentra su mayor debilidad en la identificación y análisis de riesgos. Se presenta la inexistencia de varios componentes en la administración de los riesgos y algunos de estos componentes solo se encuentran documentados. Como también solo existe la implementación parcial de un modelo de evaluación y seguimiento haciendo énfasis en la mejora de los componentes de autoevaluación institucional.

7.2. MODELO DE MONITOREO DE MEDICIÓN AL SCI.

El planteamiento del modelo de monitoreo de medición al sistema de control interno tiene como base el modelo COSO, para la realización de esta herramienta se tienen en cuenta la documentación principal para el desarrollo, se evaluó y se actualizo los diferentes registros como:

- Manual de funciones, documento que se prepara en la organización con el fin de determinar las responsabilidades y las funciones del encargado de control interno. (ver Anexo 2)
- Diagramas de procesos, donde se representa el flujo de trabajo, paso a paso por cada procedimiento realizado en los procesos misionales de la cámara de comercio de pamplona, (ver Anexo 3)
- Se definieron las diferentes causas del estado de control interno por medio del diagrama Ishikawa, basados en los elementos establecidos por el modelo COSO, (ver Anexo 4).
- Mapa de procesos, Permite dar a conocer gráficamente todos los procesos con los que cuenta la organización y la interacción entre ellos, donde podemos evidenciar la actualización de la implementación del sistema de control interno.

Ilustración 2: mapa de procesos de la cámara de comercio de Pamplona.

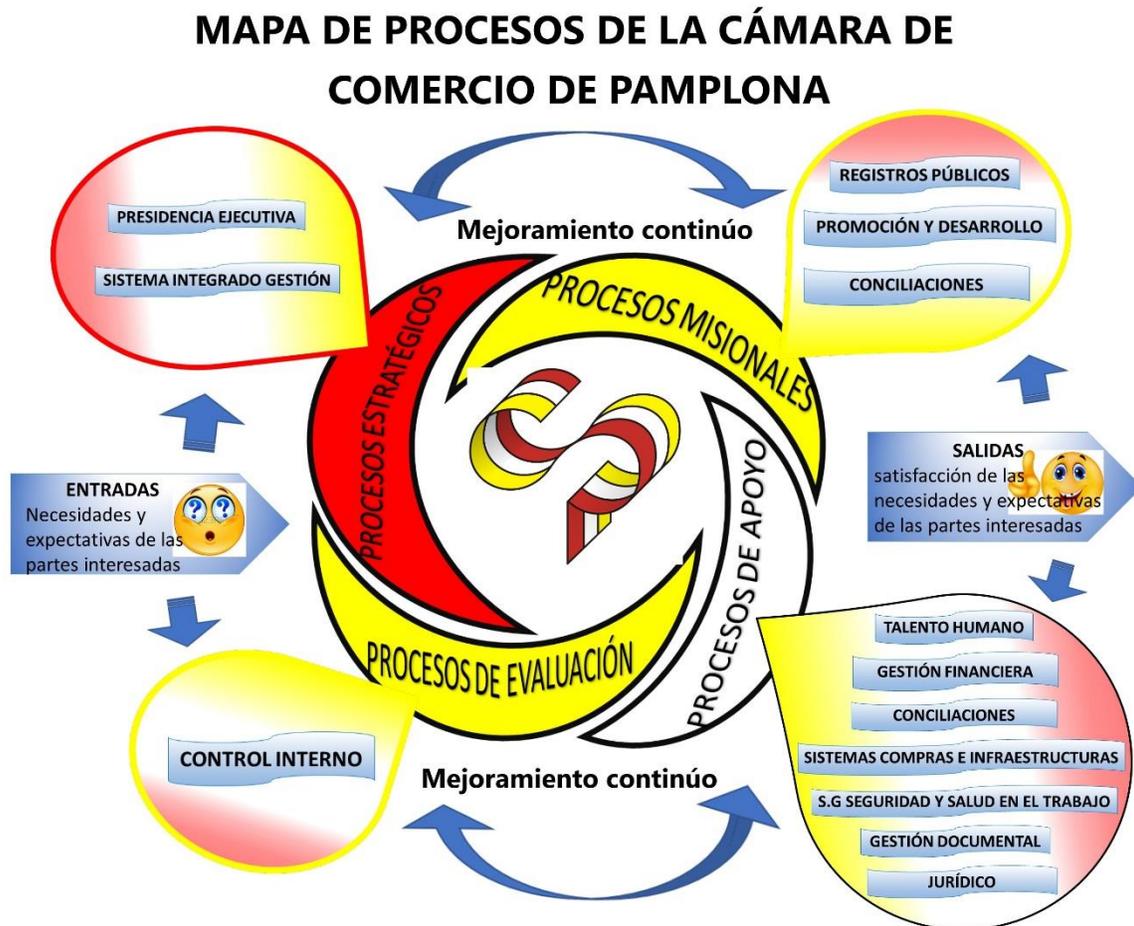


Aprobado 02/10/2017

Fuente: sistema camara de comemercio de pamplona, Vera Moncada Luz N (2018)

En la ilustración 2 donde se presenta el mapa de procesos de la cámara de comercio, aprobado el 2 de octubre del 2017, donde se presenta la inserción del sistema integrado de gestión, trabajado por el comité de calidad; en este mapa de proceso contiene en su parte central, los procesos estratégicos, presidencia ejecutiva, el sistema integrado; procesos misionales, compuestos por registros públicos, promoción y desarrollo, conciliación y los procesos de apoyo que están constituidos por talento humano, sistemas compras e infraestructuras, gestión financiera, comunicaciones, gestión documental, jurídica. En la parte lateral izquierda se encuentran ubicadas las entradas, que hace referencia a las necesidades y expectativas de las partes interesadas y su parte lateral derecha se encuentra las salidas, es decir la satisfacción de necesidades y expectativas de las partes interesadas.

Ilustración 3: Mapa de procesos actualizado de la cámara de comercio de pamplona.



Fuente: Vera Moncada Luz (2018)

En la ilustración 3 se puede observar la actualización del mapa de procesos de la cámara de comercio de pamplona, donde se puede hacer énfasis en la incorporación de control interno como proceso de evaluación, adicional a estos se realizó el cambio de colores institucionales y la forma, que se presenta de manera circular conservando el mismo contenido en los procesos estratégicos, misionales y de apoyo.

- Se definieron los objetivos generales de la herramienta:
 - Establecer y uniformizar criterios para un efectivo monitoreo y diagnóstico del nivel de implementación del SCI en la Cámara de Comercio de Pamplona, proporcionando al Evaluador una herramienta práctica para dicho fin.

- Asistir, de manera efectiva, a la organización mediante el monitoreo y diagnóstico del nivel de implementación del SCI. El Marco COSO hace hincapié en el hecho de que las Empresas que cuenten con sistemas de control interno supervisan su efectividad en el tiempo -de la misma manera que una empresa manufacturera supervisa la efectividad continua de sus procedimientos de producción.
- Ofrecer una orientación práctica que ilustre el nivel de la Empresa con respecto a la implementación del SCI.
- En un sistema efectivo de control interno los cinco componentes de COSO trabajan en conjunto ofreciendo a la Dirección y a la Gerencia una garantía razonable con respecto a la consecución de los objetivos de la organización. El monitoreo realizado, ayuda asegurar que el SCI esté funcionando de forma efectiva.
 - o Se estableció el marco de aplicación de la herramienta, donde cuenta con la descripción de la información básica respecto al objetivo, alcance y estructuración:

Objetivo:

Establecer y uniformizar criterios para un efectivo monitoreo y diagnóstico de la implementación del SCI en la Cámara de Comercio de Pamplona, proporcionando al Evaluador, la presente herramienta para dicho fin.

Alcance:

La presente metodología, permite conocer el grado de avance o madurez de la Implementación del SCI en los procesos de la Cámara de Comercio de Pamplona.

Estructura:

La presente herramienta de monitoreo de la implementación del SCI comprende un listado de todos los sub componentes del SCI, la evidencia de cumplimiento de cada uno de ellos y una escala del 1 al 5 que muestra la madurez en que se pueden encontrar dichas evidencias de cumplimiento, así como cada componente COSO.

- o La herramienta para el monitoreo de la implementación del sistema de control interno (SCI) en la cámara de comercio de pamplona, consta en su menú principal, con una

introducción, marco de la aplicación, la equivalencia de COSO I y COSO II, entendimiento de los componentes y sub componentes del SCI, el monitoreo de la implementación con los componentes correspondientes y los resultados que tiene un puntaje detallado e igual forma una representación gráfica. (ver Anexo 5)

7.3. RELACIÓN COSTO – BENEFICIO

Se determinaron las variables susceptibles al no sistema de control interno, con la cuales se realizó el análisis costo- beneficio teniendo en cuenta los datos históricos de los últimos seis años de trámites y reprocesos realizados en la Cámara de Comercio de Pamplona (Anexo 6). Obteniendo beneficios de la implementación de un sistema de control interno.

Tabla 1. Costos para la implementación del SCI.

COSTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
IMPLANTACIÓN	RECURSOS	COSTOS
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	Papelería	\$ 500.000
	Difusión	\$ 200.000
ENTRENAMIENTO Y CAPACITACIONES RESPONSABLE DE CONTROL INTERNO	Capacitaciones del personal	\$ 200.000
	Encargado de control interno	\$ 9.800.000
SENSIBILIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN	Capacitación de auditores internos	N.A.
	Publicaciones y difusiones	\$ 220.000
IMPLEMENTACIÓN DEL SCI	Papelería - impresiones	\$ 300.000
VERIFICACIÓN Y VALIDACIÓN	Auditoria interna	\$ 800.000
	Revisión de la modelo	
	Implementación de acciones correctivas y preventivas	
CERTIFICACIÓN	Auditoria externa	\$ 1.400.000
	Certificación	\$ 700.000
MEJORA CONTINUA	Impresiones de actualizaciones	N.A.
	Publicaciones y difusiones	N.A.
	Auditoria interna	\$ 800.000
TOTAL		\$ 14.920.000

Fuente: Vera Moncada, Luz N (2018)

En la tabla 1, costos para la implementación del sistema de control interno, se divide en la implantación de sistema según las necesidades y adecuación de la organización, los recursos que se requieren para cada una de las implantaciones, presentando el costo de cada uno de estos recursos establecidos, para realizar la asignación de estos costos se realizó grupo de trabajo con el jefe de talento humanos y recursos, donde se tuvo en cuenta los montos actuales de los requerimientos físicos necesarios como también la nómina de las personas que interfiere. Obteniendo de la sumatoria de los costos un total de 14.920.000 pesos.

Tabla 2. Costos de prevención del SCI.

COSTO DE PREVENCIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
PLANIFICACION	RECURSOS	COSTO
Planificación del SCI	papelería-impresiones	\$ 120.000
	difusión	\$ 12.000
Planificación de auditorías	papelería-impresiones	\$ 50.000
	asesorías	\$ 800.000
Planificación de inspecciones (aseguramiento del SCI)	Encargado de control interno	\$ 15.523.200
	publicaciones y difusiones	\$ 12.000
		\$ 16.517.200
EJECUCION	RECURSOS	COSTO
Capacitación del personal	personal necesario para las actividades y bienes físicos requeridos según cada actividad	\$ 4.000.000
Mantenimiento de equipos		\$ 2.700.000
Auditorías internas de SCI		\$ 800.000
Inspección de SCI		\$ 6.652.800
Desarrollo de métodos de medición del SCI		\$ 14.152.800
		\$ 14.152.800
TOTAL		\$ 30.670.000

Fuente: Vera Moncada, Luz N (2018)

En la tabla 2, observamos los costos de prevención del sistema de control interno, donde se incluye la planificación y ejecución del sistema de control interno, con los recursos y costos correspondientes, la asignación de estos costos se formuló en grupo de trabajo con el jefe de talento humanos y recursos, teniendo en cuenta la economía actual. Presentando para la planificación del SCI, un costo de 16.517.200 pesos; para la ejecución del SCI, un costo de 14.152.800 pesos, generando un costo de prevención total de 30.670.000 pesos.

Tabla 3. Costos de evaluación del SCI.

COSTOS DE EVOLUCIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
MEDICION	RECIROSOS	COSTOS
Inspeccion y medicion del producto	Personal y bienes adquiridos para cada actividad	\$ 50.000
Medición satisfaccion al cliente		\$ 720.000
		\$ 770.000
EVALUACION	RECURSOS	COSTOS
Reportes de resultados de inspecciones	Personal y bienes adquiridos para cada actividad	\$ 440.000
Evaluacion del personal		\$ 220.000
		\$ 660.000
	TOTAL	\$ 1.430.000

Fuente: Vera Moncada, Luz (2018)

Para valorar el rendimiento del sistema de control interno también genera un costo, por ello se realizó, la tabla 3, nombrada costos de evaluación del SCI, la cual se compone de la medición, evaluación, con recursos y costos oportunos, trabajando la misma metodología de las tablas anteriores, se observa la sumatoria de medición de 770.000 pesos, en la evaluación una sumatoria de 660.000 pesos, proporcionando un costo de evaluación de 1.430.000 pesos.

Tabla 4. Relación beneficio costo.

AÑO DE OPERACIÓN	INVERSION	COSTO DE NO SCI	COSTO DE PREVENCIÓN Y EVALUACION	AHORRO EN SCI	FLUJO NETO
ACTUAL	\$ 14.920.000		0		-\$ 14.920.000,00
2019	\$ -	\$ 38.483.175,00	\$ 31.330.000	\$ 7.153.175,00	\$ 7.153.175,00
2020	\$ -	\$ 43.823.127,18	\$ 40.729.000	\$ 3.094.127,18	\$ 3.094.127,18
2021	\$ -	\$ 54.758.467,81	\$ 52.947.700	\$ 1.810.767,81	\$ 1.810.767,81
2022	\$ -	\$ 72.984.035,53	\$ 68.832.010	\$ 4.152.025,53	\$ 4.152.025,53
2023	\$ -	\$ 91.209.603,25	\$ 89.481.613	\$ 1.727.990,25	\$ 1.727.990,25
VPN	\$ 1.213.653,85		SUMA NO SCI	\$ 301.258.408,77	
TIR	80%		SUMA SCI	\$ 17.938.085,77	
B/C	1,831749842		SUMA SCI E INVERCION	\$ 32.858.085,77	

Fuente: Vera Moncada, Luz N(2018)

Se realizó la relación beneficio costo con las diferentes tarifas en que incurre la organización y los que podría disminuir si se implementa el sistema de control interno. Evidenciando la comodidad financiera de la aplicación de este proyecto, como se puede evidenciar en la tabla 4, relación beneficio costo, donde se hace uso de las tablas anteriores; como también se puede observar el valor presente neto, la tasa interna de retorno y el beneficio costo, presentando por cada peso invertido, dicho peso es recuperado y además se obtiene una ganancia extra de 0,83 pesos.

8. BENEFICIOS POTENCIALES

- El planteamiento de la herramienta de monitoreo del SCI, permite y facilita una adecuada administración del riesgo sobre los registros y procedimientos de las áreas de registros públicos, promoción y desarrollo y conciliaciones.
- La herramienta consta de una matriz que permite interpretar la información en cada proceso, sobre los riesgos aceptados, brindando una correcta interpretación y facilitando la toma de decisiones.
- Al contar con una herramienta de monitoreo, ayuda a conseguir una seguridad razonable de que se lleva a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias, para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.
- Permite la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tiene implantados, apoya la optimización de los recursos en términos de rentabilidad y mejora en el control interno de la organización.

9. CONCLUSIONES

- El estudio de la información, expone la presencia que tiene la organización, con respecto al sistema de control interno, donde se determina que hay una inexistencia de un 31% del SCI, siendo la base para presentar la propuesta del monitoreo en la gestión del sistema de control interno bajo el modelo COSO, en la cámara de comercio de Pamplona.
- Se establecieron los enfoques pertinentes basados en el modelo COSO, determinando los componentes, ambiente de Control, evaluación de Riesgos, actividades de Control, información y Comunicación, supervisión y Seguimiento. Estructurando las estrategias de medición y aplicación de cada uno de estos componentes en los procesos de registros públicos, promoción y desarrollo y conciliación.
- Con la proyección de los datos históricos y el análisis de los costos para la implementación, prevención y evaluación del sistema de control interno, se determina que por cada unidad monetaria invertida se obtendrá una ganancia de 0,83 pesos. Siendo favorable para la situación financiera de la organización.

10. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- [1] “Principios, fundamentos y aspectos generales para las en la Contraloría General de la República,” 2017.
- [2] E. C. Interno *et al.*, “Definición del control interno.”
- [3] S. A. M. B, “ADITORIA DE CONTROL INERNO,” *Ecoe Ediciones Ltda.*, vol. Tercera Ed, 2013.
- [4] R. Estupiñán Gaitán, “Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisi de Informe COSO I y II,” *Ecoe Ediciones Ltda.*, vol. Tercera Ed, p. 448, 2009.
- [5] R. Abella Rubio, “COSO II y la gestión integral de riesgos del negocio,” *Estrateg.*

- Financ.*, no. 225, pp. 20–25, 2006.
- [6] JUAN JOSÉ MEDINA MUÑOZ; Director and C. H. S. ESPINOSA, “Diseño y documentación de los procesos programa y prevención, consulta externa, cirugía y gestión de bienes y servicios que son necesarios para el sistema integrado de gestión y control basado en la NTCGP 1000 y modelo estándar de control interno para la ,” *Ing. Ind. Dep. MMI FALCULTAD Ing. Y Arquít. UNIPAMPLONA*, 2015.
- [7] L. (DIRECTOR) ALVAREZ CASTRO DARIO LEONIDAS; CERVELEÓN JAIMES, “EVALUACIÓN A LOS PROCESOS DEL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN Y CONTROL DE LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA LA DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA (CDMB) BAJO EL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO (MECI),” *Univ. PAMPLONA*, vol. 127, 2015.
- [8] Superintendencia de industria y comercio, “Autoevaluación del Sistema de Control Interno,” 2016.
- [9] O. D. E. E. Jornada, “Control Interno,” pp. 1–50, 2010.
- [10] C. Medina, “Universidad técnica de ambato,” *Estud. La Relación Momento – Curvatura Como Herram. Para Entender El Comport. Secc. Hormigón Armado*, vol. 13, no. 1, p. 154, 2012.
- [11] “PROPUESTA DE MEJORA AL CONTROL INTERNO EN BASE AL INFORME COSO,” 2016.
- [12] F. J. A. Vega de la Cruz, Nieves Leudis Orlando, “Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno,” *Ciencias Holguín*, vol. 22, pp. 1–19, 2016.
- [13] J. Ramón, “El control interno en las empresas privadas,” *Quipukamayoc*, pp. 81–88, 2014.
- [14] D. ACOSTA and N. ARIZA, “Diagnóstico Para El Mejoramiento Del Sistema De Control Interno De La Empresa Anipack Ltda En Bogotá,” p. 159, 2007.
- [15] D. Pdp-l-, “MANUAL DE POLÍTICAS Y,” 2017.
- [16] R. Maliza and R. Elena, *Universidad Técnica De Ambato*. 2011.
- [17] C. C. Y. Auditoría, “Propuesta del diseño de un manual de control interno administrativo

y contable para el Área de Contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana,” 2012.

- [18] J. M. Segovia Villavicencio, ““ Diseño E Implementación De Un Sistema De Control Interno Para La Compañía Datugourmet Cia. Ltda.”” pp. 1–177, 2011.
- [19] J. Posso Rodelo and M. Barrios Barrios, “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera,” *Univ. Cart.*, p. 89, 2014.