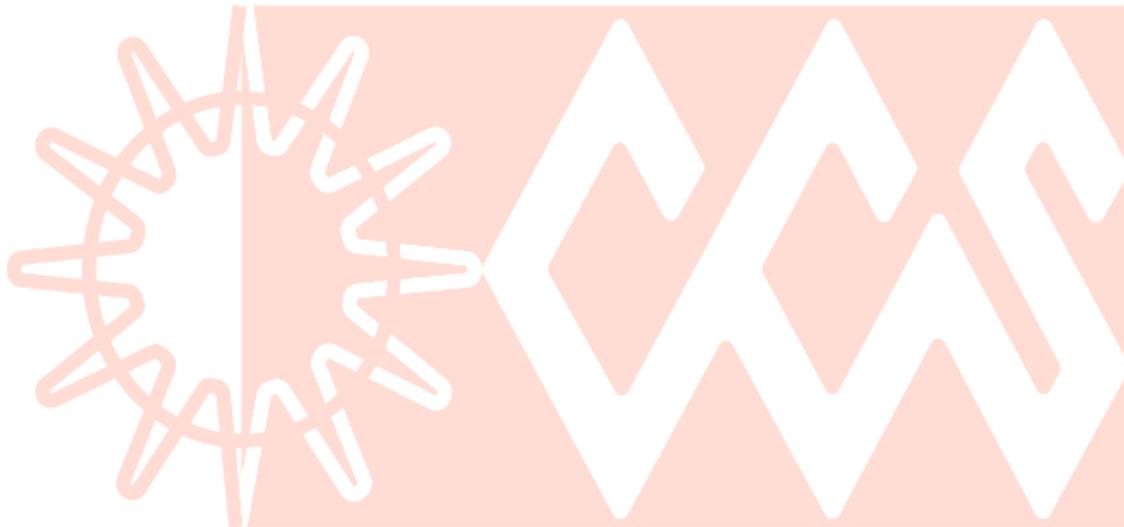


INFORME DE GESTION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

VIGENCIA 2022



Sogamoso, Diciembre de 2022

INTRODUCCION

En sus raíces históricas, el concepto de “control interno” fue influenciado por las formas de organización del estado en los diferentes países, y con el transcurrir del tiempo, ha sido marcado por el desarrollo de la administración pública en las naciones.

Hoy por hoy, responde a un marco conceptual que reúne los principios comunes e integra las diversas definiciones que corresponden a las expectativas de todos los sectores involucrados.

Este influjo ha ganado mayor importancia según se mira cómo el crecimiento de mercados financieros, empresas multinacionales y operaciones transnacionales permean el desarrollo de los países.

Por consiguiente, se requiere, hoy, de conceptos básicos y comprensivos, incluyendo sus mecanismos de evaluación y control, tanto de la administración estatal como de la administración de la empresa privada. En el ámbito de la auditoría externa, la evaluación del control interno es un instrumento fundamental para orientar los trabajos de la auditoría, dado que permite identificar y tener una visión de las debilidades y fortalezas en la administración.

De acuerdo con lo anterior, hay que tener en cuenta, entonces, dos temas relevantes.

En primer lugar, la política con respecto al sistema y al control interno; dicha política se basa en el siguiente principio: la vigilancia sobre el cumplimiento de las normas relativas al control interno en una entidad es responsabilidad de la misma entidad, es decir, de la gerencia; por lo tanto, el sistema tiene como fin apoyar a la institución en el cumplimiento de los objetivos, respetando las normas correspondientes, crear el ambiente adecuado para el buen desempeño de la organización, y apoyar en la prevención de actos de corrupción y de despilfarro de fondos.¹

Un elemento central en este sistema de control interno es la auditoría interna, como instrumento gerencial importante para la alta gerencia en una institución y para corresponder a requisitos de la transparencia en la administración. En segundo lugar, tener presente que:

– El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.

¹ <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>



Cámara de Comercio
de Sogamoso

- El control interno es responsabilidad de todos los integrantes de una organización, es un proceso permanente llevado a cabo en todos los niveles organizativos.
- El control interno solo puede proporcionar un grado razonable de seguridad en cuanto al logro de objetivos fijados, a saber: que las operaciones se realicen con eficacia y eficiencia; que los informes financieros, presupuestales y de evaluación de programas, sean pertinentes y confiables, y que los funcionarios observen las leyes y disposiciones reglamentarias pertinentes.

En concordancia con lo dicho, INTOSAI define el concepto del control interno como “el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, para ofrecer una garantía razonable de que se han cumplido los objetivos generales siguientes:

- Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir.
- Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades.
- Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección.
- Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en los informes oportunos”.

El concepto básico de control interno contenido en el informe COSO discurre por cinco componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y seguimiento

Como parte del proceso de mejoramiento del Sistema de Control Interno, y con el ánimo de proveer el direccionamiento requerido para el fortalecimiento de la efectividad de los controles establecidos en cada uno de los procesos de la Entidad, la Cámara de Comercio de Sogamoso y en mi calidad de coordinadora de control interno se ha realizado la evaluación del Sistema de Control Interno de la Entidad para la vigencia 2021, resultados que se plasma en el presente documento.



Cámara de Comercio
de Sogamoso

OBJETIVO

Establecer el estado del Sistema de Control Interno, a partir de la evaluación de los componentes del COSO de la Cámara de Comercio de Sogamoso, a través de la aplicación de herramientas de auditoría.

ALCANCE

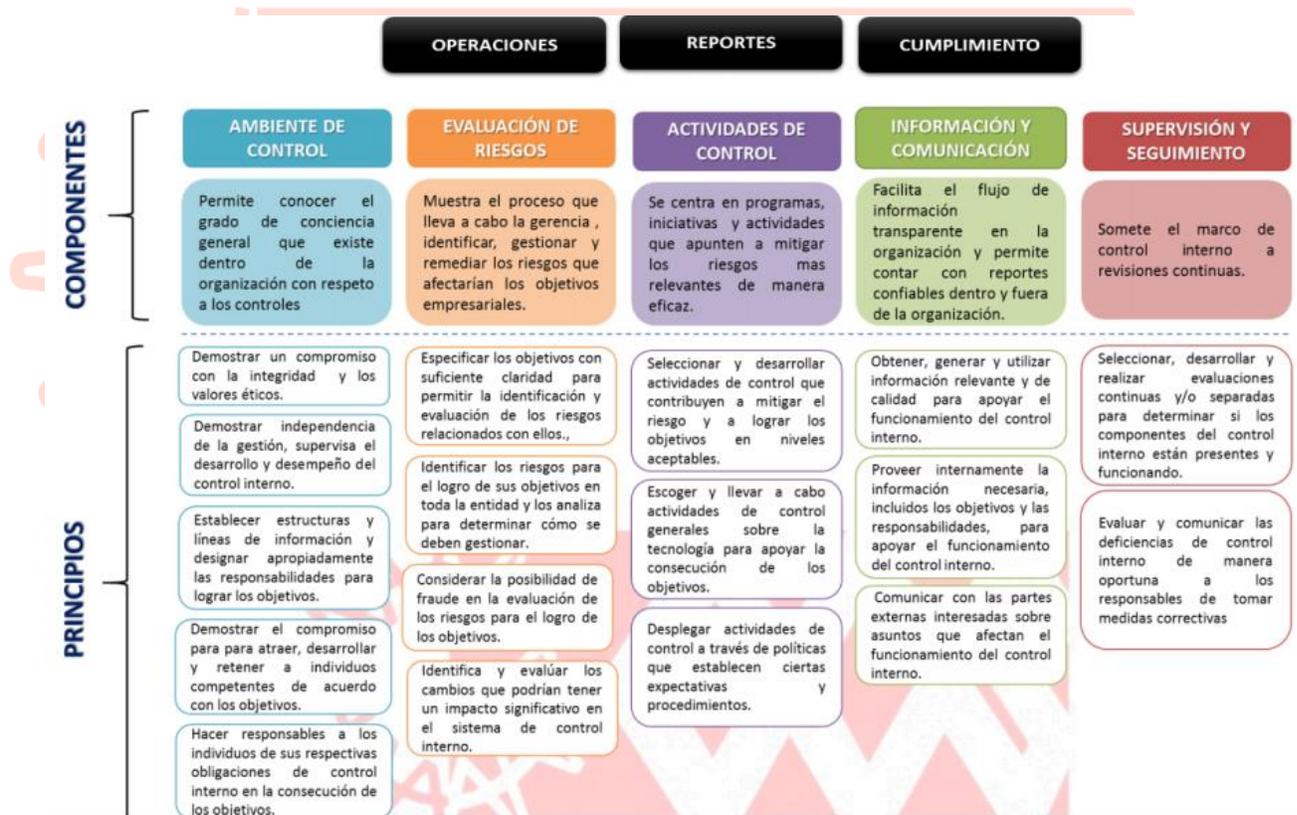
El informe comprende la evaluación global del control interno institucional a través de los cinco componentes de control que permiten establecer la efectividad de los controles.

De igual forma se deben considerar los 17 principios que representan los conceptos fundamentales relacionados con los componentes para el establecimiento de un efectivo Sistema de Control Interno Organizacional y los roles correspondientes al ejercicio del control interno.



Cámara de Comercio
de Sogamoso

ESTRUCTURA GENERAL COSO 2013



cumplimiento de la normativa para garantizar el logro de objetivos.

Este marco aborda temas trascendentales en una correcta gestión de riesgos como apetito y tolerancia de riesgos, así como una visión de riesgos desde todas sus perspectivas, impactos y probabilidades.

Los 5 componentes de COSO

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Monitoreo



Fuente: Documento COSO II. Internal control integrated framework, 2013

Objetivos de operaciones

- Relacionados con la misión y visión de la entidad.
- Varían en función de las decisiones de la conducción relacionadas con el modelo de operaciones, consideraciones de la industria y rendimiento.
- Se abren en sub-objetivos para los distintos componentes de la estructura de la entidad.
- Incluyen el resguardo de activos.

Objetivos de reporte

- Reportes financieros externos
 - o Estados Financieros
 - o Informes Contables y declaraciones tributarias

- Reportes internos financieros y no financieros o Ejecución presupuestaria

Objetivos de cumplimiento

- Objetivos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones.
- El cumplimiento de políticas y procedimientos de la entidad, a los efectos del marco, corresponde a objetivos de operaciones

Limitaciones del Control Interno

- Establecimiento de adecuados objetivos, como precondition para el control interno.
- El juicio humano en la toma de decisiones puede ser equivocado o sujeto a parcialidades.
- Errores productos del error humano.
- Posibilidad de anulaci3n de controles por la presidencia ejecutiva.
- Posibilidad de burlar controles por la colusi3n entre distintos actores
- Factores externos m1s all1 del control de la entidad

El presente informe se desarrolla tomando cada uno de los componentes y sus elementos del modelo COSO 2013 y verificando su implementaci3n y cumplimiento por cada uno de los procesos que conforman el SIG.

De acuerdo con la evaluaci3n realizada por la C1mara de Comercio de Sogamoso, de los elementos que integran los diferentes componentes del Modelo COSO 2013, se observa lo siguiente: (anexo)

COMPONENTE	RESULTADO
AMBIENTE DE CONTROL	4,29
GESTION DE RIESGO	4,80
ACTIVIDADES DE CONTROL	4,47
INFORMACION Y COMUNICACI3N	3,80
MONITOREO	5,00



Cámara de Comercio
de Sogamoso



De acuerdo con lo anterior, se concluye que de los componentes del modelo COSO 2013 y su grado de avance de implementación se tiene que del componente ambiente de control se lleva un avance del 4.29 de los 5 puntos posibles, del componente gestión del riesgo 4.8, del componente actividades de control el 4.47, del componente información y comunicación 3.8 y del componente de monitoreo 5 puntos. A continuación, se describe cada uno de los componentes:

1. Ambiente de control:

Define parámetros para gestionar el control interno de la Entidad que tiene que ver con la estructura organizacional, las políticas administrativas, ética institucional y las relaciones de jerarquía, la autoridad y responsabilidad; así como la integridad, los valores de la Cámara y la filosofía administrativa. El ambiente de control es la base sobre la que se posicionan al resto de elementos e influye fundamentalmente en los objetivos y en la estrategia de la empresa.

El documento COSO II, actualizado en 2013, señala que el ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. "El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada".

Los elementos de un ambiente de control se priorizan así:



De acuerdo con la valoración del componente, cuyo resultado arroja una ponderación de 4.29 sobre los 5 puntos posibles, se tiene que: si bien es cierto la Entidad cuenta con documento donde se incluyen los valores éticos y se socializan a los funcionarios en los procesos de inducción y reinducción, se encuentra que como debilidad la entidad no tiene medios para identificar si los funcionarios realizan conductas no éticas, como tampoco se cuenta con un proceso documentado acerca de las actividades a desarrollar por parte de la administración en caso de detectarse una conducta ética inadecuada por parte de los funcionarios y al no contarse con dicho documento pues no se generan sanciones.

AMBIENTE DE CONTROL	
INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	3,125
FILOSOFIA Y ESTILO DE OPERACIÓN DE LA ADMINISTRACION	4,2
JUNTA DIRECTIVA	5
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	5
VALORACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	5

2. Evaluación de Riesgos

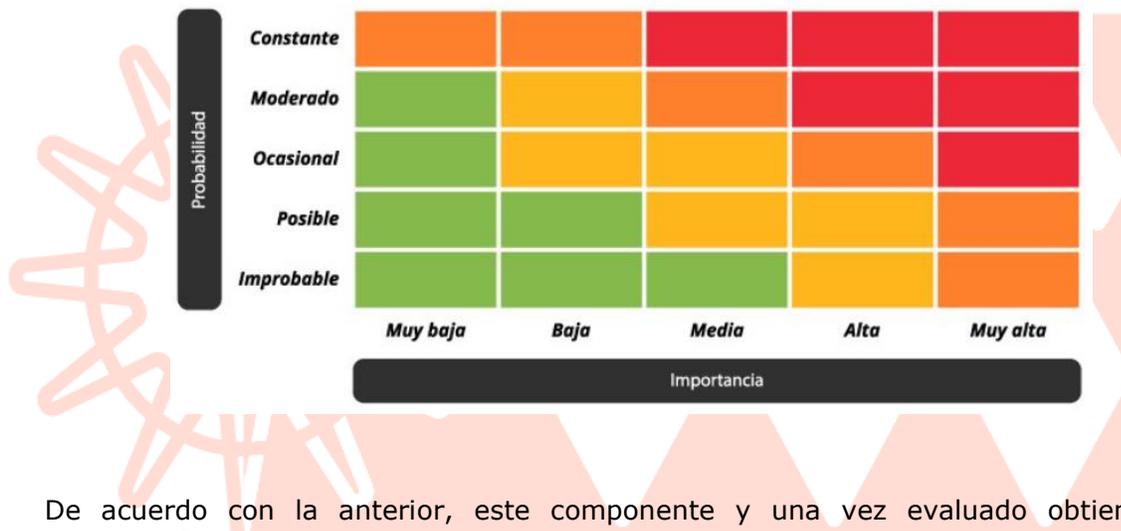
Durante la evaluación, los riesgos se identifican y se analizan, de acuerdo con la probabilidad de impacto y frecuencia, para conocer sus posibles consecuencias en caso de que se presenten. En este proceso, se analiza cada riesgo y se clasifica como alto (es muy factible que se presente), medio (factible) o bajo (muy poco factible).



Cámara de Comercio
de Sogamoso

Se analiza si cada impacto puede ser interno o externo y si es alto, medio o bajo para priorizarlos en ese orden. Esta evaluación sirve para empezar a trabajar en los riesgos más urgentes y plantear estrategias para mitigarlos o evitarlos.

Para evaluar los riesgos, [se cuenta con un mapa de calor](#), donde se clasifique el impacto y la probabilidad. Cada uno se identifica con un color diferente: Riesgo Alto (Rojo)- Riesgo Medio - Alto (Naranja) - Riesgo Medio (Amarillo) - Riesgo Bajo (Verde).



De acuerdo con la anterior, este componente y una vez evaluado obtiene una ponderación de 4.80 de los 5.0 puntos posibles y esto debido a que se debe vincular y/o hacer partícipes al personal de diferentes niveles de la entidad en la valoración de riesgos, ya que en la actualidad queda en cabeza de los líderes de proceso y en oportunidades sus equipos de trabajo no conocen los riesgos de sus procesos, así mismo, aunque existe la metodología de identificación de riesgos y procedimientos internos para actualización de los mismos, no todos los procesos realizan la revisión y/o actualización de la matriz de riesgos.

IDENTIFICACION Y VALORACION DE RIESGOS	
CONTEXTO ESTRATEGICO	5
IDENTIFICACION DE RIESGOS	5
VALORACION DE RIESGOS	4,75
RESPUESTA A RIESGOS	4,25

Actividades de control

Se refiere a las políticas y procedimientos que trazan las acciones adecuadas para gestionar los riesgos, tomar decisiones que favorezcan la operación y el logro de los



Cámara de Comercio
de Sogamoso

objetivos. Todas las áreas de la compañía, sin excepción, son las responsables de ejecutar las actividades de control, que lleven a una correcta toma de decisiones y cumplimiento de los objetivos.

Estas actividades de control, según COSO, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Estas actividades deben minimizar los riesgos que dificultan el logro de los objetivos de la organización.

Este componente obtiene una ponderación de 4.47 de 5.0 puntos posibles, debido a que se efectúa análisis objetivo de los tipos de controles que pueden diseñarse para cada tipo de riesgo lo que se convierte en fortaleza para la entidad, sin embargo se debe mejorar en cuanto a la socialización de los diferentes tipos de controles que pueden diseñarse para cada tipo de riesgo.

ACTIVIDADES DE CONTROL	
POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS	4
REVISIONES DE ALTO NIVEL Y ADMINISTRATIVAS	4,75
CONTROLES FISICOS DE INFORMACION	4,2
SEGREGACION DE FUNCIONES	5
INDICADORES	5

Información y comunicación

La Entidad gestiona la información desde todas sus áreas y las unifica para tener convergencia y hablar un mismo idioma. La información es uno de los activos más importantes de la Cámara, por lo que debe protegerse y debe estar disponible para todas las áreas de la empresa, así se disminuyen errores a la hora de [identificar, clasificar, evaluar y gestionar los riesgos](#).

Por ello, los líderes de cada área deben velar por recoger información que permita analizar los riesgos e intercambiarla para tener una mirada general de la entidad. En la medida que se cumpla esto, habrá mejor control interno y se removerán obstáculos que amenacen el cumplimiento de los objetivos.

En este sentido la información no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones. Por esta razón, los líderes deben ser rigurosos a la hora de recoger la información, verificarlos y confirmarlos para que sean verídicos y acertados. Entre tanto, la comunicación es el proceso para proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad.



Cámara de Comercio
de Sogamoso

De acuerdo con COSO, la Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. "La Comunicación ocurre tanto interna como externa y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos". (COSO II, 2013).

Así las cosas, este componente obtuvo una ponderación de 3.8 de los 5.0 puntos posibles y esto se debe a que anualmente se realiza inventario de las necesidades de hardware, sin embargo no se realiza seguimiento sobre su utilidad y falta documentar. Se tienen canales abiertos de comunicación con el fin de que los empleados puedan comunicar información relevante hacia niveles superiores de la entidad, así como fortalecer en contar con una línea ética o un mecanismo similar para la recepción de reportes por parte de funcionarios y externos relacionados con violaciones a la ética, actividades sospechosas de lavado de dinero y financiación del terrorismo, malversación de activos, fraude o hurto, incumplimiento de leyes o regulaciones.

INFORMACION Y COMUNICACIÓN	
INFORMACION	4
COMUNICACIÓN	3,75

Monitoreo

[Un continuo monitoreo de la gestión de riesgos](#) de la organización ayuda a que las estrategias para mitigarlos sean efectivas y se disminuyen errores que puedan afectar las metas. Además, sirve para comprobar la efectividad del control interno. Una adecuada gestión de riesgos se logra con supervisión y monitoreo continuo, así como con evaluaciones frecuentes.

El monitoreo es: "Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas. Es utilizado para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio" (COSO II, 2013).

Este componente obtuvo una ponderación de 5 puntos, dado a que la entidad cuenta con fortalezas como contar con auditorías de control interno, de calidad, de revisoría fiscal, así como auditorías de tercera parte como ICONTEC como la ARL SURA lo que coadyuva al cumplimiento de los objetivos detectando posibles desviaciones y actuando en tiempo real.

5. RECOMENDACIONES

Actualizar los estatutos de la Entidad de acuerdo con la nueva plataforma estratégica.

Documentar la forma de realizar investigaciones y de aplicar sanciones a los funcionarios que no cumplan con el código de ética.

Realizar seguimiento periódico acerca del cumplimiento de los trabajadores al régimen de inhabilidades e incompatibilidades, así como el conflicto de intereses y la inhabilidad de ejercer su profesión fuera de la Entidad.

Documentar la política de responsabilidad social corporativa.

Fortalecer la cultura de autocontrol al interior de la entidad.

Seguimiento periódico al cargue de los indicadores de calidad y de plan estratégico.

Continuar la revisión de las políticas contables y sus procedimientos e ir ajustando en el tiempo.

Realizar mesas de trabajo con los líderes de proceso con el propósito de revisar y ajustar los riesgos de gestión definidos en estratégicos, operativos, legales y demás utilizando pensamiento pesimista y crear los controles necesarios.

ROLES DE CONTROL INTERNO

- **Liderazgo Estratégico:** convertirse en un soporte estratégico para la toma de decisiones del representante legal, agregando valor de manera independiente, mediante la presentación de informes, manejo de información estratégica y alertas oportunas ante cambios actuales o potenciales que puedan retardar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- **Enfoque Hacia la Prevención:** brindar un valor agregado a la Entidad mediante la asesoría permanente, la formulación de recomendaciones con alcance preventivo y la ejecución de acciones de fomento de la cultura del control, que le sirvan a la entidad para la toma de decisiones oportunas frente al quehacer institucional y la mejora continua.
- **Relación con Entes Externos de Control:** servir como puente entre los entes externos de control y la entidad con el fin de facilitar el flujo de información con dichos organismos.
- **Evaluación de la Gestión del Riesgo:** proporcionar, un aseguramiento objetivo a la Alta Dirección (línea estratégica) sobre el diseño y efectividad de las actividades de administración del riesgo en la entidad para ayudar a asegurar que los riesgos claves o



Cámara de Comercio
de Sogamoso

estratégicos estén adecuadamente definidos y sean gestionados apropiadamente y que el sistema de control interno está siendo operado efectivamente.

- **Evaluación y Seguimiento:** desarrollar una actividad de evaluación de manera planeada, documentada, organizada, y sistemática, con respecto a las metas estratégicas de gran alcance (mega), resultados, políticas, planes, programas, proyectos, procesos, indicadores, y riesgos, que la entidad ha definido para el cumplimiento de su misión, en el marco del Sistema de Control Interno. Es importante resaltar que este rol debe desarrollarse de manera objetiva e independiente.

CONCLUSION

El presente informe muestra los resultados consolidados de cada uno de los componentes del sistema de control interno, el cual se fundamenta en el modelo COSO ERM y en esta oportunidad arroja un resultado de 4.47 de 5.0 puntos posibles, lo que redundaría en que el nivel de implementación del sistema de control interno en la Cámara de Comercio de Sogamoso es ADECUADO.

La evaluación del control interno permite obtener un conocimiento de la entidad e informar a la administración, respecto a fallas o debilidades en el sistema de control interno, las cuales han sido identificadas en el transcurso del proceso de auditoría.

BELSSY ENITH RICAURTE BALLESTEROS
Coordinadora de Control Interno