



CÁMARA DE COMERCIO  
DE LA DORADA, PUERTO BOYACÁ,  
PUERTO SALGAR Y ORIENTE DE CALDAS

CORRESPONDENCIA INTERNA CCG  
Radicado: 011-01-20190416000152  
Fecha: 16/04/2019 04:22:43 p. m.  
Usuario: acastaño

PE100

## CONCEPTO SOBRE LA FASE DE EJECUCION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA CAMARA DE COMERCIO DE LA DORADA, PUERTO BOYACA, PUERTO SALGAR Y ORIENTE DE CALDAS

La Dorada, Caldas 16 de abril de 2019.

### Objetivo.

Determinar el estado de la situación actual del Sistema de Control Interno de la Cámara de Comercio de la Dorada, en relación a la fase de ejecución en la cual se encuentra.

### 1. Resultado Diagnostico.

Se realizó el diagnóstico de la situación actual del Sistema de Control Interno Cámara Comercio, tomando como base los parámetros definidos por el modelo COSO, con el fin de proponer ajustes al mencionado sistema de acuerdo con las falencias y necesidades del Cámara.

Para evaluar el sistema de control interno, se utilizó los siguientes instrumentos:

- a) Encuesta con preguntas de tipo cerrado relacionadas con los diferentes agentes de control, basado en el informe COSO, el objetivo de la encuesta, fue evaluar todos los componentes del control interno desde la percepción de la parte estratégica, táctica y operativa de la empresa.

Se valoran cinco componentes del Control Interno: 1. Ambiente de Control, 2. Evaluación de riesgos, 3. Información y Comunicación, 4. Actividades de Control y Monitoreo.

- b) Observación y verificación documental, mediante la solicitud y análisis de documentación, se busca identificar y describir las actividades de las distintas áreas de la empresa, y la existencia de controles y su debida documentación.

Entre los resultados se destacan:



Entre los resultados se destacan:

- Ambiente de Control: Este componente arrojó como resultado 3.62 "Sistema de control interno por mejorar".
- Evaluación de riesgos: Este componente arrojó como resultado 3.90 "Sistema de control interno por mejorar".
- Actividades de control: Este componente arrojó como resultado 3.76 "Sistema de control interno efectivo".
- Información y Comunicación: Este componente arrojó como resultado 2.69 "Sistema de control interno débil".
- Monitoreo: Este componente arrojó como resultado 3.17 "Sistema de control interno efectivo".

El diagnóstico se complementó con la recopilación de información de los instrumentos de gestión vinculados a la gestión para los resultados que aportan al SCI, encontrando los siguientes aspectos de relevancia.

## 2. Cronograma para la actualización y fortalecimiento del SCI

El resultado del diagnóstico fue socializado en el comité de gestión y control de la Cámara y se elaboró un cronograma para realizar el fortalecimiento y actualización de SCI. Se anexa Cronograma donde se podrá evidenciar los avances.

En cuanto al fortalecimiento durante el segundo semestre del año 2018 y lo que va del año 2019, se han realizado actividades que permitieron monitorear el control contable para garantizar el cumplimiento de objetivos y la integridad de la información financiera y contable. Algunas de las actividades fueron:

- Documentación estandarizada: Se han venido documentando los manuales de procedimientos financieros en donde se detallan las tareas, responsabilidades, políticas y controles. También se ha actualizado y se han creado documentos para estandarizarlos y facilitar la revisión.
- Segregación de tareas. Se ha buscado que exista un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad a partir de la estructura organizativa diseñada para cada ciclo de operaciones. En la medida que se evite que todos los pasos de una transacción u operación queden concentrados en una persona, con esto se reduce el riesgo de errores, despilfarro o actos ilícitos, a la vez se ha aumentado la probabilidad de ser detectados con mayor rapidez.



- Controles de acceso: Se continuo con el control en el acceso a diferentes módulos del sistema contable JSP7, a través de usuarios, contraseñas y bloqueos para mantener fuera del sistema a los usuarios no autorizados. La creación de un usuario solo es autorizada por el administrador del sistema.
- Todo activo de valor es asignado a un responsable de su custodia y cuenta con adecuada protección a través de un seguro.
- Revisiones físicas. Se realizan revisiones físicas periódicamente como: Recuento de los ingresos diarios, Comparación y verificación del informe detallado de caja con los recibos generados (cantidad, valor y estado), Verificación de las consignaciones diarias para que correspondan a los dineros recaudados del día anterior en la sede principal y PAC'S, Arqueos de caja general, Arqueos de caja menor, Conteos físicos, periódicos, de los activos y conciliación con los registros contables, Comprobación de las transferencias bancarias en cuanto a su exactitud y totalidad.
- Balances de Prueba. Se realizan balances de prueba mensuales que proporcionaron información periódica sobre el estado del sistema y descubrir las diferencias lo antes posible. Se llevan a cabo balances de efectivo y equivalente al efectivo.
- Conciliaciones Periódicas. Conciliaciones bancarias para garantizar que los saldos del sistema de contable JSP7 coincidan con los saldos de efectivo, los registros de depósitos y los estados de cuentas bancarias.
- Autoridad para aprobación. Requerir dos firmas autorizadas en todos los cheques de la entidad, aprobación por dos de los tres funcionarios autorizados en la plataforma del banco para los pagos, aprobación de la presidencia con su firma en la orden de pedido, aprobación de la presidencia con su firma en las facturas y cuentas de cobro.

### 3. Evaluación Conceptual del Sistema de Control Interno:

El sistema de control interno a nivel conceptual presenta en términos generales una estructura formal a fortalecer, se puede evidenciar que, gracias al autocontrol de cada funcionario en la ejecución de todas las acciones, decisiones, tareas y actuaciones realizadas, ha permitido un alto nivel de conciencia por su propio trabajo y de la importancia de su compromiso para el logro de los objetivos, lo cual brinda un grado de seguridad razonable para la consecución de los objetivos trazados.

Se debe seguir encaminando y fortaleciendo todos los esfuerzos para que el Sistema de Control Interno obtenga un desarrollo y efectividad más homogéneo,



CÁMARA DE COMERCIO  
DE LA DORADA, PUERTO BOYACÁ,  
PUERTO SALGAR Y ORIENTE DE CALDAS

PE100-03.01

Concepto Sobre la Fase de Ejecución del SCI

4

consolidar su política de vigorizar el sistema de control interno en las todas las dependencias, disponer de estrategias preventivas para mantener su buen grado de desarrollo; por otro lado, exigir la puesta en práctica de las tácticas correctivas en las áreas que muestran debilidades para un efectivo control interno.

Atentamente.

*Jose Nayid Cardona C.*

JOSE NAYID CARDONA CASTEÑADA  
Presidente Ejecutivo Suplente

Revisó. Lina marcela Buitrago Ospina  
Elaboró. Andrea Milena Escobar Gómez