	<b>UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA</b>			
	<b>Documento</b>	<b>Código</b>	<b>Fecha</b>	<b>Revisión</b>
	<b>FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO</b>	F-AC-DBL-007	08-07-2021	B
<b>Dependencia</b>	<b>Aprobado</b>		<b>Pág.</b>	
DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	SUBDIRECTOR ACADEMICO		1 (53)	

## RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

<b>AUTORES</b>	Sandrith Tatiana Donado Garizao Johny Alexander Trigos Muñoz		
<b>FACULTAD</b>	Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas		
<b>PLAN DE ESTUDIOS</b>	Contaduría Pública		
<b>DIRECTOR</b>	Yesid Castro Chinchilla		
<b>TÍTULO DE LA TESIS</b>	Diseño de un manual de control interno, para la empresa Construcciones y Acabados Cheo, en Aguachica, Cesar		
<b>TITULO EN INGLES</b>	Design of an internal control manual, for the company Construcciones y Acabados Cheo, in Aguachica, Cesar		
<b>RESUMEN (70 palabras)</b>			
<p>El control interno se ubica en el siglo XX, cuando surge la doble partida, donde las personas que se dedican a actividades comerciales se inquietaban por constituir y instituir sistemas adecuados para el amparo de sus haberes económicos personales y familiares. Por esto se debe decir que en toda organización es necesario contar con un control interno, que ayude al lucro de los imparciales y evite riesgos e impactos negativos.</p>			
<b>RESUMEN EN INGLES</b>			
<p>Internal control is located in the 20th century, when the double entry arises, where people who are engaged in commercial activities were concerned about constituting and instituting adequate systems to protect their personal and family economic assets. For this reason it must be said that in any organization it is necessary to have an internal control, which helps the profit of the impartial and avoids risks and negative impacts.</p>			
<b>PALABRAS CLAVES</b>	Control, empresa, contabilidad, comercio, economía.		
<b>PALABRAS CLAVES EN INGLES</b>	Control, company, accounting, commerce, economy.		
<b>CARACTERÍSTICAS</b>			
PÁGINAS: 53	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM:



Vía Acolsure, Sede el Algodonal, Ocaña, Colombia - Código postal: 546552  
 Línea gratuita nacional: 01 8000 121 022 - PBX: (+57) (7) 569 00 88  
 atencionalciudadano@ufpso.edu.co - www.ufpso.edu.co

**Diseño de un manual de control interno, para la empresa Construcciones y Acabados Cheo,  
en Aguachica, Cesar**

**Sandrith Tatiana Donado Garizao**

**Johny Alexander Trigos Muñoz**

**Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Francisco de Paula**

**Santander Ocaña**

**Contaduría Pública**

**Yesid Castro Chinchilla**

**Esp. Control Interno e Indicadores de Gestión**

**25 Agosto de 2023**

## Índice

Capítulo 1. Diseño de un manual de control interno, para la empresa Construcciones y Acabados Cheo, en Aguachica, Cesar .....	9
1.1 Planteamiento del problema .....	9
1.2 Formulación del problema .....	11
1.3 Objetivos .....	11
1.3.1 <i>General</i> .....	11
1.3.2 <i>Específicos</i> .....	11
1.4 Justificación .....	12
1.5 Delimitaciones .....	13
1.5.1 <i>Conceptual</i> .....	13
1.5.2 <i>Operativa</i> .....	14
1.5.3 <i>Temporal</i> .....	14
1.5.4 <i>Geográfica</i> .....	14
Capítulo 2. Marco referencial .....	15
2.1 Marco histórico .....	15
2.2 Marco contextual .....	16
2.3 Marco conceptual .....	17
2.4 Marco teórico .....	18
2.5 Marco legal .....	19
Capítulo 3. Diseño metodológico .....	21
3.1 Tipo de Investigación .....	21
3.2 Población y muestra .....	21

3.2.1 Población .....	21
3.2.2 Muestra .....	21
3.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información.....	22
3.4 Procesamiento y Análisis de la Información .....	22
Capítulo 4. Presentación de resultados .....	23
4.1 Diagnóstico que permita a la administración de la empresa tener conocimiento de las actividades de control interno, por medio de instrumentos para recolectar información, que permita el cumplimiento y eficiencia de los procesos. ....	23
4.2 Políticas y procedimientos para la estructuración del manual de control interno que dé respuesta a cada uno de los procesos que requiere la administración de la empresa.....	31
4.3 Manual de control interno que proporcione a la empresa herramientas, políticas organizacionales y muestre las diferentes fases del modelo en el área administrativa y de producción para mejorar los procesos en la entidad. ....	34
Capítulo 5. Conclusiones .....	43
Capítulo 6. Recomendaciones.....	44
Referencias.....	45
Apéndice .....	50

## Lista de tablas

Tabla 1 <i>Cargo que ocupa en la empresa</i> .....	23
Tabla 2 <i>Conocimiento sobre el control interno</i> .....	25
Tabla 3 <i>Existencia del Manual de Procedimiento de Control Interno</i> .....	26
Tabla 4 <i>Necesidad del Manual de Procedimientos de Control Interno para el desarrollo de las funciones</i> .....	27
Tabla 5 <i>Conocimiento sobre las políticas de Control Interno</i> .....	28
Tabla 6 <i>Evaluaciones de desempeño a los empleados</i> .....	29
Tabla 7 <i>Necesidad del diseño de un Manual de Control Interno</i> .....	30

## Lista de figuras

Figura 1 <i>Cargo que ocupa en la empresa</i> .....	24
Figura 2 <i>Conocimiento sobre el control interno</i> .....	25
Figura 3 <i>Existencia del Manual de Procedimiento de Control Interno</i> .....	26
Figura 4 <i>Necesidad del Manual de Procedimientos de Control Interno para el desarrollo de las funciones</i> .....	27
Figura 5 <i>Conocimiento sobre las políticas de Control Interno</i> .....	28
Figura 6 <i>Evaluaciones de desempeño a los empleados</i> .....	29
Figura 7 <i>Necesidad del diseño de un Manual de Control Interno</i> .....	30

## Listas de apéndices

Apéndice A Encuesta dirigida a los empleados de la empresa Construcciones y Acabados Cheo, en Aguachica, Cesar.....	51
--	----

## Resumen

Según Galo (2022), el origen del control interno se ubica en el siglo XX, cuando surge la doble partida, donde las personas que se dedican a actividades comerciales se inquietaban por constituir y instituir sistemas adecuados para el amparo de sus haberes económicos personales y familiares.

Teniendo en cuenta lo anterior se debe decir que en toda organización es necesario contar con un control interno, que ayude al lucro de los imparciales y evite riesgos e impactos negativos que afecten los intereses de la empresa, así como también lograr la evaluación de la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Por otro lado, cabe mencionar que, al no existir un control interno en las empresas, no concurre la suficiente formalidad internamente, pues debe existir un mecanismo que sirva a toda la empresa, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza, funcionamiento y diseño para dar sentido a la seguridad de la vigor y validez de las operaciones, fiabilidad averiguación prestamista, observancia de las leyes y estatutos adaptables a la entidad.



## **Introducción**

La empresa Construcciones y Acabados Cheo, en la actualidad se dedica a la construcción en general y según investigaciones previas se evidencia la falla de un sistema de control interno, para optimizar y organizar de forma adecuada la entidad internamente y disminuir pérdidas en los recursos.

Teniendo en cuenta lo anterior el lector de la presente investigación encontrara en el primer capítulo el problema evidenciado, razón por la que se debe dar solución, objetivos para alcanzar el logro del estudio y delimitaciones del mismo, de igual forma en el segundo aparte se muestra los antecedentes, teorías, conceptos, contexto y normas y Leyes relacionadas con el tema de investigación.

Por último, se muestra el tipo de indagación, población, muestra, instrumento utilizado para recolectar información, forma de presentación y el desarrollo de cada uno de los objetivos específicos que llevo a conclusiones y recomendaciones dirigidas a la empresa Construcciones y Acabados Cheo.

## **Capítulo 1. Diseño de un manual de control interno, para la empresa Construcciones y Acabados Cheo, en Aguachica, Cesar**

### **1.1 Planteamiento del problema**

En la actualidad se evidencia que las empresas altamente productivas han sido las que se enfocan especialmente en el proceso administrativo, siendo conscientes sus dirigentes que estas herramientas ayudan a mejorar los procesos evitando la improvisación en los momentos más difíciles, se minimizan los riesgos, actualización de formatos, toma de decisiones importantes para lograr alcanzar las metas y organizar los recursos adecuadamente (Labra, 2022).

Según Mendoza (2018), la organización permite la adquisición de información por medio de la cual se puede brindar recomendaciones que contribuya al incremento de la productividad y crecimiento económico y financiero, que asegure su permanencia en el mercado donde desarrolla sus actividades.

Es por esto que Sierra (2017), en las empresas de hoy en día se han venido suscitando cambios que benefician tanto interna como externamente a la organización, como también contribuyen al logro de los objetivos propuestos al inicio de las actividades económicas, siendo indispensable establecer mejoras en los procesos.

De otra parte, los continuos cambios y competencias del entorno han dificultado el cumplimiento de las metas propuestas por las empresas, evidenciando la necesidad de proponer

herramientas que accedan un uso ideal del personal, financieros, físicos, entre otros. Por lo que el sistema de organización interna que permita nivelar y atenuar los peligros de forma intacta, motivando las buenas tareas internas y externas con el objetivo de lograr el desarrollo organizacional.

A nivel nacional se debe mencionar que muchas empresas, no tiene un control adecuado de las operaciones que se han venido realizando, lo que ha dificultado la optimización de las tareas diarias, como también se poseen debilidades por la falta de conocimiento interno de los procesos y responsables de los mismos limitando las ventajas de las decisiones y expansión.

Teniendo en cuenta todo lo anterior se debe decir que la inspección interna es un instrumento que contribuye al éxito de las compañías, al igual que brindar una mayor seguridad en el funcionamiento interno de la entidad, asegurando el éxito de las operaciones.

Por último, se debe mencionar que los exámenes internos ayudan a la entidad a disminuir debilidades, ahorrar dinero y ser más productivas, el carecer de estos elementos lleva a tener más dificultades en el logro de las metas propuestas, ejemplo de lo anterior es la empresa Construcciones y Acabados Cheo, la cual se dedica a la construcción en general, donde se evidencia la falta de un sistema de control interno, para optimizar y organizar de forma adecuada la organización internamente y disminuir pérdidas en los recursos.

## **1.2 Formulación del problema**

¿Cuáles beneficios administrativos trae el diseño de un manual de control interno, para la empresa Construcciones y Acabados Cheo, en Aguachica, Cesar?

## **1.3 Objetivos**

### ***1.3.1 General***

Diseñar un manual de control interno, para la empresa Construcciones y Acabados Cheo, ubicada en Aguachica, Cesar

### ***1.3.2 Específicos***

Realizar un diagnóstico que permita a la administración de la empresa tener conocimiento de las actividades de control interno, por medio de instrumentos para recolectar información, que permita el cumplimiento y eficiencia de los procesos.

Definir las políticas y procedimientos para la estructuración del manual de control interno que dé respuesta a cada uno de los procesos que requiere la administración de la empresa.

Proponer un manual de control interno que proporcione a la empresa herramientas, políticas organizacionales y muestre las diferentes fases del modelo en el área administrativa y de producción para mejorar los procesos en la entidad.

#### **1.4 Justificación**

Constantemente las empresas no cuentan con un sistema de administración óptimo, es decir los objetivos y planes no están bien estructurados y documentados, sino que las labores se realizan de forma empírica; solucionando problemas a medida que se van presentando y no existe planificación de las necesidades existentes. Sin embargo, toda esta forma de administración se debe modificar procurando la existencia de un sistema de control interno, ya que esto determina la buena toma de decisiones en el área administrativa de las entidades y repercute en el buen desarrollo de las tareas internas de la organización (Godoy, 2020).

Teniendo en cuenta lo preliminar se debe decir que los sistemas de control interno tienen como finalidad fortalecer los métodos que se llevan a cabo en el plaza administrativa de la entidad, logrando una mayor confiabilidad de la información interna y dando como origen nuevas técnicas que convierten las amenazas en oportunidades para la organización (Calle, 2020).

La empresa Construcciones y Acabados Cheo, en la actualidad no cuenta con un sistema de control interno adecuado que le permita mejorar los procesos y lograr de forma óptima la

misión para la cual fue creada, de igual forma no se cuenta con un colaborador que se ocupe del cumplimiento del control interno y los procedimientos en el área administrativa y operativa con el establecimiento de herramientas internas en la empresa.

Por lo anterior y con el propósito de cumplir con los objetivos organizacionales propuestos por el dueño de la empresa al inicio de la misma, se evidencia la insuficiencia de elementos efectivos que optimicen los procesos y procedimientos que se deben tener en cuenta al interior de la organización.

Es por esto que con la presente investigación se pretende suplir las falencias de la entidad teniendo en cuenta la estructura interna y la necesidad evidente del estatuto de Gestión de Control interno, adaptable a todos los espacios tanto administrativas como operativas.

Por último, se debe mencionar que esta investigación es muy importante para la empresa porque se procurará un sistema de control, evaluación de riesgos, actividades de control, se tendrá una adecuada información, comunicación y monitoreo de las actividades internas en el área administrativa y operativa (Galaz, 2015).

## **1.5 Delimitaciones**

### ***1.5.1 Conceptual***

Para el estudio fue pertinente contemplar términos como:

Sistema Control interno administrativo, sistema control interno contable, manuales, empresa, empresarios y construcción.

### ***1.5.2 Operativa***

Para cumplir con el desarrollo de los objetivos específicos se aplicó un instrumento (encuesta) a la población beneficiada (empleados de la empresa) para recolectar la información necesaria para el desarrollo de los objetivos específicos.

### ***1.5.3 Temporal***

La presente investigación de desarrolló en dos meses, tal como se mostró en el cronograma de actividades.

### ***1.5.4 Geográfica***

El objeto de investigación fue la empresa Construcciones y acabados Cheo, ubicada en Aguachica, Cesar.

## Capítulo 2. Marco referencial

### 2.1 Marco histórico

A nivel internacional se dice que la inspección interna nació en pueblos como Egipto, Fenicia, Siria entre otros, donde realizaba el registro de la actividad económica con partida doble, posteriormente en la Edad Media se crearon las obras donde se llevaba la secuencia de las operaciones realizadas por los servicios y seguidamente en Venecia en el año 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli, fue pionero para el estudio del control interno en el mundo (González, 2021).

Teniendo en cuenta todo lo anterior se piensa que el origen real del Control Interno surge en el siglo XIX cuando los comerciantes se inquietaron por formar y instituir sistemas convenientes para el amparo y control de sus haciendas, ya que esta es una herramienta proactiva que permite la eliminación significativa de la cantidad de riesgos económicos y financieros a los cuales están expuestos todos los negocios ya sean públicos, privados, grandes, medianas o pequeñas empresas (Cantillo, 2018).

Posteriormente en el período de los 80 se emprendieron a hacer una sucesión de actividades en diferentes patrias con el objetivo de responder a intranquilidades sobre temas relacionados con el Control Interno ya que a nivel internacional se tienen ciertas reglas las cuales se debían ajustar a cada nación teniendo en cuenta el contexto empresarial y económico de cada una de las naciones (Chacón, 2019).



Seguidamente se dice que en Colombia el principio del Control Interno se remonta a la Ley 42 de 1993, cuando el Estado implementó controles y evaluaciones de los métodos de control estableciendo normas para entes públicas y corporaciones del estado, posteriormente en 1994 con el Decreto 1826 se crean las Oficinas de Control Interno en los Ministerios, Departamentos Administrativos y Despachos (Gonzalez, 2019).

“Los controles previo y perceptivo que venía ejerciendo la Contraloría General se trasladan en buena medida a la Administración, que asume la responsabilidad sobre el manejo diario de sus propios recursos, la custodia de activos y valores y el registro y reporte financiero y contable de sus actuaciones (control preventivo)” (Lizarazo, 2021).

## **2.2 Marco contextual**

En cuanto al contexto de la empresa se debe decir que a finales del 2009 el señor Anderson Jaimes García empieza a trabajar como ayudante para un amigo, donde aprende el arte de estucar rápidamente. Para el 2010 Jaimes García decide independizarse; en el transcurso del tiempo adquiere conocimiento de las técnicas de aplicación de drywall e inicia su labor con herramientas prestadas o en alquiler en compañía de un trabajador.

A mediados del año 2012 el señor Anderson se asocia con un familiar con el que trabajó 5 meses, pero no fue rentable y tomó la decisión de seguir trabajando solo. Fue reconocido por su impecable trabajo el cual le abrió puertas a nivel regional y departamental. Su primer trabajo por fuera de Aguachica, Cesar, fue en el hospital de

Pelaya, Cesar en el 2013, al pasar de los años su trabajo era conocido en muchas partes, realizándolo en diferentes ciudades del país como Barranquilla, Cartagena, Ocaña y poblaciones más pequeñas como, Ponedera (Atlántico), Pailitas (Cesar), Abrego (Norte de Santander), Cartagenita (Norte de Santander). Siendo que para el año 2021 se vio en la necesidad de legalizar su empresa, dándole por nombre CONSTRUCCIONES Y ACABADOS CHEO (Jaimes, 2022).

### **2.3 Marco conceptual**

El sistema de Control Interno es una herramienta que le permite a las empresas, fortalecer, impulsar y efectuar con los objetivos y metas propuestos al inicio de las actividades, evitando perdida de los recursos, afirma los reportes, aumenta familiaridad de capitalistas, somete peligros y es aplicable soberanamente del tamaño o tipo del negocio (McLenna, 2020).

De otra parte, según Chiavenato (2020), el control interno administrativo es el referido al área de recurso humanos y específicamente lo denomina como la "fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita el control es un proceso esencialmente regulador de la entidad."

Se dice que el Sistema de Control Interno Contable, es el instrumento que suministra seguridad al plaza registrable y financiera de la sociedad, evitando riesgos y proporcionado un modelo de respuesta a los peligros que se enfrentan en las organizaciones, como también permite

el cumplimiento de leyes, confiabilidad en la información financiera y salvaguarda de activos (López, 2019).

En cuanto a los manuales se debe decir que en la actualidad todas las organizaciones deben llevar un control y orden de los procesos realizados con objetivo de lograr una mayor eficiencia y servir de guías para las personas que desempeñan un cargo en las entidades (Vergara, 2017).

## **2.4 Marco teórico**

Derkra (2020), establece que: “El control es la etapa del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se realizan en la búsqueda por asegurar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas, se considera una labor gerencial básica, siendo una de las más importantes para una óptima gestión”

De otra parte, Gerencie (2021), publica que la puesto funcionaria por medio de la cual se valora el beneficio. Para Robbins (1996) la inspección puede precisar como: “el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa”

Stefanell, y Barrios (2016), expresa que el sistema de control interno por su rigurosidad de prevención y estructura coadyuva de manera posita al cumplimiento de los objetivos

corporativo de la empresa, mostrando así la importancia de tener un control interno como estrategia para cumplir los objetivos de la empresa.

González 2014 (como se citó en Stefanell, y Barrios,2016) expone que el control interno en la actualidad es visto como una herramienta estratégica a la hora de tomar decisiones puesto que presenta una información general de la empresa lo que facilita crear estrategias más sólidas y con fundamento.

“La fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos de las otras cuatro fases que lo componen: Planeación, organización, captación de recursos y administración” (Santillana, 2021).

## **2.5 Marco legal**

La Carta Magna de Colombia menciona que:

Las formas públicas, están en la necesidad de trazar y emplear según el ambiente de sus puestos, sistemáticas y ordenamientos de control interno (República de Colombia, 2021).

Teniendo en cuenta lo que establece la Constitución nacional se debe cumplir a cabalidad el control interno en las diferentes entidades con el objetivo de evitar riesgos y lograr la buena imagen y confianza de los clientes.

De otra parte, se crea la Ley 87 de 1993. “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones” (Congreso de Colombia, 2021), “siendo esta norma la base para la ejecución del Control Interno en las entidades, ya que se evidencio que no era suficiente con establecer las normas para el ejercicio del control interno, también se tenía que implementar normas contra la corrupción”.

## **Capítulo 3. Diseño metodológico**

### **3.1 Tipo de Investigación**

En el presente estudio se tuvo en cuenta es estudio descriptiva, con enfoque cualitativo, ya que los objetivos a desarrollar son realizar un diagnóstico que le permita a la administración de la empresa tener conocimiento de las actividades de control interno, por medio de instrumentos para recolectar información, que permita el cumplimiento y eficiencia de los procesos.

### **3.2 Población y muestra**

#### ***3.2.1 Población***

La población objeto de estudio estuvo conformada por diez empleados de la empresa.

#### ***3.2.2 Muestra***

Teniendo en cuenta que la población es muy pequeña se utilizó en su totalidad para el desarrollo de la investigación.

### **3.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información**

Con el fin de desarrollar eficientemente el presente estudio se utilizó como instrumento para recolectar información la encuesta, la cual fue elaborada por medio de un cuestionario de preguntas sencillas y de fácil respuesta.

### **3.4 Procesamiento y Análisis de la Información**

La información recopilada de la encuesta se analizó cuantitativamente por el número de respuestas y también se interpretó cualitativamente, describiendo las variables de evento en cada pregunta.

## Capítulo 4. Presentación de resultados

### 4.1 Diagnóstico que permita a la administración de la empresa tener conocimiento de las actividades de control interno, por medio de instrumentos para recolectar información, que permita el cumplimiento y eficiencia de los procesos.

Para la empresa Construcciones y Acabados Cheo en Aguachica Cesar, se diseñó e implemento una encuesta para los empleados, lo anterior teniendo en cuenta que la entidad se dedica a la construcción en general, acabados de todo tipo, instalaciones de cielo raso, sistema drywall e iluminación led.

De otra parte, se debe mencionar que el control interno es un plan a través del cual la organización elabora principios, métodos y procedimientos, cuyo propósito es coordinar la protección y el logro de las metas planteadas en la empresa durante un determinado período de tiempo (Actualicese, 2021).

**Tabla 1**

*Cargo que ocupa en la empresa*

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Gerente	1	10%
Secretaria	1	10%
Oficial avanzado	2	20%
Ayudante avanzado	2	20%
Maestro de obra	2	20%
Ayudante de construcción	2	20%
TOTAL	10	100%

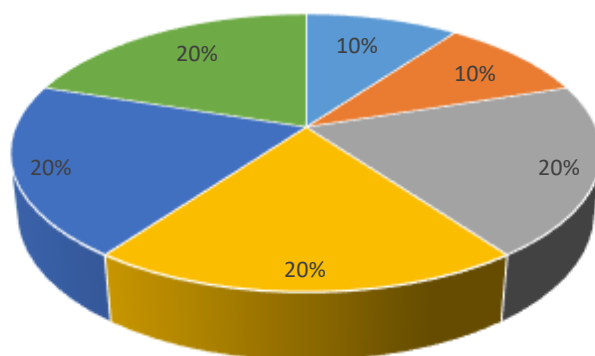
*Nota.* Datos tomados de la encuesta aplicada



## Figura 1

### *Cargo que ocupa en la empresa*

- Gerente
- Secretaria
- Oficial avanzado
- Ayudante avanzado
- Maestro de obra
- Ayudante de construcción



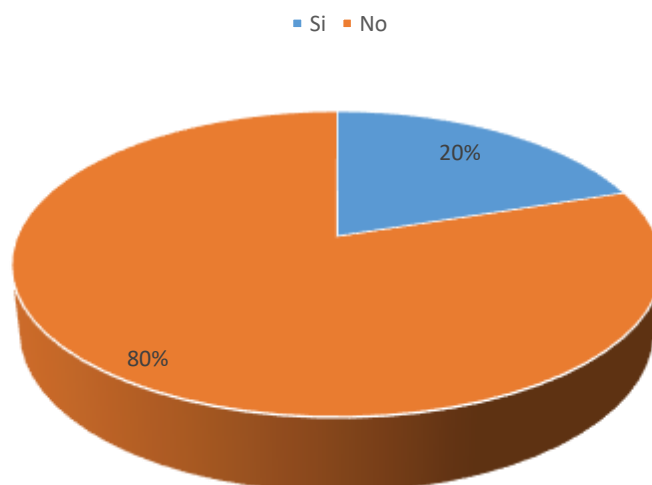
*Nota.* La figura muestra el cargo que ocupa en la empresa. (2023)

Las empresas antes de iniciar sus actividades económicas deben establecer funciones para cada uno de los cargos, donde se muestra el perfil y las responsabilidades que poseen como empleados, de igual forma, se debe decir que estas funciones son realizadas siguiendo las políticas y valores organizacionales.

Teniendo en cuenta lo anterior, se debe decir, que el 20% de los cargos pertenecen a oficial avanzado, ayudante avanzado, maestro de obra y ayudante de construcción, mientras que el 10% son el gerente y secretaria, quienes ocupan cargos administrativos.

**Tabla 2***Conocimiento sobre el control interno*

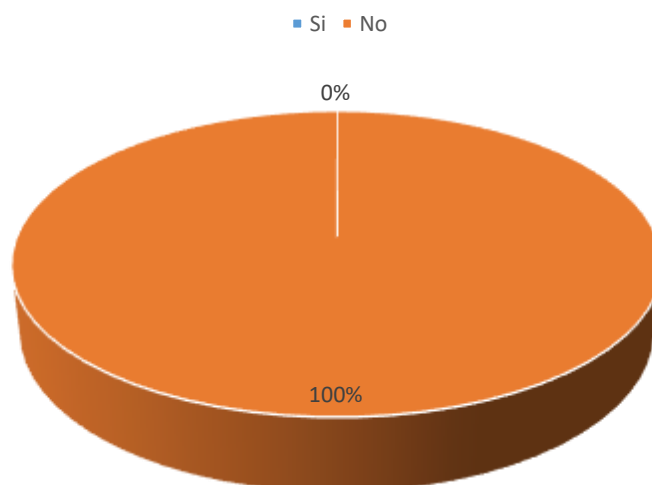
CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	20%
No	8	80%
TOTAL	10	100%

*Nota.* Datos tomados de la encuesta aplicada**Figura 2***Conocimiento sobre el control interno**Nota.* La figura muestra el conocimiento sobre el control interno. (2023)

En cuanto al control interno el 80% de los encuestados dicen que no conocen el tema, siendo esto muy importante para el buen funcionamiento de la empresa, mientras que el 20% dicen que, tienen nociones al respecto ya que se han venido asesorando con miras a la implementación en la entidad.

**Tabla 3***Existencia del Manual de Procedimiento de Control Interno*

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	10	100%
TOTAL	10	100%

*Nota.* Datos tomados de la encuesta aplicada**Figura 3***Existencia del Manual de Procedimiento de Control Interno*

**Tabla 4**

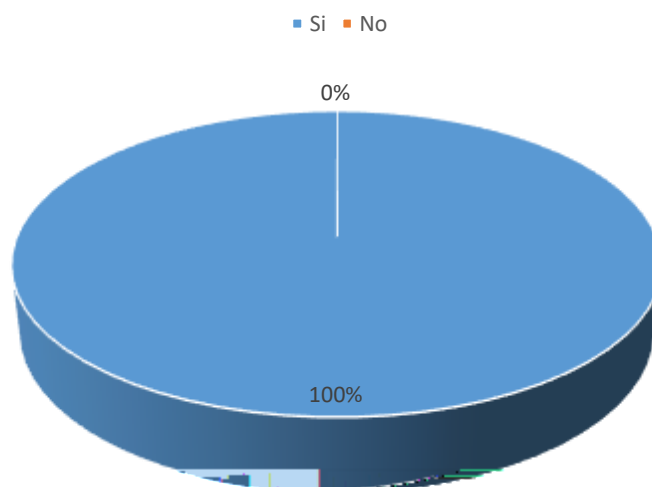
*Necesidad del Manual de Procedimientos de Control Interno para el desarrollo de las funciones*

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	10	100%
No	0	0%
TOTAL	10	100%

*Nota.* Datos tomados de la encuesta aplicada

**Figura 4**

*Necesidad del Manual de Procedimientos de Control Interno para el desarrollo de las funciones*

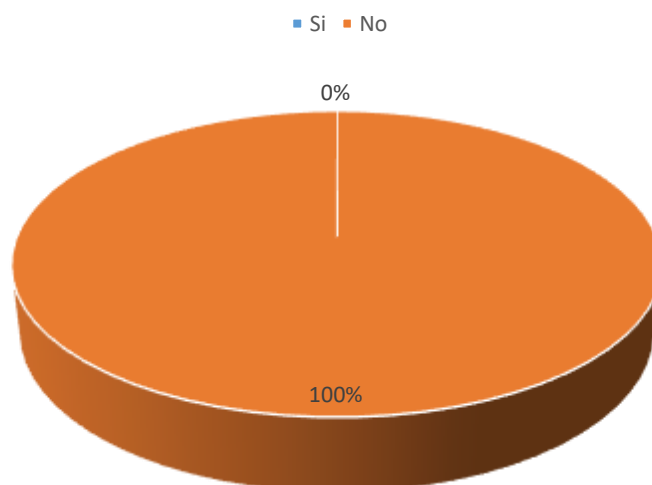


*Nota.* La figura muestra la necesidad del Manual de Procedimientos de Control Interno para el desarrollo de las funciones. (2023)

Todos los encuestados consideran muy importante el manual de control interno porque es un documento detallado y completo que contiene de manera periódica y sistemática instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, operaciones, sistemas y procedimientos de las distintas funciones. la compañía hace esto todos los días.

**Tabla 5***Conocimiento sobre las políticas de Control Interno*

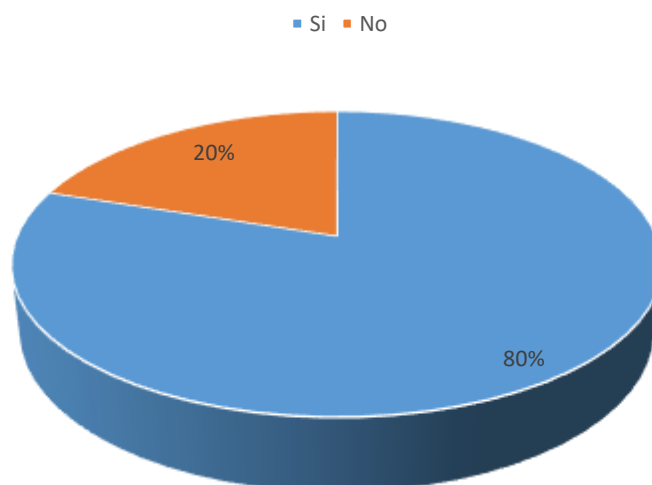
CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	10	100%
TOTAL	10	100%

*Nota.* Datos tomados de la encuesta aplicada**Figura 5***Conocimiento sobre las políticas de Control Interno**Nota.* La figura muestra el conocimiento sobre las políticas de Control Interno. (2023)

La totalidad de los encuestados dicen que no tienen conocimiento sobre las políticas de control interno y el beneficio que estas traen a la empresa como es la estructura de gestión que define los elementos necesarios para la implementación del sistema a través de un modelo que define los lineamientos para seguir los principios de autogobierno, autorregulación y autogobierno.

**Tabla 6***Evaluaciones de desempeño a los empleados*

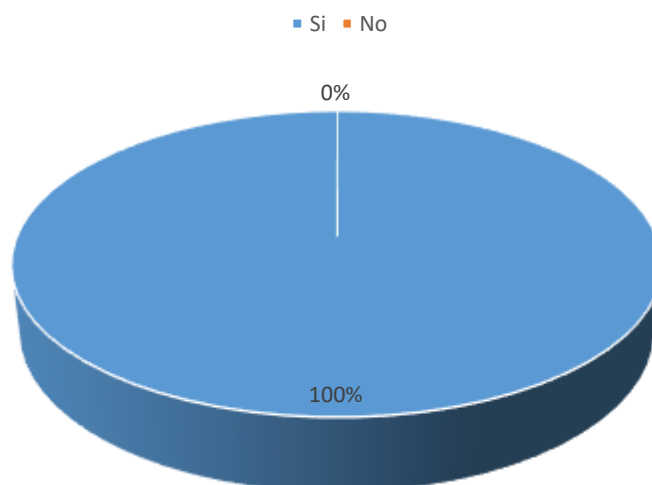
CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	8	80%
No	2	20%
TOTAL	10	100%

*Nota.* Datos tomados de la encuesta aplicada**Figura 6***Evaluaciones de desempeño a los empleados**Nota.* La figura muestra la evaluación de desempeño a los empleados. (2023)

El 80% de los empleados encuestados dicen que se les hace evaluación del desempeño en la labor realizada a diario, siendo este un proceso sistemático que califica el desempeño de un compañero de acuerdo a las metas y productividad de su compromiso, el grado de integración del grupo de responsabilidad y la capacidad de crecer, por otro lado, el 20% dice que su trabajo no fue evaluado porque son nuevos en su puesto.

**Tabla 7***Necesidad del diseño de un Manual de Control Interno*

CONCEPTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	10	100%
No	0	0%
TOTAL	10	100%

*Nota.* Datos tomados de la encuesta aplicada**Figura 7***Necesidad del diseño de un Manual de Control Interno**Nota.* La figura muestra la necesidad del diseño de un Manual de Control Interno. (2023)

El 100% de los empleados encuestados dicen que es urgente la necesidad del diseño e implementación del Manual de Control Interno, con el objetivo de ordenar los procesos y verificar su adecuado cumplimiento en la organización.

**Diagnóstico.** A nivel organizacional, la alta dirección debe comprender la importancia del control interno para la empresa, ya que a través de este se puede lograr una mayor

sensibilización del recurso humano en las diferentes áreas de la organización, siendo también una estrategia recomendable para los controles internos sobre infraestructura y logro de los objetivos empresariales que intervienen en la gestión de los procesos de planificación, ejecución y control.

De otra parte, se debe decir que según la investigación en la empresa no existen mecanismos de control interno que les ayude a desarrollar los procesos de forma adecuada y a controlar las falencias que se puedan presentar con una adecuada evaluación, seguimiento y control de las actividades económicas y administrativas.

#### **4.2 Políticas y procedimientos para la estructuración del manual de control interno que dé respuesta a cada uno de los procesos que requiere la administración de la empresa.**

En toda organización se hace imprescindible llevar un control óptimo para evitar riesgos que impidan la protección de los bienes e interés de la entidad, por lo tanto, para un adecuado sistema de gestión se deben tener en cuenta las siguientes políticas de operación.

De igual forma, se debe gestionar de manera periódica espacios para que los empleados participe en los procesos internos y sean actores activos de la promoción de la cultura de control con enfoque hacia la prevención.

Se debe contar con empleados que posean habilidades en auditoría interna mediante un proceso efectivo de selección y verificación de las competencias que los habiliten para realizar estos procesos.



Los responsables de los procesos deben realizar auditoría a los mismos e informar al gerente los hallazgos con la evidencia del desarrollo del ejercicio desarrollado.

Se deben entregar los informes de auditoría con el resultado de la evaluación y seguimiento conforme al proceso desarrollado el cual sea confiable, exacto, objetivo y claro.

De igual forma se debe tener en cuenta el ambiente de control, donde cada organización debe designar responsabilidades a los empleados para cumplir con el logro de los objetivos y la misión empresarial, estableciendo una adecuada gestión de riesgos por encima de la búsqueda de la rentabilidad.

En cuanto a la evaluación de riesgos, se debe decir que esta es la posibilidad de un impacto o amenaza que la empresa puede tener en sus operaciones y que estos pueden llegar a afectar de manera negativa el logro de los objetivos.

Las funciones de control de gestión son aquellas que el gerente realiza en las diversas etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y que actúan como mecanismos que aseguran el logro de las metas. Dependiendo de su naturaleza, pueden ser proactivos o de investigación e incluyen una amplia gama de operaciones manuales y automatizadas. Estos controles le permiten:

Evite riesgos innecesarios.

Minimizar el impacto de estas consecuencias.

Restaurar el sistema en el menor tiempo posible.

Al implementar el sistema de control interno se debe realizar el monitoreo que es la evaluación y comunicación de las deficientes oportunidades que tiene las partes comprometidas de aplicar moderadas correctoras.

De otra parte, para la implementación del sistema de control interno se deben tener en cuenta los siguientes procedimientos:

Establecer un ambiente de control adecuado.


Se debe conocer los riesgos de que la empresa posee y establecer estrategias para enfrentarlos, para lo anterior se debe verificar el problema, revisar la metas propuesta por la organización, comprobar en qué áreas se tiene mayor dificultad, los cambios que se han producido y las actividades que se deben implementar para mejorar la situación encontrada.

Implementar actividades de control.

Configurar sistemas de comunicación.

Supervisar tu sistema de control interno.

**4.3 Manual de control interno que proporcione a la empresa herramientas, políticas organizacionales y muestre las diferentes fases del modelo en el área administrativa y de producción para mejorar los procesos en la entidad.**

	EMPRESA CONSTRUCCIONES Y ACABADOS CHEO	Código	01
	MANUAL DE CONTROL INTERNO	Versión	01

EMPRESA CONSTRUCCIONES Y ACABADOS CHEO

2023

### **Introducción.**

El presente manual de Control Interno contiene detalles de las instrucciones y obligaciones que se deben tener para su implementación, en la empresa Construcciones y Acabados Cheo, ubicada en Aguachica, Cesar, la cual se dedica a la construcción de obras civiles y estructuras metálicas.

En el desarrollo se podrá observar aspectos esenciales como es el objetivo, alcance, responsabilidades y políticas del manual que contribuyan al adecuado desarrollo de las operaciones al interior y exterior de la entidad.

### **Objetivos.**

Definir claramente las funciones y las responsabilidades de los colaboradores  
Desarrollar una línea funcional de autoridad para los controles de la organización.  
Suministrar oportunamente información completa y exacta de los resultados operativos y de organización.

### **Alcance.**

El alcance del manual será el número de empleados, gerente y partes interesadas de la organización.

### **Control interno en Colombia.**

En Colombia se empezó a hablar de Control Interno con la Constitución de 1991, “la cual se constituye en el punto de partida para la normatividad relacionada con el tema; por lo tanto, en primera instancia, el artículo 209 establece que: La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad,

eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones” (Congreso de Colombia, 2021).

El Decreto 943 de 2014, “a través del cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno – MECI, y determina en su Manual Técnico los siguientes aspectos para el modelo” (República de Colombia, Decreto 943 de 2014, 2021).

### **Ambiente de control.**

La supervisión debe ser considerada y organizada como un ejercicio esencial de desarrollo en los deberes de todos los cargos en general y en particular asignados a aquellos con responsabilidad de mando.

### **Elementos del sistema de control interno**

Ambiente de monitoreo, gestión de riesgos, control operativo, documentación y retroalimentación

### **Sistema de control**

Todos los procesos desarrollados en Construcciones y Acabados Cheo deben ser controlados de manera efectiva, incluyente e integrada.

Debe basarse en medir y comparar lo que se ha hecho y lo que se ha hecho.

Es importante recalcar que las actividades de control interno no autorizan, apoyan, sancionan o provocan acciones que impidan, ralenticen o retrasen nuestros procesos de gestión comunitaria.

### **Objetivos**

Crea un sistema de control interno en la cultura organizacional que combina planes, métodos y procedimientos. Diseñar funciones de control interno que permitan controlar las actividades de la organización.

### **Compromiso y apoyo de la dirección**

Desde el punto de vista del éxito del sistema de control interno, es muy importante que el gerente se comprometa y proporcione los recursos de la organización, lo que promueve la implementación de los procedimientos de control interno.

### **Funciones del Comité de control interno**

Planear, dirigir y organizar la evaluación del Sistema de Control Interno.

Verificar la formalidad dentro de la organización.

Controlar que los procesos y actividades de la organización se cumplan.

Velar por el cumplimiento de la normatividad, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización.

### **Comité de Control Interno**

El Comité de control interno de la Construcciones y Acabados Cheo, estará conformado por:

Gerente, Secretaria, Oficial avanzado y Ayudante avanzado

### **Monitoreo de sistemas de información**

A través de esta actividad se realiza la evaluación del sistema de control interno; que incluye todos los procedimientos relacionados con la gestión de los sistemas de información de la unidad durante la mejora continua.

### **Una cultura de autocontrol**

Con la ayuda de una cultura de autogobierno se logra una mejor planificación, implementación y seguimiento de resultados del conjunto de acuerdo a sus metas y parámetros de gestión, con base en la capacitación y formación del talento humano.

### **Administración del riesgo**

Análisis de riesgo. En la gestión del riesgo, se deben seguir los siguientes pasos para evaluarlo:

Identificar, analizar, nivelar y crear un mapa de riesgos.

Identificación del riesgo. En este sentido, se identifica el “qué, cómo y por qué” del riesgo, lo que permite identificar los drivers, causas y consecuencias de cada riesgo.

Análisis de riesgo. Para analizar y priorizar el riesgo, los riesgos se clasifican de acuerdo con la probabilidad de ocurrencia del riesgo y el impacto que puede tener en la organización.

Determinación del nivel de riesgo. Es la probabilidad del evento que causa el riesgo y el efecto que causa. Tarjeta de riesgo. Una vez realizados los pasos anteriores, se debe elaborar y dar seguimiento a un documento que contenga toda la información de riesgos de acuerdo a los siguientes componentes:

Identificación de riesgos, análisis de riesgos, evaluación de riesgos, gestión de riesgos. Gestión de riesgos. La dirección evalúa y considera posibles medidas en función de la rentabilidad, de manera que se optimizan los recursos y la prevención no es más difícil que la materialización de los riesgos en base a un mapa de riesgos.

### **Control operacional**

Los componentes de la actividad de la empresa se definen como sigue:

Estructura organizativa

Planificación estratégica

Procesos y procedimientos

Desarrollo del talento humano



Sistema de información

### **Estructura organizacional**

La estructura de la empresa Construcciones y Acabados Cheo, debe estar reflejada en un organigrama donde se muestre los niveles y autoridad interna.

### **Planeación Estratégica**

La empresa Construcciones y Acabados Cheo debe contar con un plan estratégico para un periodo determinado, en el cual deben actuar todos los miembros de la organización.

### **Desarrollo del Talento humano**

Para completar este apartado, se deben considerar los siguientes puntos:

Formación en liderazgo, trabajo en equipo, flexibilidad, orientación a resultados, orientación al servicio, creatividad e iniciativa.

### **Sistemas de comunicación**

La empresa debe tener autoridades y canales de comunicación claramente definidos entre los diferentes departamentos.

### **Mecanismos de verificación y evaluación.**

Los mecanismos de control y evaluación de Construcciones y Acabados Cheo son los siguientes:

Comité de autoevaluación, evaluación y control interno

La empresa promueve y cultiva una cultura de autoevaluación mediante el manejo de indicadores de gestión que los empleados deben aplicar de acuerdo a sus áreas y funciones. Decisión de la Corte. La empresa evalúa semestralmente el cumplimiento de metas y el comportamiento personal de cada colaborador. Comité de control interno. Se hacen las recomendaciones que se consideran pertinentes para fortalecer la cultura de autocontrol en los sistemas de gestión y administración, finanzas, contabilidad y de información.

### **Documentación**

La documentación de la empresa Construcciones y Acabados Cheo, debe estar conformada por los siguientes componentes:

Manual de Funciones

Manual de Calidad

Plan Estratégico

Programa Anual de Trabajo

Reglamento Interno de Trabajo

Manual del Sistema de Control Interno

Instructivos

Manual de Contratación y Compras

Manual de activos fijos

Plan de calidad

### **Retroalimentación**

Planes de Mejoramiento. Estos planes se realizan para hacer los correctivos y prevenir situaciones que puedan perjudicar a la empresa.

### **Monitoreo**

La actividad debe utilizar herramientas como indicadores de gestión, autoevaluación de los funcionarios en su área de responsabilidad y seguimiento al cumplimiento de responsabilidades como parte del sistema de control interno.

<b>ELABORO</b>	<b>REVISO</b>	<b>APROBO</b>

## **Capítulo 5. Conclusiones**

Al realizar el diagnóstico de la empresa se pudo evidenciar que existe desconocimiento en cuanto al control interno y el adecuado desarrollo de los procesos en la entidad, lo que la convierte en una organización frágil y poco competitiva en la región.

En la empresa se pudo observar que no existen políticas de control interno definidas, con lo que se demuestra que no se cuenta con un sistema que ayude a posicionar la organización como cumplidora de leyes y regulaciones, obteniendo con esto mejores calificaciones financieras y aumento de la retención de talentos humanos.

Teniendo en cuenta las falencias encontradas se propone un manual de control interno que proporcione a la empresa herramientas, políticas organizacionales y muestre las diferentes

fases del modelo en el área administrativa y de producción para mejorar los procesos en la entidad y así lograr su permanencia en el mercado.

## **Capítulo 6. Recomendaciones**

Se debe procurar la realización de diagnósticos periódicos que permita a la administración de la empresa tener conocimiento de las actividades de control interno y con esto mejorar el cumplimiento, eficiencia y optimización de los procesos en la empresa Construcciones y Acabados Cheo de Aguachica, Cesar.

Se propone a la empresa Construcciones y Acabados Cheo, en Aguachica, Cesar, tener en cuenta las políticas para la estructuración del manual de control interno, con el objetivo de dar respuesta a cada uno de los procesos que requiere la administración de la empresa.

Por último, se sugiere a la empresa Construcciones y Acabados Cheo de Aguachica, Cesar, estudiar e implementar el manual de control interno propuesto, ya que este proporciona

herramientas que ayudan a desarrollar de forma adecuada los procesos en cada una de las áreas de la entidad.

### Referencias

Calle, G. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa*. Cuenca: Universidad Católica de Cuenca.

Cantillo, G. (2018). *Diseño de un control interno administrativo*. Santa Marta: Universidad Cooperativa.

Cepal. (2021). *Panorama Fiscal de América Latina*. Obtenido de [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46808/1/S2100170\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46808/1/S2100170_es.pdf).

Chacón, V. (2019). *El Control Interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Obtenido de [www.gestiopolos.com](http://www.gestiopolos.com).

Chiavenato, I. (2020). *Control interno administrativo*. Chile: Mac Graw Hill.

Congreso de Colombia. (2021). *Ley 87 de 1993*. Bogotá.

Derkra College. Gestipolis: Administración [Sitio web]. [Consultado: 2020]. Disponible en:  
<https://uao.libguides.com/Citar-referenciar-apa-icontec-ieee/referenciar-Icontec#Web>

Galaz, Y. (2015). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Obtenido de  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>.

Gerencie. [Consultado: 23 de Enero de 2021]. Disponible en: <https://www.gerencie.com/lo-que-puede-hacer-el-control-interno>

Godoy, W. (2 de Diciembre de 2020). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Obtenido de <https://es.linkedin.com/pulse/por-qu%C3%A9-es-importante-el-control-interno-en-las-godoy-salcedo>.

González, M. (2021). *El control interno*. Obtenido de <http://www.gestipolis.com>, Contabilidad y Finanzas, Control Interno.

Gonzalez, V. (2019). *Evaluación del sistema de control interno*. Cartagena: Universidad de Cartagena.

Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos profesionales*. Zarzal: Universidad del Valle.

Jaimes, A. (2022). *Información de la empresa*. Aguachica.

Labra, S. (21 de Marzo de 2022). *Procesos administrativos y cómo fortalecer tu organización en este 2022*. Obtenido de [https://es.linkedin.com/pulse/procesos-administrativos-y-c%C3%B3mo-fortalecer-tu-en-este-n%C3%BA%C3%B1ez-labra?trk=pulse-article\\_more-articles\\_related-content-card](https://es.linkedin.com/pulse/procesos-administrativos-y-c%C3%B3mo-fortalecer-tu-en-este-n%C3%BA%C3%B1ez-labra?trk=pulse-article_more-articles_related-content-card).

Lizarazo, J. (2021). *El sistema de control interno en Colombia*. Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=7379>.

López, A. (2019). *La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos*. Bogotá: Universidad de los Andes.

Martinez, J. (2020). *Historia del Control Interno en Colombia*. Obtenido de <https://www.timetoast.com/timelines/control-interno-en-colombia>.



McLenna, M. (24 de Enero de 2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?*

Obtenido de <https://www.marsh.com/mx/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>.

Mendoza, W. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Manta: Dom. Cien., ISSN: 2477-8818.

Ministerio de Ciencia y tecnología. (2022). *Modelo Estándar de Control Interno (MECI)*.

Obtenido de [https://minciencias.gov.co/quienes\\_somos/control/control\\_modelo](https://minciencias.gov.co/quienes_somos/control/control_modelo).

República de Colombia. (2020). *Ley 2010 de 2019*. Bogotá: Gaceta de la República.

República de Colombia. (2021). *Constitución Política*. Bogotá.

República de Colombia. (2022). *Ley 44 de 1990*. Bogotá: Documentos oficiales.

Robbins, Stephen y Coulter, Mary. *Administración*. 8 ed. México: Pearson Educación. 2005, p.

654. Disponible en:

[https://www.academia.edu/10380934/Administracion\\_8va\\_Edicion\\_Stephen\\_P\\_Robbins\\_y\\_Mary\\_Coulter](https://www.academia.edu/10380934/Administracion_8va_Edicion_Stephen_P_Robbins_y_Mary_Coulter)

Salcedo, D. (2021). *Control Interno desde la perspectiva de las Entidades del Estado Colombiano y de América Latina*. Bogotá.

Santillana González Juan Ramón. (2021). Establecimientos de sistemas de Control Interno.

Sanchez, E. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la empresa Transportadores de Norte de Santander*. Ocaña: Universidad Francisco de Paula Santander.

Secretaria del Senado. (2020). *Ley 2010 de 2019*. Bogotá: Diario Oficial No. 51.179 de 27 de diciembre 2019.

Stefanell, F. N., & Barrios, L. M. R. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y desarrollo*, (25), 245-267.

Sierra, P. (2017). *Diseño e implementación de un manual de control interno paea la asociación de ganaderos*. Bogotá: Unidad tecnologica de Colombia.

## **Apéndice**



Apéndice A  
Encuesta dirigida a los empleados de la empresa Construcciones y Acabados Cheo, en Aguachica, Cesar

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER SECCIONAL  
OCAÑA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS  
PLAN DE ESTUDIOS DE CONTADURIA PÚBLICA

Objetivo: Diseñar un manual de control interno, para la empresa Construcciones y Acabados Cheo, de Aguachica, Cesar

1. ¿Cuál es el cargo que usted ocupa en la empresa?

---

2. ¿Conoce un sistema de Control Interno?

Si\_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_

3. ¿Tiene conocimiento si en la empresa existe un Manual de Procedimiento de Control Interno?

Si\_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_

4. ¿Para el desarrollo de sus funciones es necesario el Manual de Procedimientos de Control Interno?

Si\_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_, Por qué?\_\_\_\_\_

---

---

---

5. ¿Tiene conocimiento sobre las políticas de Control Interno?

Si\_\_\_\_ No\_\_\_\_

6. ¿En la empresa se realizan evaluaciones de desempeño a cada uno de los empleados?

Si\_\_\_\_ No\_\_\_\_

7. ¿Considera usted indispensable el diseño de un manual de control interno en el que se detalle de manera específica los procedimientos a seguir en la empresa?

Si\_\_\_\_ No\_\_\_\_