

ANEXO I. ANALISIS DE DATOS

Proyecto de Monografía Diagnóstico del control interno del proceso de compras internacionales de la empresa TINTATEX S.A.										Cod		FO03										
										Fecha		24/09/2024										
										Lugar		Tintatex SA										
										Área		Área de compras internacionales										
ANÁLISIS DE LOS DATOS										TIPO DE CONTROL												
PROCESO	ELEMENTO DEL PROCESO	Nº Riesgo	RIESGO	TIPO DE RIESGO	DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CAUSA	CONSECUENCIA DEL RIESGO	CONTROLES EXISTENTES	CONTROLES	Tipo de control	Clase de control	Frecuencia	Documentado	Responsable	% de efectividad	Evaluación del control	COMPONENTE DEL COSO					
ESTRATEGICO	Requerimiento de la compra	1	Falta de comunicación y coordinación en las especificaciones de los productos	Operativo	Inadecuada comunicación y planeación de los productos requeridos para el proceso, que pueden generar compras inadecuadas	Deficiencia en los canales de comunicación y sistemas que impida la fluidez de la información.	Productos no conformes y retrasos en la producción. Confusión en los requerimientos y retrasos	-Revisión con el líder del proceso logística y abastecimiento (Director) las referencias acordadas por el comité.	-Validar y conciliar las referencias planteadas por el líder del proceso (Director de Tejeduría) las necesidades de la planta, además de revisar los inventarios en el sistema y sustentar por medio del correo electrónico a los integrantes del comité, cualquier variación y punto de	Preventivo	Semiautomático	Semanal	Documentado	Director	72	Moderado	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
APOYO	Proyección de suministros	2	Cambios en la demanda con proyecciones inexactas	Mercado	Importuna variación en la demanda de productos textiles que afecten el stock necesario de inventarios de MP.	Variaciones en el suministro de productos textiles de un mercado cambiante por temporadas de moda.	Costos adicionales, sobre stock o desabastecimiento de inventario, pérdida de oportunidades en el mercado.	-Revisar los mercados con el área comercial.	proyecciones con los cambios pertinentes por temporadas de moda (Gerente de Negocios y Dirección de comercio	Descriptivo	Semiautomático	Mensual	Sin documentar	Gerente	48	Aceptable	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN					
		3	Retrasos de las navieras	Operativo	Importuna itinerario de la naviera con entregas en otros puertos generando retrasos en la operación.	Logística de las navieras en la entrega de MP en diferente puerto aduanero.	Retrasos en la operación con pérdidas económicas en las ventas.	-Seguimiento del contenedor con la línea naviera o transportadora, y la validación de la información previo al envío de la mercancía.	Monitoreo las líneas navieras y la agencia de aduanas en tiempos de entrega, puertos, condiciones de las mercancías y demoras, (Prof. Técnico de importaciones).	Preventivo	Manual	Semanal	Sin documentar	Profesional	60	Aceptable	ACTIVIDADES DE CONTROL					
APOYO	Selección de proveedores	4	Falta de transparencia en la selección de proveedores	Legal, Reputacional	Proveedores con antecedentes negativos en cumplimiento, confiabilidad y reputación.	Negociaciones con proveedores poco conocidos o de preferencia, no analizados en listas vinculantes, y reputación no conocida.	Implicaciones legales y daños a la reputación, y pérdida de confianza en el mercado	-Revisar documentos y entregar información al área de cumplimiento	-Validar y analizar los proveedores internacionales, los beneficiarios finales, representantes o administradores, en listas vinculantes y el mercado al que pertenece. (Área de cumplimiento)	Preventivo	Semiautomático	Semanal	Documentado	Profesional	64	Moderado	ACTIVIDADES DE CONTROL					
APOYO	Requisitos legales	5	Incumplimiento normativo	Legal, operativo	Falta de cumplimiento y conocimiento de las normas regulatorias aplicables	Desconocimiento de las normas aduaneras aplicadas a las importaciones	Multas y/o sanciones por incumplimiento, falta de soportes, información, y documentación en la importación	-Revisión de los documentos necesarios (BL, guía, AIRBR, carta porte) con la agencia de aduanas y el proveedor, realizar el seguimiento de mismos antes de la llegada a puerto en Colombia	-Capacitación continua de la regulación aduanera al personal de Importaciones en cumplimiento normativo. (Área de importaciones y Jefe de impuestos)	Preventivo	Manual	Mensual	Documentado	Profesional	60	Aceptable	ENTORNO DE CONTROL					
-Validar y confirmar los cambios normativos aduaneras, información y documentos con (agencia de aduanas y proveedor internacional) para realizar cambios o ajustes en los procesos de la importación.								Preventivo	Manual	Semanal	Documentado	Profesional	68	Moderado	ENTORNO DE CONTROL							
-Realizar lista de chequeo de requisitos, documentos y revisiones antes y durante el proceso. (Prof. Técnico de importaciones)								Preventivo	Manual	Semanal	Documentado	Profesional	68	Moderado	ACTIVIDADES DE CONTROL							
-Monitoreo de cambios normativos en aduanas, tributarios y fiscal en plataformas de bispoqadas de consultas normativas nacionales. (Asesor tributario, Profesional técnico en importaciones).								Preventivo	Manual	Mensual	Documentado	Profesional	60	Aceptable	ENTORNO DE CONTROL							
		6	Cambios regulatorios	Legal	Falta de conocimiento en modificaciones y actualizaciones normativas aduaneras	Cambio de gobierno, actualización normativa	Costos adicionales o retrasos en las entregas, sanciones legales y reprocesos	-Revisar artículos normativos de aduanas	-Capacitación continua de la regulación aduanera al personal de Importaciones en cumplimiento normativo. (Área de importaciones y Jefe de impuestos)	Preventivo	Manual	Mensual	Documentado	Profesional	60	Aceptable	ENTORNO DE CONTROL					
APOYO	Seguimiento de orden de compra	7	Errores en la orden de compra	Operativo	Información incorrecta en la orden de compra	Falta en la validación de las ordenes de compra con la planeación del comité de hilos	Sobre stock o desabastecimiento de inventarios, aumento de costos, Compras inadecuadas.	-Revisar las notas todas en la reunión y enviadas a los chat de importaciones	-Validar la planeación de materia prima con el sistema y las ordenes de compra (Dirección de tejeduría)	Preventivo	Semiautomático	Semanal	Documentado	Profesional	64	Moderado	ACTIVIDADES DE CONTROL					
		8	Cambios unilaterales en términos de la compra	Operativo	Inadecuadas modificaciones no negociadas en los contratos iniciales de la compra	Términos no anunciados por el proveedor	Costos adicionales y problemas de cumplimiento.	-Realizar seguimiento de los contenedores en puertos con la documentación completa	-Validar y validar toda negociación realizada, los documentos, contratos negociados, las cláusulas de los contratos de importación con el proveedor. (Prof. Técnico de importaciones)	Preventivo	Manual	Semanal	Documentado	Profesional	68	Moderado	ACTIVIDADES DE CONTROL					
		9	Incumplimiento de estándares de calidad	Reputacional	Error en la calidad de los productos adquiridos que no cumplen los estándares requeridos	-> Materia prima de proveedores con producidos nuevos sin las pruebas técnicas. ->Materias primas con deficiencias en los lotes y calidad	Pérdida de clientes y daño a la reputación	-Pruebas con el área de tejeduría	-Realizar pruebas técnicas de calidad con los productos MP antes de solicitar a nuevos proveedores. ->Inspeccionar físicamente, toma de muestras de calidad y el estado físico de las mercancías.	Preventivo	Semiautomático	Mensual	Documentado	Profesional	56	Aceptable	ACTIVIDADES DE CONTROL					
										Preventivo	Semiautomático	Mensual	Documentado	Profesional	56	Aceptable	ACTIVIDADES DE CONTROL					
APOYO	Facturación	10	Fraude en la facturación	Fraude	Error en la validación de recepción de facturas proformas falsas	Documentos proforma no validados con el proveedor Documentos proforma con alteraciones en la cuentas bancarias de terceros no identificados	Pérdida económica, y afectación del flujo de caja.	-Revisión de los documentos necesarios (BL, guía, AIRBR, carta porte) con la agencia de aduanas y el proveedor, realizar el seguimiento de los mismos antes de la llegada a puerto en Colombia	-Realizar validaciones previas con el proveedor los documentos y las condiciones de los contratos y productos a facturar.	Preventivo	Semiautomático	Semanal	Documentado	Profesional	64	Moderado	ACTIVIDADES DE CONTROL					
															Preventivo	Semiautomático	Mensual	Documentado	Profesional	56	Aceptable	ACTIVIDADES DE CONTROL
																Preventivo	Automático	Mensual	Documentado	Director	64	Moderado
		12	Falta de documentación de respaldo	Legal	Falta de documentos en el caso de auditorías externas por entes regulatorios	->Falta de documentos soporte de negociaciones comerciales	Sanciones y multas debido incumplimiento	-Validar y revisar los documentos de las importaciones de MP, su archivo y custodia de la información y documentos	-Realizar Validación y confirmación de las cuentas bancarias del exterior con el proveedor y entidad financiera.	Preventivo	Manual	Trimestre	Documentado	Profesional	48	Aceptable	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN					
															61	Aceptable						