



Modelo de Sistema de Control Interno ALMACENES CORONA

Carlos Mario Cañola Velasquez

Monografía presentada para optar al título de Especialista en Auditoría y Control de Gestión

Asesor

Jorge Ivan Hincapie Gomez, Especialista (Esp) en Control Organizacional

Universidad de Antioquia
Facultad de Ciencias Económicas
Especialización en Auditoría y Control de Gestión
Medellín, Antioquia, Colombia

2024

Cita	(Carlos Mario Cañola, 2024)
Referencia	Cañola Velasquez, C. M. (2024). <i>Modelo de sistema de control interno Almacenes Corona, 1997 - 2003</i> [Trabajo de grado especialización]. Universidad de Antioquia, Medellín, Colombia.
Estilo APA 7 (2020)	



Especialización en Auditoría y Control de Gestión, Cohorte XI.



Biblioteca Carlos Gaviria Díaz

Repositorio Institucional: <http://bibliotecadigital.udea.edu.co>

Universidad de Antioquia - www.udea.edu.co

El contenido de esta obra corresponde al derecho de expresión de los autores y no compromete el pensamiento institucional de la Universidad de Antioquia ni desata su responsabilidad frente a terceros. Los autores asumen la responsabilidad por los derechos de autor y conexos.

Dedicatoria

Dedicamos este trabajo de grado a **Almacenes Corona**, una organización que, a lo largo de su trayectoria, ha demostrado su compromiso con la innovación, la excelencia operativa y la mejora continua. Este proyecto nace con el propósito de contribuir al fortalecimiento de su gestión empresarial mediante la implementación de un Sistema de Control Interno alineado con los más altos estándares internacionales. Agradecemos profundamente la confianza depositada y la inspiración que nos ha brindado su cultura organizacional, basada en la integridad, el trabajo en equipo y el desarrollo sostenible. Esperamos que este trabajo sea un aporte valioso para su crecimiento y sostenibilidad en el tiempo.

Agradecimientos

Expresamos nuestro más sincero agradecimiento a **Jhon Jairo Varón** y **José Armando Romero**, quienes, desde su gestión en **Almacenes Corona**, brindaron su invaluable apoyo y orientación para el desarrollo de este trabajo. Su experiencia, disposición y compromiso fueron esenciales para comprender los procesos internos y aplicar con éxito el modelo de control propuesto.

Asimismo, extendiendo mi agradecimiento a **Jorge Iván Hincapié**, como mi asesor académico, por su guía constante, sus observaciones oportunas y su dedicación para asegurar que este trabajo cumpla con los más altos estándares investigativos y profesionales.

Finalmente, agradecemos a la **Universidad de Antioquia** por los servicios académicos y la formación integral recibida a lo largo de nuestra carrera. Su excelencia educativa y los recursos ofrecidos nos permitieron desarrollar las competencias necesarias para llevar a cabo este proyecto con rigor y profesionalismo.

Tabla de contenido

Resumen	11
Abstract	12
Introducción	13
1. Planteamiento del problema:.....	13
1.1. Descripción.....	13
1.2. Formulación:	14
2. Justificación	14
3. Objetivos	15
4. Marco de Referencia	17
4.2.1 Antecedentes Coso 2013.....	18
4.2.2 Principios Fundamentales de Coso.	18
4.2.3 Integración de la metodología COSO 2013 a la gestión organizacional.	19
4.2.4 Evaluación y Mejora Continua.	20
4.2.5 Tendencias y Perspectivas de la evolución del control Interno	20
5. Metodología	22
5.2. Instrumento.....	23
5.3. Diagnóstico Organizacional.	25
6. Referencias Bibliográficas	27
7. Cronograma:	28
7.1. Explicación del cronograma.....	30
8 desarrollo de Componentes y Elementos:	31
8.1. Componente 1 Gobierno Corporativo	31
• 8.1.1 Compromiso con la transparencia e integridad:	31

• 8.1.2. Fortalecimiento del código de ética y buen gobierno:	32
• 8.1.3. Programa de transparencia y ética empresarial:	32
• 8.1.4. Canal de Ética:	32
• 8.1.5. Cultura de transparencia e integridad:.....	32
8.2. Componente 2 Sistema de Políticas y Procedimientos (SG-P&P).....	32
• 8.2.1. Actualización, creación y articulación de los sistemas de gestión:.....	32
• 8.2.2. Estándares de calidad	32
• 8.2.3. Conocimiento y continuidad del negocio:.....	32
8.3. Componente 3 Control interno	33
• 8.3.1. Apoyo a la administración:	33
• 8.3.2. Mejora de procesos clave:	33
• 8.3.3. Evaluación del control interno	33
• 8.3.4. Control de ingresos y protección del capital de trabajo :	33
8.4. Componente 4 Gestión del Riesgo	33
• 8.4.1. Detección oportuna de riesgos internos y externos:.....	33
• 8.4.2. Gestión integral de riesgos:	33
• 8.4.3. Monitoreo y seguimiento:	34
• 8.4.4. Cultura en gestión de riesgos	34
8.5. Componente 5 Seguridad de la Información	34
• 8.5.1. Metodologías, normas técnicas y herramientas:	34
• 8.5.2. Protección de la confidencialidad, integridad y disponibilidad:	34
• 8.5.3. Cumplimiento de los procesos definidos en el SGSI	34
8.6. Componente 6 de Auditoría Interna	34
• 8.6.1. Evaluación independiente y objetiva de los procesos:	34

• 8.6.2. Plan anual de controles y seguimiento:	34
• 8.6.3. Seguimiento a la implementación de planes de mejora (PDM):	35
9. Anexos y Guía de Implementación	35
9.1. Anexo 1 instrucciones de Uso:	35
9.2. Anexo 2 Lista de verificación – Matriz.....	35
9.3. Anexo 3 Lista de verificación - Mapa	36
9.4. Anexo 4 Lista de verificación - Lista de verificación	36
9.5. Anexo 5 Lista de verificación - Plantilla.....	36
9.6. Anexo 6 Lista de verificación - Incidencias.....	37
9.7. Anexo 7 Lista de verificación - Monitoreo	37
9.8. Anexo 8 Lista de verificación - Informes.....	37
10. Conclusión.....	38

Lista de tablas

Tabla 1 Calificacion23

Tabla 2 Instrumento de Aplicacion24

Tabla 3 Cronograma de Trabajo.....29

Lista de figuras

Figura 1 Modelo sistema de Control Interno ALCO40

Siglas, acrónimos y abreviaturas

APA	American Psychological Association
Esp.	Especialista
UdeA	Universidad de Antioquia
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
CSI	Sistema de Control Interno
ISO	International Organizations for Standardization
NIA	Normas Internacionales de Auditoria

Resumen

Este trabajo de grado se centra en el diseño e implementación de un **Sistema de Control Interno (SCI)** basado en el marco COSO 2013 para **Almacenes Corona**, con el propósito de fortalecer su gestión operativa, financiera y de cumplimiento normativo. A partir de un diagnóstico inicial, se identificaron los riesgos y debilidades en los procesos transaccionales, especialmente en áreas clave como la gestión de inventarios, la seguridad de la información y el control financiero. Como resultado, se desarrolló una **planilla de implementación** detallada, acompañada de un instructivo práctico, que permite monitorear, evaluar y mejorar continuamente los controles internos de la organización.

El documento también incluye un enfoque teórico sólido, alineando los **seis componentes del modelo COSO** con las operaciones de la empresa, desde el gobierno corporativo hasta la auditoría interna. El proyecto concluye que la implementación de un SCI estructurado y actualizado contribuye significativamente a la transparencia, la gestión de riesgos y la sostenibilidad empresarial. Asimismo, se recomienda a la alta dirección mantener un compromiso permanente con la revisión y actualización del sistema, asegurando su adaptación a las necesidades emergentes del entorno competitivo.

Palabras clave: Sistema de Control Interno (SCI), Marco COSO 2013, Gobierno Corporativo, Gestión de Riesgos, Eficiencia Operativa, Control Financiero, Seguridad de la Información, Auditoría Interna, Gestión de Cumplimiento, Sostenibilidad Empresarial.

Abstract

This research project focuses on the design and implementation of an **Internal Control System (ICS)** based on the COSO 2013 framework for **Almacenes Corona**, aiming to strengthen its operational, financial, and regulatory compliance management. Through an initial diagnostic assessment, key risks and process weaknesses were identified, particularly in areas such as inventory management, information security, and financial control. As a result, a **comprehensive implementation template** was developed, accompanied by a practical guide that facilitates continuous monitoring, evaluation, and improvement of the organization's internal controls.

The document also integrates a solid theoretical framework by aligning the **six components of the COSO model** with the company's operations, covering aspects from corporate governance to internal auditing. The project concludes that implementing a structured and regularly updated ICS significantly enhances transparency, risk management, and business sustainability. It is recommended that senior management remain committed to reviewing and updating the system continuously to adapt to the evolving needs of a competitive business environment.

Keywords: Internal Control System (ICS), COSO 2013 Framework, Corporate Governance, Risk Management, Operational Efficiency, Financial Control, Information Security, Internal Auditing, Compliance Management ,Business Sustainability

Introducción

La implementación de un Sistema de Control Interno (SCI) en Almacenes Corona es crucial para fortalecer la eficiencia operativa, mitigar riesgos y asegurar el cumplimiento de las normativas internas y externas. Basado en el modelo COSO 2013, este documento proporciona una guía paso a paso para la implementación de controles que garanticen la integridad, transparencia y efectividad en las operaciones de la empresa. El SCI permitirá una mayor supervisión, optimización de recursos, y fortalecerá el cumplimiento de los objetivos estratégicos.:

1. Planteamiento del problema:

1.1.Descripción

Para ALMACENES CORONA, como una de las divisiones fundamentales dentro de la organización donde se denomina como un retail la mayor expresión de la marca Corona, enfrentan una serie de desafíos relacionados con la gestión y control de sus operaciones a nivel nacional. Estos desafíos incluyen la ineficiencia en los procesos internos, la falta de un marco unificado para la identificación y gestión de riesgos, la insuficiente capacitación del personal en prácticas de control interno y el uso limitado de tecnologías para el seguimiento y monitoreo de actividades a causa de la implementación de un nuevo sistema de información ERP SAP. La ausencia de un modelo estructurado y definido de control interno expone a la división a riesgos operativos, financieros y regulatorios, comprometiendo la integridad y la transparencia en la gestión de ALMACENES CORONA.

Ante esta situación y el día a día de la operación, se hace imperativo definir e implementar un nuevo modelo de control interno basado en los estándares internacionales del COSO en su versión 2013 el cual por su definición de componentes es la más adaptable a la organización, que permita fortalecer la gestión operativa, optimizar los procesos y asegurar el cumplimiento de las regulaciones aplicables. Este modelo debe ser capaz de integrar seis componentes clave en cuatro ejes estratégicos: Fortalecimiento, Prevención, Despliegue y Ejecución, así como Control y Seguimiento. La implementación de este modelo no solo mitigará los riesgos existentes, sino que también mejorará la eficiencia y la transparencia en las operaciones de los ALMACENES

CORONA, alineándolos con las mejores prácticas internacionales y las expectativas de la Organización Corona.

1.2. Formulación:

¿Cuál es la estructura del modelo metodológico sobre El **Sistema de Control Interno** que abarca las necesidades de Almacenes corona de cara Los Componentes de La metodología COSO?

La implementación del nuevo modelo de control interno para los ALMACENES CORONA, se pretende abordar diversos objetivos estratégicos y operativos. En primer lugar, se busca fortalecer la capacidad de la organización para gestionar satisfactoriamente sus operaciones internas, minimizando los riesgos y optimizando los procesos. Esto implica mejorar la supervisión y el seguimiento de las actividades dentro de Almacenes Corona, así como garantizar el cumplimiento de los estándares corporativos y las regulaciones internacionales.

Además, se pretende prevenir posibles irregularidades, fraudes o errores mediante la implementación de controles más rigurosos y procedimientos claros. Esto contribuirá a mantener la integridad de los datos, la precisión en los informes financieros y la confianza tanto de las partes interesadas, internas como externas.

El despliegue y ejecución del modelo permitirá una distribución eficiente de los recursos, una asignación adecuada de responsabilidades y una mejora en la coordinación entre los diferentes equipos y departamentos dentro de los ALMACENES CORONA.

Por último, el establecimiento de un sistema de control y seguimiento sólido garantizará la monitorización continua del desempeño y la detección temprana de posibles desviaciones, lo que facilitará la toma de decisiones informadas y la adaptación ágil a los cambios del entorno.

En resumen, la implementación de este nuevo modelo de control interno tiene como objetivo principal mejorar la eficiencia operativa, fortalecer la integridad financiera y promover una cultura organizacional basada en la transparencia y la responsabilidad en los ALMACENES CORONA.

2. Justificación:

la implementación del nuevo modelo de control interno para ALMACENES CORONA pretende abordar diversos objetivos estratégicos, tácticos y operativos. En primer lugar, se busca fortalecer la capacidad de la Compañía para gestionar satisfactoriamente sus operaciones internas, minimizando riesgos y optimizando los procesos con un enfoque en la mejora continua. Esto implica mejorar la supervisión y el seguimiento de las actividades dentro de las diferentes locaciones y Centros Corona, así como garantizar el cumplimiento de los estándares de la Organización Corona y las regulaciones que impactan a la empresa.

Además, se pretende prevenir posibles irregularidades, fraudes o errores mediante la implementación de controles más rigurosos, procesos y procedimientos claros. Esto contribuirá a mantener la integridad de la información y los datos, la precisión en los informes financieros y la confianza tanto de las partes interesadas internas como externas.

El despliegue y ejecución del modelo permitirá una distribución eficiente de los recursos, una asignación adecuada de responsabilidades y una mejora en la coordinación entre los diferentes equipos y departamentos dentro de los ALMACENES CORONA.

Por último, el establecimiento de un sistema de control y seguimiento sólido garantizará la monitorización continua del desempeño y la detección temprana de posibles desviaciones, lo que facilitará la toma de decisiones informadas y la adaptación ágil a los cambios del entorno.

En resumen, la implementación de este nuevo modelo de control interno tiene como objetivo principal mejorar la eficiencia operativa, fortalecer la integridad financiera y promover una cultura organizacional basada en la transparencia y la responsabilidad en los ALMACENES CORONA.

3. Objetivos

3.1. Objetivo general

Proponer un nuevo modelo de control interno en ALMACENES CORONA con el fin de fortalecer la gestión operativa, optimizar los procesos logísticos y garantizar el cumplimiento de

los estándares corporativos y regulaciones nacionales e internacionales, con miras a mejorar la eficiencia y transparencia en la operación de la división.

El objetivo general y los objetivos específicos describen lo que se pretende con la investigación, cuál es el alcance y cuál es el problema que se desea resolver. Deben iniciarse con verbos que describan claramente lo que se lleva a cabo.

3.2. Objetivos específicos

- Establecer un marco de control interno integral basado en los seis componentes definidos en el modelo, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.
- Identificar y evaluar los riesgos específicos asociados a las actividades y procesos logísticos de los ALMACENES CORONA, con el objetivo de implementar medidas preventivas y correctivas adecuadas.
- Proponer un plan de capacitación al personal clave de ALMACENES CORONA en los conceptos y procedimientos del nuevo modelo de control interno, con el fin de garantizar su adecuada comprensión y aplicación en la práctica.
- Definir las herramientas tecnológicas que faciliten la recopilación, análisis y seguimiento de información relevante para el control interno de las operaciones en ALMACENES CORONA.
- Definir un plan un seguimiento continuo del desempeño operativo ALMACENES CORONA, mediante la implementación de indicadores clave de rendimiento (KPIs) y la realización de auditorías periódicas para evaluar la efectividad del modelo de control interno.
- Aportar a la cultura organizacional orientada hacia la transparencia, la responsabilidad y el cumplimiento de los estándares éticos y legales en todas las actividades desarrolladas en los ALMACENES CORONA.

4. Marco de Referencia

4.1 Marco legal

En el marco del control interno COSO en su versión 2013 es fundamental para la gestión eficiente de las operaciones y la mitigación de riesgos en las organizaciones. Su implementación está influenciada por diversas normativas legales, como la Ley Sarbanes-Oxley en Estados Unidos y la Directiva 2006/43/EC en la Unión Europea, que exigen sistemas de control interno robustos. Además, las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) alinean sus directrices con los principios de COSO, facilitando la evaluación y reporte sobre el control interno de una organización. Las NIAS, específicamente la NIA 315, la NIA 330 y la NIA 265, proporcionan un marco para la identificación y evaluación de riesgos, la respuesta a estos riesgos y la comunicación de deficiencias en el control interno, respectivamente.

Complementariamente, las definiciones de la Organización Internacional de Normalización (ISO) en normas como ISO 31000 para la gestión del riesgo, ISO 9001 para sistemas de gestión de la calidad e ISO/IEC 27001 para la seguridad de la información, refuerzan la estructura del COSO. Estas normas promueven una gestión sistemática y basada en riesgos, asegurando la integridad y la mejora continua de los procesos. Integrar COSO con las NIAS e ISO fortalece la capacidad de las organizaciones para enfrentar desafíos complejos y cumplir con los requisitos regulatorios, proporcionando un enfoque integral para la gestión del control interno.

4.2 Marco teórico

En esta parte se presentará el contexto general del control interno en las organizaciones empresariales y la relevancia del Marco Teórico basado en COSO 2013 en este ámbito. Se establecerá el objetivo principal del estudio, que es analizar en detalle los principios y prácticas del COSO 2013 y su aplicación en el modelo planteado para la gestión empresarial de ALMACENES CORONA.

4.2.1 Antecedentes Coso 2013.

Se explorará en profundidad la historia del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), desde su formación en 1985 hasta la revisión y actualización de su marco en 2013. Se analizarán las razones y motivaciones que llevaron a la necesidad de actualizar el COSO, considerando los cambios en el entorno empresarial, regulatorio y tecnológico desde la publicación de la versión anterior, teniendo como referentes desde La primera versión del marco COSO fue publicada en 1992 y rápidamente se convirtió en un estándar internacional en aplicación para el control interno y la gestión de riesgos (COSO, 1992), a la fecha siendo uno de los mejores referentes aplicables a todas las organizaciones de diferentes sectores y apalancando otros modelos de control.

También el marco COSO de 1992 se centró al igual en cinco componentes del control interno: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión y Monitoreo. Sin embargo, las críticas a esta versión señalaban su enfoque estático y la falta de adaptación a las nuevas tecnologías y prácticas empresariales emergentes (Moeller, 2013).

Por lo anterior y por la pertinencia del marco, la revisión y actualización del COSO en 2013 se motivaron por la necesidad de adaptarse a un entorno empresarial más dinámico y complejo, donde los riesgos son más interconectados y globales. La nueva versión incluye 17 principios fundamentales que proporcionan una estructura más detallada y flexible para la implementación del control interno (COSO, 2013).

4.2.2 Principios Fundamentales de Coso.

Esta sección será el núcleo de la monografía, donde se examinarán en detalle los principios fundamentales del COSO 2013. Se analizará la importancia de la evaluación del control interno como base para una gestión empresarial efectiva. Luego, se explicarán los cinco componentes del control interno según COSO 2013:

Ambiente de Control: Proporciona la base para el **Sistema de Control Interno** mediante la creación de la atmósfera en la que las personas conducen sus actividades y cumplen con sus

responsabilidades de control. La literatura sugiere que un ambiente de control fuerte es fundamental para la efectividad del control interno (Li, 2015).

Evaluación de Riesgos: Implica la identificación y análisis de riesgos relevantes para la consecución de los objetivos organizacionales, formando la base para determinar cómo deben gestionarse dichos riesgos. La evaluación de riesgos es esencial para anticipar y mitigar posibles amenazas (Beasley et al., 2010).

Actividades de Control: Son las políticas y procedimientos que aseguran que las acciones necesarias para mitigar los riesgos se lleven a cabo efectivamente. Ejemplos incluyen autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño operativo (COSO, 2013).

Información y Comunicación: Subraya la importancia de la información relevante y de calidad que debe ser comunicada en tiempo y forma a las personas indicadas para apoyar el **Sistema de Control Interno** (Anthony & Govindarajan, 2007).

Supervisión y Monitoreo: Consiste en procesos continuos o evaluaciones separadas que aseguran que los controles internos funcionen según lo previsto y se modifiquen conforme sea necesario. La literatura destaca que una supervisión efectiva es crítica para identificar y corregir debilidades en el control interno (Hermanson et al., 2012).

Según lo anterior, lograr una adecuada interrelación entre los componentes del control interno es fundamental para la eficacia del sistema global del control interno. Un cambio en un componente puede afectar a los demás, y la efectividad de uno depende de la calidad y la integración de los otros (COSO, 2013).

4.2.3 Integración de la metodología COSO 2013 a la gestión organizacional.

En esta sección tiene como objetivo el enfoque de implementar efectivamente el marco COSO 2013 en organizaciones, se proporcionarán pautas prácticas para cada etapa del proceso de implementación, desde la evaluación inicial de la estructura de control interno existente hasta la integración de las mejores prácticas recomendadas por COSO 2013. Se discutirán los beneficios tangibles de adoptar COSO 2013, como la mejora de la transparencia, la eficiencia operativa y la gestión de riesgos, así como los desafíos comunes que las organizaciones pueden enfrentar durante el proceso de implementación, requiere un enfoque sistemático y estructurado. Esto implica la

adaptación de los componentes del control interno a las necesidades y características específicas de la organización, y la capacitación continua del personal (Deloitte, 2013).

4.2.4 Evaluación y Mejora Continua.

Se examinarán detalladamente la metodología y enfoque, para evaluar la efectividad del control interno en la organización, incluyendo auditorías internas y externas, revisiones de cumplimiento y evaluaciones de riesgos. Se proporcionarán pautas prácticas para realizar estas evaluaciones y se discutirán la implementación las mejores prácticas tanto internas como externas para abordar las deficiencias identificadas. Se destacará la importancia de la mejora continua como una herramienta clave en el control interno y se definirán estrategias eficaces para adaptar el **Sistema de Control Interno** a cambios en el entorno empresarial y regulatorio bajo estudio de casos y procesos puntuales.

Para evaluar la efectividad del control interno, se utilizan diversos métodos como auditorías internas y externas, autoevaluaciones y revisiones periódicas de los procesos (Spira & Page, 2003). Estos métodos ayudan a identificar áreas de mejora y asegurar que los controles sigan siendo relevantes y efectivos.

En temas de la auditoría interna y externa juega un papel crucial en el contexto del COSO 2013, proporcionando una evaluación independiente de la efectividad del control interno y contribuyendo a la mejora continua del sistema (Rezaee, 2005).

Para el proceso de mejora continua el control interno no puede ser estático; debe adaptarse continuamente a los cambios en el entorno empresarial, tecnológico y regulatorio. La mejora continua es esencial para mantener la relevancia y efectividad del **Sistema de Control Interno** (COSO, 2013).

4.2.5 Tendencias y Perspectivas de la evolución del control Interno

Se explorarán los desafíos emergentes que enfrentan las organizaciones desde la estrategia y la operación en el ámbito del control interno, como la constante exposición a los riesgos empresariales, políticos, sociales y la evolución de los cambios en las regulaciones y las amenazas

de seguridad cibernética; También se discutirán las tendencias tecnológicas que están transformando el panorama del control interno, como la inteligencia artificial, el análisis de datos y la automatización de procesos como herramientas de control. Se analizará cómo el marco COSO puede adaptarse para abordar estas tendencias y futuras necesidades de la Organización.

Los desafíos emergentes para el control interno con el marco COSO, incluyen el aumento de la complejidad de los riesgos, la globalización, y las nuevas regulaciones. Las organizaciones deben estar preparadas para enfrentar estos desafíos mediante la actualización y adaptación constante de sus sistemas de control interno como lo indico en su comunicación la firma Price WhaterHouse Cooper (PwC, 2013), las innovaciones tecnológicas, como la inteligencia artificial y el análisis de datos, están transformando la gestión del control interno, permitiendo una evaluación más rápida y precisa de los riesgos y controles (Alles, 2015).

4.3 Marco Conceptual

COSO 2013: Marco de referencia desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, que proporciona una estructura para el diseño, implementación y evaluación del control interno en cinco componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión y Monitoreo.

- Referencia: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. (2013). *Internal Control—Integrated Framework*. Recuperado de COSO

Entorno de Control: Conjunto de normas, procesos y estructuras que forman la base del control interno en una organización, influenciado por la cultura organizacional y los valores éticos.

- Referencia: Gaviria, J. (2015). *Control Interno y Auditoría*. (p. 45). Editorial Ecoe Ediciones.

Información y Comunicación: Procesos que permiten obtener, generar y utilizar información relevante y de calidad dentro de la organización y comunicarla adecuadamente a las partes interesadas.

- Referencia: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. (2013). *Internal Control—Integrated Framework*. (p. 34). KPMG PDF

Normas Internacionales de Auditoría (NIAS): Estándares emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) que guían a los auditores en la evaluación y reporte del control interno y la realización de auditorías financieras.

- Referencia: International Auditing and Assurance Standards Board. (2020). *International Standards on Auditing*. Recuperado de IAASB

Ley Sarbanes-Oxley (SOX): Legislación de Estados Unidos de 2002 que establece nuevos estándares para la gestión y reporte de la información financiera en empresas públicas, incluyendo requisitos estrictos para los sistemas de control interno.

- Referencia: Gaviria, J. (2015). *Control Interno y Auditoría*. (p. 67). Editorial Ecoe Ediciones.

Control Interno: Proceso implementado por la dirección y el personal de una organización para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de objetivos relacionados con la eficiencia operativa, la integridad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones.

- Referencia: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. (2013). *Internal Control—Integrated Framework*. (p. 3). Recuperado de COSO

5. Metodología

5.1. Tipo de Monografía.

Este escrito, está definido bajo una posición consultiva, aborda la implementación de un nuevo modelo de control interno para los ALMACENES CORONA, adaptando estándares existentes en el mercado y apalancándose en el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Este enfoque consultivo permite no solo diagnosticar y evaluar la

situación actual de ALMACENES CORONA, sino también diseñar e implementar soluciones prácticas y eficaces, basadas en las mejores prácticas internacionales. Al integrar los principios del modelo COSO 2013, se pretende establecer un marco robusto y adaptable que fortalezca la gestión operativa, mejore la eficiencia de los procesos y garantice el cumplimiento de las regulaciones vigentes. Esta monografía proporciona un análisis detallado y un plan de acción estructurado para transformar y optimizar el control interno de los ALMACENES CORONA, asegurando su alineación con los más altos estándares de la Organización Corona, de la industria e Internacionales.

Tabla 1 Estructura de calificación

CALIFICACIÓN:	RANGO DE CALIFICACIONES
1: NO SABE ___ NO EXISTE___	Entre 1 y 1.9: INADECUADO
2: ESTÁ EN PROCESO	Entre 2 y 2.9: DEFICIENTE
3: EXISTE	Entre 3 y 3.9: CUMPLE
4: EXISTE, SE CONOCE Y SE APLICA EN GENERAL	Entre 4 y 4.5: ADECUADO
5: CUMPLE PLENAMENTE Y SE EVIDENCIA	Entre 4.6 y 5: EXCELENTE

5.2. Instrumento.

Este instrumento o herramienta se basa en el análisis de los diferentes aspectos del control dentro de la Organización; se encuentra estructurado por los 5 componentes del modelo COSO 2013, donde también se hace acercamiento a la validación de los 13 elementos y los 43 productos, los cuales determinaran el estado actual de lo definido como **Sistema de Control Interno** para Almacenes Corona.

La siguiente tabla indica el método de calificación, y la cuantificación según el resultado ponderado una vez aplicado el instrumento que nos indicara el estado actual del **Sistema de Control Interno** de la organización.

Tabla 2 Instrumento de Aplicación

COMPONENTE	ELEMENTOS DE CONTROL	PRODUCTO PARA EVALUAR	CALIFICACION
AMBIENTE DE CONTROL	Acuerdos, Compromisos y Protocolos Éticos	Documento con los principios y valores de la entidad.	
		Estrategias de socialización de los principios y valores de la entidad.	
		Código de buen Gobierno	
	Desarrollo de Talento Humano	Manual de Funciones y Competencias Laborales	
		Plan Institucional de Formación y Capacitación	
		Programa de Inducción y Reinducción	
		Programa de Bienestar Laboral	
		Sistema de evaluación del desempeño	
	Programa de seguridad y salud en el trabajo		
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Política de Administración de Riesgos	Definición por parte de la alta Dirección de políticas para el manejo de los riesgos	
		Divulgación del mapa de riesgos Institucional y sus políticas	
		Identificación de los factores internos y externos de riesgo de la entidad	
		Riesgos identificados por procesos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos de la entidad	
	Análisis y Valoración del Riesgo	Análisis del Riesgo	
		Calificación y evaluación de los riesgos (Frecuencia por Impacto y zona)	
		Valoración de Riesgos (asociación de controles)	
ACTIVIDADES DE CONTROL	Planes, Programas y Proyectos	Plan Estratégico	
		La misión y visión institucionales adoptados y divulgados	
		Objetivos Institucionales	
		Planes, programas y proyectos	
	Modelo de Operación por Procesos	Mapa de procesos	
		Procedimientos actualizados y divulgados	
		Proceso de seguimiento y evaluación que incluya la evaluación de la satisfacción del cliente y partes interesadas	
	Estructura Organizacional	Estructura organizacional con sus niveles de autoridad y responsabilidad	
	Indicadores de Gestión	Definición de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad, para medir el avance en la ejecución de los planes, programas y proyectos.	
		Seguimiento de los indicadores	
		Revisión de la pertinencia y utilidad de los indicadores	
	Autoevaluación del control y gestión	Actividades de sensibilización a los empleados sobre la cultura de la autoevaluación	
		Herramientas de autoevaluación	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Información y comunicación Interna y Externa	Identificación de las fuentes de información externa
Fuentes internas de información (manuales, informes, actas, actos administrativos) sistematizada y de fácil acceso			
Rendición anual de cuentas			

		Tablas de Retención Documental	
		Política de Comunicaciones	
	Sistema de Información y Comunicación	Manejo organizado o sistematizado de la correspondencia	
		Manejo organizado o sistematizado de los recursos físicos, humanos, financieros y tecnológicos	
		Mecanismos de consulta con distintos grupos de interés para obtener información sobre necesidades y prioridades en la prestación del servicio	
		Medios de acceso a la Información con que cuenta la entidad	
MONITOREO	Auditoría Interna	Plan anual de auditoría basado en riesgos	
		Programas de auditoría	
		Informe anual de auditoría	
	Plan de Mejoramiento	Herramientas de evaluación definidas para la elaboración del plan de mejoramiento	
		Seguimiento al cumplimiento de las acciones definidas en el plan de mejoramiento	

Fuente de la herramienta: Hincapié, J. L. (Desconocido). **Instrumento de diagnóstico del Sistema de Control Interno.**

En la aplicación del instrumento, se definen unos puntajes o niveles de calificación, los cuales una vez de ejecute en una herramienta tecnológica de MICROSOFT OFFICE 365; llamada Forms entrega un resultado concatenado.

5.3. Diagnóstico Organizacional.

Asuntos Económicos

Almacenes Corona, una empresa destacada en la venta de productos para el hogar y la construcción, enfrenta actualmente varios desafíos económicos. La fluctuación de los precios de las materias primas y la inflación han impactado los costos operativos y de producción. Además, la competencia en el sector minorista se ha intensificado, presionando los márgenes de ganancia. Las variaciones en el tipo de cambio también afectan las importaciones de productos, aumentando la volatilidad financiera de la empresa.

Asuntos Organizacionales

Desde una perspectiva organizativa, Almacenes Corona ha mantenido una estructura jerárquica tradicional que puede ser menos ágil para adaptarse a los rápidos cambios del mercado. La comunicación interna y la toma de decisiones pueden ser lentas, lo que impide la implementación oportuna de estrategias innovadoras. Además, la falta de integración entre departamentos puede llevar a ineficiencias operativas y a una falta de coherencia en la ejecución de políticas internas.

Asuntos Demográficos

En términos demográficos, la base de clientes de Almacenes Corona está cambiando. La empresa debe atender a una población cada vez más diversa y tecnológica. Los jóvenes consumidores buscan experiencias de compra más dinámicas y personalizadas, mientras que los clientes mayores prefieren un servicio más tradicional. Adaptarse a estas diferencias generacionales es crucial para mantener y expandir la cuota de mercado.

Debilidades

- **Estructura Organizativa Rígida:** La falta de agilidad en la estructura organizativa limita la capacidad de respuesta rápida a los cambios del mercado.
- **Sistemas de Control Interno Desactualizados:** Los sistemas de control interno no están adaptados a las necesidades actuales, lo que puede dar lugar a ineficiencias y riesgos operativos.
- **Dependencia de Importaciones:** La dependencia de productos importados sujeta a la empresa a las fluctuaciones del tipo de cambio y a posibles interrupciones en la cadena de suministro.
- **Integración de Sistemas de Información:** La falta de integración efectiva de los sistemas de información puede provocar errores en la gestión de datos y en la toma de decisiones.
- Oportunidades
- **Adopción de Nuevas Tecnologías:** Implementar tecnologías avanzadas para mejorar los sistemas de control interno y la eficiencia operativa.
- **Expansión en el Mercado Digital:** Aprovechar el crecimiento del comercio electrónico para llegar a una base de clientes más amplia.
- **Desarrollo de Programas de Capacitación:** Fortalecer el capital humano mediante programas de formación continua que mejoren las competencias y la productividad.

- **Innovación en Servicios:** Desarrollar servicios personalizados y experiencias de compra únicas para diferenciarse de la competencia.

Control Interno y Adaptación a la Actualidad

La no adaptación del **Sistema de Control Interno** de Almacenes Corona a las condiciones actuales es una de las principales debilidades. Un **Sistema de Control Interno** desactualizado puede llevar a una serie de problemas, como la falta de transparencia, errores en la información financiera y una mayor vulnerabilidad a fraudes y malversaciones.

Es esencial que la empresa adopte un enfoque más moderno y flexible, incorporando herramientas tecnológicas avanzadas para el seguimiento y control de sus operaciones. La implementación de software de gestión integrado (ERP), herramientas de análisis de datos y sistemas de monitoreo en tiempo real puede mejorar significativamente la precisión y eficiencia del control interno.

Cambios en los Sistemas de Información

La transformación digital es fundamental para la supervivencia y el crecimiento de Almacenes Corona. Los sistemas de información deben actualizarse para proporcionar datos precisos y oportunos, que faciliten la toma de decisiones informadas. Esto incluye:

- **Integración de ERP:** Un sistema ERP puede unificar los procesos de negocio y mejorar la visibilidad de todas las operaciones.
- **Big Data y Analítica:** Utilizar análisis de datos para identificar tendencias, predecir demandas y mejorar la gestión de inventarios.
- **Ciberseguridad:** Fortalecer las medidas de seguridad para proteger la información sensible y evitar brechas de seguridad.
- **Comercio Electrónico:** Desarrollar y optimizar plataformas de venta en línea para captar el creciente mercado digital.

Para mantenerse competitiva, Almacenes Corona debe realizar un diagnóstico detallado y ejecutar un plan estratégico que incluya la modernización de sus sistemas de control interno y la integración de nuevas tecnologías. Estas acciones no solo mejorarán la eficiencia operativa, sino que también fortalecerán la posición de la empresa en el mercado, permitiendo un crecimiento sostenible en el futuro

6. **Referencias Bibliográficas:**

- Certificación ISO 27001, Sistemas de Gestión de seguridad de la información. (2021, julio 21). Icontec. https://www.icontec.org/eval_conformidad/certificacion-iso-27001-sistemas-de-gestion-de-seguridad-de-la-informacion-2/
- De Prado, E. (2018, febrero 13). Control interno y auditoría. Audalia Nexia. <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Entendiendo la estructura del marco COSO 2013: Un enfoque sistemático. (2023, mayo 11). Auditool.org. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/entendiendo-la-estructura-del-marco-coso-2013-un-enfoque-sistematico>
- Guzmán, A., & Trujillo, M. A. (2022). Gobierno corporativo en las cajas de compensación familiar. Avances y oportunidades de fortalecimiento. CESA-Colegio de Estudios Superiores de Administración.
- Lefcovich, M. L. (s/f). El Kaizen y la auditoría interna la mejora continua aplicada al control interno. El Cid Editor apuntes.
- Lozano, & Félix, J. (2011). Qué es la ética de la empresa. Editorial Proteus.
- Marco de Control COSO. (2015, junio 18). Deloitte México. <https://www2.deloitte.com/mx/es/pages/risk/articles/coso1.html>
- Min tic, & Iso/ICONTEC. (2010, otoño 12). Modelo de seguridad y privacidad de la información. Gov.co. https://www.mintic.gov.co/gestionti/615/articles-5482_Modelo_de_Seguridad_Privacidad.pdf
- Quijano, R. C. M. (2006). Administración de riesgos: un enfoque empresarial. Fondo Editorial Universidad EAFIT.
- Royo, M. B. (2013). Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica. Profit Editorial.
- Serrano, A. T. I. (2014). Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad. Guía para su implementación en empresas públicas y privadas 2a Edición. Ediciones de la U.

7. **Cronograma:**

El cronograma se ajusta para una ejecución aproximada de 16 semanas, se tiene en cuenta que se ha adelantado parte de este trabajo con la creación de la herramienta definida desde la materia Teoría del Control.

8 desarrollo de Componentes y Elementos:

Este **Modelo de Control Interno** es una herramienta esencial para garantizar el buen funcionamiento y la sostenibilidad de una organización, proporcionando un marco estructurado que permite gestionar los riesgos, salvar los activos, asegurar la calidad de la información financiera y promover el cumplimiento de normativas. En el contexto de Almacenes Corona, la implementación de un modelo de control interno basado en el marco de referencia **COSO 2013** asegura que la organización pueda alcanzar sus objetivos estratégicos de manera eficiente, mientras mantiene un entorno de transparencia, integridad y responsabilidad. Este modelo no solo proporciona directrices para la gestión operativa, sino que también refuerza la cultura organizacional a través de la promoción de buenas prácticas y el cumplimiento ético.

El modelo se articula en torno a seis componentes clave que abarcan todas las áreas críticas de la organización. **Gobierno Corporativo** establece las bases de transparencia y ética, apoyado en elementos como el código de ética y el canal de ética. El **Sistema de Políticas y Procedimientos** garantiza la coherencia operativa mediante la actualización y articulación de políticas y estándares de calidad. El **Control Interno** asegura la protección del capital y la mejora continua de procesos claves, a través de mecanismos como la evaluación del control y la protección de ingresos. La **Gestión del Riesgo** identifica y mitiga factores internos y externos que puedan afectar el logro de los objetivos estratégicos, mediante actividades de monitoreo y cultura de riesgos. La **Seguridad de la Información** protege los datos mediante metodologías y herramientas que aseguran la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información. Finalmente, la **Auditoría Interna** proporciona una evaluación independiente y objetiva de los procesos, asegurando el seguimiento a las mejoras y la implementación de controles efectivos.

8.1. Componente 1 Gobierno Corporativo

El Gobierno Corporativo establece los principios y mecanismos que guían la gestión ética y eficiente de la organización, garantizando la transparencia y la responsabilidad en la toma de decisiones. Los elementos que conforman este componente son:

- *8.1.1 Compromiso con la transparencia e integridad:* Implica el desarrollo de políticas que promuevan la claridad en la comunicación y la honestidad en la gestión. Las actividades que deben implementarse incluyen la sociabilización de uso de los mecanismos de reporte

transparente, la capacitación constante en ética organizacional y la promoción de una cultura donde se priorice la integridad en todos los niveles jerárquicos.

- *8.1.2. Fortalecimiento del código de ética y buen gobierno:* Esto requiere la revisión periódica y actualización del código de ética para adaptarlo a las necesidades emergentes de la organización. Las actividades incluyen la difusión del código desde el corporativo a todos los colaboradores, la implementación de los programas de formación obligatoria en ética y la evaluación de la adherencia a las políticas éticas a través de auditorías periódicas.
- *8.1.3. Programa de transparencia y ética empresarial:* Se debe implementar un programa robusto que incluya actividades como la evaluación continua de las prácticas éticas, la creación de un comité de ética encargado de revisar y atender casos de incumplimiento, y el desarrollo de métricas que midan la transparencia. organizacional.
- *8.1.4. Canal de Ética:* Es fundamental hacer uso y fortalecer el canal accesible y seguro para la denuncia de prácticas irregulares. Las actividades para desarrollar incluyen la sensibilización de las plataformas de reporte confidenciales que se tienen desde el corporativo y los procesos transversales, la formación de un equipo especializado en la gestión de estas denuncias y la promoción del canal de ética entre todos los empleados para incentivar su uso.
- *8.1.5. Cultura de transparencia e integridad:* Se debe fomentar un entorno laboral donde la honestidad y la claridad sean valores primordiales. Para ello, se recomienda implementar programas de reconocimiento a las conductas éticas, realizar encuestas periódicas de clima organizacional enfocadas en la percepción de la transparencia y ejecutar campañas de comunicación internas que refuercen los valores éticos.

8.2. Componente 2 Sistema de Políticas y Procedimientos (SG-P&P)

El **Sistema de Políticas y Procedimientos** asegura la coherencia y la calidad en todas las operaciones de la organización. Los elementos que integran este componente son:

- *8.2.1. Actualización, creación y articulación de los sistemas de gestión:* Para mantener los sistemas vigentes, se deben establecer ciclos de revisión periódica de las políticas y procedimientos, con actividades como la conformación de comités de revisión, la identificación de áreas de mejora y la implementación de las actualizaciones necesarias. Además, debe garantizarse que las políticas estén alineadas con los objetivos estratégicos y que se articulen adecuadamente entre los diferentes sistemas de gestión.
- *8.2.2. Estándares de calidad:* Es indispensable definir y asegurar el cumplimiento de los estándares de calidad en todos los procesos. Las actividades para desarrollar incluyen la creación de manuales operativos que especifiquen los estándares aplicables, la capacitación a los empleados en el cumplimiento de dichos estándares y la realización de auditorías de cumplimiento de calidad en las diferentes áreas operativas.
- *8.2.3. Conocimiento y continuidad del negocio:* Este elemento busca asegurar que todos los empleados tengan el conocimiento necesario sobre las políticas y que la operación de la

organización continúe sin interrupciones ante contingencias. Las actividades incluyen la implementación de planes de continuidad del negocio, la capacitación periódica en gestión de crisis y la realización de simulacros para evaluar la efectividad de los planes de respuesta ante emergencias.

8.3. Componente 3 Control interno

El **Control Interno** es la base para garantizar el cumplimiento de los objetivos estratégicos mediante la implementación de controles que protejan los activos y aseguren la integridad financiera. Los elementos que conforman este componente son:

- *8.3.1. Apoyo a la administración:* La administración debe contar con herramientas y sistemas que fortalezcan los procesos. Las actividades incluyen la creación de un sistema de control de procesos automatizado, el seguimiento continuo de indicadores clave de rendimiento (KPI) y la provisión de capacitaciones a los gerentes sobre la gestión efectiva de los controles internos.
- *8.3.2. Mejora de procesos clave:* La revisión y mejora constante de los procesos críticos es esencial para asegurar su eficacia. Las actividades necesarias incluyen el mapeo de procesos, la identificación de ineficiencias, la implementación de mejoras tecnológicas y la capacitación en las nuevas metodologías aplicadas.
- *8.3.3. Evaluación del control interno:* Se debe llevar a cabo una evaluación sistemática de los controles internos para identificar debilidades. Esto implica actividades como la realización de autoevaluaciones regulares, la implementación de auditorías externas independientes y el monitoreo de la efectividad de los controles correctivos aplicados.
- *8.3.4. Control de ingresos y protección del capital de trabajo:* Este elemento garantiza la protección de los ingresos mediante controles robustos. Las actividades incluyen la implementación de controles automáticos sobre las entradas de dinero, la segregación de funciones en el manejo de fondos y la realización de auditorías financieras periódicas para validar la integridad de los registros.

8.4. Componente 4 Gestión del Riesgo

La **Gestión del Riesgo** busca identificar, evaluar y mitigar los riesgos que puedan afectar los objetivos organizacionales. Los elementos que integran este componente son:

- *8.4.1. Detección oportuna de riesgos internos y externos:* Las actividades incluyen la implementación de sistemas de monitoreo continuo, el uso de herramientas tecnológicas para la predicción de riesgos, y la evaluación de factores externos como cambios en el entorno regulatorio o económico.
- *8.4.2. Gestión integral de riesgos:* Esto implica establecer un enfoque sistemático para gestionar los riesgos. Las actividades para realizar incluyen la creación de matrices de riesgos, el desarrollo de un plan de mitigación para los riesgos más críticos y la

implementación de políticas que aseguren la responsabilidad de cada área en la gestión de sus propios riesgos.

- *8.4.3. Monitoreo y seguimiento:* Es fundamental contar con mecanismos de supervisión de los riesgos identificados. Las actividades incluyen la creación de comités de riesgo que se reúnen periódicamente para revisar el estado de los riesgos, la actualización de las matrices de riesgo y la realización de auditorías específicas sobre la gestión de riesgos.
- *8.4.4. Cultura en gestión de riesgos:* Desarrollar una cultura de gestión de riesgos es crucial para asegurar que todos los empleados contribuyan a la identificación y mitigación de riesgos. Las actividades incluyen la capacitación constante en la gestión de riesgos, la integración de la gestión de riesgos en los procesos diarios de la organización y la creación de incentivos para los empleados que identifiquen y mitiguen de manera proactiva los riesgos.

8.5. Componente 5 Seguridad de la Información

La **Seguridad de la Información** asegura la protección de los datos críticos de la organización.

Los elementos que lo componen son:

- *8.5.1. Metodologías, normas técnicas y herramientas:* Las actividades incluyen la implementación de un sistema de gestión de seguridad de la información (SGSI), la adopción de normativas internacionales como ISO 27001 y el uso de tecnologías avanzadas como la encriptación de datos y la autenticación multifactorial.
- *8.5.2. Protección de la confidencialidad, integridad y disponibilidad:* Es necesario realizar actividades como la creación de políticas de acceso restringido a la información, la implementación de sistemas de respaldo de periódicos de datos y la realización de pruebas de vulnerabilidad para detectar posibles brechas de seguridad.
- *8.5.3. Cumplimiento de los procesos definidos en el SGSI:* Para garantizar el cumplimiento de los estándares de seguridad, es esencial realizar auditorías regulares de los sistemas de seguridad, capacitar al personal en la gestión segura de la información y establecer un equipo de respuesta rápida ante incidentes de seguridad.

8.6. Componente 6 de Auditoría Interna

La **Auditoría Interna** proporciona una evaluación objetiva e independiente sobre la efectividad del control interno. Los elementos que conforman este componente son:

- *8.6.1. Evaluación independiente y objetiva de los procesos:* Las actividades incluyen la planificación de auditorías basadas en riesgos, la ejecución de auditorías financieras y operativas, y la generación de informes recomendados con para mejorar los procesos.
- *8.6.2. Plan anual de controles y seguimiento:* Es fundamental desarrollar un plan anual que incluya todas las áreas a auditar. Las actividades necesarias incluyen la identificación de

áreas críticas, la asignación de recursos para las auditorías y el seguimiento de las acciones correctivas implementadas tras las auditorías.

- 8.6.3. *Seguimiento a la implementación de planes de mejora (PDM)*: Las actividades incluyen la realización de reuniones de seguimiento con los responsables de implementar las mejoras, la verificación de la efectividad de las acciones correctivas y la actualización de los planes de mejora de acuerdo con los resultados obtenidos.

9. Anexos y Guía de Implementación

La **Guía para la Implementación de un Sistema de Control Interno** en Almacenes Corona, basada en el modelo COSO, ofrece un marco estructurado y efectivo para evaluar y fortalecer los controles internos de la organización. Este documento tiene como objetivo brindar una visión integral sobre los elementos clave que conforman un sistema robusto de control interno, orientado no solo a la detección y mitigación de riesgos, sino también a la optimización de procesos y la garantía de cumplimiento normativo. La guía aborda cada componente desde la identificación de riesgos y el mapeo de procesos hasta la verificación de controles, el registro de incidencias y el monitoreo continuo. Su aplicación adecuada permite establecer un entorno de control más eficiente y seguro, fomentando la toma de decisiones informadas y la transparencia en todas las operaciones. A continuación, se detallan los pasos específicos para su implementación y uso adecuado en el contexto de auditoría interna.

9.1. Anexo 1 instrucciones de Uso:

Revise esta sección antes de comenzar la auditoría, ya que brinda contexto y define el propósito del control interno. Es útil para asegurar que todos los auditores y usuarios comprendan el alcance y la relevancia de cada sección.

En cada uno de los numerales de la guía, se encuentra adjunto Excel que contiene la herramienta a la que hace alusión cada enunciado, anexo de Excel adjunto.

9.2. Anexo 2 Lista de verificación – Matriz

- **Descripción:** La matriz de riesgos y controles permite documentar los riesgos asociados al proceso comercial y los controles correspondientes.
- **Instrucciones de uso:**
 - Completar las celdas con el detalle de los riesgos identificados, los controles actuales y las acciones propuestas.
 - Incluir el periodo de la auditoría, el responsable de la preparación y la fecha de revisión.
 - Utilizar referencias cruzadas con los papeles de trabajo, según sea necesario, para asegurar la integridad del análisis.

9.3. Anexo 3 Lista de verificación - Mapa

- **Descripción:** Muestra el flujo de procesos y los puntos clave en el proceso de ventas.
- **Instrucciones de uso:**
 - Documentar el proceso de ventas en cada etapa, detallando los riesgos y controles involucrados.
 - Hay que confirmar que el mapeo sea coherente con el proceso real observado en la auditoría.
 - Incluir las fechas de revisión y referencias a los papeles de trabajo.

9.4. Anexo 4 Lista de verificación - Lista de verificación

- **Descripción:** Permite verificar la existencia y cumplimiento de los controles en los procesos auditados.
- **Instrucciones de uso:**
 - Completar las celdas indicando si los controles están implementados y su grado de efectividad.
 - Marcar cualquier desviación o área de mejora y detallar las observaciones.
 - Adjuntar documentos de soporte y referencias.

9.5. Anexo 5 Lista de verificación - Plantilla

- **Descripción:** Sirve como plantilla para registrar autorizaciones y verificaciones necesarias en el proceso.
- **Instrucciones de uso:**

- Documentar las autorizaciones específicas del proceso auditado.
- Registrar fechas y responsables de cada autorización.
- Utilice esta plantilla para verificar que se sigan los protocolos adecuados y se cumplan los requisitos de autorización.

9.6. Anexo 6 Lista de verificación - Incidencias

- **Descripción:** Registro de incidencias detectadas durante la auditoría y su impacto en el control interno.
- **Instrucciones de uso:**
 - Detallar cada incidencia, incluyendo la fecha, el proceso afectado y la descripción de la situación.
 - Evaluar el impacto y las acciones correctivas propuestas. Mantenga actualizada esta hoja para realizar un seguimiento de las incidencias y las soluciones implementadas.

9.7. Anexo 7 Lista de verificación - Monitoreo

- **Descripción:** Herramienta para el seguimiento de los controles y la evaluación continua.
- **Instrucciones de uso:**
 - Registrar las fechas de monitoreo, los controles revisados y los hallazgos observados.
 - Incluir comentarios sobre la efectividad de los controles en el tiempo.
 - Documentar cualquier cambio o mejora recomendada y planificar revisiones periódicas.

9.8. Anexo 8 Lista de verificación - Informes

- **Descripción:** Plantilla de informes finales para documentar los hallazgos y las recomendaciones de la auditoría.
- **Instrucciones de uso:**
 - Completar con un resumen de los hallazgos y las áreas de riesgo identificadas.
 - Incluir recomendaciones y los plazos para la implementación de las acciones correctivas.
 - Revisar y aprobar el informe antes de presentarlo a la dirección.

10. Conclusión

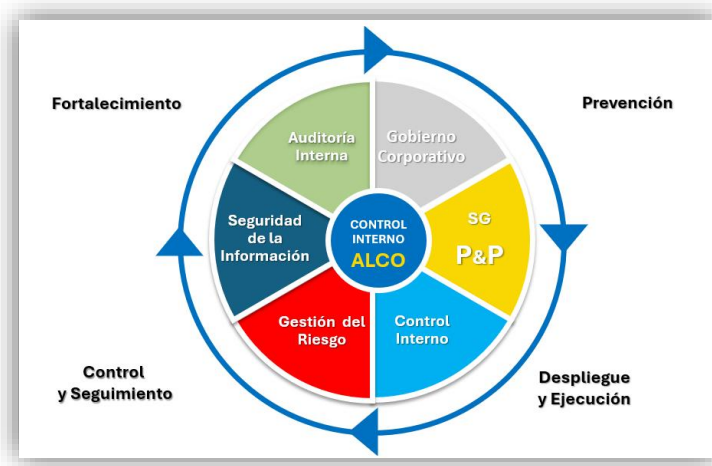
La implementación de un **Sistema de Control Interno (SISTEMA DE CONTROL INTERNO)** basado en el marco COSO en Almacenes Corona representa un paso significativo hacia la consolidación de una gestión empresarial transparente, eficiente y alineada con los objetivos estratégicos de la organización. A lo largo de esta monografía, se han detallado los componentes esenciales del modelo COSO y su aplicación práctica en el contexto de Almacenes Corona, proporcionando una guía estructurada para fortalecer la gobernanza corporativa, la gestión de riesgos y la protección de los activos de la empresa.

Este trabajo ha permitido identificar los principales riesgos y debilidades en los procesos operativos y transaccionales de la empresa, especialmente en áreas críticas como la seguridad de la información, el cumplimiento normativo y el control de inventarios. La creación de una planilla de implementación específica y un instructivo detallado han sido fundamentales para facilitar el monitoreo y la evaluación continua del **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**, permitiendo a la organización realizar ajustes y mejoras de manera oportuna.

La monografía concluye que la aplicación del **SISTEMA DE CONTROL INTERNO** no solo mejora la eficiencia operativa y el cumplimiento de normativas, sino que también fomenta una cultura organizacional centrada en la responsabilidad y la transparencia. Este enfoque integral promueve la sostenibilidad y la resiliencia de Almacenes Corona frente a los desafíos y cambios del entorno empresarial. Se recomienda que la alta gerencia mantenga un compromiso constante con la revisión y actualización del **Sistema de Control Interno**, asegurando que este se adapta a las necesidades emergentes de la empresa y que continúe siendo un pilar fundamental en la toma de decisiones estratégicas.

Figura 1

Modelo de Sistema de Control Interno Almacenes Corona.



Nota. Fuente: Propia del autor

Anexos

En los anexos se incluye material complementario que apoya la documentación investigativa, tales como consentimientos informados, entrevistas, material fotográfico, etc. Evite incluir material que puede estar protegido por derechos de autor, tales como pruebas psicológicas, fragmentos de libros, artículos de revistas, patentes, etc. Recuerda no incluir en tu documento datos de personas o entidades objetos de la investigación, tales como nombres, apellidos, cédulas, números telefónicos, consentimientos informados con datos personales (Resolución 8430 de 1993), nombres de empresas sin el consentimiento escrito del representante legal, fotografías en primer plano de personas (especialmente de menores de edad) y demás información que pueda contravenir los principios emitidos en la Ley Estatutaria 1581 de 2012 (Ley de protección de datos personales).

Los siguientes anexos contienen documentos de interés para el proceso de trabajo de grado, así como trucos y recomendaciones que surgen constantemente en la elaboración de un documento en Word.

Anexo 1. Autoarchivo en Repositorio y documentos de interés

Al terminar todos los aspectos metodológicos, de redacción, de estructura y diagramación de tu tesis en Word, y con previo aval de la unidad académica, exporta el documento a versión PDF. Prepara también los anexos, si los tiene. Posteriormente, realiza la gestión de autoarchivo en el Repositorio Institucional <http://bibliotecadigital.udea.edu.co>, procedimiento que puedes consultar en video o versión PDF:

- Gestión de autoarchivo trabajos de grado (video): <https://bit.ly/3wx9U0E>
- Instructivo para el autoarchivo de trabajos de grado en el Repositorio Institucional Universidad de Antioquia (PDF): <https://bit.ly/3fOWbfB>

Recuerda que ya no se entregan trabajos de grado en CD-ROM, únicamente mediante formato digital a través del Repositorio Institucional. Otros documentos de interés para el proceso de entrega de trabajos de grado:

- Formulario institucional de entrega y autorización de trabajos de grado en la Universidad de Antioquia (diligenciar solo para 2 autores o más): <https://bit.ly/2Q0sc9P>
- Plantilla APA (ciencias sociales y humanas): <https://bit.ly/3fS0GWC>
- Plantilla IEEE (ingenierías): <https://bit.ly/2PGnVIy>
- Plantilla Vancouver (ciencias de la salud): <https://bit.ly/3uwljMt>
- Plantilla Chicago (historia, ciencias sociales y humanas): <https://bit.ly/3mYU5eH>
- “Cambiar”, si consideras que efectivamente había un error, ejemplo (mas, sin tilde):
- “Omitir”, si a pesar de la sugerencia consideras que está correctamente, ejemplo (desadaptativos):
 - “Omitir todo” si deseas ignorar la sugerencia de esa palabra u oración en todo el texto.
 - “Agregar” si deseas incluir esa palabra en el diccionario en futuras revisiones.