

## Contenido

Prólogo.....	17
1. Objetivos.....	18
2. Justificación y estructura .....	18
<b>Capítulo 1. Componentes de un sistema de control interno .....</b>	<b>21</b>
1.1. Componentes de un Sistema de Control Interno y un Sistema de Gestión de Calidad .....	21
1.1.1. Metodología .....	21
1.2. Cómo funciona un sistema .....	21
1.2.1. Niveles .....	21
1.3. Clases de estándares .....	23
1.3.1. Los estándares legales .....	24
1.3.2. Los Estándares Procedimentales.....	24
1.3.3. Los estándares de Gestión .....	25
1.4. Propósito de los estándares .....	25
1.5. Clasificación de áreas.....	26
1.6. Proceso.....	26
1.7. Aplicación Normas de Contabilidad e Información Financiera y de aseguramiento de información .....	31
<b>Capítulo 2. MECI.....</b>	<b>35</b>
2.1. MECI – Modelo Estándar de Control Interno.....	35
2.1.1. Estructura de control.....	36
2.2. Implementación del Modelo Estándar de Control Interno.....	39
2.2.1. Estándares que componen el Modelo Estándar de control interno.....	40
2.3. Control Interno.....	42
2.3.1. Objetivos del Sistema de Control Interno.....	43
2.3.2. Características del Control Interno .....	44
2.3.3. Elementos para el Sistema de Control Interno.....	45

2.3.4. Definición de la unidad u oficina de coordinación del Control Interno.....	48
2.3.5. Jefe de la unidad u oficina de coordinación del Control Interno ...	48
2.4. Auditoría Interna .....	48
2.5. Auditoría Externa.....	50
2.6. Revisoría Fiscal.....	52
2.6.1. Dictamen limpio.....	54
2.6.2. Dictamen con salvedades .....	54
2.6.3. Dictamen negativo u opinión adversa.....	55
2.6.4. Abstención de opinión .....	55
2.7. Interventoría .....	55

### **Capítulo 3. Sistema de Gestión de Calidad.....59**

3.1. Consideraciones Sector Público.....	59
3.2. Norma Técnica de Calidad de la Gestión Pública.....	60
3.2.1. Principios de gestión de la calidad para la rama ejecutiva del poder público y otras entidades prestadoras de servicios. ....	61
3.2.2. Deberes de la entidad .....	62
3.2.3. La entidad debe gestionar estos procesos de acuerdo con los requisitos de la de la NTCGP 1000 de 2004/2005/2009. ....	63
3.2.4. Justificación de los Estándares según la NTCGP 1000 de 2004/2005/2009. (Ver NTCGP 1000 de 2009).....	66
3.2.5. Orientación acerca de la aplicación de la ISO 9001:2008 en empresas privadas.....	66
3.3. Estándares comunes entre varios sistemas .....	67
3.3.1. Correspondencia entre el sistema de control interno, el sistema de gestión de la calidad y el sistema de desarrollo administrativo.72	
3.4. NTC-6001. Modelo de gestión para micro empresas y pequeñas empresas (mipes).....	74
3.5. Estándares necesarios para implantar un sistema de control interno y un sistema de gestión de calidad. ....	75

### **Capítulo 4. Implantación de un Sistema de Control Interno y un Sistema de Gestión de Calidad en una empresa pública o privada .....79**

4.1. Pasos para su implementación .....	79
4.1.1. Para organizar la empresa .....	79
Componente legal .....	79
Direccionamiento estratégico .....	123
Ejemplo de código de políticas de buen gobierno para la administración de una entidad pública y/o privada. ....	127

Portafolio de bienes .....	132
4.1.2. Estandarización de procesos en el montaje de un sistema de control interno y de gestión de calidad.....	134
Elaboración de un plan de gestión estratégica.....	135
Indicadores iniciales de proyección estratégica .....	138
Análisis del entorno.....	140
Plan estratégico de producción de cuadernos escolares. ....	149
Plan estratégico de venta de cuadernos escolares. ....	149
Plan estratégico de almacenamiento de cuadernos escolares....	151
Plan de acción de producción de zapatos de cuero.. ....	151
Plan de acción de producción de zapatos de cuero ejecutado... ..	151
Evaluación de gestión .....	152
Indicadores de gestión y desempeño .....	152
Evaluación al plan de acción de producción de zapatos de cuero en términos de eficacia.....	152
Elaboración del plan de acción de costos .....	154
Costos fijos * factor empresa .....	155
Costos variables * factor capital: k. ....	158
Costo total de un par de zapatos de cuero .....	160
Plan de acción de costos de producción de zapatos de cuero ....	161
Evaluación de la gestión de manejo de costos del proceso de producción de zapatos de cueros, en términos de eficiencia. ....	161
Informe de gestión fábrica de Zapatos Italianos S.A.S .....	163
Tablero de mando.....	164
Tableros con estándares para comparar el indicador de efectividad de la gestión .....	165
¿Cómo hacer el presupuesto de costos de la compañía como componente de un sistema de control interno y un sistema de gestión de calidad?.....	166
Cómo hacer el presupuesto de ventas de la compañía como componente de un sistema de control interno y un sistema de gestión de calidad .....	168
Cómo hacer la proyección de ganancias de la compañía dentro de un sistema de control interno y un sistema de gestión de calidad.....	168
Plan indicativo / operativo de producción de zapatos de cuero. ....	168
Organización del área de compras, bajo el principio de economía .....	168
Procedimientos de control .....	172
Evaluación económica de la gestión administrativa en el área de compras .....	172
Manuales .....	174

Componentes de un manual .....	174
Manual de procesos .....	174
Estudio de tiempo y movimientos.....	175
Formatos de control de procesos.....	180
Formatos para estandarizar.....	180
Control de documentos.....	180
Control de los registros .....	181
4.1.3. Estandarización del área de recursos humanos en el montaje de un sistema de control interno y gestión de calidad. ....	186
Estructura orgánica .....	187
Organigrama vertical .....	187
Organigrama horizontal .....	189
Organigrama staff .....	190
Ficha técnica para un cargo.....	192
Estándares para selección de personal .....	194
Estándares para inducción de personal .....	195
Estándares para capacitación de personal.....	196
Promoción de personal por méritos.....	197
Evaluación de desempeño.....	199
Organización del área de control disciplinario.....	200
Reglamento Interno de trabajo de la empresa .....	202
Reglamento de Higiene y Seguridad Industrial .....	208
Reglamento de Salud Ocupacional.....	210
Política de Salud ocupacional seguridad y medio ambiente.....	212
Objetivos del programa de salud ocupacional .....	212
Subprograma de Medicina del Trabajo .....	220
Subprograma de Higiene industrial .....	224
Subprograma de Seguridad Industrial.....	226
Clasificación de Riesgos.....	238
Comité Paritario de Medicina, Higiene y Seguridad Industrial en los lugares de trabajo. Resolución No. 2013 de junio 6 de 1986. ....	248
4.1.4. Sistema de información para clasificación y almacenamiento de la información de la empresa .....	253
4.1.5. Nivel II. Organización del área de auditoría .....	254
Direccionamiento estratégico del área de auditoría interna de calidad .....	254
Misión del área de auditoría interna de calidad.....	254
Visión del área de auditoría interna de calidad.....	254
Principios corporativos del área de auditoría interna de calidad.....	254
Plan estratégico o a largo plazo de auditoría .....	254
Nivel Administrativo y Financiero .....	255

Nivel Operativo .....	255
Plan estratégico o a largo plazo de auditoría. ....	256
Plan de acción o a mediano plazo de auditoría.....	256
Plan operativo/indicativo o a corto plazo de auditoría .....	257
Ficha técnica del proceso de evaluación de auditoría interna que conforma el manual de procesos del área de auditoría.....	257
Elaboración de la ficha técnica de procedimientos del proceso de evaluación de la auditoría interna que conforma el manual de procesos del area de auditoría.....	258
Manual de funciones área de auditoría .....	262
Manual de evaluación de control interno y/o calidad .....	262
Manual de indicadores de gestión de control interno y/o calidad .....	265
Comité Coordinador de control interno y/o calidad.....	265
4.1.6. Guía para la formulación e implementación del programa de auditoría para el mejoramiento de la calidad. ....	267
Cómo elaborarlo .....	269
Diseño y formulación del programa de auditoría para el mejoramiento de la calidad .....	269
Priorización de procesos .....	270
Definición de la calidad esperada.....	271
Medición inicial del desempeño de los procesos .....	271
Formato para priorizar procesos que estén para mejoramiento continuo.....	271
Plan de acción y/o plan de mejoramiento para procesos seleccionados.....	272
Ejecución y seguimiento .....	272
Aprendizaje organizacional .....	274
Ejemplo de plan de mejoramiento continuo .....	274
4.1.7. Manejo del riesgo.....	275
Identificación de riesgos .....	275
Riesgo descripción efectos.....	276
Clasificación del riesgo .....	276
Análisis del riesgo .....	277
Calificación del Riesgo .....	279
Evaluación del Riesgo .....	280
Calificación del Riesgo .....	281
Procedimiento para la valoración del riesgo .....	281
Políticas de administración de riesgos.....	283
Elaboración del Mapa de Riesgos por proceso y el institucional	285
Descripción del Mapa de riesgos .....	286
Formulación de las políticas .....	287