

# **RESUMEN EJECUTIVO**

## **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**BATIFRUIT'S S.A.S.**

**2020**



## **Evaluación del sistema de control interno:**

De acuerdo con el sistema de control interno implementado por la compañía previamente, se procedió a realizar la contratación de una Auditoría interna para la revisión de la implementación en los tres primeros componentes, según lo indagado se encontraron las siguientes fortalezas y aspectos a mejorar a la compañía:

### **1. Entorno de control:**

En el entorno o ambiente de control la compañía buscó dar tono a la administración, ya que la misma está demostrando compromiso con integridad, se establece una estructura de niveles de responsabilidad donde se nombra una Junta directiva que actúa como consejera de la administración y a quien se debe rendir cuentas con base en lo proyectado a nivel estratégico y financiero en la entidad.

Los auditores internos de Batifurit's realizaron una revisión con la finalidad integral en donde con base en el componente auditado se buscaba analizar dicho entorno a nivel de operaciones en la entidad, así como identificar desde la auditoría interna aquellos riesgos que se encontraran asociados a las operaciones, ello permitió realizar una evaluación preliminar al control operante en cada uno de los riesgos identificados.

El alcance definido por la Auditoría interna buscaba realizar una evaluación de la estructura de control de la empresa, así como la realización de una revisión de los procedimientos administrativos, financieros y operativos, dentro de los cuales se encuentran los siguientes:

- **Política anticorrupción**

Una vez realizada la revisión correspondiente de los procedimientos, los Auditores internos concluyeron que podría verse afectada la comunicación

tone at the top por la cual se rige la organización dado que en aquel momento no se contaba con una política anticorrupción dentro de la compañía, la cual es crucial para evitar que la entidad se vea involucrada en acuerdos que puedan estar relacionados con la desviación de recursos, daños reputacionales e intervenciones por parte del Estado.

Sin embargo, la compañía diseñó e implemento una política anticorrupción cuando se estaba ejecutando la Auditoría, por lo cual ya se encuentra solventado este punto por parte de la entidad.

- **Mejoras en el código de ética:**

Es importante resalta que Batifruit's cuenta con un código de ética debidamente comunicado a todos los colaboradores pertenecientes a la misma. Sin embargo, es importante que se mejore el procedimiento a seguir frente a posibles incumplimientos de este.

Por lo tanto, se procederá a diseñar una metodología que contenga el debido proceso a seguir en caso de desviaciones o incumplimiento del código de ética, dada la gran importancia que el mismo tiene dentro de la compañía, en donde se establecerá un paso a paso a seguir en caso de que se de un incumplimiento del código de ética, el cual contendrá los siguientes pasos:

- Revisión preliminar.
- Investigación del caso.
- Resolución del caso.
- Reforma correctiva en el código de ética que permita la no repetición de dicho incumplimiento.

- **Creación de Código de Gobierno corporativo:**

La compañía ha definido parámetros que buscan el cumplimiento de un buen gobierno a nivel empresarial, sin embargo, dichos parámetros no se encuentran debidamente plasmados en un código de gobierno corporativo.

Se realizará el diseño y debida implementación del código de gobierno corporativo el cual establecerá los parámetros de buen gobierno y relacionados. Ello permitirá que exista una mayor supervisión de manera adecuada por parte de la Junta directiva nombrada por Batifruit's.

- **Estándares de elección de miembros de junta directiva:**

Es importante mencionar que se tuvieron en cuenta aspectos técnicos al momento de elegir a los miembros de la junta directiva. Sin embargo, dichos estándares no se plasmaron dentro del acta de elección de los miembros.

Por lo tanto, para que se tenga claridad acerca de los criterios de elección de los miembros de junta directiva, se definirá un protocolo para elegir a dichos miembros puesto que es importante la idoneidad de los mismos al momento de ejercer su función de supervisores como consejeros de la administración.

- **Periodicidad de las reuniones de la Junta directiva:**

Normalmente, las sesiones ordinarias de la junta directiva son realizadas con una periodicidad anual, donde se define la planeación estratégica y financiera, evaluar y definir el informe de gestión a presentar, así como la aprobación de los estados financieros.

Es importante aclarar que durante el año se realizan varias sesiones extraordinarias de la Junta directiva que permiten ir evaluando periódicamente el desempeño de Batifruit's S.A.S. Sin embargo, se

empezarán a realizar sesiones ordinarias con mayor periodicidad para ejercer de manera más adecuada las funciones de control.

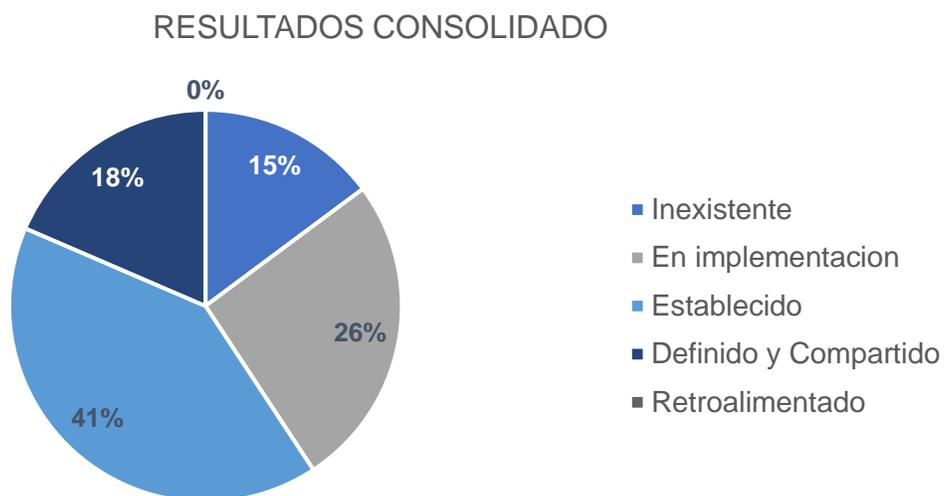
- **Comité de Auditoría:**

La compañía no cuenta con un comité de auditoría, teniendo en cuenta que este es el primer año de implementación del sistema de control interno. A pesar de que el mismo es de una gran importancia dentro de las organizaciones, dado el tamaño de estas dentro de Batifruit's no se considera necesaria la creación de un comité de auditoría.

## 2. Evaluación de riesgos:

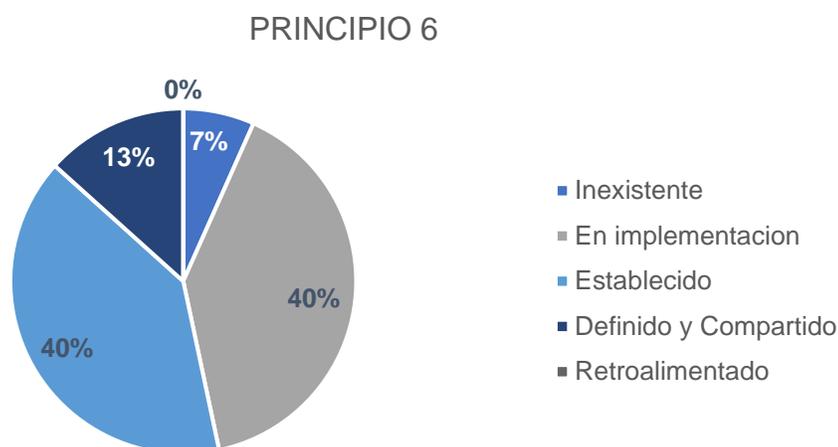
La evaluación de riesgos de Batifruit's se realizó con el objetivo de definir los aspectos que están relacionados con la probabilidad de no cumplir con los objetivos estratégicos planeados.

La auditoría interna contratada tenía el fin de evaluar los riesgos asociados a Batifruit's, y con la misma fue posible obtener los siguientes resultados:



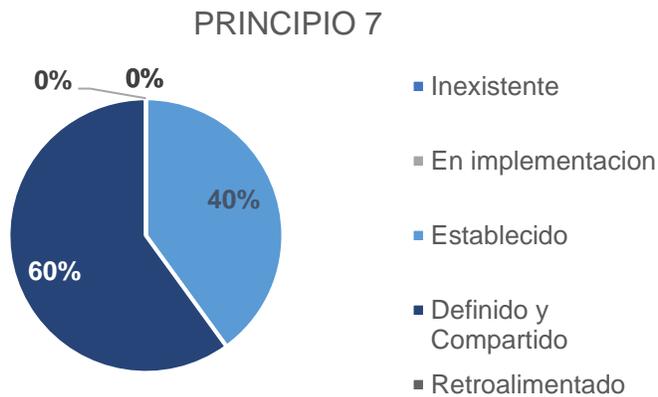
Con base en los resultados obtenidos en la gráfica que se puede evidenciar, el 18% de los principios del componente de evaluación de riesgos están pendientes de implementación. En cuanto al principio seis, fue posible evidenciar el siguiente resultado:

- **Especifica objetivos concretos**



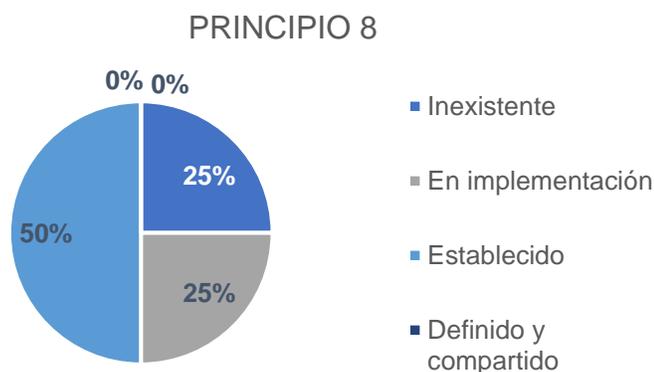
Las actividades de este principio se han llevado a cabo en este principio se han implementado en un alto porcentaje y con ellas es posible identificar los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Se está trabajando en la definición de un nivel de tolerancia acorde a las posibles afectaciones que podrían tener los riesgos en el cumplimiento de los objetivos.

- **Identifica y analiza el riesgo**



Las matrices de riesgos elaboradas por Batifruit´s permiten identificar y analizar los distintos riesgos, asociadas a cada uno de los procesos corporativos. Dentro de dichas matrices es posible reflejar las causas y consecuencias al riesgo lo cual permite actuar de manera apropiada frente a estas posibles probabilidades de no cumplir con los objetivos. Con el manual de gestión de riesgos se han definido los parámetros de actuación frente a los distintos riesgos y los mismos se empezarán a actualizar cada trimestre para garantizar que su finalidad se siga cumpliendo de manera integral.

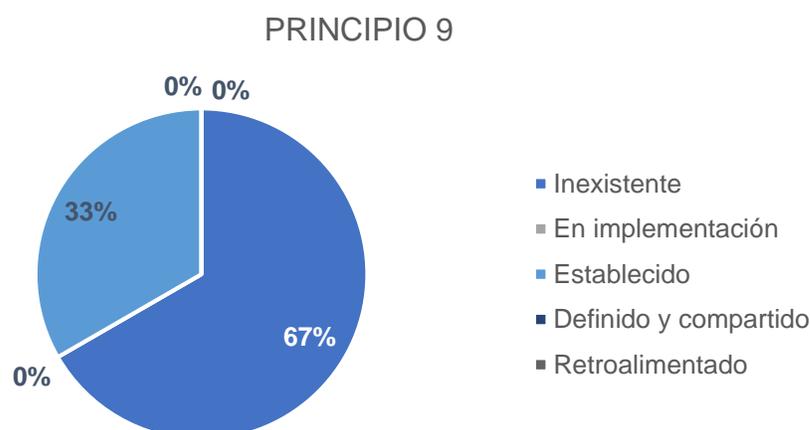
- **Valora el riesgo de fraude**



Es posible evidenciar en la gráfica que en la valoración de riesgo del fraude, la entidad cuenta con mecanismos para la detección de situaciones ligadas al fraude. Sin embargo, al momento de la realización de la auditoría interna no se contaba con una política antifraude que ya fue diseñada e implementada a nivel empresarial.

Además, también se han diseñado las políticas de contratación de terceros y contratación de proveedores para estandarizar el trato con agentes prestadores de servicios a la entidad.

- **Identifica y analiza cambios significativos**



En la revisión de la identificación y análisis de cambios significativos, la entidad cuenta con algunos aspectos que valoran estos posibles cambios que la pueden afectar a futuro. Sin embargo, falta profundizar una mayor revisión y documentación de posibles riesgos mitigados que puedan afectar cambios significativos en lo relacionado a la continuidad del negocio con los factores de diversificación de negocios.

### 3. Actividades de control:

Las actividades de control se diseñaron con la finalidad de mitigar los riesgos e implementar los controles que realicen estas actividades. El proceso seleccionado para la revisión por parte de la Auditoría interna fue el de ventas.

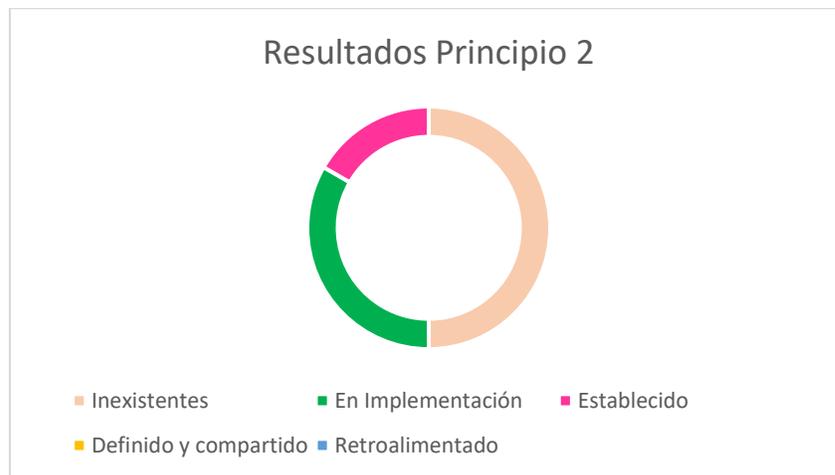
En lo relacionado a la auditoría interna, fue posible obtener los siguientes resultados con cada uno de los siguientes puntos de enfoque:

- **La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. En donde para este principio se obtiene la siguiente calificación:**



- En la matriz de riesgos y controles para efectos del proceso de ventas, se tienen definidos cuatro actividades de control para mitigar los riesgos en el proceso de ventas a un nivel aceptable, con base en lo definido en el mapa de calor. Asimismo, se definieron controles preventivos para dicho proceso.
- Se definió un alcance para una de las actividades de control para el proceso de ventas, así como la correcta segregación de funciones dentro de la estructura organizacional en la realización y ejecución de dicho proceso.

- 1. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos. En donde para este principio se obtiene la siguiente calificación:**



- La compañía no cuenta con controles automáticos dado el tamaño de esta. Sin embargo, se tendrá en cuenta a medida que la misma vaya creciendo la implementación de dichos controles, en donde el uso de tecnologías de información para que los informes de actividades de control permitan hacer copias de seguridad de la información tecnológica.
- La compañía cuenta con políticas y procedimientos que estén orientados a la mitigación del riesgo de robo de información, ello es posible evidenciarlo en la política antifraude.
- La compañía cuenta con una política de contratación con terceros que establece todos los parámetros que requiere la compañía para hacer algún acuerdo con el mismo.

- 2. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y**

**procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. En donde para este principio se obtiene la siguiente calificación:**



- La compañía cuenta con un manual de control interno en donde establece las políticas y procedimientos a ser aplicados en el proceso de ventas, sin embargo, falta evidenciar la aprobación, comunicado y periodicidad de estos.
- En los controles establecidos para el proceso de ventas se encuentra establecido el responsable de realizarlo, la periodicidad, sin embargo, hace falta evidenciar las acciones correctivas en caso de que el control implementado presente fallas, así como la rendición de cuentas de estos.
- De igual manera la compañía no cuenta con los mecanismos ni actividades de monitoreo para tomar medidas correctivas en caso de que las actividades de control no surjan de la manera esperada, en lo cual se recomienda tener en cuenta esto ya que es importante tener establecidas estas medidas; además de implementar acciones de supervisión para quienes ejecutan actividades de control y permita identificar cambios en el entorno o el impacto de cambios inesperados.
- Se implementaron medidas de monitoreo que permiten tomar medidas correctivas en caso de que las actividades de control no se estén llevando a cabo de la manera previamente planificada por la Administración.

## Resultado Pruebas de Auditoria

De acuerdo con los resultados obtenidos por parte de la auditoría realizada por NaturalGurt consideramos que las recomendaciones contienen inconsistencias, debido a que los auditores no solicitaron la documentación para realizar el cruce de la información por esta razón no fue proporcionada adicionalmente, no realizaron una revisión de las causas encontradas en la matriz de riesgos, que tienen como fin mitigar los riesgos tanto externos como internos. Realizaremos las respectivas correcciones de forma recomendadas en los controles y la segregación de funciones. A continuación, presentamos las recomendaciones propuestas por los auditores:

- En la evidencia proporcionada no se logra identificar el cruce de la información establecida en el control para la respectiva validación de la aplicación del mismo.
- Se recomienda a la gerencia validar la totalidad de los atributos establecidos en cada control ya que en la evidencia revisada no se evidencio las horas propuestas para as entregas de los productos.
- No se evidencia de forma clara la segregación de funciones en la realización y aprobación del control estipulado por la gerencia.
- Se recomienda revisar al estructra del control ya que presenta ambigüedad en la realización del mismo dificultando establecer una evidencia clara para la respectiva validación del mismo.