

INFORME DE GESTION 2024

CONTROL INTERNO

El sistema de Control Interno continúa siendo un elemento clave en el desarrollo de las actividades de la cooperativa, asegurando que todas las operaciones se lleven a cabo conforme a las políticas y directrices definidas por la alta dirección. Su propósito es garantizar que las actividades, recursos e información se gestionen de manera eficiente, eficaz y transparente, con el fin de alcanzar los objetivos y metas establecidos para el año.

1. AMBIENTE DE CONTROL

1.1 Auditoría Interna

Durante el año 2024, el programa de auditoría interna comenzó con la construcción del plan de trabajo, con el fin de incorporar nuevas metodologías para asegurar una evaluación más precisa de todos los procesos de la cooperativa. Se diseñó un plan de auditoría adaptado a las necesidades, identificando los procesos más críticos para la continuidad del negocio.

Este plan incluyó intervenciones en áreas clave, lo que llevó a la realización de auditorías específicas en áreas como producción, inventarios, logística, comercial, cartera, data, producción cárnica y tesorería. Estas revisiones tuvieron como objetivo asegurar el correcto alineamiento de las actividades, el ajuste a los procedimientos establecidos y la validación de los riesgos contenidos en la matriz. El informe resultante se presentó y discutió con los líderes de proceso y la Dirección General, lo que permitió implementar acciones correctivas y recomendaciones que fortalecieron la cultura de autocontrol, cerraron brechas y evaluaron los correctivos implementados con éxito.

1.2 Inventarios

Durante 2024, se ejecutó el inventario en el 100% de las bodegas de la cooperativa, lo que permitió obtener información precisa y actualizada de los valores contenidos en ellas, garantizando un control eficiente de los productos. Además, se continuaron realizando inventarios generales y cíclicos para optimizar los procedimientos de manejo y control, lo que facilitó la toma de decisiones administrativas y financieras. Se desarrollaron planes de mejora en áreas críticas relacionadas con la gestión de inventarios, buscando maximizar la eficiencia operativa.

Los beneficios incluyen la prevención de pérdidas por vencimiento, robos o deterioro de productos, y la mejora en el flujo de caja al identificar productos de mayor rotación. También permite tomar decisiones informadas sobre la venta de productos y cortes de nuestras líneas en distintas épocas, garantizar la disponibilidad de productos para los clientes, mejorar los resultados financieros y optimizar las operaciones, evitando paradas en ventas o bajas por falta de rotación.

2. EVALUACIÓN DEL RIESGO

2.1 Gestión del Riesgo

En 2024, se reforzó aún más la cultura de gestión de riesgos dentro de la cooperativa. Se validaron los riesgos contenidos en la matriz SIG-OD-14 y los controles asociados, lo que permitió identificar y clasificar nuevos riesgos que podrían afectar las operaciones de la cooperativa, tanto internos como externos.

Se implementaron nuevas metodologías para priorizar las auditorías según el nivel de riesgo identificado, lo que permitió una asignación más eficiente de recursos hacia las áreas de mayor impacto. Las auditorías internas se dirigieron a los procesos misionales, especialmente aquellos que tienen un gran impacto en los estados financieros y en el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son acciones implementadas para prevenir o detectar errores, fraudes e irregularidades, y son esenciales para el control interno. Se establecen mediante políticas y procedimientos, y pueden ser preventivas o de detección, manuales o automatizadas. Estas actividades ayudan a mitigar riesgos, proteger los activos, garantizar la fiabilidad de la información financiera y monitorear el progreso de los objetivos organizacionales.

3.1 Actualización de Procedimientos Internos

Se llevaron a cabo revisiones y actualizaciones de los procedimientos internos en diversas áreas de la cooperativa, con el objetivo de alinearlos con las mejores prácticas y mejorar la eficiencia de los procesos operativos. La optimización de procesos se centra en ajustar de manera continua los procedimientos para mejorarlos, mediante un análisis que permita identificar áreas de mejora y aplicar soluciones que perfeccionen los mismos.

La eficiencia de una empresa está directamente relacionada con la calidad de sus procesos. Por esta razón, optimizarlos es clave para alcanzar la competitividad deseada y posicionarse como un referente en el mercado.

4. INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y PREVENCIÓN

4.1 Sensibilización y Socialización

Se mantuvieron las actividades de sensibilización y socialización en todas las áreas de la cooperativa. Se conformó el comité de control interno con el propósito de resaltar la importancia del control interno y la gestión de riesgos. Estas acciones buscaban fomentar el compromiso de cada miembro del equipo, enfatizando su papel clave en la prevención de riesgos y en el cumplimiento de los controles establecidos.

4.2 Comunicación y Transparencia

La comunicación continua entre los líderes de proceso y la Dirección General permitió mejorar la toma de decisiones, proporcionando una visión clara sobre el estado de los

controles y de la gestión en general. Esta fluidez en la información facilitó la identificación temprana de áreas de mejora y la detección de posibles riesgos.

5. ACTIVIDADES DE MONITOREO

5.1 Seguimiento Continuo

La monitorización continua es crucial por diversas razones. Facilita la detección temprana de amenazas, permite una respuesta más rápida a incidentes, mejora la gestión de riesgos y asegura el cumplimiento constante de los controles internos. A lo largo de 2024, se mantuvo un monitoreo constante de los procesos clave de la cooperativa, especialmente aquellos relacionados con la producción y la gestión de inventarios. Se implementaron herramientas de monitoreo en tiempo real, lo que permitió optimizar la supervisión de las actividades operativas y detectar cualquier desviación en el cumplimiento de los controles establecidos. Este enfoque proactivo garantizó una mayor eficiencia en la operación y una pronta corrección de cualquier irregularidad, reforzando así el control y la mejora continua en la cooperativa.

CONCLUSIONES

El Sistema de Control Interno de la cooperativa sigue siendo crucial para proteger el patrimonio de los asociados y garantizar que todas las operaciones se ajusten a las políticas y directrices de la alta dirección. En 2024, se consolidó un enfoque integral que promueve la eficiencia, transparencia y el logro de los objetivos estratégicos, mediante la actualización de procedimientos, la gestión proactiva de riesgos y auditorías específicas en áreas críticas. Se ha puesto especial énfasis en la evaluación continua e independiente de los controles establecidos, a través de evaluaciones periódicas basadas en un análisis de riesgo, lo que ha permitido medir su efectividad en la mitigación de riesgos y optimizar procesos. Además, se ha implementado un monitoreo continuo, facilitando la toma de decisiones oportunas y asegurando un seguimiento detallado a todo lo que afecta el flujo de efectivo y el patrimonio de la cooperativa. El acompañamiento constante a la revisoría fiscal y la ejecución y verificación de los planes de mejora han sido fundamentales para reforzar el control interno y garantizar la protección del patrimonio, alineando las acciones a los principios de transparencia y mejora continua.

Cordialmente,



Marcela Montoya Gomez.

Control Interno, Pereira, enero 2025