

Diseño de un Sistema de Control Interno en el Área de Inventarios para la Empresa Agrícolas san
Francisco SAS en la Ciudad de San Juan de Pasto

Erika Milena Gómez López

Andrea Yolanda Erira Quitiaquez

Universidad de Nariño

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Programa de Contaduría Pública

San Juan de Pasto

2023

Diseño de un Sistema de Control Interno en el Área de Inventarios para la Empresa Agrícolas san
Francisco SAS en la Ciudad de San Juan de Pasto

Erika Milena Gómez López

Andrea Yolanda Erira Quitiaquez

Trabajo de grado presentado en modalidad Investigación como requisito para optar al título de
Contador Público

Asesor

Gerardo Claret Torres Mesías

Universidad de Nariño

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Programa de Contaduría Pública

San Juan de Pasto

2023

Nota de Responsabilidad

Las ideas y conclusiones aportadas en el siguiente trabajo son responsabilidad exclusiva del autor Artículo 1ro del Acuerdo N° 324 de octubre 11 de 1966 emanado del Honorable Consejo Directivo de la Universidad de Nariño.

Nota de Aceptación

Firma del presidente del jurado

Firma del jurado

Firma del jurado

San Juan de Pasto, Enero de 2023

Resumen

La presente propuesta tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno en el área de inventarios para la empresa Agrícolas San Francisco SAS en la ciudad de San Juan de Pasto aplicando el modelo estandar COSO III. El tipo de investigación es descriptiva y el enfoque cuantitativo. Para lograr este propósito se tiene en cuenta la muestra de estudio que fueron el propietario y trabajadores de la empresa. Para el desarrollo de esta propuesta se realizó una visita como mecanismo de observación, reconocimiento del espacio, en especial del mostrador y bodegas, interacción con el personal de trabajo encargado del área de contabilidad, inventarios y ventas y de acuerdo con eso se aplicó un cuestionario a cada uno de los trabajadores.

Después de sustraer los resultados obtenidos de la empresa Agrícolas San Francisco S.A.S. de la ciudad de Pasto se obtuvo la matriz DOFA y se aplicó el modelo estandar COSO III, analizando e identificando las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas para establecer finalmente los respectivos controles y recomendaciones necesarios para proyectar un mejor futuro administrativo y contable de la empresa puesto que el área de inventarios es el activo más importante de la entidad y el modelo de control interno propuesto significaría para la organización un importante objeto de estudio para la toma de decisiones.

Abstract

The objective of this proposal was to design an internal control system in the inventory area for the company Agrícolas San Francisco SAS in the city of San Juan de Pasto, applying the COSO III standard model. The type of research is descriptive and the approach is quantitative. To achieve this purpose, the study sample was the owner and workers of the company. For the development of this proposal a visit was made as a mechanism of observation, recognition of the space, especially the counter and warehouses, interaction with the working staff in charge of the accounting, inventory and sales area and according to that a questionnaire was applied to each of the workers.

After subtracting the results obtained from the company Agrícolas San Francisco S.A.S. of the city of Pasto, the SWOT matrix was obtained and the standard COSO III model was applied, analyzing and identifying the weaknesses, opportunities, strengths and threats to finally establish the respective controls and necessary recommendations to project a better administrative and accounting future of the company, since the inventory area is the most important asset of the entity and the proposed internal control model would mean for the organization an important object of study for decision making.

Contenido

Introducción	13
1. Aspectos generales.....	14
1.1 Tema.....	14
1.2 Título	14
1.3 Línea de investigación	14
1.4 Planteamiento del problema.....	14
1.4.1 Descripción de la situación actual	14
1.4.2 Formulación del problema.....	16
1.4.3 Sistematización del problema.....	16
1.5 Objetivo	16
1.5.1 General.....	16
1.5.2 Objetivos Específicos	16
1.6 Justificación	17
1.7 Delimitación	18
2. Marcos Referenciales.....	19
2.1 Marco contextual	19
2.1.1 Reseña histórica.....	19
2.1.2 Entornos de investigación.....	19

2.2 Marco teórico.....	25
2.2.1 Estado del arte	31
2.2.2 Fundamentación teórica.....	36
2.3 Marco Legal.....	45
2.4 Marco Conceptual.....	49
3. Proceso Metodológico	60
3.1 Tipo de investigación.....	60
3.1.1 Tipo.....	60
3.1.2 Enfoque.....	60
3.1.3. Método.....	60
3.2 Fuentes de recolección de información.....	60
3.3 Población y muestra.....	61
3.4 Presupuesto.....	61
3.5 Cronograma.....	62
3.6 Aplicación modelo caso III	63
4. Resultados	65
4.1 Reunión con la gerente	65
4.2 Observación directa	65
4.3 Resultados Obtenidos	68
5. Análisis	77

5.1 Aplicación del modelo coso III.....	78
5.2 Ambiente de control	78
5.3 Estructura organizacional	78
5.4 Asignación de Responsabilidades	79
5.5 Evaluación de riesgos	80
5.6 Factores de la evaluación de riesgos.....	80
6. Propuesta de manual de procedimientos del manejo de inventarios.....	83
6.1 Procedimiento compra de inventarios	83
6.2 Procedimiento recepción de mercancía	83
6.3 Procedimiento de salida de mercancía.....	84
6.4 Control de inventarios	84
Conclusiones	86
Recomendaciones	87
Bibliografía	88

Lista de Figuras

Figura N. 1 Departamento de Nariño Colombia	20
Figura N.2 División Político Administrativa COLOMBIA.Departamento de Nariño, 2021	21
Figura N. 3 Estructura de control según COSO	41
Figura N.4 Evolución Modelo Coso	56
Figura N.5 Representación gráfica pregunta 1.....	69
Figura N.6 Representación gráfica pregunta 2.....	70
Figura N.7 Representación gráfica pregunta 3.....	71
Figura N.8 Representación gráfica pregunta 4	72
Figura N.9 Representación gráfica pregunta 5.....	73
Figura N.10 Representación gráfica pregunta 6.....	74
Figura N.11 Representación gráfica pregunta 7.....	75
Figura N.12 Representación gráfica pregunta 8	76

Lista de Tablas

Tabla N.1 <i>Economía del departamento de Nariño</i>	22
Tabla N. 2 <i>Presupuesto</i>	61
Tabla N. 3 <i>Cronograma</i>	62
Tabla N. 4 <i>Empleados Agrícolas san Francisco SAS</i>	66
Tabla N. 5 <i>Cuestionario a empleados</i>	67
Tabla N. 6 <i>Matriz DOFA</i>	77

Lista de Anexos

Anexo 1. Cuestionario Control Interno De Inventarios Agricolas San Francisco Sas	90
Anexo 2. Registro fotográfico.....	91
Anexo 2.1 Aplicación de encuestas	91
Anexo 2.2 Bodegas	93
Anexo 2.3 Mostrador	96

Introducción

La finalidad de este trabajo de grado es diseñar un sistema de control interno en el área de inventarios para la empresa agrícolas san francisco SAS en la ciudad de San Juan de Pasto.

Por lo anterior es importante tener en cuenta que, para las empresas en la actualidad, la contabilidad se ha convertido en una herramienta de gestión que brinda a las organizaciones elementos necesarios para la toma de decisiones. No obstante, la contabilidad requiere de un sistema de control, que contribuya a la toma de decisiones, recolectando, recuperando, procesando, almacenando y distribuyendo información relevante para los procesos fundamentales y las particularidades de cada organización.

La empresa agrícolas san francisco SAS, se dedica a la comercialización de productos agropecuarios, donde sus labores diarias son ejecutadas por siete (7) trabajadores y su propietaria. Actualmente el manejo de inventarios se hace a través del sistema contable SIIGObasado en un reporte físico que entrega el jefe de bodega cada ocho días, sin embargo, este mecanismo no permite reflejar un balance correcto de existencias en la empresa.

De ahí la importancia de diseñar y unificar estos mecanismos dirigidos a mejorar la situación de la empresa, permitiendo la correcta toma de decisiones y la obtención de mejores resultados.

1. Aspectos Generales

1.1 Tema

Control interno

1.2 Título

Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios para la empresa Agrícolas San Francisco SAS en la ciudad de San Juan de Pasto.

1.3 Línea de Investigación

Teniendo en cuenta las líneas de investigación del programa de Contaduría Pública de la Universidad de Nariño para el presente proyecto de grado se determinó:

La línea de investigación de auditoría y control interno: Esta línea se fundamenta en el control de los recursos de las organizaciones ya sean en públicas o privadas. Su objetivo es desarrollar proyectos de investigación que proporcionen los conocimientos y las herramientas para proteger de la corrupción y demás peligros que amenazan los recursos de las empresas y las organizaciones. Todo esto dentro de los principios éticos y legales que rigen la actividad del contador público en Colombia.

Esta línea contempla tres sub líneas de investigación, este proyecto se basará en las siguiente:

Teoría de auditoría y control interno; con temas de investigación como, análisis de la distribución de la renta, modelo de excelencia para la gestión pública, el contador público y los procesos licitatorios, el contador público y las interventorías, la participación del contador público en procesos de liquidación y disolución de empresas, la auditoría internacional, entre otras.

1.4 Planteamiento del Problema

1.4.1 Descripción De La Situación Actual

Agrícolas San Francisco SAS” se dedica al comercio al por mayor y menor de productos

químicos de uso agropecuario, se encuentra enfocada en optimizar sus ventas, hacer alianzas comerciales directamente con las marcas distribuidoras de los productos como mk- tecnoquímicas, monómeros, precisagro, distribuciones omega, comexcafe entre otras. También ha fortalecido su equipo de trabajo incrementando profesionales en el área de ingeniería agronómica en busca de mantener y aumentar la fidelidad de los clientes.

En la primera visita hecha a las instalaciones de la empresa, se observó que dicha entidad ha presentado algunas dificultades en los procesos de gestión de inventarios y almacenamiento de los diferentes productos debido a que los métodos utilizados no se rigen a lo estipulado por el Instituto Colombiano Agropecuario (ICA) en la resolución No. 090832 del 26 de enero del 2021 “por medio de la cual se establecen los requisitos para la comercialización, distribución, almacenamiento de los insumos agropecuarios y semillas para siembra” donde explica que los productos se deben clasificar por categorías.

Además, se observó que al momento de realizar la entrada y salida de mercancía del almacén algunas veces no se cuenta con un documento soporte y esto afecta el registro y control que se lleva a través del software contable SIIGO.

No hay un registro de inventario a través de un sistema informático por parte del jefe de bodega, sino que se lleva de manera manual.

El conteo de abonos que es un producto oneroso se hace cada ocho días lo que aumenta el riesgo de pérdida del producto al no haber un control diario y el inventario general se realiza dos veces al año, en junio y en diciembre; casi siempre arroja en el resultado sobrantes y/o faltantes, debido a errores por parte de los vendedores a la hora de la entrega de productos o pérdida de estos, estas diferencias se cargan a la persona responsable y se ajustan contablemente.

El abono de la marca monómeros 15 15 15 nutrimon bulto, que es uno de los productos

más onerosos tiene una rentabilidad del 9% con unos ingresos mensuales de 311.025.038 aproximadamente.

En la actualidad no se cuenta con un sistema de control interno en el área de inventarios que le permita asegurar los procesos y garantizar la efectividad de sus operaciones contables y administrativas.

La administración reconoce el problema y está empeñada en mejorar los diferentes procesos que intervienen en el área de los inventarios. El presente trabajo constituye un aporte importante para la empresa para ayudar a lograr ese objetivo.

1.4.2 Formulación Del Problema

¿La empresa Agrícolas San Francisco SAS requiere del diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios para mejorar los procesos administrativos y contables?

1.4.3 Sistematización Del Problema

¿Qué políticas y procedimientos tiene actualmente la empresa en materia de inventarios?

¿Cómo es posible mejorar el control y manipulación de los inventarios?

¿Conoce la empresa los saldos de sus inventarios de manera confiable?

1.5 Objetivo

1.5.1 General

Diseñar un sistema de control interno en el área de inventarios para la empresa Agrícolas San Francisco SAS en la ciudad de San Juan de Pasto.

1.5.2 Objetivos Específicos

Realizar un diagnóstico interno en el área de inventarios de la empresa Agrícolas San Francisco SAS en la ciudad de San Juan de Pasto.

Identificar los diferentes procesos que intervienen en el área de inventarios de la empresa

Agrícolas San Francisco SAS.

Plantear una propuesta de control interno a la empresa Agrícolas San Francisco SAS en el área de inventarios basado en el modelo estándar COSO (SIGLAS EN INGLES) que propenda en la mejora de los procesos administrativos y contables.

1.6 Justificación

Fowler Newton plantea que “puede conceptuarse al sistema de control interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización”.

Este sistema es un proceso integrado que tuvo su origen en el informe COSO (iniciativa de cinco asociaciones de los estados unidos), el cual permite establecer protocolos y procedimientos, evitar fraudes, mitigar riesgos, documentar procesos, segregar funciones y mejorar la productividad de la empresa.

Por lo tanto, se ve la necesidad de implementar un sistema de control interno en el área de inventarios ya que éste representa uno de los activos más importantes y de mayor valor para la empresa.

Así mismo, beneficia al personal encargado de bodega, quienes son los responsables directos de la logística de los productos, es decir, de su recepción, almacenamiento y distribución y a quienes les corresponde responder por la preservación del mismo.

También permite tener un soporte financiero para tramitar créditos bancarios de tal forma que la empresa se pueda apalancar cuando sea necesario, financiar sus productos, obtener participación en el mercado con nuevos productos, expandir su actividad económica a otros sectores de la ciudad, y así obtener mayores ingresos y solidez financiera.

Por otra parte, dentro de la presente propuesta se usará una metodología descriptiva que permite realizar un análisis preciso a través del contacto directo con el personal de la empresa y así definir el modelo apropiado que beneficie a Agrícolas San Francisco SAS en el logro de sus metas, generando más confianza ante terceros, como empleados, proveedores, acreedores y bancos.

Finalmente, ayuda a sus autores a poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el estudio de la carrera, y servirá de referencia a futuros investigadores que deseen ampliar dicha temática principalmente dentro de la región nariñense.

1.7 Delimitación

La presente investigación se llevará a cabo en las instalaciones de la empresa Agrícolas San Francisco SAS en la ciudad de San Juan de Pasto, ubicada en la Cra 11 15-37 barrio las Lunas, con Nit 900.368.445-9. Estudio que contará con el apoyo del personal directivo y de toda la organización en busca de soluciones a los problemas de control interno suscitados al interior de la empresa.

2. Marcos Referenciales

2.1 Marco contextual

2.1.1 Reseña Histórica

Agrícolas San Francisco SAS es una sociedad que se constituyó el 20 de enero de 1972, desde entonces se dedica a comercializar productos agrícolas y veterinarios como: abonos, fungicidas, insecticidas, matamalezas, foliares, pegantes, fumigadoras, semilla y todo lo relacionado al uso agrícola.

Inicialmente la empresa estaba a nombre de su propietario y ya en el 2010 se constituye como sociedad convirtiéndose en un patrimonio familiar. Desde su creación, Agrícolas SAS Francisco SAS cuenta únicamente con su oficina principal ubicada en la Cra 11 No. 15-37 Barrio Las Lunas en la ciudad de Pasto – Nariño.

La empresa ofrece a sus clientes gran portafolio de productos con asesoría de profesionales como ingenieros agrónomos. Esto ha permitido que en los últimos 5 años sus ventas incrementen, manteniendo como base principal la fidelidad de los clientes.

2.1.2 Entornos De Investigación

Descripción General: Pasto es la capital del departamento de Nariño, el cual es uno de los treinta y dos departamentos que, junto con Bogotá, Distrito Capital, forman la República de Colombia. San Juan de Pasto, está ubicado en el extremo suroeste del país, en las regiones andina y pacífica, limitando al norte con Cauca, al este con Putumayo, al sur con la República de Ecuador y al oeste con el océano Pacífico. Con unos 1.745.000 habitantes en 2015, es el séptimo departamento más poblado por detrás de Antioquia, Valle del Cauca, Cundinamarca, Atlántico, Bolívar y Santander.

Nariño presenta una geografía diversa y clima variado según las altitudes: caluroso en la

planicie del Pacífico y frío en la parte montañosa, donde vive la mayor parte de la población, situación que se repite en sentido norte-sur. El departamento es esencialmente agrícola y ganadero.

Figura N. 1

Departamento de Nariño Colombia



Nota: ubicación geográfica del departamento de Nariño

Fuente: Departamento de Nariño Colombia. 2021. Disponible en la dirección electrónica:

<https://www.todacolombia.com/departamentos-de-colombia/narino/index.html>

Nariño se compone de 64 municipios, con 230 corregimientos, agrupados en cinco provincias.

Pasto

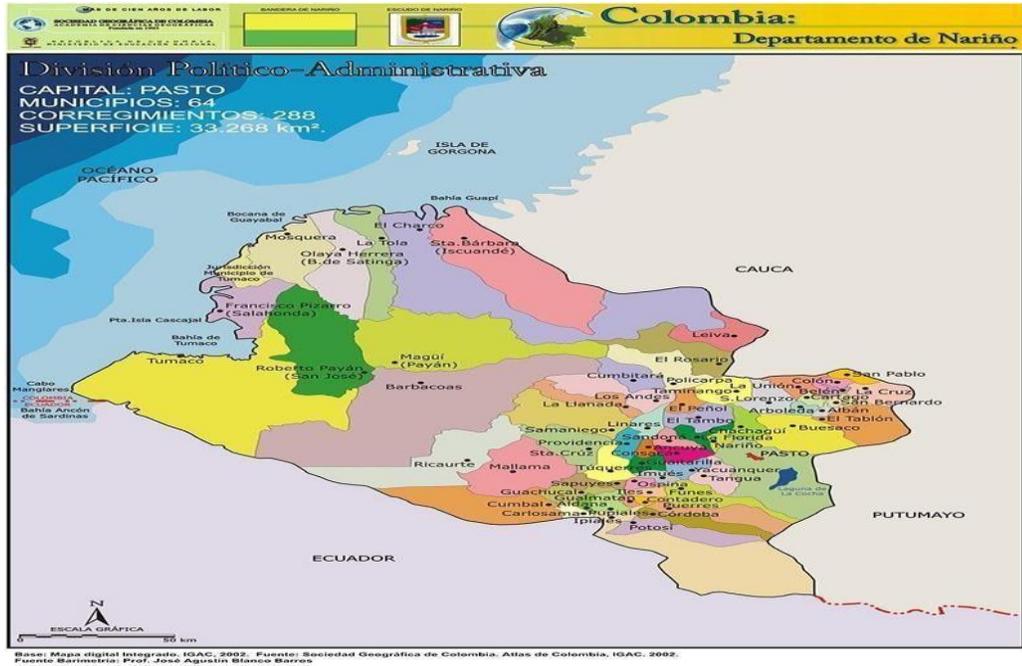
Tumaco-BarbacoasObando

La UniónTúquerres

El departamento de Nariño cuenta con una superficie de 33.268 Km², lo que representa el 2.91 % del territorio nacional. Su capital es la ciudad de Pasto y está dividido política y administrativamente en 64 municipios

Figura N.2

División Político Administrativa COLOMBIA. Departamento de Nariño, 2021



Nota: Capital, municipios, corregimientos y límites del departamento.

Fuente: Departamento de Nariño. División Político Administrativa.

Tabla N.1.*Economía del departamento de Nariño*

SECTOR	No.	%
(A) Agricultura, Ganadería, Caza, Silvicultura y Pesca	1	1,00%
(C) Industria Manufacturera	3	3,00%
(D) Suministro de Electricidad, Gas, Vapor y Aire Acondicionado	4	4,00%
(E) Distribución de Agua, evacuación y tratamiento de aguas residuales, gestión de desechos y actividades de saneamiento ambiental	2	2,00%
(F) Construcción	12	12,00%
(G) Comercio y Reparación de Vehículos	55	55,00%
(H) Transporte y Almacenamiento	2	2,00%
(I) Alojamiento y servicios de Comida	1	1,00%
(M) Actividades Profesionales, Científicas y Técnicas	1	1,00%
(N) Actividades de Servicios Administrativos y de Apoyo	4	4,00%
(O) Administración pública y de defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria	1	1,00%
(Q) Actividades de atención de la salud Humana y de Asistencia social	13	13,00%
(R) Actividades Artísticas de Entretenimiento	1	1,00%
Total	100	1

Nota: Clasificación económica del departamento de Nariño.

Fuente: Cámara de Comercio de Pasto. Departamento de Planeación Institucional y Competitividad Regional.

Según la Cámara de Comercio (2021) se menciona lo siguiente:

El anterior cuadro permite evidenciar que el sector agropecuario en la economía en el departamento de Nariño, presenta una participación importante en el mercado de la región. Así mismo esto evidencia la característica principal de la economía del departamento de Nariño, caracterizada por ser una economía tercerizada, basada en comercio y servicios. El sector terciario es el más importante de la economía del departamento pues aporta aproximadamente el 62% del PIB, agrupa las actividades relacionadas con la prestación de servicios, por agentes privados o gubernamentales, compra y venta de mercancías, captación y colocación de recursos, movilización y comunicaciones de carga y pasajeros, entre otros.

El Entorno social, de acuerdo a la proyección de población presentada con Base en el censo general según el DANE (2005). “La zona urbana (cabecera municipal) cuya población censada en 2005 era de 417484 habitantes”, según el DANE (2005) es la segunda ciudad más grande de la región pacífica después de Cali. Donde el promedio de personas por hogar en Pasto es de 3,9, se hace importante recalcar que la composición étnica de los habitantes de la ciudad de Pasto según las cifras presentadas por el DANE del censo 2005 es:

Blancos y Mestizos 97,6%, Afrocolombianos 1,6%,

Indígenas 0,8%

Hombres 47,3%

Mujeres 52,7%

Según el CEDRE de la universidad de Nariño (2016), se puede definir lo siguiente:

Aspectos Económicos: La economía del municipio de San Juan de Pasto se desarrolla principalmente en torno al comercio, los servicios sociales, comunales y personales, el transporte, las comunicaciones y la industria manufacturera, entre otras; actividades que generan aproximadamente el 46%* del PIB departamental, respecto al empleo, para los años 2010 – 2015,

Pasto registra en promedio, tasas de desempleo superiores en 2,5 puntos porcentuales, a las observadas en las 13 áreas metropolitanas; situación que es motivo de preocupación dada su incidencia en las condiciones de bienestar de la población”.

Es de anotar que las principales actividades del sector urbano de esta ciudad son el comercio y los servicios con algunas pequeñas industrias o microempresas, de las cuales cerca la mitad llevan a cabo actividades de manufactura artesanal.

Dada las características económicas de este Municipio se encuentra según el CEDRE de la universidad de Nariño (2016), se define que:

En el área rural de este, se sitúan cerca de 75 mil habitantes que representan cerca del 18,4% de la población total. Este sector del municipio se caracteriza primordialmente en actividades tales como la agricultura, ganadería, pesca y silvicultura. Durante el “año 2015 en este sector generaba el 1,25% del empleo total del municipio. El aporte económico del sector rural, estimado por medio del valor agregado del sector primario, indica que este contribuye aproximadamente el 3,8% a la economía del municipio”.

En el área rural del Municipio de Pasto, se producen entre otros productos Maíz, Trigo, Papa, Coliflor, Repollo, Zanahoria, Fríjol, Cebolla Mora y Fique.

Algunas actividades complementarias y también importantes en el desarrollo económico de esta región del país son el transporte, la construcción y el comercio, que generan diferentes niveles de ocupación y que es necesario conocer para identificar características socioeconómicas adicionales de la población rural ligadas al desarrollo de dichas actividades.

Pese a lo anterior existen desempeños laborales poco desarrollados y estudiados, los cuales no han sido aprovechados de tal manera que pueda contribuir al desarrollo económico y la potencialización de las fuentes de empleo para los habitantes de la Ciudad de Pasto.

Con referencia a estudios adelantados por el CEDRE (Centro de Estudios de Desarrollo Regional y empresarial), de la Universidad de Nariño, se encontró que la economía de la ciudad de Pasto, carece de inversión social que pueda ser la fuente generadora de empleo y desarrollo.

Social. Es importante resaltar que aún persisten las desigualdades frente a trabajos que llevan a cabo habitantes de bajo perfil y mal remunerados, principalmente en el sector de la construcción, ebanistería o los servicios personales.

2.2 Marco teórico

La presente investigación tendrá como soporte la indagación realizada a estudios anteriores, los mismos que serán de ayuda y base para alcanzar el éxito de esta investigación, para lo cual se ha tomado como referencia bibliografías y monografías, que presentan cierta semejanza con el trabajo de investigación.

El control interno según Blanco (1998) define que “Es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías” (p.15).

Efectividad y eficiencia en las operaciones
Confiabilidad en la información financiera
Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Cabe resaltar que en toda organización es indispensable un sistema de control integral en los procedimientos realizados diariamente, que permitan a la empresa tener una supervisión continua para minimizar los riesgos, integrando una buena organización a los demás componentes del control interno.

Teniendo en cuenta el aporte de Blanco (2001) se puede definir que:

El proceso de los negocios, es conducido a lo largo de las unidades o funciones de la organización, es administrado mediante el proceso básico gerencial de planeación, ejecución y

monitoreo. El control interno es parte de ese proceso y está integrado al mismo. Les facilita funcionar y monitorear su conducta, ayudando a la administración(p.15).

La evaluación periódica del sistema de control interno, permite determinar qué tan efectivos son los controles que tiene una entidad y cuáles de los controles existentes deben reevaluarse para el cumplimiento de su desarrollo empresarial.

Frente al diseño de la auditoría financiera se encuentra que es “no solo un dominio técnico sobre la materia si no también un conocimiento del medio específico en el cual se va a aplicar.

Teniendo en cuenta que el SCI (Sistema de Control Interno) Cepeda (1997), se concluye que:

No es un objetivo en sí mismo sino un criterio fundamental, al momento de concebir e implementar tales sistemas, es importante considerar constantemente la relación costo-beneficio en particular, el costo de cada componente del SCI se debe contrastar con el beneficio general, los riesgos que reduce al mínimo y el impacto que tiene en el cumplimiento de la organización (p.19).

El diseño del SCI debe comprender, entre otros, los siguientes aspectos: Organización de la función del control interno

Plan de desarrollo de la función del control interno Proceso y procedimientos críticos

Formalización y documentación.

El SCI (Sistema de Control Interno) Cepeda (1997), define que “el Plan de trabajo para la formalización y documentación de los demás procesos y procedimientos” (p.15).

Mecanismos e instrumentos de control interno Mecanismos e instrumentos de reporte y seguimiento

Plan de desarrollo de los manuales de control interno por áreas

Es importante mencionar el aporte del SCI (Sistema de Control Interno) Cepeda (1997),

quedefine lo siguiente:

En relación con la organización de la función del control interno, aun cuando en teoría no es necesaria la existencia de una oficina especializada en el área de control interno en la práctica resulta conveniente crearla con el fin de que lidere el proceso de diseño e implementación del sistema y, posteriormente ayude a la administración de la organización a cumplir su obligación en este campo (p.15).

Es necesario que en la empresa exista el área de control interno ya que desde esta se podrá inspeccionar y monitorear las actividades de la organización en conformidad con el objetivo de la empresa para así dar garantía de esta.

Por tal razón se menciona el aporte de SCI (Sistema de Control Interno) Cepeda (1997), concluye lo siguiente:

Plan de desarrollo de la función de control interno: La institucionalización de la función de control interno es todo un proceso; no es una acción puntual. Por esta razón es importante que su desarrollo obedezca a un plan, en el cual se tengan en cuenta las características propias de la organización y un grado de avance relativo. (p.15).

Un plan de la función de control interno debe ser un producto concertado entre el área de control interno y los directivos de la empresa para lograr eficiencia en el cumplimiento de este.

Plan de trabajo para la formalización y documentación de procesos y procedimientos.

Cualquiera que sea el diseño adoptado este tiene como prerrequisito la existencia de procesos y procedimientos formalizados.

El levantamiento de estos procesos y procedimientos debe ser una responsabilidad de las áreas, bajo la premisa de que ellas son las que poseen la información y las que, una vez esté operando el sistema van a recibir los mayores beneficios. En los procesos y procedimientos debe

haber quedado incluidos los puntos de control que se realizaran en las distintas áreas.

Los puntos de control según SCI (Sistema de Control Interno) Cepeda (1997), son de tres tipos principales:

Los destinados a verificar la eficiencia del proceso

Los dirigidos a asegurar el logro de los parámetros de eficiencia establecidos Los relacionados con el cumplimiento del trámite legal

En los procesos y procedimientos que se le diseñarán a la empresa es de vital importancia tener en cuenta los tres puntos de control mencionados anteriormente por el autor porque ayudan a controlar el resultado de las operaciones de manera responsable cumpliendo a cabalidad con la ley.

Según SCI (Sistema de Control Interno) Cepeda (1997), se define que:

Así los mecanismos e instrumentos, permiten el diseño de instrumentos que deberán ser compartidos entre los empleadores responsables y la oficina de control interno, con el fin de lograr un compromiso entre la seguridad y la eficiencia. En este sentido, cualquier esfuerzo de sistematización que permita reducir la participación discrecional de las personas involucradas, mejorar la información agregada, la posibilidad de hacer cruces y la automatización del control, debe recibir el apoyo de los directivos de la organización (p.54)

De lo anterior se puede decir que es necesario crear unos mecanismos que permitan al área de control interno desarrollar sus funciones y evaluar las actividades que supervisará para de esta forma realizar su trabajo correctamente.

De la misma manera se puede incluir el aporte de SCI (Sistema de Control Interno) Cepeda (1997), se dice que:

Mecanismos e instrumentos de reporte y seguimiento: Los mecanismos e instrumentos de

seguimiento y reporte varían según la naturaleza de la organización y de las áreas; con respecto a este punto es importante destacar que para que sean útiles, el seguimiento y el reporte deben tener un periodo inferior al que se ha definido para la obtención de resultados en el proceso objeto de control, el sistema debe producir información oportuna. En general, se debe recordar que la auditoría es una herramienta cuyo propósito general es ayudar a la gerencia a cumplir mejor con sus obligaciones (p.54).

De lo anterior cabe resaltar que es muy útil el reporte de cada área específica de la organización con el fin de informar al área de control interno el desarrollo de las funciones de las áreas de la empresa para así lograr un seguimiento adecuado que conlleve a cumplir mejor los objetivos de la empresa.

Así se encuentra que según SCI (Sistema de Control Interno) Cepeda (1997) se dice que:

El Plan de desarrollo de los manuales de control interno por áreas: Los manuales de control interno son piezas básicas del sistema. Su elaboración debe ser una de las actividades centrales de la oficina de control interno y debe estar explícitamente contemplado dentro del plan de desarrollo de la función de control interno. Con el fin de facilitar el proceso de actualización de estos manuales, es recomendable adoptar el sistema de hojas intercambiables. Una vez elaborados los manuales de control interno constituyen el elemento primordial del proceso de capacitación de los empleados responsables (p.54).

Los manuales de control son importantes dado que estos llevan plasmados en si las funciones, políticas y estrategias de la empresa con el fin de mantener un orden operacional con el fin de cumplir satisfactoriamente el objeto social.

En relación al control y la estructura organizacional, es importante que Antes de iniciar el diseño y montaje, es necesario revisar cuidadosamente la estructura organizacional que aporta SCI

(Sistema de Control Interno) Cepeda (1997), haciendo las reformas y los ajustes que sean pertinentes para lograr los siguientes objetivos:

Que la estructura refleje claramente los procesos básicos de la organización, asignando a las áreas responsables la jerarquía que corresponde a la importancia de sus funciones.

Que la línea ejecutiva de la organización le permita a la máxima autoridad establecer un esquema de legalización específica dándole a cada nivel o área las atribuciones que requiere para hacer un uso adecuado de la delegación recibida.

Que la configuración interna de las áreas básicas tenga la consistencia y transparencia que se requiere para que sus cabezas puedan asumir plenamente la responsabilidad por los resultados de su propia gestión.

Que las áreas de apoyo de la organización estén diseñadas y dimensionadas de acuerdo con las necesidades de las áreas básicas y absorban en todo caso solo una porción de los recursos disponibles de la organización.

Que la estructura de la organización no contemple funciones ajenas a su objeto social (p.8-17).

En la medida que la estructura de la organización sea transparente y permita una fácil definición de metas y responsabilidades de acuerdo con la misión institucional, entonces se puede decir que dicha estructura estará contribuyendo al éxito del modelo. “En caso contrario este impedirá que el sistema de control interno sea eficiente y efectivo.

De acuerdo a lo que se menciona, se puede tener presente el aporte de SCI (Sistema de Control Interno) Cepeda (1997), lo cual define lo siguiente:

Los controles internos se implementan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su Misión, así como para minimizar las sorpresas

en el camino. Ellos le hacen posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes y reestructurándose para el crecimiento futuro. Los controles promueven la eficiencia, reducen la pérdida de activos, y ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

De lo anterior cabe resaltar que los controles internos son percibidos cada vez más y más como una solución a una variedad de problemas potenciales a partir del estudio de los procesos, los cuales ayudan según Castañeda (1985) “al buen desarrollo del control interno en la empresa la cual debe evaluar los procesos dentro de la organización encaminados a producir los cambios y Los Resultados Requeridos Para La Prestación De Un Servicio” (P.53).

2.2.1 Estado Del Arte

Regional

Título: Adopción de un Sistema de Control Interno con base en los componentes del modelo COSO para la Cooperativa Americana de Transporte Ltda.

Autores: Cristina Benavides Cerón Sonia y Ana Maritza Ortega Aux. Año: 2009

Institución: universidad Mariana

Objetivos Diseñar un sistema de control interno que se pueda adoptar en un corto y mediano plazo en la Cooperativa Americana de Transportes Ltda., a fin de que se pueda estar a tono con las exigencias de la competencia y calidad del servicio.

Determinar los aspectos del modelo COSO que puedan ser implementados en el ejercicio del Control Interno en la Cooperativa Americana de Transportes Ltda.

Conclusión: El Sistema de Control Interno que se pueda adoptar en el corto, mediano y largo plazo en la Cooperativa Americana de Transporte Ltda., a fin de que pueda estar a tono con

las exigencias de la competencia y calidad del servicio, deben partir desde el reconocimiento de los riesgos a los cuales está expuesta la empresa, el establecimiento de los indicadores de gestión y sobre todo, que la gerencia asuma como una política administrativa, la modernización del Sistema de Control.

Este trabajo de investigación se realiza con el fin de adoptar un Sistema de Control Interno con base en los componentes del modelo COSO para la Cooperativa Americana de Transporte Ltda a fin de contribuir al mejoramiento de su estructura organizacional, lo cual genera confiabilidad en sus operaciones con el fin de alcanzar eficiencia y eficacia en el cumplimiento de sus objetivos, y alcanzar un alto grado de efectividad en las operaciones contables de la empresa.

Título: Propuesta para el mejoramiento del Sistema de Control Interno de la empresa Autoservicio Abraham Delgado Ltda.

Autores: Bairon Iván Muñoz Delgado, Fátima Mariluz Riofrio López y Sandra Estacio Villareal.

Año: 2008

Institución: INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA CESMAG

Objetivos

Realizar un seguimiento de los diferentes procesos llevados a cabo en el Sistema de Control Interno de la empresa Autoservicio Abraham Delgado Ltda.

Analizar las falencias del Sistema de Control Interno del Autoservicio Abraham Delgado Ltda.

Diseñar actividades que permitan el mejoramiento del Sistema de Control Interno del Autoservicio Abraham Delgado Ltda.

Conclusión

Mediante el presente estudio se logra que la alta gerencia considere la necesidad de implementar el departamento de Control Interno; puesto que la generación de una labor de control facilitará a mediano y largo plazo un mejor desempeño, tanto de la parte administrativa, como de la parte logística. Es importante el resaltar que la importancia de un sistema de Control Interno para el mejoramiento de la empresa Autoservicio Abraham Delgado Ltda, conducirá a conocer la situación real de la misma, y darle una mejor visión sobre su gestión. Por consiguiente, el control interno comprenderá una propuesta de plan de acción compuesto de un conjunto de procedimientos coordinados de manera coherente y ajustada a las necesidades de la empresa.

Título: Propuesta para el mejoramiento del Sistema de Control Interno en la empresa EXPOMUEBLES.

Autores: Edgar Andrés Arteaga Hidalgo, José Luis Coral Prado y Giovanni Valdemar Rodríguez Dávila. Año: 2008

Institución: INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA CESMAG

Objetivos

Realizar un estudio interno de cada uno de los procedimientos que se desarrolla en las áreas que conforma la estructura orgánica de la empresa EXPOMUEBLES.

Localizar los puntos críticos del Sistema de Control Interno y las áreas vulnerables de la empresa EXPOMUEBLES.

Diseñar un modelo de Sistema de Control Interno aplicado a cada una de las áreas de la empresa EXPOMUEBLES.

Conclusión

El control Interno es una herramienta de tipo contable administrativo, económico,

financiero y social que ayuda al desarrollo de las actividades.

El establecimiento de políticas normas, manuales y procesos determina rutas que permiten desarrollar las distintas labores de forma organizacional eficaz y eficiente.

El sistema de control interno en la empresa EXPOMUEBLES permitió la generación de procedimientos para desarrollar cada actividad; así como el permitir el alcanzar un manejo claro, transparente y objetivo apoyado en políticas y procedimientos le permitirá a la gerencia tener un informe verídico del nivel de eficiencia y cumplimiento de las actividades de esta área contable de esta organización.

Título: Diseño de un Sistema de Control Interno para las áreas de compras, ventas y cartera de la empresa Agromarino Ltda. en el municipio de Guapi.

Autores: Bladimir Andrés Lucero Luna, Milton Javier Riascos Santander, Jimmy Hernando Ortega Daza

Año: 2009

Institución: UNIVERSIDAD MARIANA

Objetivo

Evaluar los procesos, procedimientos y funciones correspondientes a las áreas de compras, ventas y cartera de AGROMARINO Ltda. Con el fin de diseñar controles y aplicar indicadores de gestión en las mismas.

Conclusión

Es muy importante mencionar que la implementación de este control permitirá la evaluación o medición de los procedimientos y actividades desarrolladas por la administración para el cumplimiento o alcance de las metas y objetivos propuestos y preestablecidos por la administración de la empresa. La implementación del Sistema de Control Interno también necesita

de diferentes fundamentos conceptuales, de unos planes específicos, de unos programas y proyectos de los cuales deben estar dirigidos a la evaluación del sistema de control.

Dentro de esta investigación la importancia de un sistema de control interno para las áreas de compras, ventas y cartera de la empresa Agromarino Ltda. En el municipio de Guapi es vital para la empresa, ya que es la sección responsable de manejar y controlar diariamente la entrada y salida de las mercancías, con el fin de disponer de cantidades adecuadas para hacer frente a las necesidades de la empresa, evitando pérdidas considerables, daños y deterioro por exceso de almacenamiento y reducir al mínimo las interrupciones de la producción, manteniendo siempre disponible el material para esta. Por tal razón es importante a fin de llevar un control interno que regule en forma óptima las existencias en el área.

Nacional

Título: Diagnostico y diseño del Sistema de Control Interno en la empresa EquineghyLtda. de Bogotá.

Autores: Sergio Romero Monsalva y Liliana Andrea Medina Osorio. Año: 2015
Cundinamarca.

Objetivo

Diagnosticar y diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa Equineghy Ltda.de Bogotá.

Conclusión

El desarrollo del trabajo de grado antes mencionado es de gran ayuda para la elaboración de la investigación puesto que aporta elementos tales como, gráficos, encuestas y tabulaciones las cuales sirven como guía para encaminar y fortalecer el trabajo de grado a realizar.

Internacional

Título: Diseño de un Control Interno para la pequeña y la mediana empresa. Autores: Yeremi Flórez Calderón y Guadalupe Ibarra García.

Año: 2006 Pachuca.

Objetivo

Mostrar un modelo de Control Interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita un desarrollo de los procesos con mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad en este tipo de organizaciones.

Conclusión

La presente investigación ahonda en el área administrativa y financiera lo cual contribuye al desarrollo del trabajo de grado porque abarca dichas áreas.

Con la presente investigación lo que se buscó es el generar control y minimizar los riesgos, fundamentalmente sobre las actividades para la pequeña y la mediana empresa con el objeto de lograr los resultados deseados. Garantizando a las organizaciones empresariales eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de su objeto social.

2.2.2 Fundamentación Teórica

Matriz DOFA

Es una importante herramienta de formulación de estrategias para la empresa que conduce al desarrollo de cuatro tipos de estrategias: FO, DO, FA y DA. Las letras F, O, D y A representan fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

El desarrollo de la matriz DOFA podrá contribuir a la formulación de estrategias que permitan un acercamiento con el usuario a través de una organización eficiente, a partir de un

mejoramiento del desempeño que solo un acertado diagnóstico lo logrará. Esta matriz será parte de la evaluación de las variables que inciden de manera directa e indirecta en la actividad de esta empresa, con el propósito de ayudar a la toma de decisiones acertadas.

Matriz de evaluación del factor externo MEFE

Pasos para desarrollar la matriz:

Se identifican las amenazas y oportunidades para la empresa.

Se elabora una lista con los factores externos claves de éxito de la organización. Se pondera cada factor según su grado de importancia de 0 a 1.

0.0= Poco importante

1.0= Muy importante

La sumatoria total debe ser igual a 1.0

Se clasifica cada factor, para determinar si es una amenaza o una oportunidad, en donde:

1 = Amenaza importante 2 = Amenaza menor

3 = Oportunidad menor

4 = Oportunidad importante

La multiplicación de la ponderación por la clasificación corresponde a un resultado parcial llamado Valor Sopesado.

La suma de los resultados parciales para cada factor dará un resultado total; este puede variar entre 1 y 4, siendo el porcentaje promedio de la industria 2.5.

Esta matriz MEFE, contribuirá a identificar las amenazas y oportunidades que presenta el medio para la empresa a fin de establecer y formular las mejores estrategias que contribuyan al actuar social de esta frente a su entorno.

Análisis Interno

Esta auditoría hace referencia al análisis interno de la empresa que comprende la evaluación de las siguientes capacidades:

Capacidad directiva

Capacidad competitiva o de mercadeo Capacidad financiera

Capacidad tecnológica Capacidad de Talento Humano

El anterior análisis concluirá con la realización de la Matriz de Evaluación del Factor Interno MEFI, la cuales un instrumento que formulará estrategias que resumen y evalúan las debilidades y fortalezas importantes de las áreas de la empresa, esta matriz posee la siguiente metodología para su elaboración:

Matriz de Evaluación del Factor Interno (MEFI) Pasos para desarrollar la matriz:

Se identifican las fortalezas y debilidades de la organización.

Se elabora una lista con los factores internos claves de éxito de la empresa.

Se pondera cada factor según su grado de importancia de 0 a 1.

0.0 = Poco importante

1.0 = Muy importante

La sumatoria total debe ser igual a 1.0

Se clasifica cada factor, para determinar si es una fortaleza o una debilidad, en donde:

1 = Debilidad importante 2 = Debilidad menor

3 = Fortaleza menor

4 = Fortaleza importante

La multiplicación de la ponderación por la clasificación corresponde a un resultado parcial llamado Valor Sopesado.

La suma de los resultados parciales para cada factor dará un resultado total; este puede variar entre 1 y 4, siendo el porcentaje promedio 2.5.

Estos instrumentos dependen de la información derivada de la etapa de los insumos para ajustar las oportunidades y las amenazas externas de la empresa con las fuerzas y debilidades internas. Ajustar los factores externos e internos, críticos determinantes para el éxito resulta fundamental para generar buenas estrategias alternativas viables.

El análisis y la intuición sientan las bases para tomar decisiones en cuanto a la formulación de estrategias. Las técnicas de ajuste revelan estrategias alternativas viables. Los participantes de la empresa pueden calificar estas estrategias de tal manera que se obtenga una línea de las “mejores” estrategias por orden de importancia.

Normas Internacionales de Auditoría: Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Información emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), son un conjunto de directrices a través de las cuales se busca establecer una uniformidad en las prácticas de auditoría y en los servicios relacionados con la misma.

En dichas normas se establecen:

Según la teoría de Actualícese. Definición de las NIA (2016). El Código de Ética que deben aplicar los contadores en el desarrollo de sus actividades profesionales:

Estándares Internacionales de Control de Calidad. Estándares Internacionales de Auditoría.

Declaraciones internacionales sobre las prácticas de auditoría.

Estándares internacionales en compromisos de revisión de información financiera histórica.

Estándares internacionales en compromisos de aseguramiento diferente de información

financiera histórica.

Estándares internacionales sobre servicios relacionados.

Informe COSO. Con el informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), de 1992, se modificaron los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud.

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes.

El Control Interno pretende ahora garantizar:

Efectividad y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de la información financiera.
Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables. Salvaguardia de los recursos.

A través de la implantación de 5 componentes que son:

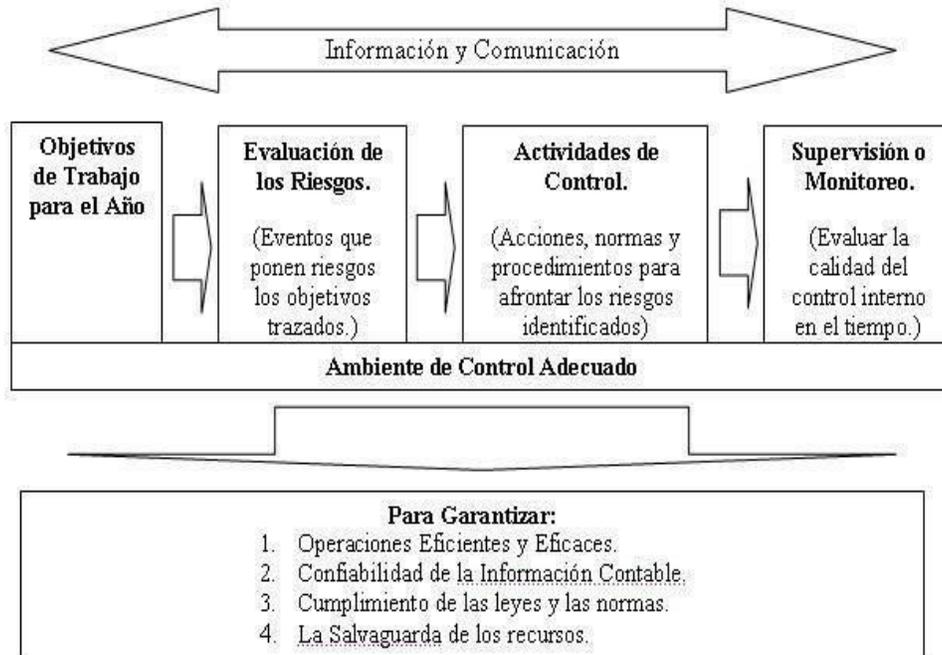
Ambiente de control: Trata sobre el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.

Evaluación de riesgos: Son Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzarlos objetivos de trabajo.

Actividades de control: Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.

Información y comunicación: Sistemas que permiten que el personal de la empresa capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones, de manera eficaz y eficiente.

Supervisión: Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Según el aporte de Riquelme(septiembre-2011) se brindan los siguientes datos:

Figura N. 3***Estructura de control según COSO***

Nota: Elementos del modelo de control interno COSO III.

Fuente: Red global de conocimientos en auditoría y control interno. Coso. (committee of sponsoring organizations).

Sinesterra (1997) aporta los Sistemas de control de inventarios:

Método ABC. Este método clasifica las materias primas o mercancías de acuerdo a su costo y dificultad para su consecución.

Punto de reorden del pedido: Técnica que permite pedir lo justo, más cuando se trata de mercancías costosas; esta técnica permite pedir lo necesario, evitar los altos costos por volúmenes de inventarios y evitar faltantes.

Cantidad económica: Indica el número de unidades que debe solicitar en cada pedido, para

que el nivel de inventario sea lo más económico posible. La fórmula combina las variables del costo de mantenimiento y el costo de hacer cada pedido, para minimizar los egresos totales.

A continuación, se muestra las diferentes matrices con las cuales se podrá obtener datos relevantes sobre la empresa como lo es debilidades y oportunidades en áreas funcionales, de acuerdo a su entorno lo que permitirá determinar la situación real de la misma.

Plan de acción: Es un tipo de plan que prioriza las iniciativas más importantes para cumplir con ciertos objetivos y metas, sirve como guía que brinda un marco o una estructura a la hora de llevar a cabo un proyecto.

El plan establece quiénes serán los responsables que se encargarán de su cumplimiento en tiempo y forma, también incluye algún mecanismo o método de seguimiento y control, para que estos responsables puedan analizar si las acciones siguen el camino correcto.

Según el plan de acción. (En Línea). En definición de (2021), se aporta lo siguiente:

En concreto podemos determinar que todo plan de acción debe conformarse por los siguientes apartados, de cara a lograr alcanzar los objetivos o fines establecidos: estrategias a seguir, los programas que se pueden emplear, las acciones inmediatas que se pueden llevar a cabo, los recursos necesarios para cometer las mismas, la fecha de inicio y finalización de aquellas y también quién se encargará de ejercer como responsable.

Manual de funciones: Es una herramienta de trabajo el cual contiene un conjunto de tareas que desarrolla cada funcionario de la empresa en sus actividades cotidianas y son elaborados en base a los procedimientos, sistemas, normas que se realizan a diario, este manual no podrá interferir en las capacidades intelectuales, e independencia mental o profesional de cada uno de los trabajadores u operarios de una empresa, por lo tanto estos podrán tomar las decisiones más acertadas apoyados por las pautas suministradas por la gerencia estableciendo con claridad la

responsabilidad, las obligaciones que cada uno de los cargos conlleva.

Los manuales deberán ser evaluados y actualizados permanentemente por los respectivos jefes para garantizar un adecuado desarrollo y calidad de la gestión.

Este manual tiene como principales componentes los siguientes datos de un puesto de trabajo según el aporte de Learning (2000):

Funciones del trabajador

Requisitos como las habilidades, Educación, Experiencia, iniciativa e ingenio
Responsabilidades: sobre maquinarias y equipos, Materiales o productos Condiciones de trabajo:
Ambiente y riesgos (p. 344).

Manual de procedimientos: Es un componente del sistema de control interno, el cual se creapara obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

Las empresas que van a implementar el sistema de control interno, tienen que preparar los procedimientos integrales, estos son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial.

El sistema de control interno de acuerdo con Moreno (2000) aparte de ser una política de gerencia, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, con calidad y eficiencia.

Auditoria de acuerdo con López (2001) “Examen de los libros, registros, comprobantes y demás documentos que integran la contabilidad de una empresa, con objeto de determinar la

exactitud, integridad y situación real que aguarda; así como, emitir un juicio acerca de ello” (p.350).

Auditor interno según con lo que porta López (sf), “Es la persona encargada de la vigilancia interna de los registros de una entidad, con el objeto de que se cumplan con las reglas establecidas para ello” (p. 350).

Cientes según el autor López (sf), “Cuenta o partida del activo circulante que sirve para el registro de las ventas de mercancías a crédito abierto que se garantiza con la simplepromesa de pago” (p.350).

Control interno de acuerdo a López (sf) “Conjunto de métodos y procedimientos establecidos que tiene como objetivo la protección de los activos, obtención correcta de la información financiera y la adhesión de las políticas establecidas” (p.350).

C.O.S.O: (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS) “El Informe COSO, teniendo en cuenta el aporte de Riquelme (2021) se define lo siguiente, “Es un documento que contiene lasprincipales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control”

Dirección de acuerdo a López (sf), “Actividades de mando dentro de la administración de unaempresa”. (p.350).

Empresa: Es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los solicitantes.

Jerarquía según López (sf) “Organización de personas o cosas por niveles de grado,poder o importancia.” (p.350).

Matriz de acuerdo a López (sf), “Grupo de números ordenados en filas y columnas”. (350).

Planeación según López (sf), “Es la proyección anticipada de un futuro deseado y los recursos para conseguirlo” (p.350).

Organización “Distribución de recursos para la realización de un acto o hecho”.

2..3 Marco Legal

Según la Constitución Política de Colombia, (1991), “La carta superior deberá ser tenida en cuenta frente a los derechos y obligaciones que demandan las organizaciones empresariales frente a su actividad económica y como estas deben estar fundadas en principios de transparencia, de ahí” Que el diseño de un sistema de control interno para la empresa deberá ajustarse a las leyes civiles³⁵, (p.25).

Código de Comercio según Colombia. Presidencia de la República (1971) define que, “Este código será tenido en cuenta por cuanto exhibe las reglas, normatividad, procedimientos, pautas, tipos de sociedades, participaciones y obligaciones que demanda ley colombiana, respecto de las actividades comerciales desarrolladas por empresas” (p.25).

Según Colombia Congreso (2000) – Ley Mipyme se puede decir que el diseño de un sistema de control interno para la empresa conforme a la aplicabilidad de la Ley 590, debe ajustarse a los requerimientos de esta norma, por cuanto la misma ordena que la “operación de micros, pequeñas y medianas empresas”, deberá estar alineada al Plan Nacional de Desarrollo de cada gobierno, frente a una estructura productiva flexible, así como una eficiente organización.

Según Secretaría jurídica distrital de la alcaldía mayor (1993) se define que el diseño de un sistema de control interno para la empresa deberá cumplir con las normas para la realización de un “ejercicio del control interno en entidades y organismos del estado en la cual emite los lineamientos del control interno como su definición, objetivos característicos, elementos, campo de aplicación, responsabilidad, informes y términos de aplicación, los cuales se deben tomar como base para el desarrollo del control interno en Colombia.

De acuerdo al Congreso de la República de Colombia (2009) señala que las normas de

aseguramiento de la información son un sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información. Tales normas se componen de normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de la información.

La Ley 1258 de 2008 estableció en su artículo 46 que a partir de su entrada en vigencia no se podrán constituir sociedades unipersonales con base en el artículo 22 de la ley 1014 y las ya constituidas, tienen un plazo máximo de 6 meses (es decir hasta el 5 de junio de 2009) para transformarse en sociedades por acciones simplificada.

El documento privado de constitución será objeto de autenticación ante notario de manera previa a la inscripción en el registro mercantil de la Cámara de Comercio, por los constituyentes. Las MIPYMES es importante regirse bajo las normas y leyes, pero lo cual se hace referencia a las más importantes que sobre la materia se han promulgado en Colombia, para luego citar y describir la ley expresa como es Ley 1258 de 2008 (diciembre 5). Por medio de la cual se crea la sociedad por acciones simplificada. Además de las que se describe a continuación:

Constitución Política de Colombia Códigos de Comercio y Laboral Ley de ciencia y tecnología

Ley MIPYME (590 de 2000 y 905 de 2004)

Cámara de Comercio

LEY 1258 DE 2008 (diciembre 5) CONGRESO DE LA REPÚBLICA Por medio de la cual se crea la sociedad por acciones simplificada.

Normas internacionales de auditoria según Colombia Instituto nacional de contadores

públicos Colombia (2019) brinda su aporte, definiendo lo siguiente:

Las Normas Internacionales de Auditoría nacieron en los años 70 como fruto del esfuerzo de unificación y estandarización de las metodologías de auditoría, entonces guiadas por los estándares de auditoría generalmente aceptados (GAAS = Generally Accepted Auditing Standards) [NAGA = Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas], principalmente en los Estados Unidos (US-GAAS) y en el Reino Unido (UK- GAAS) (p.1).

Mediante la utilización de estas normas se pretende asegurar la información teniendo en cuenta los estándares internacionales que incluye fundamentos, control de calidad, revisión de información financiera histórica con el fin de brindar al usuario una mayor seguridad al momento de rendirle información sobre la entidad teniendo en cuenta los riesgos que pueden presentarse y al mismo tiempo darle la solución o si es posible evitarlos.

Las Normas Internacionales de auditoría utilizadas en el trabajo de investigación son:

NIA 200 según el autor Martínez (2016) define que los Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. De acuerdo con esta NIA, el objetivo de una auditoría de estados financieros al interior de la empresa es obtener una certeza razonable de los estados financieros, con un alto nivel de seguridad, lo que le permitirá que no haya fraudes al momento de revisar la fiabilidad de la información financiera.

NIA 300: según Martínez (2016) la planeación de una auditoría de estados financieros, con esta norma se busca en la empresa generar una planeación que involucre establecer la estrategia general y mediante esta desarrollar el plan de trabajo para la auditoría, permitiendo organizar y administrar de manera apropiada el trabajo garantizando eficiencia y efectividad.

NIA 400: de acuerdo con Martínez (2016) las evaluaciones de Riesgo y Control Interno

Mediante esta norma se pretende obtener los lineamientos que permitan la comprensión de los sistemas de contabilidad, conocer cómo se lleva a cabo el registro de las transacciones, documentos soportes de las mismas y la manera en que las mismas son llevadas a los estados financieros; también permite evaluar cada componente del control interno y por último brindar una opinión adecuada sobre si existe o no un riesgo que afecte el buen funcionamiento de la empresa.

Normatividad Internacional según Estándar Australiano Administración de Riesgos (1999), en el marco internacional del sistema de control COSOERM, se encuentra el estándar de evaluación y administración de riesgo “australiano/neozelandés AS/NZS 4360:1999, guía que establece e implementa el proceso de administración de los riesgos.

Es importante recalcar que este estándar lo podemos aplicar en cualquier etapa de la actividad, pero hay que tener en cuenta que trae beneficios mayores cuando es aplicado desde el inicio del proceso, logrando así identificar, analizar, evaluar y poder comunicar los riesgos de las distintas actividades realizadas, logrando reducir pérdidas en la organización.

IFAC (Federación Internacional de Contadores), “estableció dentro de la Normas Internacionales de Auditoría la 400, Evaluación del riesgo y Control interno”, con propósito de establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener comprensión de los sistemas de contabilidad, de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, según Normas internacionales de auditoría(2017), Es importante conocer los sistemas de contabilidad y de control interno y así lograr planear una auditoría que se desarrolle efectivamente.

De acuerdo con Normas internacionales de auditoría (2017), “Es importante para la empresa conocer la manera de evaluar los diferentes riesgos que se pueden presentar en una compañía para con ello evitar las posibles fallas. Entre los riesgos están”

Riesgo inherente: probabilidad de que el saldo de una cuenta se presente de manera equivocada, asumiendo que representa importancia relevante y que no tuvo ningún tipo de control.

Riesgo de control: en este se abarcan errores de saldos anteriores y a su vez agrega otros errores en saldos de cuentas y que no se detectan ni se corrigen con oportunidad por el sistema de contabilidad o de control interno de la empresa.

Riesgo de detección: “riesgo en el cual los procedimientos realizados por el auditor no detectan un error existente en alguna cuenta o saldo que representa importancia” (p.2-5).

2.4 Marco Conceptual

Para la presente investigación se incluye el siguiente marco conceptual cuya finalidad consiste en dar soporte al desarrollo del proyecto, además contextualizar al lector en términos básicos y de fácil entendimiento.

IASB: (international accounting standards board). Junta de normas internacionales de contabilidad, cuya función es aprobar y desarrollar normas internacionales de información financiera, organismo que está regulado por la fundación del comité de normas internacionales de contabilidad (IASCF).

Propiedad planta y equipo de acuerdo a Propiedad planta y equipo de una entidad (2012) “son activos tangibles mantenidos para uso en producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar por más de un periodo” (p.A701)

Control interno según el aporte del Instituto de contabilidad y auditoría de cuentas (2012), “está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas y mecanismos para verificar y evaluar las actividades y operaciones que se desarrollan en la organización” (p.3). Corresponde a las diferentes estrategias que plantea la gerencia para disminuir los riesgos de las

diferentes actividades que se encuentran dentro de la producción.

Auditoria según Instituto de contabilidad y auditoría de cuentas (2012), se define que “examen crítico y sistemático que realiza una persona calificada o grupo de personas, con el finde emitir una opinión independiente y competente sobre el sistema auditado” (p.1). Así la auditoría teniendo en cuenta el aporte de Alcívar y Brito (2016) “Se define como un proceso sistemático de obtener y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de verificar su estado financiero (p.1).

Es el concepto que brindan las autoras del artículo en la revista, se sabe que la auditoria tiene como principal objetivo determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección, así como expresar las mejoras o sugerencias de la organización. Para que con esto el auditor realice la tarea de analizar qué tan exactos y veraces son los registros que se muestran en la empresa para la presentación de los estados financieros y cumplir así con las obligaciones tributarias a las que tiene obligación la organización para que no se presenten casos de fraudes u omisiones de datos importantes.

Además de esto es importante tener en cuenta que la auditoria no solamente se realiza para la revisión o análisis de datos, sino que con los mismos se emita una opinión general de cómo está funcionando la empresa en todos sus aspectos, como pueden ser el logro de los objetivos y el cumplimiento de las metas, además de examinar la gestión que realiza cada uno de los actores dentro de la empresa todo esto con el fin de efectuar un posterior seguimiento de las recomendaciones que se emitirán en la opinión general de la empresa.

La auditoría según Zeigler (1998) es “un examen sistemático y profesional de las operaciones realizadas por la organización para evaluarlas, verificarlas y así emitir un informe que

permita dar soluciones a posibles problemas que se presenten” (p.2).

Fases de la auditoría:

Planeación: se define la estrategia de auditoría a seguir y luego de completar las tareas de éste proceso, se formula el planteamiento y los diferentes programas de auditoría que se van aplicar en la siguiente fase.

Ejecución: momento donde se ejecutan los programas de auditoría, es decir, buscar las pruebas para con esto tener evidencia de la auditoría realizada.

Pruebas de controles: para confirmar que los controles han operado efectivamente durante el periodo examinado.

Pruebas de controles de cumplimiento: para saber si se cumple las disposiciones legales y reglamentadas.

Pruebas sustantivas: se realizan para obtener evidencia de auditoría, aplicando pruebas de detalle y procedimientos analíticos.

Pruebas sustantivas de detalle: se aplican las técnicas de auditoría a las partidas o transacciones individuales, dentro de las técnicas se tiene: comparación, el cálculo, confirmación, la inspección física, la indagación y la observación.

Informe de auditoría: fase donde el auditor emite una opinión o conclusión sobre el trabajo que se realizó, reúne las evidencias de la auditoría para con esto sustentar la opinión que hace sobre los estados financieros de la organización.

Dependiendo de las ramas o ejercicios, la auditoría se clasifica en:

Auditoría interna: realizada por empleados de la organización, quienes hacen un diagnóstico a los diferentes movimientos que la empresa hace, para con ello buscar la efectividad en el proceso administrativo.

Auditoría externa: la que realiza un funcionario ajeno a la empresa quien se denominara Auditor, quien analizará y revisará los distintos resultados que le suministren y cuando termine el proceso permitirá un dictamen con su opinión de la razonabilidad de la situación de la empresa.

Dentro de la auditoría interna se puede encontrar, importantes aportes realizados por Gustavo Cepeda quien en su libro de Auditoría y control interno nos habla de los objetivos como de las características que esta provee.

Objetivo de la auditoria: Cepeda afirma que el objetivo de una auditoria es proporcionar a los miembros de la organización: evaluaciones, asesorías, información y recomendaciones que sean pertinentes a las actividades que la organización realiza. Para con ello poder evaluar los controles internos que maneja la empresa a un costo que no se tan elevado.

Los objetivos detallados según Cepeda (fecha), son los siguientes: Evaluar permanente e independientemente para determinar el control

Revisar los controles establecidos para asegurar que la información es exacta, integra y oportuna.

Dar recomendaciones a la gerencia para fortalecer los controles internos existentes o para sugerir otros nuevos.

Promover la eficiencia de los procedimientos existentes.

Tener una posición crítica frente a la exactitud de la información y observar el cumplimiento de los procedimientos en la gestión de la organización.

Analiza la veracidad de la información que se reporta a la gerencia.

Informa sobre el cumplimiento y mantenimiento de la eficiencia, eficacia y economía en los sistemas y procedimientos de la organización.

Auditoría financiera, según GERENCIE.COM (2017), es la herramienta con la cual la

empresa detecta falencias, con el propósito de emitir opinión de la forma como se ha elaborado los estados financieros, de acuerdo a los principios contables en su elaboración y si están sujetos a la normatividad respectiva.

Con este concepto se puede afirmar que la auditoría financiera busca asegurarse de que la información que presenta la empresa se haga con los estándares que se han establecido para ello, correspondiendo a la realidad contable de la organización y así con las falencias encontradas poder plasmar en un documento los hallazgos encontrados y así mismo en la opinión poder ofrecer las recomendaciones que se pueden implementar.

Debemos recordar que los estados financieros se basan en la contabilidad y estos deben estar reflejados conforme a la situación económica de la empresa.

AUDITORÍA DE SISTEMAS: Rama de la auditoria que se encarga de validar la Integridad de datos e información almacenada y procesada en Sistemas de Información.

CONTROL INTERNO CONTABLE de acuerdo al aporte de GERENCIE.COM (2017), “comprende el plan de organización y los procedimientos, registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros” (p.345). Controlar los diferentes sistemas donde se realiza el registro y causación de la información contable.

CONFIDENCIALIDAD: Es una propiedad de la información la cual garantiza el acceso únicamente a determinados usuarios o personal dispuesto a preservar el contenido de dicha información. Para la temática a tratar se tendrá confidencialidad de los datos obtenidos en la empresa objeto de estudio para no causar malos entendidos con estos.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL, según el aporte de Idalgo e Ynoa (2009) define que es una “estructura en cuanto al establecimiento de divisiones y departamentos funcionales y

así como la asignación de responsabilidades y políticas de delegación de autoridad”. Para la correcta disposición de responsabilidades se cuenta con una estructura organizacional y esto es muy útil para la implementación del control interno.

CONTROL/ES: Mecanismo que se implementa a un proceso con el fin de prevenir o corregir desviaciones de cualquier tipo con el objetivo de dar cumplimiento a una normatividad o política.

COSO, según Romero (2010), “Marco Integrado para implementación, gestión y control adecuado de un Sistema de Control Interno” (p.13). Sistema de control interno que ha sido usado en diferentes países, conocido internacionalmente para la disminución de riesgos en las actividades.

EL CONTROL INTERNO En el artículo publicado por Acosta (2020) habla de que “las organizaciones se enfrentan a diversos riesgos que ponen en riesgo sus objetivos estratégicos, lo que el control interno intenta es establecer un esquema estructurado en el cual se permita a la gerencia mantener los objetivos operativos y financieros” (p.14).

Se resalta en este tema lo expuesto por Thomas Watson, quien dice que el control interno se aplica en la cultura empresarial y que cualquier organización para sobrevivir debe tener un conjunto de creencias en las cuales base sus acciones y actitudes.

Blanco (1998), define el control interno como “un proceso efectuado por la gerencia de la empresa con el fin de dar razones seguras para conseguir la realización de objetivos en la categoría de eficiencia y efectividad de las operaciones, acatamiento de leyes y regulaciones que se apliquen.” (p.14).

Los tres conceptos están bien acertados y fundamentados ya que en el primero se puede observar cómo lo lleva más allá de solo unas funciones, sino que también integra el control interno

dentro de la cultura de la organización, en el segundo las diferentes creencias, acciones y actitudes que serían el clima laboral y en el tercero define como la empresa está sujeta a la legislación que debe cumplir.

Se debe saber que las organizaciones deben tener o crear un sistema de control adecuado a cada tarea que se realice dentro de ella, la responsabilidad será de la administración quien realizara el diseño y la implementación de un buen modelo el cual permita encontrar y subsanar posibles errores o fraudes que se puedan estar presentando.

Para el control interno existen diversos modelos de sistemas internacionales, uno de ellos es el COSO ERM. De acuerdo con Mantilla (2007) en Estados Unidos, el cual se centra en el entorno, especifica la seguridad de la información como uno de sus objetivos. Debido al aumento de preocupación por la administración de riesgos se inició con el proyecto en enero de 2001, con el objeto de desarrollar un marco global para evaluar y mejorar el proceso de la administración de riesgo, reconociendo que muchas organizaciones están comprometidas en estos aspectos.

Este sistema incluye un marco global para la administración integral de riesgos, evaluando y a la vez mejorando los procesos de administración de riesgos en las empresas a nivel general. Para que con ello se pueda determinar las formas en que se puedan mejorar, aunque no se obliga a utilizarlo para verificar si existe eficiencia en las operaciones realizadas.

Este sistema de control fue actualizado conforme pasaron los años para adaptarse a las diferentes necesidades que se iban presentando en la implementación de este, como cuando el modelo de negocio variaba fruto de la globalización, las necesidades que a diario sufren cambios repentinos, el incremento y la complejidad de las normativas que se aplican al mundo empresarial a nivel internacional, también el uso de las nuevas tecnologías que a diario crecen y tienen innovación constante.

Figura N.4*Evolución Modelo Coso*

Nota: Versiones del sistema de control interno COSO.

Fuente: ROMERO PÉREZ, Javier Ulises. COSO III. Bases conceptuales y técnicas.

Por otro lado, el COSO III, es definido por Romero (2010), como “un proceso efectuado por la junta directiva, diseñado para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la empresa, para gestionarlos y brindar seguridad al momento de conseguir los objetivos planteados por la organización” (p.13).

Por lo anterior se sabe que este sistema de control interno ayuda a estructurar los objetivos establecidos con las debidas estrategias que permitirán hacerlo, en donde se debe identificar los riesgos que se relacionan con las actividades de la empresa.

Este sistema se integra por cinco componentes y diecisiete principios, cuyo propósito general es cumplir los objetivos que la administración se ha planteado.

Componentes de COSO III: El primero componente es el Ambiente interno de control, en el cual se establecen procedimientos para detectar fraudes, en esta también abarca un sistema de

competencias y de responsabilidades que deben desarrollarse.

Segundo componente: Administración de riesgos, en donde se establece una tolerancia con respecto al riesgo que se está dispuesto aceptar, con la implementación de los objetivos medibles para desarrollar actividades que tengan que ver con la misión y la visión.

Actividades de Control, en este tercer componente se pretende desarrollar políticas y procedimientos los cuales permitan controlar y asegurar que las respuestas al riesgo se realizan adecuadamente.

Cuarto componente, información y comunicación; en este aspecto se debe tener en cuenta que la comunicación se realiza en toda la organización y como tal esta debe ser veraz, oportuna, confiable y transparente, en lo que corresponde a lo financiero como no financiero.

Quinto componente, supervisión, la cual permitirá evaluar el desempeño y la satisfacción que el cliente ha tenido mediante la aplicación de este sistema.

El modelo COSO ayuda a fortalecer el control interno de la empresa, siendo confiable para los empleados y los clientes de la información financiera y no financiera que otorga esta.

Según Romero (2010), COSO III fue publicado en 2013 y actualmente está vigente, “se publica 9 años después de COSO III, una versión actualizada y mejorada”.

Dentro de los objetivos del COSO III se encuentran; establecer una definición común de control interno, facilitar un modelo de control en la empresa sin importar el tamaño y que este forme parte de la operatoria organizacional.

Principios de control COSO III.

En la actualización del modelo se integraron los siguientes principios:

Entorno de control.

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. Principio 2:

Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos.

Principio 6: Especifica objetivos relevantes Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control.

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos Principio 13: Usa información Relevante
Sistemas de información.

Principio 14: Comunica internamente Principio 15: Comunica externamente

Supervisión del sistema de control - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

EVALUACIÓN: seguimiento o valoración de determinados elementos o criterios que posteriormente se utilizarán como soporte para verificar que den cumplimiento a una norma o política establecida.

FRAUDE FINANCIERO: la alteración de registros, apropiación ilícita de recursos de una entidad, irregularidades tributarias y omisión de transacciones que revelan una identidad ficticia de determinada organización.

DEPRECIACIÓN: es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, en conclusión, es la desvalorización de un activo a través del tiempo en cuestión de su uso.

INFORME DE AUDITORÍA: Documento en que se plasma el resultado del ejercicio de auditoría y contiene además el dictamen, la evaluación del control interno, el cumplimiento de las normas y procedimientos, y otros aspectos relacionados con la gestión y el periodo examinado la comunicación de resultados, debe ser oral y escrita.

DICTAMEN: opinión o juicio que se emite por escrito, respecto a los estados financieros u otras actividades, como resultado de una auditoría financiera. En el cual se brindarán las respectivas recomendaciones para mejorar los errores encontrados en la auditoría realizada.

3. Proceso Metodológico

3.1 Tipo De Investigación

3.1.1 Tipo

Existen diferentes tipos de investigación y dependiendo de su objetivo se realiza su clasificación; en este caso se estipuló la investigación descriptiva.

Según Tamayo y Tamayo (fecha). la investigación descriptiva “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos”. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente” (Pág. 35).

3.1.2 Enfoque

El enfoque es cuantitativo; Gómez (2016) “señala que, bajo la perspectiva cuantitativa, la recolección de datos es equivalente a medir. De acuerdo con la definición clásica del término, medir significa asignar números a objetos y eventos de acuerdo a ciertas reglas” (p. 121).

3.1.3. Método

Los métodos de investigación indican el camino o procedimiento que se seguirá para resolver el planteamiento del problema, muestra cómo se resolverán los interrogantes propuestos en la investigación.

Se determinó el método deductivo que según Aristóteles y sus discípulos citados por Dávila (2006) “implantaron el razonamiento deductivo como un proceso del pensamiento en el que de afirmaciones generales se llega a afirmaciones específicas aplicando las reglas de la lógica. Es un sistema para organizar hechos conocidos y extraer conclusiones” (p.184).

3.2 Fuentes De Recolección De Información

Fuente primaria. Propietario y trabajadores del área de contabilidad. (Observación,

entrevista y encuesta)

Fuente secundaria: Información disponible en internet, libros y textos de control interno-auditoría.

3.3 Población Y Muestra

POBLACIÓN: Está conformada por:

Propietaria Representante legal Contadora

Auxiliar contable Jefe de bodega Auxiliar de bodega Cajero

Ingeniera Agrónoma

MUESTRA: 100% de los trabajadores del área de Gerencia y Contabilidad

3.4 Presupuesto

Tabla N. 2

Presupuesto

Cantidad	Detalle	V/unitario	V/total
10	Fotocopias encuestas	\$100	\$1.000
5	Carpetas	\$1.000	\$5.000
1	Memoria USB	\$20.000	\$20.000
200	Impresión trabajo	\$200	\$40.000
2	Argollado	\$5.000	\$10.000
15	Transportes	\$3.000	\$45.000
	Subtotal		\$121.000
	IMPREVISTOS		\$30.000
	TOTAL		\$151.000

analizados y conocer la realidad de la empresa.

Con la información obtenida se procede a realizar la matriz DOFA (debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas), con el objetivo de conocer y encontrar estos aspectos importantes del ente económico.

Y utilizando el modelo estándar COSO III basado en sus cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo realizó la propuesta de un diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios.

4. Resultados

4.1 Reunión Con La Gerente

En el encuentro con la gerente de Agrícolas san Francisco SAS, se propone el cronograma del proyecto para acordar fechas y espacios disponibles para próximas visitas.

En primera instancia se solicita información de la empresa, informes de los últimos inventarios realizados en la entidad. La gerente expresa que ha sido una situación preocupante debido a que en los últimos tres años el reporte de inventario entre faltantes y sobrantes era significativo y por ello está de acuerdo en la realización de nuestra propuesta.

4.2 Observación Directa

Se realizó la observación directa a través de varias visitas a las instalaciones de la empresa Agrícolas San Francisco SAS. Inicialmente se realizó un registro fotográfico de la situación actual de las áreas de almacenamiento de mercancía y mostrador.

La empresa Agrícolas San Francisco cuenta con un área amplia de almacenamiento dividida en 3 bodegas las cuales no cuentan con humedad, están en buen estado estructuralmente.

Como muestran las fotografías plasmadas en el anexo, la bodega de almacenamiento de productos estaba desorganizada y no contaba con separaciones para los productos según su composición química. Además, se encontró productos derramados no reportados en el inventario como productos dañados sino como faltantes.

En la bodega más antigua de productos, se encontraron equipos de oficina de obsoletos, máquinas de escribir, máquinas para contar dinero, teléfonos fijos y libros de contabilidad de años anteriores, lo cual no permitía observar rápidamente la ubicación de los productos impidiendo la eficiencia de los trabajadores en el proceso de entrega de mercancía al cliente y generando acumulación de polvo y bacterias.

En cuanto a la oficina de contabilidad, se pudo notar que los archivos se encuentran organizados cronológicamente, permitiéndole a la persona de contabilidad tener un acceso rápido a la información contable. Además, se pudo observar que existen soportes físicos y digitales de los procesos de revisión y control de inventarios, lo que permitió visualizar valores representativos de faltantes y sobrantes en cuanto al inventario.

En la parte de mostrador como la cara principal de Agrícolas San Francisco SAS y como el captador directo de los clientes al momento de visitar el almacén se pudo observar que cuenta con un amplio portafolio de productos como fertilizantes, herbicidas, fungicidas, semillas y matamalezas de diferentes marcas reconocidas en el mercado agrícola. Sin embargo, se determinó que las actividades del proceso de salida y de entrada de mercancías del almacén, no cumplían con un correcto procedimiento.

Posteriormente se realiza una prueba física a través de la aplicación de una encuesta para evaluar diferentes procesos del inventario y de esta manera conocer si cuentan con un control adecuado. Dicha encuesta fue aplicada al equipo de trabajo de Agrícolas San Francisco SAS conformado de la siguiente manera:

Tabla N. 4

Empleados Agrícolas san Francisco SAS

No.	EMPLEADO	CARGO
1	Blanca de Paz Matabanchoy	Propietaria
2	Nidia Teresa Paz Matabanchoy	Representante Legal
3	Jenny Xiomara Mariño Sosa	Contadora
4	Andrea Yolanda Erika	Auxiliar contable

5	Richard Johan Arroyo Lopez	Cajero
6	Nubia Elena Sánchez Eraso	Ingeniera Agrónoma
7	Oscar Zambrano Mueses	Vendedor de mostrador y bodega
8	Orlando Marno Rosero Bastidas	Vendedor de mostrador y bodega

Nota: Discriminación de los empleados y cargo de la empresa Agrícolas san Francisco SAS

La encuesta que se aplicó a todos los empleados de la empresa fue la siguiente:

Cuestionario control interno en el área de inventarios agrícolas san francisco SAS

NIT: 900368445-9

Tabla N. 5

Cuestionario a empleados

No.	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Al momento de recibir los productos, se confronta el pedido con las facturas?			
	¿La empresa cuenta con procedimientos establecidos para la entrada, salida y existencias de los inventarios?			
3	¿Se realizan tomas físicas de inventarios periódicamente?			
4	¿Existe una conciliación entre el reporte generado por sistema con el			

	conteo físico de inventario?			
5	¿Existen documentos soportes para el control de entrada y salida de inventario?			
6	¿Las existencias almacenadas en bodega se encuentran ubicadas de manera que faciliten la manipulación y conteo de los productos?			
7	¿El inventario se encuentra bien resguardado y protegido?			
8	¿Existe una adecuada asignación de funciones para el personal de inventarios?			

Fuente: La presente investigación, 2022.

4.3 Resultados Obtenidos

Resultados obtenidos en la encuesta se pueden observar en las siguientes gráficas:

1. ¿Al momento de recibir los productos, se confronta el pedido con las facturas?

Figura N.5.***Representación gráfica pregunta 1***

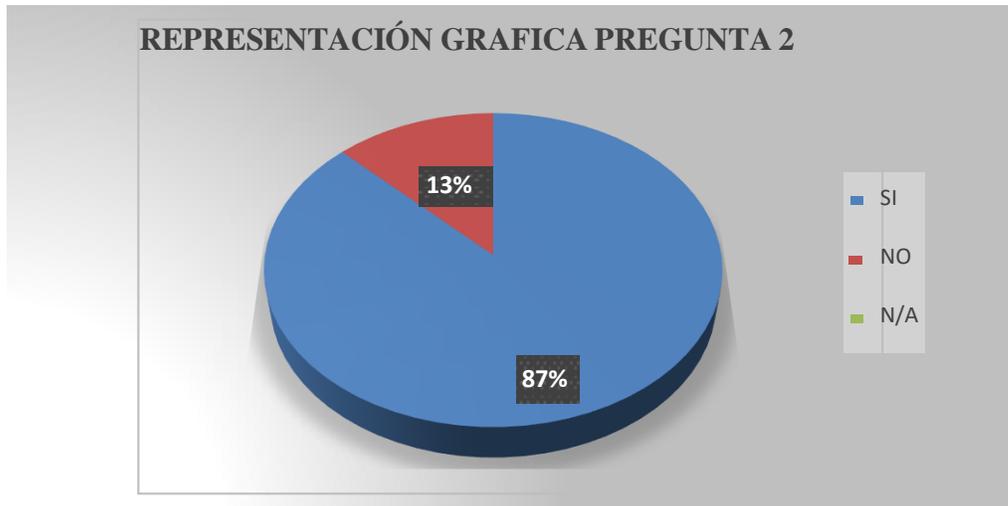
Nota: Resultados pregunta 1.

Fuente: La presente investigación, 2022.

Ante esta pregunta, el 75% de los encuestados respondieron positivamente, el 25% respondieron negativamente y 0% N/A (No aplica), mostrando que los encargados de recibir la mercancía en su mayoría omiten este paso argumentando que ante la cantidad de personas realizando cotizaciones y posteriormente la concertación de muchas ventas, están muy ocupados al punto de no poder hacer todas las revisiones entre las facturas y los productos que se reciben.

2. ¿La empresa cuenta con procedimientos establecidos para la entrada, salida y existencias de los inventarios?

En la segunda pregunta, el 87% de los trabajadores respondieron de forma positiva, el 13% negativamente y el 0% N/A (No Aplica).

Figura N.6.***Representación gráfica pregunta 2***

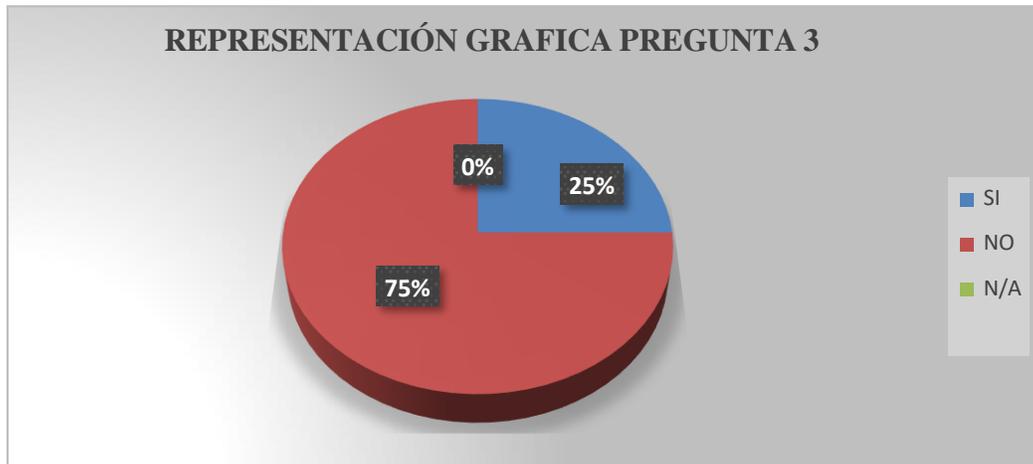
Nota: Resultados pregunta 2.

Fuente: La presente investigación, 2022.

La Administración les ha especificado verbalmente cuáles son los procedimientos que deben seguir, sin embargo, algunas veces hacen caso omiso, debido a “la agilidad que deben mantener a la hora de vender”, según lo manifiestan.

3. ¿Se realizan tomas físicas de inventarios periódicamente?

En la tercera pregunta, el 75% de los encuestados respondieron positivamente, el 25% respondió negativamente y el 0% N/A (No Aplica).

Figura N.7***Representación gráfica pregunta 3***

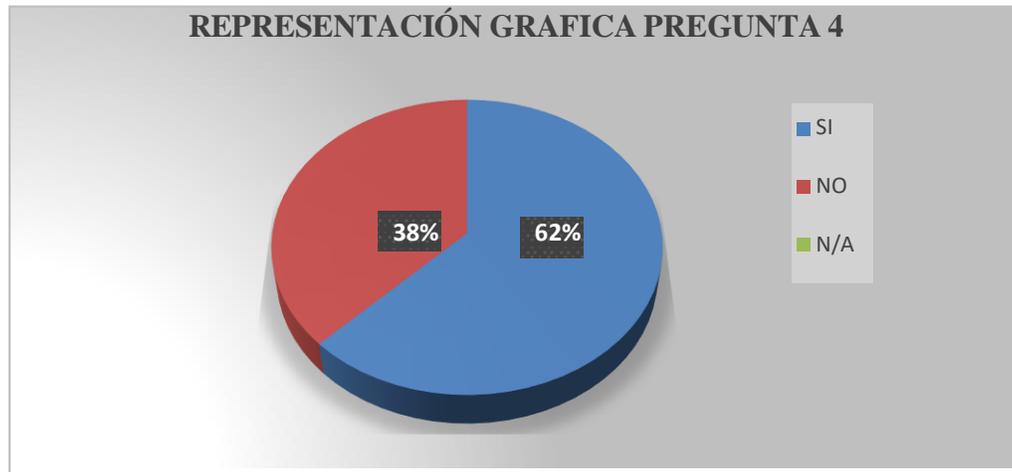
Nota: Resultados pregunta 3.

Fuente: La presente investigación, 2022.

Si se realizan tomas físicas del inventario de manera esporádica, una vez al mes aproximadamente.

4. ¿Existe una conciliación entre el reporte generado por sistema con el conteo físico de inventario?

En la cuarta pregunta, el 62% respondió de forma positiva, el 38% de forma negativa y el 0% N/A(No Aplica).

Figura N.8***Representación gráfica pregunta 4***

Nota: Resultados pregunta 4.

Fuente: La presente investigación, 2022.

Si se realiza conciliaciones, pero de forma esporádica, de acuerdo a las tomas de inventario, según lo que se pudo observar, casi siempre se encuentran faltantes o sobrantes.

5. ¿Existen documentos soportes para el control de entrada y salida de inventario?

En la quinta pregunta, el 100% de los encuestados respondió positivamente.

Figura N.9***Representación gráfica pregunta 5***

Nota: Resultados pregunta 5.

Fuente: La presente investigación, 2022.

Para el tema de préstamos existen dos modelos establecidos, formato de entrada y salida demercancía.

6. ¿Las existencias almacenadas en bodega se encuentran ubicadas de manera que faciliten la manipulación y conteo de los productos?

En esta pregunta, el 88% respondió de forma negativa, el 12% de forma positiva y el 0% N/A (No Aplica).

Figura N.10***Representación gráfica pregunta 6***

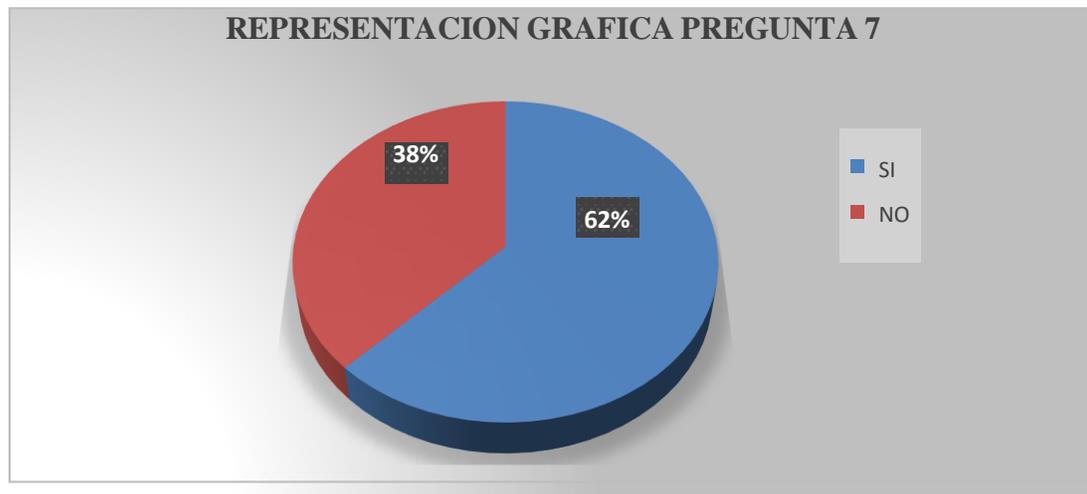
Nota: Resultados pregunta 6.

Fuente: La presente investigación, 2022.

Las bodegas en gran parte están desordenadas, los productos no se encuentran clasificados por marca uso sino regados por diferentes lugares, esto hace que se le dificulte al encargado de bodega ubicar todos los productos de una manera ágil y al momento de realizar un conteo de inventario pueden arrojar un resultado erróneo.

7. ¿El inventario se encuentra bien resguardado y protegido?

Ante esta pregunta, el 62% respondió de forma positiva, el 38% de forma negativa y el 0% N/A (No Aplica).

Figura N.11***Representación gráfica pregunta 7***

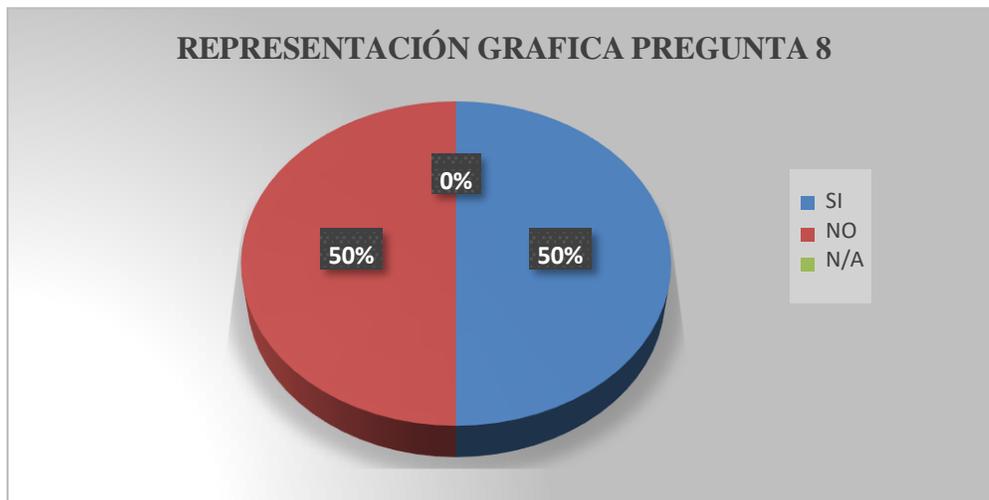
Nota: Resultados pregunta 7.

Fuente: La presente investigación, 2022.

El inventario de una de las bodegas se encuentra mayormente desprotegido por la acumulación de equipos y cosas obsoletos, las otras dos bodegas no presentan un riesgo alto, sin embargo, se pueden mejorar ciertos aspectos

8. ¿Existe una adecuada asignación de funciones para el personal de inventarios?

En la última pregunta, el 50% respondió de positivamente, el 50% negativamente y el 0% N/A (Noaplica).

Figura N.12***Representación gráfica pregunta 8***

Nota: Resultados pregunta 8.

Fuente: La presente investigación, 2022.

Se les informó de forma verbal, más no por escrito las funciones que deben cumplir en la empresa, es decir, carecen de un manual de funciones estructurado y actualizado.

5. Análisis

Matriz DOFA

Es una herramienta que permite realizar un análisis de los aspectos internos (Fortalezas y debilidades) y los aspectos externos (Oportunidades y amenazas) que rodean a la empresa Agrícolas San Francisco SAS, en el ejercicio de su actividad económica. Su importancia radica en que esta matriz muestra la realidad de la empresa y brinda una guía en la elaboración del modelo de sistema de control interno en el área de inventarios.

Tabla N. 6

Matriz DOFA

DOFA	
DEBILIDADES	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Manejo del proceso de pedidos (solicitud, alistamiento y entrega) • Poca comunicación y coordinación entre las áreas de compras, comercio y logística • La empresa no cuenta con suficientes herramientas tecnológicas para el desarrollo de pedidos, compras y entregade los productos. • Los métodos para el control de inventarios fallan por un mal conteo físico. • Falta de organización en el almacenamiento de inventarios. • Pérdida de producto por falta de control interno 	<ul style="list-style-type: none"> • Obtención de descuentos por alto volumen en compras con proveedores. • Participación en mercados campesinos • Realizar eventos como campañas de mercadeo para obtener nuevos clientes. • Aumento de líneas directas con proveedores para la disminución decostos.

de inventarios.	
FORTALEZAS	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Personal técnico capacitado. • Instalaciones adecuadas. • Adquisición de nueva bodega. 	<ul style="list-style-type: none"> • Aumento de competidores en el mercado.

Nota: Cuadro de debilidades, fortalezas y amenazas encontradas en la empresa.

Fuente: La presente investigación, 2022.

5.1 Aplicación Del Modelo Coso III

Después de realizar la investigación en la empresa Agrícolas San Francisco S.A.S. de la ciudad de Pasto se aplicará el modelo COSO III con el objetivo de analizar e identificar las debilidades de la empresa y así poder implementar los controles necesarios. Por lo tanto, presentamos la siguiente propuesta.

5.2 Ambiente De Control

Se enfoca en buscar la integridad y los valores éticos de todos los colaboradores de la empresa, generando un ambiente de trabajo adecuado, adquiriendo mayor compromiso en el desarrollo de sus actividades y tareas asignadas.

Integridad y valores éticos

Se propone realizar un código de ética como base fundamental para construir y mantener la familiaridad entre los trabajadores. Valores y principios que permitan desarrollar una empresa más consciente.

5.3 Estructura Organizacional

Es necesario que la empresa Agrícolas San Francisco SAS tenga como meta la creación de

una estructura organizacional, comenzando por la asignación de funciones y responsabilidades específicas por escrito, principalmente en el área de inventarios teniendo en cuenta su competencia y conocimientos para que se puedan cumplir con los objetivos.

También se recomienda a la empresa ampliar su personal de trabajo en el área de bodega para la entrega oportuna de productos y fertilizantes a los diferentes clientes.

5.4 Asignación de Responsabilidades

Se debe estipular la autoridad y la responsabilidad en las diferentes actividades operativas de la empresa.

Tenido en cuenta este criterio se propone lo siguiente

La Gerente de a conocer a sus empleados las facultades y responsabilidades que tienen dentro del área de trabajo.

Que los trabajadores informen de manera oportuna sobre los procesos y tareas realizadas, principalmente sobre la entrada y salida de mercancía.

Políticas y prácticas de recursos humanos

Podemos observar que es necesario fortalecer el tema de recurso humanos, por eso proponemos lo siguiente:

Mejorar las condiciones laborales, brindando capacitaciones al personal para el buen manejo de inventarios.

Reconocer las laborales que realizan los trabajadores como una forma de motivar y mejorar el ambiente laboral.

Programar una charla mensual que permita evaluar los conocimientos y destrezas de cada trabajador.

Crear espacios de acompañamiento con un profesional encargado del tema psicológico para

generar un mejor ambiente laboral.

5.5 Evaluación De Riesgos

Este componente permite conocer los riesgos a los que está expuesta la organización, tanto a nivel interno como externo, que afectan la consecución de los objetivos de la empresa, su imagen, su óptimo funcionamiento y por ende su éxito frente a la competencia.

Existen riesgos leves y riesgos graves, por ello es importante que la organización los conozca, evalúe y los trate de prevenir, disminuyendo la posibilidad de ocurrencia o de impacto.

5.6 Factores De La Evaluación De Riesgos

Definición de los objetivos

Establecer los objetivos generales y específicos del área de inventarios, teniendo en cuenta la misión y visión de la empresa que brinden una orientación clara frente a los diferentes procesos presentes que se desarrollan.

Análisis de Riesgos

Es necesario analizar los riesgos potenciales del área de inventarios y poder establecer actividades de control y acciones correctivas cuando sea posible.

Existen dos factores determinantes

1. Factores internos: Hacen referencia a los aspectos relacionados con el personal de trabajo de la empresa y la adecuación e instalaciones de la misma, aspectos que se le pueden dar un manejo de forma directa, pues depende de la gestión y orientación de la gerencia de la mano con el sistema de control interno.

Estos riesgos pueden ser:

Vencimiento de los productos Pérdida de inventario

Derramamiento de productos por mal resguardo Aglomeración de basura en las bodegas

Desorganización del Inventario en bodegas

Mala comunicación entre el personal de ventas y de bodega
Mala comunicación de los objetivos de la empresa

2. Factores externos: Se refieren al entorno de la empresa y por ende no pueden influir directamente. Estas se pueden convertir en amenazas para el ente económico y podemos especificar los siguientes:

Catástrofes naturales

Cambios en los precios del producto

Cambios en las leyes y regulaciones del gremio
Competencia desleal

Actividades de control

Hace referencia a las acciones estipuladas mediante la estructuración de políticas y procedimientos que permitan mitigar los diferentes riesgos a los que está expuesta la empresa.

Se recomienda:

Determinar los productos que generen mayor rotación y utilidades.

Con el fin de establecer cuándo realizar pedidos a los proveedores, no adquirir cantidades exageradas de mercancía con baja rotación, y no tener que realizar devoluciones por productos próximos a vencerse o tener pérdidas por no darse cuenta a tiempo del vencimiento.

Establecer periodos más cortos en la realización de inventarios físicos.

Esto permite conocer las existencias reales del inventario y así mismo mantener una revisión constante de los productos evitando las pérdidas de mercancías.

Realizar un plan de capacitación para el personal con respecto al sistema contable y a la importancia que tiene este para el buen manejo de inventarios.

Es importante que conozcan y comprendan la importancia de informar sobre cualquier

movimiento de las existencias de inventarios para que la información subida en el software contable sea la real.

Delegar al personal encargado la correcta distribución física tanto de productos como de abonos para cumplir con las normas del ICA y así se pueda observar un orden y limpieza en las bodegas y mostrador.

Información y comunicación

Se propone que la gerencia de la mano con contabilidad brinde información de manera escrita y oportuna sobre lo relacionado al área de inventarios y que sea necesaria para el trabajador encargado de dicha área.

Realizar reuniones presenciales donde se pueda comunicar sobre los nuevos cambios estratégicos dentro de la empresa, a través de video beam donde puedan comprender con facilidad los diferentes procesos.

Supervisión y monitoreo

Este proceso es importante dentro de la empresa debido a que permite el mejoramiento operativo.

Se propone realizar evaluaciones internas una vez al mes en cada uno de los procesos del manejo de inventarios y si hay posibilidad se recomienda contratar a personal externo.

Instalación de cámaras de seguridad en las bodegas 2 y 3 para tener un registro de las actividades diarias que se realizan dentro de éstas, como la entrada y salida de mercancía.

6. Propuesta De Manual De Procedimientos Del Manejo De Inventarios

Teniendo en cuenta la importancia de esta área se presenta un manual de procedimientos que tiene como objetivo principal fortalecer los procesos y actividades que se desarrollan dentro de la empresa y a la vez que contribuyan al cumplimiento eficaz de las metas empresariales.

6.1 Procedimiento Compra De Inventarios

Con el fin de mejorar la gestión de compras, se propone establecer los diferentes procedimientos que deben existir en el momento de adquirir los productos químicos y fertilizantes que conforman el portafolio de inventarios, de acuerdo a las necesidades del almacén.

El bodeguero debe elaborar un listado de productos y fertilizantes que se requieran para el almacén.

Elaborar la solicitud de compra.

Verificación de presupuesto disponible para la compra del inventario. Informar y solicitar al director administrativo la autorización.

Realizar el pedido o compra.

6.2 Procedimiento Recepción De Mercancía

Establecer los pasos necesarios para recepcionar la mercancía al momento de su llegada:

Para la recepción de fertilizantes es necesario preparar con anticipación el espacio de almacenamiento.

Contactar al personal externo (coteros) para descargar la mercancía del vehículo y ubicarla en las bodegas.

El jefe de bodega debe corroborar que la mercancía coincida con la orden de compra.

El jefe de bodega debe revisar que las cantidades físicas coincidan con las estipuladas en la factura electrónica de venta del proveedor, en caso de que la mercancía no llegue con factura se

deberá informar de manera inmediata al área administrativa.

Informar oportunamente de la mercancía recibida al área de contabilidad para que esta sea cargada al sistema y esté disponible para los clientes.

6.3 Procedimiento De Salida De Mercancía

Procedimientos necesarios que deben considerarse en el momento del retiro de la mercancía, yasea por venta o devoluciones.

Asesoría técnica por parte del ingeniero agrónomo, en caso de requerirla el cliente.
Cotización del producto por parte del cliente, cuando éste lo solicite.

Toma de pedidos al cliente, por parte de los vendedores de mostrador. Facturación y cobro, por parte del responsable de la caja del almacén.

Entrega de mercancía por parte del personal de mostrador designado y autorizado.

Si la mercancía no es entregada al cliente en el momento de la venta, se debe separar las facturas con un sello de mercancía por entregar.

6.4 Control De Inventarios

Establecer los procedimientos necesarios para mantener un control permanente sobre las existencias físicas de los inventarios y de los saldos contables:

Conteo físico de inventarios

Semanalmente se debe realizar un conteo físico de las existencias en el área de bodega y mostrador.

Valoración del inventario

Se debe cuantificar las existencias encontradas en el conteo físico dentro del área de bodega y mostrador.

Cotejación con saldos contables

A través del software contable SIIGO se debe sacar un informe de la mercancía y hacer una comparación con la información obtenida en el conteo físico.

Ajustes contables

Cuando se encuentre diferencias entre el conteo físico y contabilidad por faltantes o sobrantes, se debe realizar los respectivos ajustes en contabilidad.

Investigación de diferencias

Al encontrar diferencias entre el conteo físico y contabilidad se debe iniciar una investigación para determinar la causa o la persona implicada (si es el caso) en dichas diferencias, para tomar acciones que contribuyan en la salvaguarda del inventario.

Conclusiones

Agrícolas San Francisco SAS cuenta con una larga trayectoria dentro del mercado agrícola ofreciendo un amplio portafolio de productos y abonos de acuerdo con lo que requiere el agricultor, sin embargo, es necesario implementar herramientas que permitan la determinación de riesgos asociados con el manejo de inventarios.

El control interno es importante dentro de una empresa debido a que del desarrollo de éste depende el correcto cumplimiento de los diferentes procesos en cada área de la empresa.

Es importante desarrollar el modelo de evaluación COSO III ya que incluye todos los aspectos a ser considerados, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como la supervisión y monitoreo y al implementar dicho modelo le permite a la empresa identificar las falencias y evaluar los riesgos que pueden afectar al logro de los objetivos empresariales.

Para toda empresa es importante el papel que juega el profesional contable, porque él es el encargado de hacer el seguimiento de procedimientos para luego sugerir actividades de control, brindando confianza en lo que realizan, actuando con ética y amor por su profesión.

La rotación de inventarios más significativa es de fertilizantes de las marcas nutrimon y precisagro, lo que ha generado grandes ingresos para el ente económico.

La gerencia tiene la responsabilidad de implementar el sistema de control interno y realizar el fortalecimiento adecuado cada año según las condiciones que hayan cambiado, para detectar a tiempo los riesgos y no afecten el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Recomendaciones

Implementar de manera general el sistema de control interno según informe COSO III diseñado para AGRICOLAS SAN FRANCISCO SAS PASTO, así a través de las política y procedimientos puedan lograr la mejora del control de inventario y gestión.

Designar a un personal de control interno que se encargue adecuadamente del proceso de supervisión y del cumplimiento de la implementación del sistema de control interno.

Se recomienda que se implemente políticas la evaluación de riesgos, para que exista una relación significativa ya que es fundamental evaluar los riesgos que se presenta en la empresa.

Bibliografía

- ACOSTA, M. (2 0 2 0) *Blog: El Riesgo en Contexto. ¿Qué es el control interno y por qué es importante?*, [En línea], 24 de enero de 2020. <https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- ACTUALICESE. DEFINICIÓN DE LAS NIA. (En Línea). 28 de diciembre del 2016.En: www.actualicese.com (Consultado el 8 de Mayo del 2021). electrónica: <http://actualicese.com/2014/08/05/definicion-de-las-nia/>
- BRITO, M; GUERRERO, M. (2016). *Auditoría en las empresas*”, *Revista Contribuciones a la Economía*. [En línea],<http://eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html> AS/NZS 4360. *Estándar Australiano Administración de Riesgos*. Editorial 1999. p. 3.
- BLANCO, L. Yanel A. (1998). *Normas y procedimientos de la Auditoría integral*. Bogotá:editorialRoesga 1998, p. 14.
- CABELLO R, Nelson O. C.O.S.O (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). (En Línea).En:blogconsultorasur.wordpress.com. Disponible en ladirección electrónica: <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- CABELLO, R. Nelson. C.O.S.O. (2020). (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). (En Línea). En: blogconsultorasur.wordpress.com. (Consultado el 9 de Mayo del 2021). Disponible en la dirección electrónica: <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- CÁMARA DE COMERCIO DE PASTO. (2017) *Informe de coyuntura económica [en línea]*. [fecha de consulta 10 de 2021]. <http://www.ccpasto.org.co/wp-content/uploads/2018/02/Informe-de-Coyuntura-2017.pdf>

CASTAÑEDA, Y., Margarita D. (1982) *Análisis del Aprendizaje de Conceptos y Procedimientos*.

Editorial. México, Trillas.

CEPEDA, G. *Auditoría y Control Interno*. Editorial McGraw-Hill. México. P. 234.

CEPEDA, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Ed. Bogotá: Mc Graw Hill. 19p. (julio-septiembre 2016). [En línea], <https://www.worldcat.org/title/auditoria-y-control-interno/oclc/318236880>.

COLOMBIA. (1991). *Congreso de la República. Constitución Política de Colombia*. Editorial - LEGIS-, 1991 P. 119.

COLOMBIA. Congreso de la República. Ley 1314 de 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. [En línea], 13 de julio de 2009. [http://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255#:~:text=LEY%201314%20DE%202009&text=\(julio%202013\),por](http://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255#:~:text=LEY%201314%20DE%202009&text=(julio%202013),por)

Anexos

Anexo 1. Cuestionario Control Interno De Inventarios Agrícolas San Francisco Sas

No.		SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Al momento de recibir los productos, se confronta el pedido con las facturas?				
2	¿La empresa cuenta con procedimientos establecidos para la entrada, salida y existencias de los inventarios?				
3	¿Se realizan tomas físicas de inventarios periódicamente?				
4	¿Existe una conciliación entre el reporte generado por sistema con el conteo físico de inventario?				
5	¿Existen documentos soportes para el control de entrada y salida de inventario?				
6	¿Las existencias almacenadas en bodega se encuentran ubicadas de manera que faciliten la manipulación y conteo de los productos?				

7	El inventario se encuentra bien resguardado y protegido?				
8	¿Existe una adecuada asignación de funciones para el personal de inventarios?				
9	¿Se lleva un control del vencimiento y deterioro de los inventarios?				
0	¿Está técnicamente capacitado el personal encargado del área de inventarios?				

Nota: Encuesta aplicada a todos los trabajadores de la empresa.

Anexo 2. Registro fotográfico

Anexo 2.1 Aplicación de encuestas





Nota: Fotografías del día que se aplicó las encuestas a los colaboradores de la empresa Agrícolas san Francisco SAS.

Anexo 2.2 Bodegas









Nota: Fotografías de el orden y distribución de las bodegas con que cuenta la empresa Agrícolas san Francisco SAS.

Anexo 2.3 Mostrador





Nota: Fotografías del lugar de venta y atención al público en general de la entidad.