



**DISEÑO DE MODELO DE VALORACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES DE  
LABS TRANSPORTES DE CARGA S.A.S.**

**TRABAJO DE GRADO**

**RUTH VANESSA PANQUEVA SALCEDO  
MARYLIN JESSENIA SANCHEZ CEPEDA**

**DIRECCIÓN NACIONAL UDCII  
UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE LA CIENCIA, LA INVESTIGACIÓN Y LA  
INNOVACIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO**

**Duitama Boyacá, Noviembre de 2020**



**DISEÑO DE MODELO DE VALORACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES DE  
LABS TRANSPORTES DE CARGA S.A.S.**

**RUTH VANESSA PANQUEVA SALCEDO  
MARYLIN JESSENIA SANCHEZ CEPEDA**

**TUTORA: NATALIA ANDREA ZUÑIGA PAYARES**

**DIRECCIÓN NACIONAL UDCII  
UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE LA CIENCIA, LA INVESTIGACIÓN Y LA  
INNOVACIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO**

**Duitama Boyacá, noviembre de 2020**



## AGRADECIMIENTOS

Agradecemos inicialmente a Dios por darnos la fuerza y sabiduría para lograr culminar este trabajo de grado. A nuestras familias por su esfuerzo, dedicación y apoyo incondicional. A nuestra Universidad Antonio Nariño por abrirnos las puertas y brindarnos todas las herramientas necesarias para formarnos como excelentes profesionales. A nuestros docentes por compartir sus conocimientos pero en especial a nuestra directora de trabajo de grado Natalia Andrea Zúñiga Payares por su colaboración, dedicación y orientación. A los propietarios y colaboradores de Labs Transporte de Carga S.A.S por permitirnos adentrarnos en su empresa. Y todos quienes hicieron parte de este trabajo.



## DEDICATORIA

El Señor es mi fuerza y mi escudo; mi corazón en él confía; de él recibo ayuda. Mi corazón salta de alegría, y con cánticos le daré gracias. (Salmo 28:7)

Quiero dedicar esta tesis a Dios, por su amor y gracia inmerecida; a mi amado esposo por todo su amor, atención y apoyo recibido, por ayudarme a no rendirme; a mis padres porque han estado apoyando mi sueño y sin su ayuda no hubiese sido posible por todo su sacrificio y su amor; a mis hermanos y sobrinas por su apoyo, amor y compañía.

Gracias por tanto.

*Marylin Jessenia Sánchez Cepeda*

Esta tesis se la dedico a Dios por permitirme llegar a este punto, por darme la fuerza y entendimiento para lograrlo. A mis padres y hermana por ser mi pilar fundamental, por su esfuerzo y apoyo incondicional. Y a quienes de una u otra manera hicieron parte de este recorrido.

*Ruth Vanessa Panqueva Salcedo*



## TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN .....	9
INTRODUCCIÓN .....	11
JUSTIFICACIÓN .....	13
1. ESTADO DEL ARTE .....	15
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	20
3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	22
4. OBJETIVOS .....	23
4.1. OBJETIVO GENERAL .....	23
4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	23
5. MARCO REFERENCIAL .....	24
6. MARCO TEÓRICO .....	27
7. MARCO CONCEPTUAL .....	34
8. MARCO LEGAL .....	37
9. DISEÑO METODOLÓGICO .....	40
9.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	40
9.2. FUENTES DE INFORMACIÓN .....	40
9.2.1. FUENTES DE INFORMACIÓN PRIMARIA .....	40
9.2.2. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR LA INFORMACION .....	41
10. DESARROLLO DE LOS OBJETIVOS .....	44
10.1 CAPITULO I .....	44



10.2.	CAPÍTULO 2.....	60
10.3.	CAPÍTULO 3.....	66
10.4.	CAPÍTULO 4.....	72
11.	CONCLUSIONES.....	76
	REFERENCIAS.....	78
	ANEXOS.....	83



## LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	43
Tabla 2 Política N° 3 Labs Transporte de Carga S.A.S.....	47
Tabla 3 Política N° 5 Labs Transporte de Carga S.A.S.....	48
Tabla 4 Política N° 7 Labs Transporte de Carga S.A.S.....	50
Tabla 5 Política N° 12 Labs Transporte de Carga S.A.S.....	52
Tabla 6 Política N° 13 Labs Transporte de Carga S.A.S.....	53
Tabla 7 Política N° 14 Labs Transporte de Carga S.A.S.....	54
Tabla 8 Mejoras y Ajustes Política N° 3.....	62
Tabla 9 Mejoras y ajustes Política N° 5.....	62
Tabla 10 Mejoras y ajustes Política N° 7.....	63
Tabla 11 Mejoras y ajustes Política N° 12.....	64
Tabla 12 Mejoras y ajustes Política N° 13.....	64
Tabla 13 Mejoras y ajustes Política N° 14.....	65
Tabla 14 Etapas para la socialización.....	72
Tabla 15 Socialización etapa 1.....	73
Tabla 16 Socialización etapa 2.....	74
Tabla 17 Evaluación Etapa 1 y 2.....	75



## TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Jerarquía Modelo Norteamericano. Recuperado de Las cualidades de la información contable en Colombia. Revista Contaduría Universidad de Antioquia, 99-141.	32
Ilustración 2 Tabulación pregunta N°1 encuesta.....	55
Ilustración 3 Tabulación pregunta N°2 encuesta.....	56
Ilustración 4 Tabulación pregunta N°3 encuesta.....	57
Ilustración 5 Tabulación pregunta N°4 encuesta.....	57
Ilustración 6 Tabulación pregunta N°5 encuesta.....	58
Ilustración 7 Tabulación pregunta N°6 encuesta.....	59
Ilustración 8 Proceso de orientación Área Contable.....	61
Ilustración 9 Pasos efectivo y equivalente del efectivo.....	66
Ilustración 10 Pasos control interno Cuentas por Cobrar.....	67
Ilustración 11 Pasos Control interno Cuentas por Pagar.....	68
Ilustración 12 Proceso de Facturación Control política de ingresos.....	69
Ilustración 13 Proceso de control Costos y Gastos.....	70
Ilustración 14 Pasos para evaluar las políticas contables.....	71



## RESUMEN

En esta investigación se busca mediante el desarrollo de los objetivos específicos dar solución a la problemática de la empresa Labs transporte de carga S.A.S ubicada en la ciudad de Duitama Boyacá y saber si a través de las políticas contables se puede mejorar el control interno con el diseño de un modelo de valoración de las mismas. Se propone utilizar una investigación descriptiva y explicativa con un enfoque cualitativo.

Para la recolección de la información principalmente se basó en documentos de la empresa y una encuesta realizada a los colaboradores de la misma y se concluye la importancia de la revisión periódica de las políticas contables y la socialización con sus empleados especialmente del área contable, las mejoras que se proponen para algunas de las políticas seleccionadas tienen que ver mucho con el control interno y estas permitirán el normal desarrollo de las actividad y serán una guía o apoyo para los diferentes manejos que se deben dar dentro de la organización.

### **PALABRAS CLAVES:**

Políticas contables, control interno, Transporte de Carga, Normatividad, Censo.



## ABSTRACT

This researching aims through the development of the specific objectives to solve the problem of the Enterprise Labs high load carrying S.A.S located in Duitama City and to know if through the countables and financiers politics can be upgraded the internal inspection with the designing of an assessment model of the those. It's propose to use a descriptive and explanatory researching with a qualitative approach.

To the collection of the information, mainly we based on enterprises documents and an in a poll made by partners of that and it's concluded the importance of the regular review of the countables politics and the socialization with its employers especially of the accounting area, the proposed upgrades to some chosen politics are closed related to the internal inspection and these let the normal development of the activities and they will be a guide or supporting that must be inside the organization

**KEY WORDS:** accounting policies, internal control, Freight transport, Normativity, hickey.



## INTRODUCCIÓN

Las políticas contables son las reglas y procedimientos específicos que debe seguir la organización para la adecuada elaboración y presentación de los estados financieros, (NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores) se realiza esta investigación con el fin de diseñar un modelo de valoración de estas para fortalecer el control interno de la empresa Labs Transporte de Carga S.A.S

Para la elaboración de esta investigación se tuvo en cuenta el significativo crecimiento que ha tenido la organización en los dos últimos años en cuanto a ingresos y personal denotando la falta de controles y manejos adecuados en las áreas contables de la organización lo que impide a la entidad seguir creciendo; a lo largo de la investigación y el desarrollo de los objetivos se evidencio que la empresa si cuenta con las políticas contables pero que no son utilizadas de manera adecuada ya que no cuentan con la normatividad vigente completa y los empleados no tienen un conocimiento del manejo y aplicación de estas.

Esta investigación se encuentra dividida en 4 capítulos. El capítulo 1 presenta el diagnóstico realizado a 6 de las 14 políticas contables pertenecientes a la empresa Labs Transporte de Carga, estas 6 políticas fueron seleccionadas ya que se encuentran involucradas directamente con el control interno, de manera que se identificó si estas cumplen o no con la normatividad vigente, diseño y estructura, entre otros aspectos. Adicionalmente se realizó una encuesta dirigida a los empleados del área contable donde principalmente se evidencio que las políticas contables no son socializadas con los miembros de la organización.



En el capítulo 2 de esta investigación se determinaron unas mejoras y ajustes a las políticas contables de acuerdo al diagnóstico realizado en el capítulo anterior y la encuesta realizada, también es importante mencionar que por el bien de la empresa es necesaria la debida socialización de las políticas contables con el personal encargado del área contable.

Por otro lado, en el capítulo 3 se diseñaron unos modelos que ayudaran a mejorar el control interno de manera que aumente el desempeño de la empresa donde se desarrollen los procesos eficiente y eficazmente. Estos modelos realizados van dirigidos a: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, cuentas por pagar, proceso de facturación, y por ultimo al manejo y control de los costos y gastos de la organización.

En el capítulo 4 se recomienda a través de tres etapas la socialización de las Políticas Contables que debería realizar la empresa Labs transporte de carga con sus empleados y directivos, además de la socialización de los modelos de control interno para cada una de las áreas que intervienen en los procesos y se termina con una evaluación de las etapas para medir el conocimiento adquirido por los funcionarios de la empresa.

Finalmente se encuentran las conclusiones, referencias bibliográficas y anexos.



## JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se enfoca en el diseño de un modelo de valoración de las políticas contables de la empresa Labs Transporte de Carga S.A.S ubicada en Duitama - Boyacá con ocho años de experiencia brindando a la región sus servicios de transporte de carga granel y empacados con este diseño se busca mejorar el control interno de la organización y ofrecer herramientas que sirvan de guía para futuras tomas de decisiones y fomentar su adecuado manejo.

Es de suma importancia resaltar que uno de los factores principales en esta investigación es la relevancia que se obtiene a través de la empresa Labs Transporte de carga por la cual se evidencia la necesidad de poder evaluar si las políticas contables de su organización son adecuadas y el cómo establecer el control interno de manera que estas políticas les permitirán seguir creciendo como una entidad organizada y se caracteriza por su manejo amplio en el tema de los controles internos; a su vez la interacción que se da entre la academia y las empresas permiten buenas prácticas en el ejercicio de la profesión desarrollando alternativas que nos lleven a la solución de las diferentes desventajas y obstáculos que se evidencian en el camino.

Adicionalmente al poder realizar un diagnóstico de las políticas contables permitirá determinar las mejoras y ajustes en las mismas, el desarrollo del conocimiento adquirido frente al área contable siendo este un punto de favorabilidad debido a que será apropiado poder entrar en temas meramente de interés en el ámbito contable convirtiéndose este en uno de los propósitos de esta investigación y que permitirá afianzar los conocimientos y hacer un aporte al área de la profesión.



Finalmente con la elaboración del modelo de valoración de las políticas contables es importante mencionar que con esta investigación no solo se beneficiara la empresa Labs Transporte de Carga también otras empresas podrán beneficiarse y guiarse de este modelo de valoración para adaptarlo a las políticas de su organización y por otro lado el avance que permita esta investigación será un aporte al desarrollo de los sistemas y tipos de evaluación del control interno en las diferentes áreas tanto global como nacional.



## 1. ESTADO DEL ARTE

Para poder evidenciar cómo ha evolucionado el control interno a nivel nacional e internacional y cuáles son sus tendencias y métodos en el momento se pueden identificar en los últimos 10 años algunos de los trabajos realizados.

(Mendoza Zamora, Delgado Chávez, García Ponce, & Barreiro Cedeño, 2018) afirma que la época de los 90' fue de posicionamiento del control interno en el mundo, debido a que fue en esta época en donde varios estudios empezaron a darle gran importancia a estos controles en las organizaciones y varias publicaciones de entidades como ISACA, CICA, ERM. Mas adelante en el año 2002 debido a innumerables escándalos en Europa y en Norteamérica permitieron que el sistema COSO fuera un marco adecuado para la evaluación del control interno.

Es importante tener claro que el control interno sirve para cualquier tipo de empresa sea privada o del sector público sea comercial de servicios o industrial, el control interno lo que busca es que las empresas puedan controlar y verificar si sus procesos políticos y normas están aplicado correctamente y están funcionando de manera que produzcan resultados y que permitan prever para una toma de decisiones rápida y efectiva.

Hay varios trabajos que se han enfocado hacia el control interno de las organizaciones desde diferentes puntos de vista uno de ellos es un trabajo realizado en Ecuador en el cual se creó un sistemas de control interno que mejoraba la gestión administrativa y creaba estrategias



para mejorar la eficiencia y la eficacia en las operaciones y también buscaba mejorar los controles internos ya existente este trabajo concluyó en que tenían muy poco personal para suplir toda la carga laboral así repartida y adicionalmente estaban atrasados en el tema de la tecnología y evidencio a través de la implementación de controles internos para la verificación de clientes y calificación de los mismos que el sector más fuerte de la empresa era el sector de prestación de Servicios lo cual no se tenía previsto por los directivos de la empresa. (Gavilanez Chicaiza, 2012)

A nivel regional se encontró una investigación aplicada a la empresa Cargando S en C/S Ubicada en el Municipio de Nobsa Boyacá en donde se busca la mitigación de riesgos en la organización a través de controles internos en las áreas afines a las contables esto en primera medida busca establecer una serie de controles en los que se encuentran: la segregación de funciones, identificación de los puntos débiles de control, detallar la totalidad de los errores posibles y establecer métodos de control. Una vez establecidos se analizara su costo-beneficio, que permitirá a empresas del sector de transporte tener controles pertinentes y buscar el margen mínimo de error. (Cifuentes Suarez, 2011)

El control interno comprende un plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y la veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (Cifuentes Suarez, 2011)



Se puede señalar con respecto a lo indicado por este autor que el control interno implementado era necesario que la investigación arrojó información necesaria y suficiente para la toma de decisiones y como se pudo evidenciar en la verificación de la información también se utilizó el COSO como sistema de medición de los controles internos dio resultados positivos y de revisión para la empresa que le permitió tomar decisiones y una mayor liquidez y empalme de información.

Por otro lado se tiene una investigación en la cual se evalúa un control interno en una empresa que presta el servicio de realización de técnico mecánicas y exámenes para conductores y lo que buscaba esta investigación era la verificación de que los procedimientos que se realizaban en esta entidad fueran eficaces suficientes y eficientes lo que se concluyó en la investigación es que era necesario la verificación y evaluaciones de estos controles ya que la gerencia decidió que algunos era necesario mejorarlos la empresa tomo una decisión acerca de mejorar el servicio al cliente y su información ahora es verídica y fiable. (Camejo Clemon, 2017)

Sin embargo en otros estudios enfocados al mejoramiento en la parte contable de la compañía se evidencio que era necesario el cambio o mejoramiento de algunos procesos y se resaltó la labor de los colaboradores quienes estuvieron atentos al cambio y el control como herramienta en la organización fue aquel que permitió verificar y lograr estos avances que ayudaron a esta empresa a mejorar varios de sus procesos.

Se pudo evidenciar en otro informe en el cual se utilizó el control interno se dio en el año 2017 y buscaba verificar una entidad del estado y lo que se quería verificar era si el control interno y la evaluación a los procesos de la entidad estan siendo correctamente utilizados y



aplicados de manera eficaz y si se están cumpliendo las políticas exigidas para estos tipos de entidades las conclusiones a las que llegó el autor a través de su verificación es que se deben ajustar unas medidas requeridas por la alcaldía se recomienda una mayor precisión en el cumplimiento en las fechas de los organigramas propuestos. lo que revela el anterior estudio también en el sector público y no solo las empresas del sector privado necesitan estos controles debido a que una de las partes más importantes de la compañía es el tema del control financiero y contable de las compañías y el sector público no es la excepción por el contrario sabemos que este sector debe tener controles internos más rigurosos debido a los manejos de dineros del estado. (Ballesteros Maggi, 2017)

Una de las últimas investigaciones realizadas en el año 2019 que tienen que ver con el control interno es una propuesta a las cuentas por pagar de una empresa del sector de comercialización de alimentos perecederos en Ecuador, lo que busca es establecer políticas que garanticen un mejor manejo de las cuentas por pagar, esta propuesta dada por el autor se basó en el modelo COSO y buscaba dar solución al problema planteado por las directivas lo que concluye este autor que al revisar la contabilidad de la empresa no se tiene un buen manejo de las cuentas por pagar debido a la falta de liquidez que se maneja en la empresa lo que conlleva un problema aun mayor porque la políticas aplicables para las cuentas por pagar tampoco se están aplicando de manera eficiente así que el autor concluye que hay que elaborar una reorganización en las políticas de cobro y de pago para que la empresa pueda tener así un movimiento de flujo de caja apropiado para la compañía y no presente demoras con los clientes y le evite así sanciones; como se evidencio hay un modelo vigente de evaluación de los estándares lo cual permite concluir de manera positiva para otra entidad de otro sector de la economía. (Ortega Ruales , 2019)



Las tendencias en el control interno tanto a nivel nacional como en el exterior demuestran que este permite la optimización de los procesos y que además va de la mano con las directivas de las organizaciones permitiendo la toma de decisiones y verificación de resultados., sin lugar a dudas uno de los controles más utilizados y por los cuales se creó el control interno es para llevar una contabilidad sana y fiable que le permita a los empresarios saber qué tienen en momentos reales y que les permitan tener una liquidez y fluidez de sus dineros les permite a las organizaciones trascender en el tiempo y poder avanzar aun en medio de un mundo globalizado y lleno de tecnología.

El control interno se ha convertido en parte esencial de las empresas, es la mano derecha de las organizaciones y les permite estar en el día a día. Otro de los temas importantes para las organizaciones y que se ha evidenciado con los modelos del control interno es poder tener al personal calificado en cada área.



## 2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Empresa ubicada en la ciudad de Duitama del departamento de Boyacá, la cual se encarga del transporte de mercancía a nivel nacional, este sector es uno de los renglones de producción más utilizados en la ciudad de Duitama por contar esta misma con un corredor industrial y ser eje central de desarrollo (Ramírez Leon , 2016) por esta razón la competitividad en la región con respecto a este tipo de empresas es alta.

De conformidad con lo previsto en el Decreto 1074 de 2015 y la Resolución 2225 de 2019 del DANE el tamaño de la empresa es: Pequeña empresa, esto de acuerdo a la información suministrada por el inscrito en el formulario RUES. Labs transporte de carga en la actualidad cuenta con 10 colaboradores en el área administrativa y 15 colaboradores en la parte operativa adicionalmente cuenta con mas de 50 operativos inscritos los cuales no están en nómina si no que prestan sus servicios como terceros de la compañía dejando para la organización un porcentaje de intermediación, es importante mencionar que esta empresa fue constituida el día 13 de Noviembre de 2013 bajo el N° 14414 del libro IX del registro mercantil, donde la sociedad tiene como objeto principal el Transporte de Carga por Carretera, inscrito con un capital autorizado de 700.000.000, un capital suscrito de 620.000.000 y un capital pagado de 620.000.000.

Uno de los puntos más argüidos en esta organización es el poder establecer un factor diferenciador entre las otras empresas y se evidencia la necesidad de un control interno debido a los manejos contables que llevan a la organización a irregularidades a causa de la mala ejecución de las políticas contables, por ende no permite garantizar a la entidad su habilidad en frente a desafíos contables financieros y de normatividad y que este sea un factor



que le permita hacer diferencia en frente a otras entidades de su mismo tipo y con similares estrategias.

Una de las definiciones más acertadas es la dada por (Mendoza Zamora, Delgado Chávez, García Ponce, & Barreiro Cedeño, 2018) quien afirma que el control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a su vez prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias.

Y esta es la base de lo que se busca, en Labs transporte de carga, esta es una empresa que ha incrementado sus ingresos de manera rápida en los últimos dos años y ha aumentado su personal no hay un control contable y financiero que garantice la fiabilidad de la información financiera y que permita tener certeza acerca de la rentabilidad y el rendimiento de la organización lo cual dificulta que esta organización siga creciendo.

Se necesita un control interno que verifique el cumplimiento de las normas contables en la cual sean entregadas todas las cargas laborales a personal capacitado y calificado para desempeñarse en las diferentes funciones presentando unas políticas contables adecuadas.



### 3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo un modelo de valoración de políticas contables ayuda a mejorar el control interno en la empresa Labs transporte de carga ubicada en la ciudad de Duitama Boyacá?



## 4. OBJETIVOS

### 4.1. OBJETIVO GENERAL

Diseñar un modelo de valoración de las políticas contables de Labs Transporte de Carga que mejoren el control interno.

### 4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar un diagnóstico de las políticas contables en la empresa Labs Transporte de Carga.
- Determinar las mejoras y ajustes de las políticas contables.
- Elaborar un modelo de valoración de las políticas contables de la empresa Labs Transporte de carga que mejorarán el control interno.
- Estructurar un plan de socialización dirigido a los encargados del control interno de la empresa.



## 5. MARCO REFERENCIAL

De acuerdo al objetivo general planteado en esta investigación diseñar un modelo de valoración de las políticas contables de Labs Transporte de Carga que mejoraran el control interno. Es de suma importancia referenciar temas relacionados sobre políticas contables y control interno.

Siendo las políticas contables el compendio de normas principios y/o bases que adopta una entidad para la preparación y presentación de su información financiera y que son importantes para las empresas por varias razones entre ellas podemos mencionar que le permite a la entidad poder tener el control de su contabilidad permitiendo que esta información sea fiable, veraz oportuna que le permita a la gerencia saber en tiempo real el estado financiero de su organización y que de esta manera ellos puedan tomar decisiones pertinentes con respecto a la información que está siendo revelada en cada ciclo de sus operaciones.

(Vargas Alvado, 2017) Entre los objetivos de las políticas contables se cuenta con mostrar uniformidad de la información para que esta pueda ser fiable y permite ser comparada, que se logre obtener la información necesaria para que la gerencia pueda tomar decisiones, informar acerca de los cambios de las políticas o mejoras en las mismas según lo requiera o lo exija la ley.

(Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, 2019) como lo dicta en esta norma en el numeral 10.4 nos muestra que la gerencia puede aplicar las normas siempre y cuando estas permitan que la información sea relevante y fiable adicionalmente que representen



fielmente la información financiera que reflejen la esencia de las transacciones que sean libres de sesgo, prudentes y que estén completas.

En base a las investigaciones anteriores las políticas contables vienen a tomar un papel sumamente importante en la organización, ya que a través de la implementación y debido uso de esta, se tiene una información revelada en la cual como organización se pueden tomar decisiones en base a esta, a su vez y no menos importante el tema de la comparabilidad de la información de un periodo a otro le permite tener objetivos claros a la entidad y estar siempre en la continua búsqueda del crecimiento. Se puede evidenciar la importancia de que la información sea fiable y porque no eficaz, se busca a través de todos estos adjetivos que la organización esté cimentada con bases éticas y de rendimiento efectivo.

Por otra parte, el control interno se puede definir como los procesos y políticas que realiza y tiene en cuenta la organización o empresa para asegurar su adecuado manejo, de manera que busca promover la eficiencia, eficacia y transparencia en cada una de sus acciones, al igual que la calidad en sus servicios. El control interno es importante para las empresas ya que con este es posible combatir de manera radical casos de corrupción, fraudes o inconsistencias que se puedan presentar en las diferentes actividades que se realicen en la empresa como puede ser la pérdida de recursos, a su vez ayuda para la mejora en su rentabilidad, el aseguramiento de la información.

Como lo afirma (Gamboa Poveda, Puente Tituaña, & Vera Franco, 2016) El control interno, es un medio más para el logro de sus objetivos, por lo tanto, debe entenderse como un proceso que bajo la responsabilidad indelegable de la alta dirección, es ejecutado por ella misma y por todos y cada uno de sus integrantes.



Según (Ramón Ruffner, 2014) Considerando la importancia del control Interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones es necesario:

- Definir el rol que juega el Control Interno en las empresas.
- La capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno.
- Mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones.
- Que el flujograma de los documentos vaya en relación al proyecto de desarrollo empresarial y el cumplimiento de las metas y objetivo

Se observa en las investigaciones anteriores que el control interno es un medio para el logro de los objetivos que se plantea la empresa mediante una serie de operaciones necesarias que conllevan el adecuado uso de las políticas contables.

Con el presente trabajo de investigación lo que se pretende es determinar unas mejoras y ajustes a las políticas contables en la empresa Labs Transporte de carga tomando como referencia la biblioteca de la Universidad Antonio Nariño y el buscador de google académico en los cuales no fue encontrado un trabajo de tesis que se encuentre dirigido a un Diseño de valoración de las políticas contables de Labs Transporte de Carga S.A.S Ubicada en la Ciudad de Duitama, Boyacá.



## 6. MARCO TEÓRICO

El control interno tomado como herramienta de gestión y ayuda en las empresas se ha utilizado desde mucho tiempo atrás y ha servido en todos los países como instrumento ante la detección del fraude o el mejoramiento en las diferentes áreas de la organización y es esta la razón por la que a través de la historia se han presentado innumerables estudios o investigaciones que permiten avanzar más en el conocimiento de este tema y adicionalmente experimentar más en los caminos y posibilidades de estudio que se abren en cualquier tipo de organización con el control interno.

Uno de los conceptos de control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. (Villanueva Fermin , 2015)

A través del estudio de diferentes investigaciones y/o estudios en donde se evidencia la implementación en diferentes tipos de organizaciones de controles internos que básicamente buscan mejorar las empresas en diferentes áreas, se ha demostrado que es una herramienta bastante y suficiente para los objetivos planteados en esta investigación.

El “Committee of Sponsoring Organizations” (COSO) es una organización voluntaria del sector privado cuya misión es mejorar la calidad de la información financiera mediante la



ética en los negocios, los controles internos efectivos y el gobierno corporativo (Ambrosone, 2007)

Ahora bien es importante tener claro que no todas las formas de hacer o implementar un control interno para cada entidad son las mismas en el mundo, sin embargo existen referencias de estos manejos como lo son el COSO I y COSO II que sin duda alguna permiten realmente adaptarse y ver las necesidades de la organización y la forma en las que esta herramienta se adopta para dar resultados que sean de eficiencia y eficacia aun para esta investigación.

Básicamente el COSO desde sus inicios ha sido modificado de manera en que se va adaptando a la globalización y a la búsqueda continua de las organizaciones de tener herramientas que mejoren sus procesos y que permitan que estos sean cada vez más efectivos y eficaces además que ha dejado de ser un sistema que solo se preocupe por la parte contable para ser una herramienta integral tanto así, que pueda cubrir a través de este toda la organización y que además de como se había dicho anteriormente que permita que las operaciones sean efectivas y eficaces también busca que la información financiera sea confiable y que la organización tenga un total cumplimiento de las normas y políticas que la rigen y pueda ser capaz de cuidar los recursos de la entidad, modelo muy acorde a lo que se ha planteado en esta investigación.

Otro de los puntos importantes en cuanto al COSO y que no se puede dejar de nombrar es el informe COSO el cual sirve para orientar a las organizaciones acerca del control interno entre otros factores, y el cual ha desarrollado un modelo común de control interno que permite a través de este realizar una evaluación de los sistemas de control de la organización y que esta pueda cumplir con la eficiencia y la eficacia de las operaciones tener plena



confianza en la información financiera y poder cumplir con las normas y decretos que rigen a la entidad. (Gavilanez Chicaiza, 2012)

A continuación, se hará mención de otro de los temas importantes en esta investigación y de los cambios que a través de la historia se han dado con referente a las políticas contables; son entonces las políticas contables aquellas que se refieren a los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptados por la misma para los efectos de la preparación y presentación de sus estados financieros. (Uribe Lopez, 2016) También es importante poder evaluar las políticas contables y lo que estas reflejan hacia la entidad; cabe mencionar que el objetivo de estas es brindar información clara veraz, fiable y oportuna a la organización y adicionalmente sirva de herramienta que permita a la gerencia la toma de decisiones que tienen que ver con la parte financiera de la entidad.

Uno de los principales objetos de la transición a las NIIF es el tema de estandarizar la información de que esta pueda ser global y que le permita a las empresas del país sin importar al grupo que pertenezcan poder hacer negocios en el exterior; esto se puede dar debido a que la presentación revelación análisis y desarrollo de su información financiera se está desarrollando con bases internacionales lo que abrirá mercados y expandirá el comercio mundial.

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionara una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría. (NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores)



La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio: -Se requiere por una NIIF; o - Lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad. (NIC & Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores)

Otro de los temas importantes en esta investigación es el relacionado a las cualidades de la información, a través de la historia vemos de qué manera se ha buscado adaptar dichas cualidades para tener una información financiera que se caracterice por brindar a los usuarios las herramientas necesarias para la toma de decisiones, a continuación se verán algunos modelos de los diferentes países que buscan adaptar estas cualidades según sus necesidades.

Según (Ospina Cartagena & Gil Quintero, 2015) en el caso de Argentina y según este modelo la última unificación de normas técnicas da un listado de las cualidades que debe reunir la información contable y a su vez estas están divididas por familias las cuales son:

- La información debe ser verdadera: Para que se cumpla esta característica debe tener las siguientes cualidades veracidad, objetividad, actualidad, certidumbre, precisión y confiabilidad.
- La información debe ser la que corresponde: para que se cumpla esta característica debe tener las siguientes cualidades pertinencia, integridad, significativa, suficiencia, irremplazabilidad y prudencia.



- La información debe ser viable: es necesario satisfacer las siguientes características: accesibilidad, practicabilidad, normalización, comparabilidad, convertibilidad, oportunidad, celeridad y claridad.
- Se debe considerar el rendimiento de la información: esto se pretende a través de las siguientes cualidades: utilidad, y productividad.
- La información debe ser organizada: se pretende satisfacer a través de la sistematización y la racionalidad.

Según (Ospina Cartagena & Gil Quintero, 2015) el modelo norteamericano muestra o expone de qué manera las cualidades de la información se deben jerarquizar para que sean implementadas en la presentación de estados financieros y la información contable que permitan a los usuarios de la información en primera medida entender ya que esto facilitara la toma de decisiones tanto a la gerencia como a los otros actores de la información. A continuación la jerarquización realizada en este modelo:

JERARQUÍA DE LAS CUALIDADES DE LA INFORMACIÓN	
<b>Restricción fundamental</b>	Beneficio
	Costo
<b>Cualidades específicas del usuario</b>	Entendibilidad

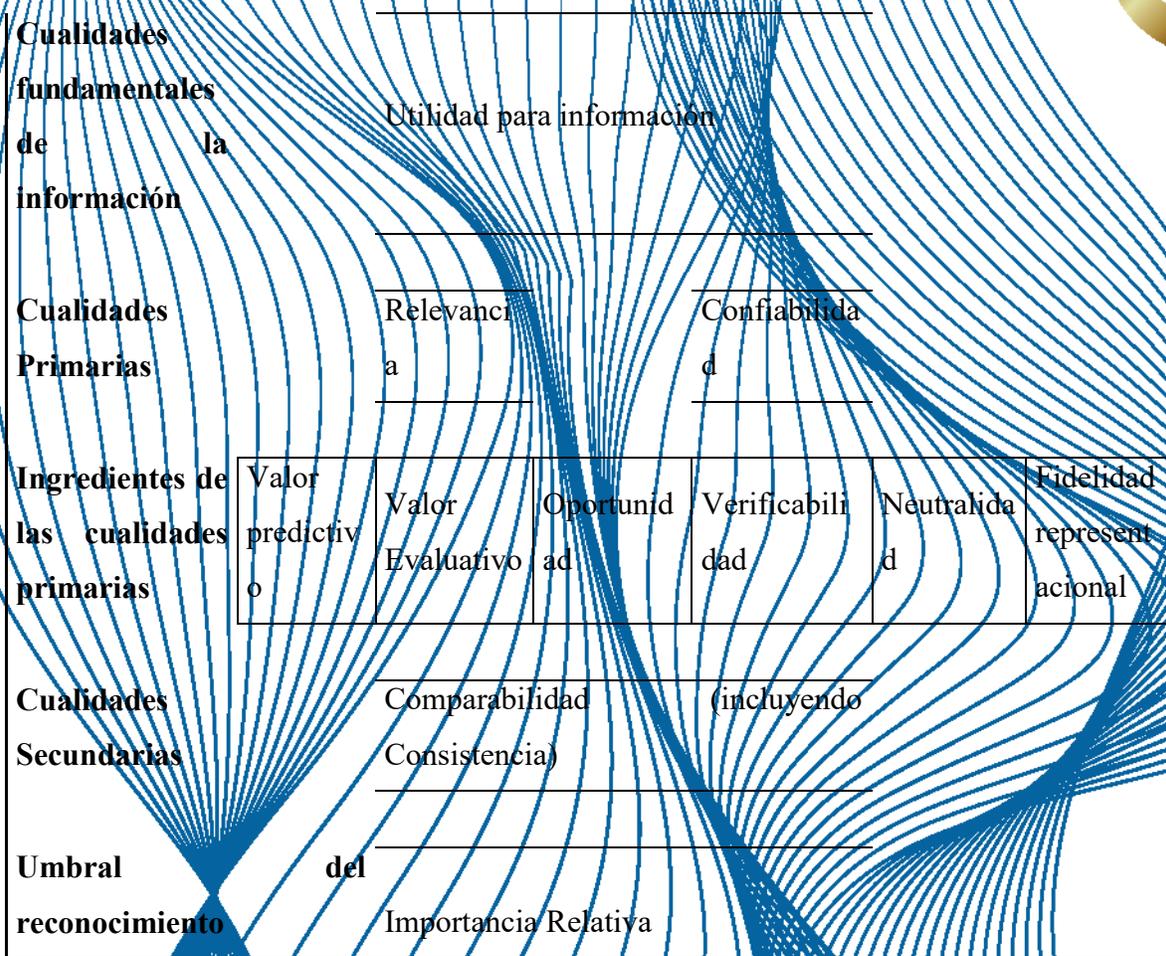


Ilustración 1 Jerarquía Modelo Norteamericano. *Recuperado de Las cualidades de la información contable en Colombia. Revista Contaduría Universidad de Antioquia, 99-141.*

Para poder cumplir con esta jerarquía la profesión en Estados Unidos recomienda cuatro normas básicas que proporcionan el criterio que debe usarse en la información contable, estas normas son pertinencia, verificación, imparcialidad y cuantificación



El modelo colombiano ha tenido varios cambios a través de la historia y es importante mencionar que los encargados de elaborar estas cualidades de la información contable en Colombia no han sido profesionales del área contable, por el contrario han estado a cargo del estado lo que ha dado como resultado que estas cualidades no sean las adecuadas para la comprensión y presentación de la información contable; en él (DECRETO 2649, 1993) se establecieron ciertas cualidades de la información contable en Colombia, sin embargo en la convergencia de las (NIIF para PYMES, 2009) en Colombia se compilaron las cualidades de la información financiera que empezarían a regir para su uso en el país y se dividen en dos grupos: cualidades primarias y cualidades secundarias.

- Las cualidades primarias son las tomadas del (DECRETO 2649, 1993) y son las siguientes: comprensibilidad, relevancia, confiabilidad y comparabilidad.
- Las cualidades secundarias son las agregadas a las (NIIF para PYMES, 2009) y son: materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia y equilibrio entre costo y beneficio.



## 7. MARCO CONCEPTUAL

**CONTROL INTERNO:** Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (LEY 87, 1993)

**POLÍTICAS CONTABLES:** son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. (NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores)

**NIC:** Son un conjunto de estándares creados en Londres, por el IASB que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre necesita, de acuerdo con sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera. Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

**TRANSPORTE DE CARGA:** Se define como tal a aquel medio de transporte que se encarga del traslado de un punto a otro de una determinada mercancía. Es un servicio que



forma parte de cualquier cadena logística, teniendo un papel muy importante en la firma.  
(MUNDIVAN, 2018)

**DIAGNÓSTICO:** es el proceso de reconocimiento, análisis y evaluación de una cosa o situación para determinar sus tendencias, solucionar un problema o remediar un mal.  
(SIGNIFICADOS, 2013)

**EVALUACIÓN:** es un juicio cuya finalidad es establecer, tomando en consideración un conjunto de criterios o normas, el valor, la importancia o el significado de algo.  
(SIGNIFICADOS, 2013)

**COSO:** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros. (AEC, 2019)

**COSO I:** Su objetivo es ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”. (AEC, 2019)



**COSO II:** Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores. COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I. (AEC, 2019)

**NIIF:** Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden: las Normas Internacionales de Información Financiera, las Normas Internacionales de Contabilidad, las Interpretaciones CINIIF y las Interpretaciones del SIC. (NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores)



## 8. MARCO LEGAL

Para puntualizar debidamente sobre el marco legal de esta investigación se dividirá en dos partes, en una primera parte se verificará todo lo relacionado con el marco normativo acerca de políticas contables y por otra parte se observará la normatividad del control interno, es importante tener en cuenta la normatividad que rige los temas más relevantes de este trabajo de grado para ello se debe tener presente la legislación a nivel nacional e internacional.

Partiendo de la explicación dada en el punto anterior se debe empezar a hablar que en el marco internacional que aborda como tal el tema de esta investigación se habla de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) o IFRS (International Financial Reporting Standard) en sus siglas en inglés estas se entienden por el conjunto de normas y/o estándares que fueron creados por el IASB (International Accounting Standards Board) en donde su objetivo principal fue promulgar los requisitos de reconocimiento, medición, y presentación de la información que se debe revelar sobre los movimientos que ejecuta una organización y que están amarrados a los estados financieros de la misma.

Lo que se busca con esta creación de normas es poder estandarizar a nivel mundial las normas que rigen la contabilidad sin embargo podemos percibir que pese a que muchos países han adoptado por dicha estandarización lo han hecho también de manera muy específica según los mercados y características de los países, Colombia no ha sido la excepción y ha realizado una convergencia adoptando dichas normas a su mercado y buscando no desestabilizar su parte contable si no por el contrario que la convergencia se realice evitando el menor trauma a las entidades, a continuación veremos la normatividad que rige dicha conversión en el país y más exactamente para las pequeñas y medianas empresas debido a que este es el tema de nuestro interés.



Es importante mencionar en primera medida la (LEY 1314, 2009) a través de la cual y como lo dice su ley se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia; también a través de esta ley se realiza la conversión en el país a los estándares internacionales de aceptación mundial basados en las (NIIF para PYMES, 2009) que es la normatividad que rige a Labs Transporte de Carga debido a que esta pertenece al grupo 2 según las características del (DECRETO 3022, 2013) el cual dicta que aquellas organizaciones que no tengan más de 200 empleados pertenecen al grupo de NIIF para PYMES, cabe aclarar que Labs transporte de carga cuenta con 26 empleados, adicionalmente este decreto también menciona un tope de activos para poder pertenecer a este grupo y habla de 30.000 SMMLV (salario mensual legal vigente) en cuanto a activos Labs transporte de carga para el año 2019 contaba con 3,049 SMMLV al final de su periodo fiscal por tal motivo por cumplir estas características pertenece al grupo 2.

A raíz de esta ley ha salido más normatividad y decretos que han permitido poder conocer más acerca de la convergencia de las normas internacionales y por eso también es importante nombrar al decreto 2420 de 2015 por el cual con el objetivo de compilar y racionalizar las normas de carácter reglamentario, de la ley 1314 de 2009 con este decreto se busca tener un instrumento jurídico único; también es importante mencionar al decreto 3022 de 2013 a través de este se habla acerca de la aplicación de la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas en Colombia o las también denominadas NIIF para PYMES que son meramente las que se deben utilizar en la empresa Labs Transporte de Carga, de acuerdo como se nombra en el párrafo anterior debido a que esta empresa según sus características de activos y números de empleados pertenece a este grupo.

Otro tema en materia de normatividad en el cual nos enfocaremos en este trabajo, es la normatividad o legislación para el control interno en el país y para esto vamos a empezar



nombrando la constitución política de 1991 en la cual en su artículo 209 nos habla acerca de la coordinación que deben tener las autoridades administrativas y dicta que la administración publica en todos sus órdenes tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

Más adelante en el año de 1993 se creó la (LEY 87, 1993) en la cual se establecen las normas para el ejercicio del control interno en las entidades del estado y adicionalmente se dictan otras disposiciones esta normatividad es para el sector público sin embargo en el sector privado sirve de guía para poder implementar un control que le permita a la entidad tener las características deseadas por los directivos y de esta manera cumplir sus objetivos; en esta ley se define lo que es el control interno, nos habla acerca de los objetivos del control interno sus características, elementos, campos de aplicación entre otras disposiciones.

En el año de 1999 se creó el decreto 2145 el cual fue derogado por el (DECRETO 1083, 2015), en este decreto se dicta ciertas disposiciones desde la función pública para el manejo y evaluación del control interno además del control estatal sobre este adicionalmente nombra conceptos y temas de importancia como la dirección y coordinación, los informes que se deben presentar por parte de las entidades públicas.



## **9. DISEÑO METODOLÓGICO**

### **9.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Uno de los puntos clave en un trabajo es poder definir tanto el enfoque como el tipo de investigación que se va a utilizar para poder cumplir con los objetivos planteados y este por ser un proyecto que busca impactar una organización a través de la valoración de las políticas contables de la entidad, por esto se considera importante utilizar un enfoque de investigación cualitativo que permita a través del proceso recolectar, analizar y vincular datos para responder al planteamiento del problema.

Al hablar del tipo de investigación se pretende adoptar una investigación descriptiva y explicativa que se soportará a través de la recopilación de información en la empresa y el análisis de la misma para luego poder determinar los posibles cambios o anexos que se deben realizar a las políticas y controles que tenga la organización previo a esta investigación.

### **9.2. FUENTES DE INFORMACIÓN**

#### **9.2.1. FUENTES DE INFORMACIÓN PRIMARIA**

- Documentos contables de la empresa Labs Transporte de Carga. Políticas contables del año 2015, Estados Financieros del año 2019.



- Realización de la encuesta: Dirigida a los trabajadores del área contable. Por medio de esta fuente se busca identificar, analizar el conocimiento y aplicabilidad que tienen los encargados de esta área y así poder adaptar uno de los objetivos de esta investigación que es realizar un diagnóstico de las políticas contables en la empresa Labs Transporte de Carga.

## **9.2.2. FUENTES DE INFORMACIÓN SECUNDARIAS**

Para el desarrollo y profundización de este trabajo de investigación se recurrió a repositorios universitarios, proyectos de trabajo de grado, páginas web, textos basados en el tema, artículos científicos, Formulario de Google y normatividad vigente para políticas contables y control interno.

## **9.2.2. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECTAR LA INFORMACIÓN**

Para lograr cumplir con los objetivos y planteamiento del problema a través de este enfoque y tipo de investigación planteado es importante mencionar que a través de recopilación de datos estudio de método COSO y un empalme total de la organización en la cual se plantea realizar este trabajo permitirán que tanto el enfoque cualitativo y la investigación descriptiva y explicativa permitan que sean efectivas estas herramientas y cumplir los objetivos trazados.

En la metodología como se había expresado antes hay varias herramientas que se pueden utilizar pero es importante tener claro el ambiente de control que posee la organización y los



miembros de la misma por esta razón se realizó una encuesta conformada con preguntas dicotómicas y preguntas abiertas que demuestran el conocimiento del personal del área contable en cuanto a las políticas contables de la empresa Labs Transporte de Carga a su vez dentro de la investigación se utilizó también la observación directa de los estados financieros del año 2019 y las políticas contables; donde se pudo observar el mal uso o aplicación de las políticas debido a su no Socialización con los empleados lo que puede ocasionar a largo plazo se puede ver afectada la rentabilidad de la empresa Labs Transporte de Carga. En esta investigación también se anexo fuentes bibliográficas como lo son: Revistas, artículos de investigación, encuestas, datos estadísticos, distintos buscadores de la web todo esto con la finalidad de obtener una buena investigación y dar solución a la problemática del presente trabajo.

Las respuestas entregadas de los empleados por medio de la encuesta se presentarán a través de gráficos lo que facilitará la solución de los objetivos planteados.

	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>INSTRUMENTO</b>
1	Edwin Rodríguez	Auxiliar Administrativo	Encuesta
2	Wilson Valderrama	Tesorero	Encuesta
3	Sonia Becerra	Gerente Administrativa	Encuesta
4	Lina Alarcon	Auxiliar Contable	Encuesta
5	Alex Rodríguez	Facturación	Encuesta
6	Lida Larrota	Auxiliar Contable	Encuesta
7	Políticas Contables		Observación directa
8	Estados Financieros 2019		Observación directa



<b>9</b>	Certificado de Existencia y Representación legal Labs Transporte de Carga S.A.S		Observación directa
<b>10</b>	Registro único Tributario Labs Transporte de Carga S.A.S		Observación directa

*Tabla 1* Técnicas e instrumentos de recolección de datos.



## **10. DESARROLLO DE LOS OBJETIVOS**

### **10.1CAPÍTULO I**

#### **REALIZAR UN DIAGNÓSTICO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES EN LA EMPRESA LABS TRANSPORTE DE CARGA.**

Para realizar el diagnóstico de las políticas contables fue necesario obtener diferentes tipos de información dentro de la empresa por lo que se inspeccionó el área de contabilidad, a continuación se detallaran y analizaran las políticas contables de la empresa Labs Transporte de Carga S.A.S las cuales fueron obtenidas a través de la colaboración de la gerencia financiera.

A través de la realización de este diagnóstico y los cambios que se sugieren se busca mejorar el control interno de la organización, de manera que cuente con las herramientas necesarias para la toma de decisiones que a su vez permitirán a la entidad crecer aplicando de manera adecuada las políticas contables sujetas a evaluación.

Es importante mencionar que esta organización cuenta con 14 políticas contables las cuales se mencionan a continuación.

**Política N°1.** Moneda Funcional.

**Política N°2.** Presentación de estados financieros.



- Política N°3.** Efectivo y equivalentes de efectivo.
- Política N°4.** Instrumentos Financieros.
- Política N°5.** Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Política N°6.** Provisiones y contingencias.
- Política N°7.** Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.
- Política N°8.** Propiedad planta y equipo.
- Política N°9.** Activos intangibles.
- Política N°10.** Política beneficios a empleados.
- Política N°11.** Impuesto a las ganancias.
- Política N°12.** Pasivos y patrimonio.
- Política N°13.** Política ingresos.
- Política N° 14.** Costos y gastos.

Una vez conocidas las políticas de la empresa y teniendo en cuenta que el objetivo general de esta investigación va dirigido a la valoración de las políticas contables que mejoraran el control interno de la organización. Por tal motivo las políticas que fueron sometidas a un diagnostico fueron seis las cuales se relacionan a continuación:

- Política N°3.** Efectivo y equivalentes de efectivo.
- Política N°5.** Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Política N° 7** Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.
- Política N°12.** Pasivos y patrimonio.
- Política N°13.** Política ingresos.
- Política N° 14.** Costos y gastos.



Para realizar el diagnóstico de las políticas contables en la empresa Labs Transporte de carga mencionadas con anterioridad se tomó como base una serie de preguntas las cuales una vez contestadas nos permitirán medir el estado actual de las políticas.

Preguntas:

- ¿La información de la política contable es suficiente para la toma de decisiones?
- ¿La política cumple con las características de la normatividad vigente?
- ¿La política está diseñada de manera clara y comprensible?
- Pese al pasar de los años y el crecimiento de la empresa ¿la política se ajusta a las nuevas necesidades de la empresa?

Estas preguntas se responderán de manera continua en el diagnóstico de cada política.

### **POLÍTICA N° 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.**

<b>OBJETIVO</b>	Establecer los lineamientos necesarios para que Labs Transporte de carga S.A.S reconozca de manera adecuada y conforme y conforme a la legislación correspondiente, los hechos económicos que se clasifiquen como efectivo y equivalentes de efectivo, así mismo, determinar los criterios a utilizar para su medición y adecuada revelación.
<b>ALCANCE</b>	Esta política será de aplicación para las transacciones clasificadas como efectivo y equivalente del efectivo; originadas en el desarrollo del objeto social de Labs Transportes de Carga S.A.S o cualquier actividad que ella misma realice.

	<p>Para clasificar una transacción como efectivo y equivalente de efectivo se deben tener en cuenta los siguientes conceptos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectivo: corresponde a los recursos mantenidos en caja, bancos o depósitos a la vista, representados en moneda ya sea local o extranjera.</li> <li>• Equivalentes de Efectivo: Son las inversiones que esta entidad mantiene en el corto plazo, es decir un año; los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de doce meses o menos y los sobregiros bancarios en el Estado de situación financiera los sobregiros se clasifican como recursos de terceros en el pasivo corriente.</li> </ul>
<p><b>REFERENCIA TECNICA</b></p>	<p>No Tiene</p>

Tabla 2 Política N° 3 Labs Transporte de Carga S.A.S

**DIAGNOSTICO:** En base a las NIC 7 uno de los objetivos principales de esta política es que los usuarios puedan tener información correspondiente a los movimientos realizados y que a través de estos pueda ser evaluada la capacidad de generar efectivo y equivalente del efectivo, de igual manera tener clara la liquidez de la organización y así poder cumplir con los compromisos a corto plazo. Es importante que esta política contable cuente con la referencia técnica adecuada, pero una de las fallas denotadas es la falta de esta lo que genera confusión e incógnita el saber sobre que está basada la realización de esta política. Pese a que está realizada de manera entendible no se tiene claridad si es suficiente con respecto a la referencia que deba tener y por tal razón no se considera totalmente pertinente.



**POLÍTICA N° 5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.**

<b>OBJETIVO</b>	Los deudores cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar están conformados por la cartera de créditos. La cartera de créditos son activos financieros de Labs transporte de carga S.A.S y están compuestos por las operaciones de crédito otorgadas y desembolsadas a sus clientes, cuando se realice la prestación de servicios, cuando se hagan préstamos a terceros, pagos anticipados o gastos anticipados y en general, cuando se presenten derechos de cobro bajo diferentes modalidades, y expuestas a un riesgo crediticio que debe ser evaluado de manera permanente. Los deudores cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son instrumentos financieros por que se convierten en contratos que dan lugar a activos financieros de Labs Transporte de carga S.A.S.
<b>ALCANCE</b>	Estas políticas contables se deben aplicar en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la partida que conforma los Deudores comerciales (cartera de créditos) y los intereses provenientes de la misma. Los deudores comerciales comprenden el catálogo de cuentas que adopte Labs transporte de carga S.A.S y los intereses causados. (POLITICAS CONTABLES Y FINANCIERAS L, 2015)
<b>REFERENCIA TECNICA</b>	Sección 3, sección 4, sección 5, sección 6, sección 8, sección 23, sección 11 de NIIF para Pymes.

Tabla 3 Política N° 5 Labs Transporte de Carga S.A.S



**DIAGNOSTICO:** La información que se encuentra en esta política no se considera suficiente y pertinente pese a que es necesario que se incluya lo expresado en la NIC 1 párrafo 65 “La información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de una entidad. La NIF 7 Instrumentos Financieros: Informaciones a Revelar requiere la revelación de información acerca de las fechas de vencimiento de los activos financieros y pasivos financieros.” (NIC 1 Presentación de Estados Financieros ) Adicionalmente al no contar con la NIC 1, se denota que no cumple con la totalidad de la normativa vigente y que no se ajusta a las necesidades actuales de crecimiento de la organización, aunque los términos que se utilizan son pertinentes falta que la información sea más comprensible de manera que los empleados logren entenderla con facilidad y de esta manera puedan aplicarla en su labor.

### **POLÍTICA N° 7 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.**

<b>OBJETIVO</b>	Los acreedores cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar están conformados por pasivos financieros y otros pasivos que representan las obligaciones con los proveedores las cuales se derivan de la compra de bienes o servicios para el cumplimiento del objeto social de Labs transporte de carga S.A.S y están compuestos por los pasivos corrientes y pasivos no corrientes..
<b>ALCANCE</b>	La política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de los Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar. Comprende el valor de las obligaciones a cargo de Labs transporte de carga S.A.S las cuales se derivan de la compra o adquisición de bienes y servicios que se utilizan para el giro normal del negocio. Los Acreedores Comerciales toman su valía a través de facturas, y otros documentos soportes por pagar que son obligaciones por concepto de



	bienes o servicios que son adquiridos por la entidad. También comprende el efectivo o sus equivalentes, y también en obligaciones obtenidas con personas naturales, proveedores de servicios prestados en relación de independencia. (POLITICAS CONTABLES Y FINANCIERAS L. 2015)
<b>REFERENCIA TECNICA</b>	Sección 11 de NIIF para Pymes.

Tabla 4 Política N° 7 Labs Transporte de Carga S.A.S

**DIAGNOSTICO:** Una vez revisada esta política y la normatividad vigente para la misma se puede concluir que hay un vacío, debido a que no hay claridad en cuanto a las fechas de pago de las obligaciones financieras y otras obligaciones de manera que se generaliza bastante con respecto a los pasivos corrientes y no corrientes; es necesario tomar como base la NIC 1 (Presentación de estados financieros). También se denota la necesidad que la información sea más comprensible para los factores que la utilizan y se puede observar que en el momento del diseño de esta política no se tenía previsto el incremento en los activos y pasivos de la organización por tal motivo se expresa una necesidad de adaptar la política a las nuevas características de esta entidad.

### **POLÍTICA N°12 PASIVOS Y PATRIMONIO**

<b>OBJETIVO</b>	El objetivo de esta política es establecer los principios para clasificar los instrumentos financieros emitidos por Labs Transporte de Carga S.A.S como pasivos o como patrimonio y cómo realizar el tratamiento
-----------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



contable de los instrumentos de patrimonio emitidos para las partes que actúan en calidad de propietarios.

Esta política se centra en los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y en la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos y otras partes que actúan en calidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios).

Esta sección se aplicará cuando se clasifiquen todos los tipos de instrumentos financieros, excepto a:

- Las participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen de acuerdo con la política de Estados Financieros consolidados y separados, la política de inversiones en asociadas o inversiones en negocios conjuntos los derechos y las obligaciones de los empleados derivados de planes de beneficios a los empleados, a los que se aplique la política de beneficios a los empleados los contratos por contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios (Política combinaciones de Negocio y Plusvalía)

Esta exención se aplicará solo a la adquirente, los instrumentos financieros, contratos y obligaciones derivados de transacciones con pagos basados en acciones a los que se aplica la política de pagos basados en acciones excepto por lo dispuesto en la parte que refiera a clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio que serán de aplicación a las acciones propias en cartera adquiridas, vendidas, emitidas o liquidadas que tengan relación con planes de opciones sobre acciones para los empleados, planes de compra de acciones para los

## ALCANCE



	empleados y todos los demás acuerdos con pagos basados en acciones. (POLITICAS CONTABLES Y FINANCIERAS L, 2015)
<b>REFERENCIA TECNICA</b>	Sección 22 de NIIF para Pymes.

Tabla 5 Política N°12 Labs Transporte de Carga S.A.S

**DIAGNOSTICO:** En esta política se pudo evidenciar que la información es suficiente y pertinente para la toma de decisiones en cuanto al manejo de los pasivos y los patrimonios esto según la Sección 22 de NIIF para Pymes, por esta razón cumple con la normatividad vigente. Esta política fue diseñada de manera clara y comprensible para los actores que están inmersos en estos manejos; lo único que sería necesario para esta política es revisar el alcance porque los pasivos de la organización han aumentado y así poder tener un mayor control de estos.

### **POLÍTICA N° 13 POLÍTICA DE INGRESOS**

<b>OBJETIVO</b>	Establecer en Labs transporte de carga S.A.S el tratamiento contable de los ingresos por actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos que generen efectivo o equivalente al efectivo.  También identifica qué circunstancias y/o criterios son necesarios que se cumplan para que los ingresos por actividades ordinarias sean reconocidos.
<b>ALCANCE</b>	Esta política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:



	<ul style="list-style-type: none"><li>• La prestación de servicios de transporte</li><li>• El uso por parte de terceros, de activos de Labs Transporte de carga S.A.S que produzcan intereses, regalías o dividendos. (POLITICAS CONTABLES Y FINANCIERAS L, 2015)</li></ul>
<b>REFERENCIA TECNICA</b>	Sección 23 de NIIF para Pymes.

Tabla 6 Política N° 13 Labs Transporte de Carga S.A.S

**DIAGNOSTICO:** Se puede ver en esta política que la información presentada es suficiente para el manejo de la misma sin embargo es necesario que la política permita conocer el tratamiento que se debe realizar para tener el control de los ingresos. Esta política cumple con la normatividad y es importante mencionar que la fuente se puede obtener en la NIC 18 (ingresos de actividades ordinarias) y pese a que en la política se manejan términos contables conocidos es importante que se mencionen los procesos que van a permitir cumplir con la política de ingresos. Por otra parte, en esta política se sigue encontrando que no se midió el crecimiento de la organización por tanto esta política debe tener un alcance mayor.

#### **POLÍTICA N° 14 COSTOS Y GASTOS**

<b>OBJETIVO</b>	Esta política se aplica en el reconocimiento y valoración de los costos de ventas y por prestación de servicios, gastos operacionales (de administración y de ventas), impuesto a la renta y pérdidas (otros gastos).
<b>ALCANCE</b>	Esta política se debe aplicar en el reconocimiento de los siguientes gastos:



	<ul style="list-style-type: none"><li>• Costos de ventas, costos de inventarios en los que incurre la compañía durante el periodo para la realización del objeto social de Labs Transporte de carga S.A.S.</li><li>• Costos por los desembolsos incurridos durante el periodo para la realización de las actividades de prestación de servicio.</li><li>• Gastos operacionales (de administración y de ventas)</li><li>• Costos incurridos por Labs Transportes de Carga S.A.S en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados)</li><li>• Pérdidas por deterioro de activos.</li><li>• Pérdidas por variación en los valores razonables.</li><li>• Impuesto a la renta del periodo.</li></ul> <p>Otros gastos que Labs Transporte de carga realiza en cumplimiento de su objeto social. (POLITICAS CONTABLES Y FINANCIERAS L, 2015)</p>
<b>REFERENCIA TECNICA</b>	No tiene

Tabla 7 Política N°14 Labs Transporte de Carga S.A.S

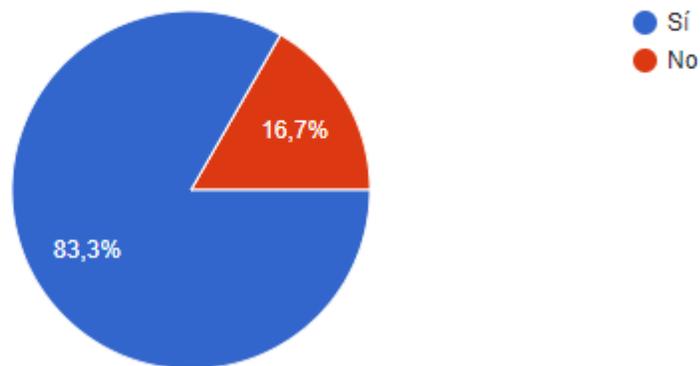
**DIAGNOSTICO:** Se evidencia información suficiente la cual no está sustentada con la referencia técnica lo cual puede ser desfavorable para el manejo de los costos y gastos ya que esto permite un vacío total de la norma, la información es clara es comprensible sin embargo sería aconsejable que se tenga en cuenta el tratamiento físico de los soportes de dichas transacciones ya que estos se pueden presentar en errores tales como duplicación de costos y gastos también pérdida de estos valores a la hora del manejo contable, por esta razón se concluye que la política no se ajusta a las necesidades de la organización y permite falencias de interpretación.

## ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA

Para resolver los objetivos de este trabajo de investigación fue necesario realizar una encuesta a 6 de los 10 trabajadores de la parte administrativa que son las personas encargadas del área contable de la empresa Labs Transporte de Carga, es importante mencionar que los trabajadores del área operativa no se incluyeron en esta encuesta puesto a que no tienen que ver directamente con el proceso contable de la empresa.

### 1. ¿Sabe usted que son las Políticas Contables?

6 respuestas



*Ilustración 2* Tabulación pregunta N°1 encuesta

De los encuestados el 83,3% es decir, 5 de los 6 trabajadores afirman saber que son las Políticas Contables, solo 1 de los trabajadores dice no tener conocimiento.

**2. ¿Conoce usted las Políticas Contables de la empresa en la que actualmente labora?**

6 respuestas

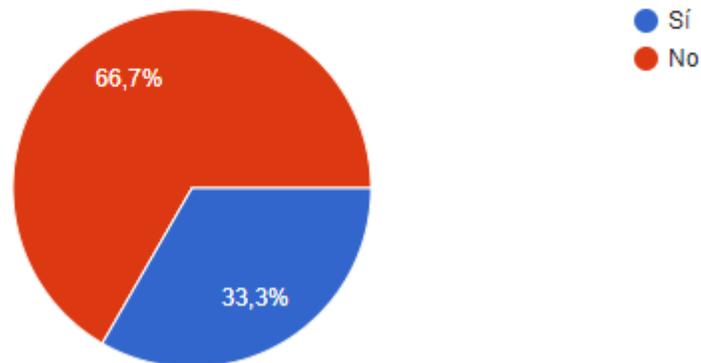
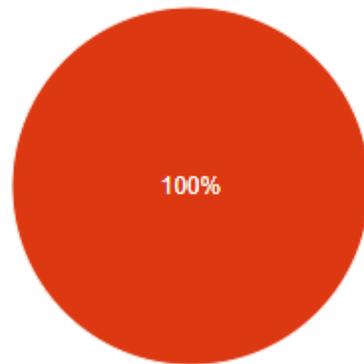


Ilustración 3 Tabulación pregunta N°2 encuesta

El 66,7% de los encuestados aseguran que no tienen conocimiento alguno a cerca de las políticas contables y el 33,3% es decir, únicamente dos personas de las encuestas si saben cuáles son las políticas contables de la empresa en la que laboran

**3. ¿En algún momento la empresa en la que usted labora ha realizado socialización de las Políticas Contables?**

6 respuestas



*Ilustración 4 Tabulación pregunta N°3 encuesta*

En esta pregunta se evidencia que el 100% de los colaboradores de la empresa Labs Transporte de Carga afirma que en ningún momento en el tiempo que llevan laborando les han socializados las Políticas Contables.

**4. Si su respuesta anterior fue SI ¿Cada cuánto tiempo realizan la socialización?**

0 respuestas

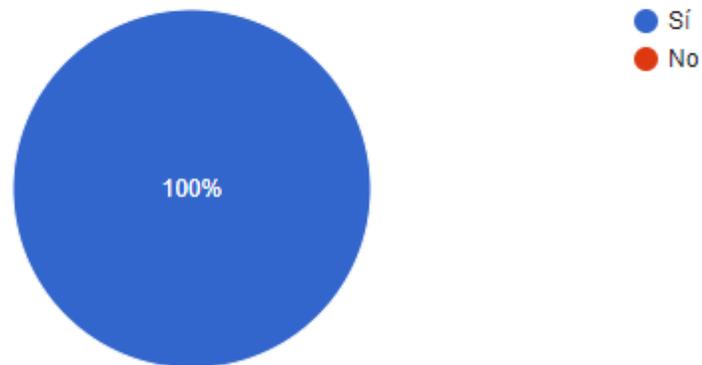
Aún no hay respuestas para esta pregunta.

*Ilustración 5 Tabulación pregunta N°4 encuesta*

Como en la pregunta anterior a ninguno de los encuestados se les fue socializada las políticas contables de la empresa, ninguno dio respuesta alguna.

**5. ¿Considera usted que las Políticas Contables permiten llevar un mayor control dentro de la empresa?**

6 respuestas



*Ilustración 6 Tabulación pregunta N°5 encuesta*

El 100% de los encuestados consideran que las Políticas Contables si permiten llevar un mayor control dentro de la empresa.

**6. En base a su experiencia y conocimiento. ¿Considera pertinente el cambio de alguna o algunas Políticas Contables de la empresa en la que usted labora y por qué razón?**



6 respuestas

Si, porque falta más organización en la parte contable

Sin conocer bien el tema , creo que si hay que mejorar en la parte contable

Considero que si siempre y cuando ayuden al.mejoramiento de la organización

Si xq la parte financiera es muy vital y debe haber mayor orden en esta área en esta empresa

Creo que si , porque aveces falta mucha organización en los procesos contables de la empresa

Es importante mas que cambiar ,creería que ajustar o reforzar algunos puntos ya que es demasiado importante que cada política este dirigida realmente a la necesidad de la organización

#### *Ilustración 7 Tabulación pregunta N°6 encuesta*

Dado que la respuesta era totalmente libre, se evidencia que todos los trabajadores coinciden en que si consideran pertinente el cambio de alguna política contable aun asi cuando en las respuestas anteriores manifestaron no tener conocimiento de las políticas contables de la empresa además exponen el hecho de que la empresa se las dé a conocer a través de la socialización de las mismas.



## 10.2. CAPÍTULO 2

### **DETERMINAR LAS MEJORAS Y AJUSTES DE LAS POLÍTICAS CONTABLES**

Después de realizar un respectivo análisis a la encuesta que fue aplicada a los empleados de la empresa Labs Transporte de Carga se obtuvo que la empresa si cuenta con las Políticas Contables pero lamentablemente no son socializadas con los empleados al momento de empezar a laborar ni se realiza esta actividad de socialización periódicamente, de manera que se puedan tener en cuenta siempre, lo que lleva a determinar las mejoras y ajustes de las políticas contables con la finalidad de que se apliquen por todos los empleados encuestados quienes se encuentran involucrados en el área contable de la empresa.

Es necesario que la empresa socialice las políticas por el bien de la misma ya que es de gran importancia que todos los colaboradores que se encuentren encargados del área contable tengan el conocimiento de estas para que al momento de realizar sus funciones sean eficientes y eficaces garantizando a la empresa que en futuras oportunidades no se presenten inconvenientes.

Con base a lo planteado anteriormente se determina el proceso que debe realizar la organización en el momento que contrata a alguien del área contable a continuación se da a conocer un comparativo de lo que la empresa actualmente realiza y lo que se aconseja debería hacer apoyada en la información obtenida mediante la encuesta realizada a los actuales trabajadores del área contable de la empresa Labs Transporte de Carga.



## PROCESO DE ORIENTACION EMPLEADOS AREA CONTABLE



Ilustración 8 Proceso de orientación Área Contable

Luego de realizar el diagnóstico de las políticas contables que fueron seleccionadas ya que se evidenció que estas necesitan de un manejo adecuado que permiten mejorar el control interno se proponen una serie de posibles mejoras o ajustes de cada una de ellas.



<b>MEJORAS Y AJUSTES</b>	
<b>POLÍTICA N° 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.</b>	Como primera medida se requiere elaborar la referencia técnica para esta política basada en la Sección 3 presentación de estados financieros, Sección 7 estados de flujo de efectivo, Sección 11 instrumentos financieros, y Sección 30 conversión de la moneda extranjera de las NIIF para PYMES. Por último es importante la elaboración del proceso que se debe realizar para el manejo del efectivo y equivalente del efectivo como para el control y custodia de este mismo, esto permitirá evitar errores y posibles fraudes minimizando al máximo los riesgos en esta operación.

Tabla 8 Mejoras y Ajustes Política N°3

<b>MEJORAS Y AJUSTES</b>	
<b>POLÍTICA N° 5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.</b>	Incluir en la política contable un cronograma que permita a la entidad conocer los vencimientos de los derechos económicos obtenidos a través de la prestación de sus servicios, esto permitirá evaluar la liquidez y solvencia dando como resultado el mejoramiento del control interno en esta área de la entidad. Adicionalmente se recomienda que la persona encargada de las cuentas por cobrar pueda tener total acceso a esta política, a las condiciones y usos para revelación y medición de la información.

Tabla 9 Mejoras y ajustes Política N° 5



	<b>MEJORAS O AJUSTES</b>
<b>POLÍTICA N° 7 CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.</b>	Se recomienda a Labs Transporte de Carga la elaboración de un debido proceso que le permita al área encargada de pagos de las obligaciones financieras y otras obligaciones tener claridad y control sobre las fechas y vencimientos de las responsabilidades vigentes, esto permitirá que la empresa pueda tener una planeación de manera que tenga una liquidez suficiente para suplir todas las obligaciones. También se aconseja que la persona encargada del área de pagos tenga acceso a esta política de manera que conozca el manejo y características del debido proceso y futura revelación.

Tabla 10 Mejoras y ajustes Política N° 7

	<b>MEJORAS O AJUSTES</b>
<b>POLÍTICA N°12 PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	Luego de realizar el diagnostico se recomienda a la organización tener una planeación adecuada para los pasivos ya que debido al incremento de estos dado a raíz de las operaciones y crecimiento de la organización se hace necesario controlar tanto la liquidez como el endeudamiento para lograr un punto de equilibrio.



Tabla 11 Mejoras y ajustes Política N° 12

	<b>MEJORAS O AJUSTES</b>
<b>POLÍTICA N° 13 POLÍTICA DE INGRESOS</b>	Es importante que la empresa incorpore en su política contable una guía para el debido proceso de facturación, lo que permitirá que la persona encargada de esta función realice un trabajo eficiente y eficaz que cuente con las herramientas necesarias para el control de los ingresos debido a que por el aumento de los ingresos se puede prestar para cometer errores tales como el no reconocimiento de alguno de los ingresos y lo que sería peor el hecho de no cobrarlos.

Tabla 12 Mejoras y ajustes Política N° 13

	<b>MEJORAS O AJUSTES</b>
<b>POLÍTICA N° 14 COSTOS Y GASTOS</b>	En primer lugar, se aconseja a la empresa que sea revisada esta política con base a las secciones que se utilizan para plantearla ya que al no contar con una referencia técnica se presentan muchos vacíos frente a la normativa y esto no permitirá realizar los manejos y controles pertinentes ocasionando que la entidad que la entidad no reconozca ciertos costos y gastos. También es importante que se dicte en la política el manejo que se le va a dar a los soportes físicos para su respectivo reconocimiento lo que con lleva a que la entidad tenga



[Redacted] un mayor control y evitando casos como duplicación de estos costos y gastos.

Tabla 13 Mejoras y ajustes Política N° 14

### 10.3. CAPITULO 3

#### **ELABORAR UN MODELO DE VALORACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA LABS TRANSPORTE DE CARGA QUE MEJORARAN EL CONTROL INTERNO.**

A partir de las mejoras y ajustes dadas en el capítulo anterior se crean una serie de modelos para cada una de las políticas contables evaluadas según el requerimiento de las mismas, que permitirán a las áreas en mención una vez conocida la política contable, su manejo y sus procesos puedan mejorar el control interno de sus áreas lo que le permitirá tener a Labs transporte de carga un mayor desempeño aumentando su eficiencia y eficacia.

En primer lugar, se establecerán unos pasos para el manejo y control del efectivo y equivalente al efectivo.

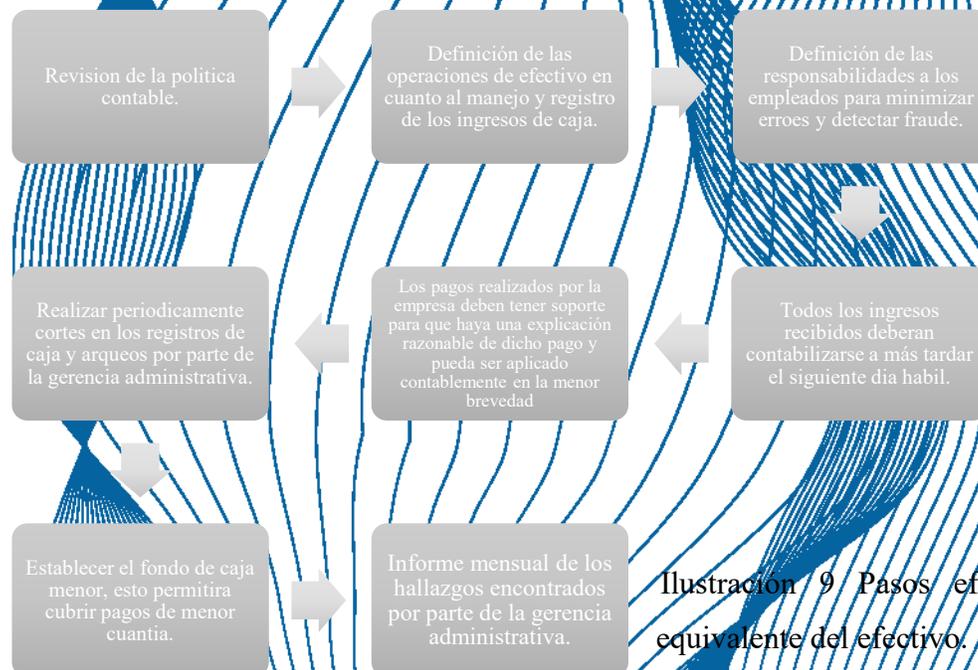


Ilustración 9 Pasos efectivo y equivalente del efectivo.

Se va a realizar el modelo en el cual se establezcan los pasos para las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.



Ilustración 10 Pasos control interno Cuentas por Cobrar

Por otro lado es necesario establecer las pautas para el manejo de las cuentas por pagar y las condiciones mínimas para el control por parte de Labs transporte de carga.

- 1 Revisión de la política contable
- 2 Realizar un programa de pagos mensual que permita tener una planificación de el monto que se debe cubrir.
- 3 Establecer la fecha de pago a los acreedores ya sea de 15, 30 o 60 días dependiendo la negociación.
- 4 Verificar si la factura o documento soporte de la deuda cumple con los requisitos para ser aceptada y valida.
- 5 Solicitar estados de cuenta para confrontar información.
- 6 Crear una carpeta que contenga los soportes físicos o digitalizados de las transacciones.

Ilustración 11 Pasos Control interno Cuentas por Pagar

Otro de los procesos que necesita la intervención o una guía para que este sea realizado con las características que permitan que la organización pueda contar con el control interno que garantice el debido proceso y manejo para la realización de la facturación en Labs Transporte de Carga, a su vez permitirá que la política de ingresos se lleve a cabo cumpliendo su objetivo en el cual la característica más importante es el manejo de los ingresos y el control a estos

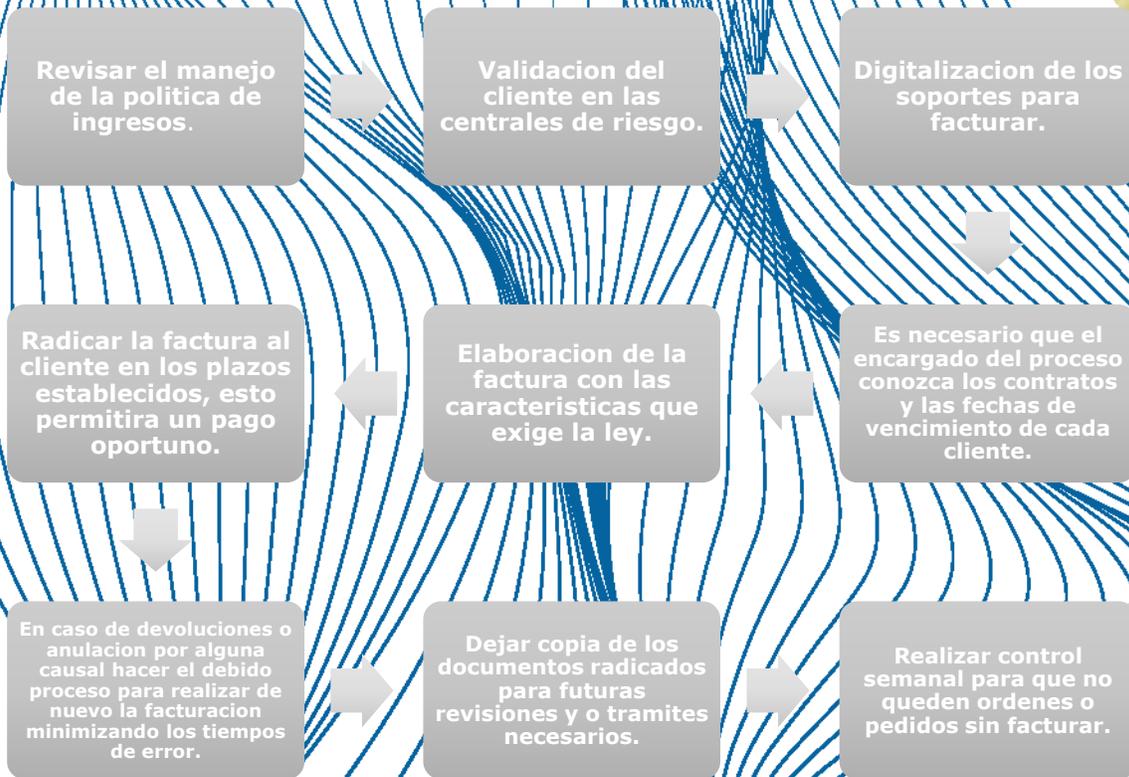


Ilustración 12 Proceso de Facturación Control política de ingresos

Para el control que se le debe dar a los costos y gastos se recomienda un proceso con órdenes de pedido las cuales solo serán manejadas por el auxiliar encargado o en este caso por la gerente administrativa esto permitirá tener un control más efectivo, a continuación se sugiere el proceso en cuanto a los costos y gastos de la organización.

- 1 Revisar la política de costos y gastos y su tratamiento.
- 2 Todo gasto o costo debe estar sustentado por una factura con las características que exige la ley.
- 3 Se realizara una orden de compra o orden de pedido que estara sujeta a la factura del bien o servicio que le prestaron a la entidad.
- 4 El area encargada solo procedera a realizar el pago si se cumplen los dos requisitos anteriormente mencionados.
- 5 Se llevara el control diario de los costos y gastos cancelados.
- 6 Estos deberan tener legajo fisico y/o digital si asi lo requieren.

Ilustración 13 Proceso de control Costos y Gastos

Una vez revisados los modelos que servirán para mejorar el control interno de la organización, procedemos a realizar el modelo de valoración de las políticas contables de la organización, este se basara en el análisis de las mismas de manera detallada lo cual permitirá periódicamente revisar los ajustes o mejoras que se encuentren para realizar a las políticas contables

Verificar anualmente que cambios se presentan en la organización y de esta manera ajustar las políticas contables.

Es importante que las políticas sean ajustadas de manera que la información tenga un lenguaje comprensible a todos los usuarios.

Para evaluar las políticas contables es necesario conocer la normatividad que rige cada política, sin embargo es importante mencionar que el uso de la normatividad debe ser el adecuado sin saturar la información.

Por último pese a que las NIIF determina ciertos parámetros, conceptos y criterios. Es importante tener claro que la organización las adecuarán según sus necesidades y podrá evaluarlas en el momento que lo requiera.

Ilustración 14 Pasos para evaluar las políticas contables.



#### 10.4. CAPÍTULO 4

### **ESTRUCTURAR UN PLAN DE SOCIALIZACIÓN DIRIGIDO A LOS ENCARGADOS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA.**

En vista del manejo realizado en la empresa Labs transporte de carga con relación a las políticas contables y los resultados obtenidos luego de aplicar la encuesta al personal del área contable de la organización se procede a estructurar unas etapas de capacitación en las cuales se sugiere un plan para el manejo adecuado de las políticas contables de Labs transporte de carga así:

Se realizará tres etapas de capacitaciones divididas así:

<b>SECUENCIA</b>	<b>ACTIVIDAD</b>
<b>ETAPA 1</b>	Socialización de las Políticas Contables de Labs Transporte de Carga
<b>ETAPA 2</b>	Socialización e implementación de los modelos de control interno al personal encargado del área contable.
<b>ETAPA 3</b>	Evaluación de las socializaciones realizadas.

Tabla 14 Etapas para la socialización.



## ETAPA 1

Se implementará un plan de capacitación para la empresa Labs transporte de carga en el cual se integre el personal contable de la organización y los directivos de la misma con el que se busca que el personal en una primera etapa tenga acceso a las políticas contables y sus generalidades logrando así la participación de todos.

<b>SOCIALIZACION DE LAS POLITICAS CONTABLES LABS TRANSPORTE DE CARGA S.A.S.</b>			
<b>TEMA</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>RECURSOS</b>	<b>DIRIGIDO</b>
Objetivo de las políticas	Contador	Video beam, recursos informáticos, políticas contables.	Personal área contable y directivos de la organización.
Alcance			
Medición			
Normatividad			
Control			

Tabla 15 Socialización etapa 1

## ETAPA 2

Por otra parte en una segunda etapa se programaran capacitaciones en las cuales se muestren los controles para cada área lo que permitirá a los funcionarios de la entidad cumplir con las



características que el puesto exige y que estos reciban las indicaciones pertinentes para los manejos.

**SOCIALIZACION E IMPLEMENTACION DE LOS MODELOS DE CONTROL INTERNO AL PERSONAL ENCARGADO DEL AREA CONTABLE.**

TEMA	RESPONSABLE	RECURSOS	DIRIGIDO
Control interno cuentas por cobrar.	Contador Gerente administrativa	Video beam, recursos informáticos, políticas contables, modelos y guías	Tesorero.
Control interno cuentas por pagar.			Auxiliar Contable.
Proceso de Facturación.			Auxiliar de Facturación
Proceso control costos y gastos.			Auxiliar Administrativo

Tabla 16 Socialización etapa 2

**ETAPA 3**

Por último se concluirá con una evaluación de las etapas anteriores en donde se podrá medir los conocimientos adquiridos, por una parte el conocimiento general con respecto a las políticas contables y por otra parte el conocimiento particular con respecto a cada una de las áreas contables y los manejos de estas.



**EVALUACION DE LAS SOCIALIZACIONES ETAPA 1 Y ETAPA 2.**

<b>TEMA</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>RECURSOS</b>	<b>DIRIGIDO</b>
Evaluación conocimiento de las políticas contables.	Contador	Evaluación física de las políticas	Personal área contable y directivos de la organización.
Evaluación control interno cuentas por cobrar.	Contador Gerente administrativa	Evaluación física de los procesos.	Tesorero.
Evaluación control interno cuentas por pagar.			Auxiliar Contable.
Evaluación proceso de Facturación.			Auxiliar de Facturación.
Evaluación proceso control costos y gastos.			Auxiliar Administrativo

Tabla 17 Evaluación Etapa 1 y 2

Este plan de socializaciones y capacitaciones será ejecutada por la empresa Labs Transporte de Carga S.A.S si lo consideran pertinente y adecuado para su organización.



## 11. CONCLUSIONES

Luego de realizar esta investigación donde se cumplieron todos los objetivos planteados y los resultados obtenidos se puede concluir lo siguiente:

1. La aplicación del objetivo general se alcanzó y adicionalmente permitió plantear algunos modelos para las áreas de la organización que se encontraban afectadas, a través de estos se busca que la organización ejerza un mayor control interno en las áreas significativas de la empresa de manera que con estos controles se identifiquen los cambios o actualizaciones que se deberán realizar a las Políticas Contables de la empresa Labs Transporte de Carga S.A.S. dentro de la investigación realizada se encuentran unas mejoras o ajustes que se deberían aplicar a algunas de las política contables de la organización.
2. Luego de realizar el diagnostico a las Políticas Contables de la empresa Labs Transporte de Carga y una encuesta dirigida a los colaboradores del área contable de la organización se puede concluir que era necesario evidenciar las falencias que se presentan tales como la falta de claridad de manera que sea comprensible, el desconocimiento de las políticas y su tratamiento por parte de los empleados que no permite el debido manejo en las áreas afines, a su vez el no establecimiento de fechas para cuentas por cobrar y por pagar de la organización, y un proceso definido para la política de ingresos más exactamente el tema de facturación y el manejo de los costos y gastos, por otra parte no permite a la gerencia tomar decisiones que partan de estas.



3. Con la creación de diferentes modelos los cuales establecen algunas pautas se puede concluir que la organización necesita establecer una guía para el debido proceso del efectivo y equivalente del efectivo, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, de igual manera se recomiendan modelos también para el manejo de las cuentas por pagar de la política de ingresos y de la política de costos y gastos a través de estos se busca mejorar el control interno de la organización, también se busca utilizar y aplicar de manera correcta y efectiva las políticas contables de la empresa. Finalmente se aconsejan unos pasos para evaluar las políticas contables al finalizar el periodo o cuando la organización lo requiera el cual se ha denominado “modelo de valoración”
  
4. Por último se concluye que la empresa Labs Transporte de Carga S.A.S debe capacitar a su personal encargado del área contable en todo el tema relacionado a políticas contables y control interno con el fin de que aumente la eficiencia y eficacia dentro de la organización, de manera que la empresa tenga la posibilidad de ser más competitiva, se posicione en el mercado del transporte de carga y se logre disminuir el riesgo de error y fraude.



## REFERENCIAS

- AEC. (2019). Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>.
- Ambrosone, M. (2007). La administración del Riesgo Empresarial: una responsabilidad de todos - El Enfoque COSO. *PricewaterhouseCoopers*, 24.
- Ballesteros Maggi, L. E. (2017). Apoyo, fortalecimiento y seguimiento a los procesos y actividades de evaluación, control y auditoría en la dirección de la oficina de planeación y control interno de la alcaldía municipal de Arauca. Arauca, Arauca, Colombia. Obtenido de [https://mail-attachment.googleusercontent.com/attachment/u/0/?ui=2&ik=7281c9ad5a&attid=04&permmsgid=msg-f:1676848149879800227&th=17455c820bdb41a3&view=att&disp=inline&realattid=f\\_kena7eat2&sadnir=1&saddbat=ANGjdJ9IPpVXXE9loHLiGs-MhRO8kTPgB7yARillyC5ccBJT](https://mail-attachment.googleusercontent.com/attachment/u/0/?ui=2&ik=7281c9ad5a&attid=04&permmsgid=msg-f:1676848149879800227&th=17455c820bdb41a3&view=att&disp=inline&realattid=f_kena7eat2&sadnir=1&saddbat=ANGjdJ9IPpVXXE9loHLiGs-MhRO8kTPgB7yARillyC5ccBJT)
- Camejo Clemon, W. J. (2017). Evaluación del control interno en la empresa Psicomotor colombia S.A.S. Arauca, Arauca, Colombia. Obtenido de [https://mail-attachment.googleusercontent.com/attachment/u/0/?ui=2&ik=7281c9ad5a&attid=02&permmsgid=msg-f:1676848149879800227&th=17455c820bdb41a3&view=att&disp=inline&realattid=f\\_kena7e9g1&sadnir=1&saddbat=ANGjdJ8i-MoaRSn1BTbKJOfEL8qr2LREuM0QYKbz4R6SAraK](https://mail-attachment.googleusercontent.com/attachment/u/0/?ui=2&ik=7281c9ad5a&attid=02&permmsgid=msg-f:1676848149879800227&th=17455c820bdb41a3&view=att&disp=inline&realattid=f_kena7e9g1&sadnir=1&saddbat=ANGjdJ8i-MoaRSn1BTbKJOfEL8qr2LREuM0QYKbz4R6SAraK)
- Cifuenres Suarez, F. A. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno en la empresa de transporte de carga pesada terrestre Cargando S. en C.S. Duitama*.



DECRETO 1083, PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA (26 de Mayo de 2015).

DECRETO 2649 (PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA 29 de Diciembre de 1993).

DECRETO 3022 (MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO 27 de Diciembre de 2013).

DECRETO 943 (PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA 21 de Mayo de 2014).

Gamboa Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Publicando*, 487-502.

Gavilanez Chicaiza, A. E. (Mayo de 2012). Sistema de control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la empresa introve Cia Ltda. Quito. Obtenido de [https://mail-attachment.googleusercontent.com/attachment/u/0/?ui=2&ik=7281c9ad5a&attid=0.6&permmsgid=msg-f:1676848149879800227&th=17455c820bdb41a3&view=att&disp=inline&realattid=f\\_kena7eff6&sadmir=1&sadbat=ANGjdJ8QAp3akjgRduy4yYdv96zUyrYtMQLR3OhZnWqK4CFJ](https://mail-attachment.googleusercontent.com/attachment/u/0/?ui=2&ik=7281c9ad5a&attid=0.6&permmsgid=msg-f:1676848149879800227&th=17455c820bdb41a3&view=att&disp=inline&realattid=f_kena7eff6&sadmir=1&sadbat=ANGjdJ8QAp3akjgRduy4yYdv96zUyrYtMQLR3OhZnWqK4CFJ)

LEY 1314 (CONGRESO DE LA REPÚBLICA 13 de Julio de 2009).

LEY 87 (EL CONGRESO DE COLOMBIA 29 de Noviembre de 1993).



Mendoza Zamora, W. M., Delgado Chávez, M. I., García Ponce, T. Y., & Barreiro Cedeño, I. M. (28 de Octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. Obtenido de [https://mail-attachment.googleusercontent.com/attachment/u/0/?ui=2&ik=7281c9ad5a&attid=0.3&permmsgid=msg-f:1676848149879800227&th=17455c820bdb41a3&view=att&disp=inline&realattid=f\\_kena7ecx4&sadnir=1&sadbat=ANGjdJ-L0ykRxOPikOITxoTfaUYyjJwU1ITHadMR0yd7YPZj](https://mail-attachment.googleusercontent.com/attachment/u/0/?ui=2&ik=7281c9ad5a&attid=0.3&permmsgid=msg-f:1676848149879800227&th=17455c820bdb41a3&view=att&disp=inline&realattid=f_kena7ecx4&sadnir=1&sadbat=ANGjdJ-L0ykRxOPikOITxoTfaUYyjJwU1ITHadMR0yd7YPZj)

MUNDIVAN . (11 de Diciembre de 2018). Obtenido de MOVING SERVICES <https://www.mudanzasmundivan.com/que-es-transporte-de-carga/#:~:text=Se%20define%20como%20tal%20a.muy%20importante%20en%20la%20firma.>

NIC 1 Presentación de Estados Financieros . (s.f.). En *Normas Internacional de Contabilidad*.

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. (s.f.). En *NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)*. Obtenido de <http://www.ecfp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534369239-2962>

NIIF para PYMES (2009).

Ortega Ruales, C. R. (2019). Propuesta de control interno a las cuentas por pagar de la empresa BASERSUCORP S.A. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <https://mail-attachment.googleusercontent.com/attachment/u/0/?ui=2&ik=7281c9ad5a&attid=0.>



7&permmsgid=msg-  
f:1676848149879800227&th=17455c820bdb41a3&view=att&disp=inline&realattid  
=f\_kena7ee45&sadm=1&sadbat=ANGjdJ\_uGYHlegxKcF1C8z45Y4MNDyVI  
Ojv4oqfgJn7Yak

Ospina Cartagena, G. A., & Gil Quintero, O. R. (2015). Las cualidades de la información contable en Colombia. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 99-141.

PAGINA WEB. (2013). Obtenido de LABS TRANSPORTE DE CARGA S.A.S:  
<https://labstransportedecarga.com.co/>

POLITICAS CONTABLES Y FINANCIERAS L. (2015). LABS TRANSPORTE DE CARGA S.A.S.

Ramirez Leon, C. (2016). El sector industrial de Duitama, aportes a su caracterización. *KEPES*, 483-522.

Ramón Ruffner, J. G. (2014). El control interno en las empresas Privadas. *Quipukamayoc*, 81-87.

Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711>

Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores. (2019). En *NIF PARA LAS PYMES* (págs. 54-58).

SIGNIFICADOS. (2013). Obtenido de <https://www.significados.com>

Uribe Lopez, C. A. (2016). Elaboración de las políticas contables con estándares internacionales de contabilidad de la empresa Cootransteffuarauca. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8656/1/2016\\_elaboraci%cc3%b3n\\_pol%cc3%adticas\\_contables.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8656/1/2016_elaboraci%cc3%b3n_pol%cc3%adticas_contables.pdf)



Vargas Alvado, E. T. (2017). Importancia en la definición de las políticas contables Dentro del ciclo contable de la organización. Obtenido de [https://mail-attachment.googleusercontent.com/attachment/u/0/?ui=2&ik=7281c9ad5a&attid=0.2&permmsgid=msg-f:1681447693826369159&th=1755b3c4d2eba687&view=att&disp=inline&realattid=f\\_kgnuv11x1&sadbat=ANGjdJ8fAEiFEdlmMH9jYMpzP7uaG2fkMd-OSz4DOUu7Z5X6w87JqPS0t](https://mail-attachment.googleusercontent.com/attachment/u/0/?ui=2&ik=7281c9ad5a&attid=0.2&permmsgid=msg-f:1681447693826369159&th=1755b3c4d2eba687&view=att&disp=inline&realattid=f_kgnuv11x1&sadbat=ANGjdJ8fAEiFEdlmMH9jYMpzP7uaG2fkMd-OSz4DOUu7Z5X6w87JqPS0t)

Villanueva Fermin, C. (2015). El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional "Guillermo Almenara Irigoyen" de ESSALUD. Obtenido de [http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/347/T024\\_06086984\\_D.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/347/T024_06086984_D.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



## ANEXOS



**ANEXO 1: Logo de la empresa.**



**ANEXO 2: Tracto mula de la empresa**



ANEXO 3: Administrativos de la empresa.

VIGILADA MINEDUCACIÓN



ANEXO 4: (PAGINA WEB, 2013)