



**Diseño de un sistema de control interno contable para una mueblería de Palmira – Valle  
del Cauca**

**Jorge Fontalvo Vergara**

**Cód. 20211717801**

**Jeiner Fontalvo Vergara**

**Cód. 20211721438**

**Universidad Antonio Nariño**

**Programa de Contaduría Pública**

**Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas**

**Santa Marta, Colombia**

**2022**

**Diseño de un sistema de control interno contable para una mueblería de Palmira – Valle  
del Cauca**

**Jorge Fontalvo Vergara**

**Cód. 20211717801**

**Jeiner Fontalvo Vergara**

**Proyecto de grado presentado como requisito parcial para optar al título de:**

**Contador Público**

**Directora**

**Jacqueline María Guardiola Romero**

**Contador Público**

**Universidad Antonio Nariño**

**Programa de Contaduría Pública**

**Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas**

**Santa Marta, Colombia**

**2022**

**NOTA DE ACEPTACIÓN**

El trabajo de grado titulado “Diseño de un sistema de control interno contable para una mueblería de Palmira – Valle del Cauca”, Cumple con los requisitos para optar al título de Contador Público.

---

Firma del Tutor

---

Firma Jurado

---

Firma Jurado

## Contenido

Resumen.....	8
Abstract.....	9
Introducción .....	10
1. Antecedentes.....	12
2. Objetivos.....	19
2.1 Objetivo general.....	19
2.2 Objetivos específicos .....	19
3. Justificación .....	20
4. Marco teórico.....	22
5. Diseño metodológico .....	30
5.1 Diseño de la investigación .....	30
5.2 Tipo de investigación.....	30
5.3 Enfoque de la investigación.....	31
5.4 Población.....	31
5.5 Tamaño de la muestra .....	32
5.6 Técnicas de investigación .....	32
5.7 Instrumentos de recolección de datos .....	33
6. Resultados.....	35
6.1 Proceso operativo y productivo de una mueblería de Palmira – Valle del Cauca. ....	35

6.2 Reconocimiento de la gestión contable y financiera que se lleva a cabo actualmente en una mueblería de Palmira – Valle del Cauca.....	43
6.3 Procedimientos necesarios para la gestión contable y financiera de una mueblería de Palmira – Valle del Cauca para optimizar sus operaciones.....	49
7. Conclusiones.....	55

Referencias bibliográficas

Anexos

## Lista de figuras

Figura 1. Áreas funcionales de la mueblería.....	36
Figura 2. Flujograma de actividades de la mueblería .....	37
Figura 3. Actividades productivas de la mueblería.....	39
Figura 4. Gestión financiera de la mueblería .....	44
Figura 5. Nivel de cumplimiento de los criterios del COSO III en la mueblería .....	48

## Lista de tablas

Tabla 1. Talento humano de la mueblería .....	35
Tabla 2. Caracterización de la gestión contable y financiera de la mueblería.....	45
Tabla 3. Ponderación utilizada por el COSO III.....	47
Tabla 4. Criterio de calificación del COSO III.....	47
Tabla 5. Procedimiento de control para identificar la información contable y financiera de la mueblería.....	49
Tabla 6. Procedimiento de control para clasificar la información contable y financiera de la mueblería.....	51
Tabla 7. Procedimiento de control para elaborar registros y ajustes de la información contable y financiera de la mueblería.....	52
Tabla 8. Procedimiento de control para realizar estados financieros de la mueblería.....	53

## Resumen

La presente investigación se llevó a cabo con el objetivo de diseñar un sistema de control interno contable para una mueblería de Palmira – Valle del Cauca, para lo cual, se llevó a cabo un estudio de tipo mixto con enfoque descriptivo haciendo uso de la entrevista semiestructurada y el Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno reconocido como COSO III.

Los resultados permitieron concluir que la mueblería objeto de estudio ha venido realizando un proceso de actualización y organización administrativa y financiera por lo cual, no ha formalizado actualmente algunos aspectos relacionados con su direccionamiento estratégico y estructura organizacional. Sin embargo, desde la gerencia a cargo de su propietario, en el caso de la gestión contable y financiera, se realizan las funciones afines a la actividad productiva registrada en libros y se da manejo oportuno a soportes y registros. Sin embargo, debido a la carencia de direccionamiento, de manuales operativos formalmente implementados, estandarización de procedimientos para los acuerdos, análisis contable y gestión del presupuesto se hizo urgente el diseño de un sistema de control interno contable.

Dicho sistema consta de los procedimientos de control para identificar y clasificar la información contable y financiera, así como para la realización de registros y ajustes y de estados financieros, atendiendo tanto a la actividad productiva como a las necesidades actuales y reales de la mueblería para optimizar su gestión y efectivizar su productividad.

**Palabras clave:** Sistema de control interno contable; Mueblería; Gestión contable y financiera; Procedimientos; Mejoramiento.



## **Abstract**

The present investigation was carried out with the objective of designing an internal accounting control system for a furniture store in Palmira - Valle del Cauca, for which a mixed-type study with a descriptive approach was carried out using the semi-structured interview. and the Internal Control Self-Assessment Questionnaire recognized as COSO III.

The results allowed us to conclude that the furniture store under study has been carrying out a process of updating and administrative and financial organization, for which it has not currently formalized some aspects related to its strategic direction and organizational structure. However, from the management in charge of its owner, in the case of accounting and financial management, the functions related to the productive activity registered in the books are carried out and timely handling of supports and records is given. However, due to the lack of guidance, formally implemented operating manuals, standardization of procedures for agreements, accounting analysis and budget management, the design of an internal accounting control system became urgent.

Said system consists of the control procedures to identify and classify the accounting and financial information, as well as to carry out records and adjustments and financial statements, taking into account both the productive activity and the current and real needs of the furniture store to optimize its management and make its productivity effective.

**Keywords:** Accounting internal control system; Furniture; accounting and financial management; Procedures; Improvement.

## **Introducción**

Ante el dinamismo de los entornos productivos y la alta competencia empresarial actual, las organizaciones indistintamente de su tamaño, actividad productiva y sector al que propender por efectivizar su gestión administrativa y operativa buscando mayores beneficios y utilidades. Desde luego, a ello hace parte vital la gestión contable y financiera ya que es la que define el estado y real condición de la empresa en cualquier momento.

Dentro de esta gestión, el control interno contable constituye la base bajo la cual debe operar ya que se convierte en la metodología que le permite y facilita reconocer cómo deben llevarse a cabo las transacciones y movimientos contables puesto que son parte vital de la sostenibilidad, crecimiento y éxito empresarial. Del debido manejo y control que se le confiera a la información contable depende el reconocimiento y estabilidad económica y financiera de la empresa tanto para su funcionamiento como para su permanencia en el mercado.

De este modo, a través de la presente investigación se pretende diseñar un sistema de control interno contable para una mueblería de Palmira – Valle del Cauca, donde si bien, se lleva a cabo prácticas contables de las actividades que realiza, se carece de un sistema definido de manera formal lo que ha conllevado a deficiencias y problemas para el análisis de sus estados financieros y la toma de decisiones ajustados a su condición financiera real además de sobrecarga laboral en el gerente y propietario de la misma que es quien se encarga prácticamente de toda la gestión contable y por lo cual, en muchas ocasiones no logra efectivizar dicha intervención de manera profesional debilitando la calidad, confiabilidad y rendimiento en el tratamiento de la información contable que por ley debe cumplir.

Así, la investigación permitirá que la mueblería establezca una metodología formal y efectiva en el tratamiento de la información contable que genera y corregir las falencias operativas a lo largo de la gestión contable que realiza. Así mismo, permitirá tomar decisiones más asertivas y ajustadas a su realidad.

## 1. Antecedentes

Para todo Estado la actividad económica constituye uno de los ejes transversales que permite el desarrollo de otros sectores productivos y a los que están sujetos factores de índole sociocultural y político, hecho por el cual, la manera en cómo se gestionen condicionan el éxito y crecimiento de los países como sociedad (Márquez et al., 2020). Para ello, es necesario entonces que se haga uso de metodologías y herramientas que optimicen el desempeño y la productividad de las empresas con el fin de dar cumplimiento a los objetivos organizacionales y económicos de manera efectiva, especialmente en el caso de las Mipymes (micro, pequeñas y medianas empresas) ya que en el caso de países como Colombia, son las que sostienen la economía nacional.

Lo anterior se respalda por los datos proporcionados por el Departamento Administrativo de Estadística – DANE (2022) que indican que en el país existen más de 5.5 millones de Mipymes conformando el 90% del tejido empresarial, económico y productivo a nivel nacional. Sin embargo, después del primer año de ejercicio, el 65% cierran operaciones y un 60% de dichas unidades no subsiste después de 5 años. Lo anterior obedece, entre otros factores, a que las grandes empresas son las que cuentan con mayor posibilidad de inyectar recurso humano, tecnológico y económico para el diseño e implementación de mecanismos y estrategias que propendan por la sostenibilidad y crecimiento empresarial y organizacional (DANE, 2019).

De hecho, según el Programa Colombia Productiva (2018), aunque las Mipymes son las que sostienen la economía nacional, solo aportan un 15% del valor agregado a la industria en general mientras que las grandes empresas lo hacen en un 83%, es decir, casi cinco veces más que las pequeñas y medianas empresas y 29 veces más que las microempresas. Situación que se

deriva además por la falta de control efectivo y oportuno de las actividades que realizan, de la gestión y supervisión de operaciones financieras y contables, la falta de inserción de estándares de calidad permanentemente, los altos niveles de desperdicios en ciertas actividades productivas, entre otros.

Cabe resaltar que, la falta de control interno contable obedece al temor de los gerentes, administradores o encargados de las Mipymes por asumir un rol proactivo y oportuno de los recursos y soportes respectivos, debido a la errada percepción que se tiene de que dicha labor exige de una gestión sobresaturada de documentos y análisis, o a la necesidad de contratar personal calificado y competente que es visto como un incremento desmedido e innecesario de gastos, especialmente si se trata de medianas y pequeñas empresas (Yagual et al., 2019).

Sumado a ello, según López, Matute y Pinargote (2020) otro de los errores de la mayoría de estas unidades económicas radica en que actualmente, en relación con el manejo de las finanzas y de la información contable, los procesos de tratamiento y documentación se llevan a cabo a través de subcontratación de servicios de personal que no está vinculado formalmente con la empresa o se realizan de manera arbitraria y manual por personal no calificado en áreas contables, desestimando la importancia que esta función tiene para el debido funcionamiento organizacional, operativo y económico de las empresas y que debe realizarse con la mayor responsabilidad y compromiso debido a que respalda, evidencia y garantiza la gestión empresarial desde la perspectiva financiera que denota el rendimiento y productividad en términos económicos.

Esta realidad no ha sido ajena a una mueblería de Palmira – Valle del Cauca que produce y comercializa muebles y enseres de madera a nivel nacional con operaciones desde hace diez años, donde si bien, se ha realizado el proceso contable respectivo a la actividad que realiza, no

cuenta con un método formal para la realización de operaciones contables y ejercer un control oportuno de las mismas, se presentan incongruencias entre la información y los soportes, en algunas ocasiones se extravía la documentación para la elaboración de balances y transacciones, no se ejerce autonomía financiera debido al desconocimiento de las condiciones reales y no se cuenta con la suficiente información para la toma de decisiones. Por dichas situaciones a través del presente estudio se pretende diseñar un sistema de control interno contable para la mueblería como una necesidad expresada por su propietario y gerente en la adopción de un mecanismo que le permita optimizar sus operaciones.

De este modo, atendiendo a dicha problemática y con el fin de dar mayor comprensión a la manera en cómo se ha abordado el diseño de sistemas de control interno contable desde la academia, es necesario indagar en experiencias realizadas anteriormente en el contexto internacional y nacional que permitan dar reconocimiento a los objetivos, metodologías, instrumentos y principales conclusiones buscando efectivizar el desarrollo de los objetivos propuestos en esta investigación.

En este sentido, se encontró un trabajo realizado por Mantilla (2018) de la Pontificia Universidad Católica de Ecuador cuyo objetivo fue diseñar un sistema de control interno contable para la empresa Metálica Lizmar, para lo cual, se llevó a cabo un estudio de tipo cualitativo con enfoque descriptivo haciendo uso de la revisión documental y de la entrevista como instrumentos de recolección de datos.

Los resultados indicaron que actualmente la empresa requiere hacer frente de manera ordenada y sistemática a ciertas necesidades centradas en deficiente imagen corporativa, incumplimiento de la misión y poca probabilidad de logro de su visión, problemas operativos y falta de políticas contables claras que le permitan optimizar su gestión. Atendiendo a ello, se

determinó que dichas necesidades pueden solucionarse a través del diseño de un sistema de control interno contable efectivo y conciso ya que en el debido manejo de sus recursos radica el éxito en el mercado además de dar cumplimiento a los criterios de ley.

Así, se formuló un sistema de control interno contable centrado en atender adecuadamente las operaciones administrativas y financieras de la empresa, como una estrategia transversal que permita mejorar los demás aspectos en mención de manera que tanto procedimientos, lineamientos, políticas y formatos se alineen en un mismo objetivo con fines productivos para el crecimiento y mejoramiento de las operaciones y gestión empresarial.

En otro estudio realizado por Quispe (2020) de la Universidad Señor de Sipán de Perú tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno contable para la EPS Marañón S.R.L. para lo cual se realizó un estudio de tipo cualitativa con enfoque descriptivo propositivo de diseño no experimental. Como instrumentos de recolección de información se tuvo la entrevista y la encuesta.

Los resultados permitieron concluir que, a pesar de que la empresa cuenta con una estructura organizacional y manual de funciones establecido formalmente, se siguen presentando deficiencias operativas en el área contable ya que se encontró un rendimiento del 80% indicando que aún se presentan deficiencias en el proceso, manejo y uso de la información contable que afecta otros procesos como la facturación. De igual manera, se encontró que existen debilidades en el manejo de soportes y falta de actualización de procedimientos que se alineen con las necesidades que presenta actualmente.

Debido a ello, se diseñó un sistema de control interno contable que no solo permitirá hacer frente a las falencias mencionadas sino además, fortalecer la gestión y flujo de la

información que se genera diariamente y la forma en cómo debe administrarse para los posteriores análisis. Así mismo, se beneficiará el uso de recursos y manejo de compras, pagos gastos, entre otros.

En el contexto nacional, se tiene el trabajo realizado por Rivera et al. (2018) de la Universidad Cooperativa de Colombia. Santa Marta se planteó el objetivo de diseñar un sistema de control interno contable utilizando el modelo COSO para la empresa Samarcol S.A.S. Para ello, se realizó un estudio de tipo cualitativo con enfoque analítico utilizando la revisión documental de los registros contables, lista de chequeo y la encuesta como instrumentos de recolección de datos.

Los resultados concluyeron que en la empresa la gestión contable presenta deficiencias derivadas principalmente por la falta de supervisión de las actividades contables ya que solo se efectúan en un 15%. Además, no se realizan procesos de capacitación y actualización de la gestión documental y tratamiento de soportes contables según la actividad que la empresa realiza impidiendo ajustar las transacciones a la realidad documentada. No se han estandarizado las actividades ni se ejercen guías de control para las políticas establecidas en el área contable.

Por lo anterior, se diseñó un sistema de control interno contable basado en el modelo COSO ERM que le permitirá ejercer mayor supervisión de manera ordenada a la vez que fortalecerá la gestión administrativa que en muchos casos se ejerce empíricamente cuando de aspectos contables se trata. El modelo facilitará la mitigación de los errores que se presentan actualmente en la gestión y tratamiento de información contable para su debido análisis y toma de decisiones mucho más asertiva.



En otra investigación realizada por Villalba y Calderón (2020) de la Universidad Antonio Nariño de Santa Marta, cuyo objetivo fue diseñar el sistema de control interno contable para una inmobiliaria, se llevó a cabo un estudio de tipo cualitativo con enfoque descriptivo y no experimental haciendo uso de la encuesta como instrumento de recolección de información aplicada a los cinco integrantes del área contable de la empresa.

Se concluyó que, a pesar de que el personal del área reconoce el cargo a ejercer, no es de completa claridad y dominio las funciones para cada uno de estos lo que repercute en un déficit en los resultados de los procesos y ejercicio contable de la inmobiliaria ya que no se ejerce el debido control para la gestión contable interna. Dicha situación ha generado que en el área los riesgos según el COSO III califique la gestión como débil, es decir, definición teórica de procedimientos contables pero en la práctica no se evidencian.

Debido a lo anterior, se propuso un plan de acción que sirva como propuesta para que la inmobiliaria asuma mayor efectividad de su gestión contable a través del uso de un sistema diseñado acorde a las necesidades reales y actuales de la empresa y a las dinámicas bajo las cuales debe responder en el mercado.

En el estudio realizado por Forero y Pinto (2021) de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia en Chiquinquirá, se planteó el objetivo de diseñar un sistema de control interno contable para la empresa Plásticos Sue S.A.S. para lo cual, se llevó a cabo un estudio de tipo cualitativo con enfoque descriptivo haciendo uso de la entrevista, la encuesta y la revisión de documentos financieros de la empresa como instrumentos de recolección de información.

Los resultados permitieron concluir que la empresa presenta problemáticas en el debido flujo diario de sus operaciones contables ya que el personal no cuenta con la suficiente competencia para ello, hay una sobre carga laboral por parte de los mismos, se debilita la gestión de la información y la transacción de soportes para los análisis respectivos y se desatienden algunas funciones. Lo anterior ha hecho que se acumule información contable vital y que se no se logre corregir los errores cuando son identificados denotando con ello la presencia de riesgo perdurables. De igual manera, los responsables del manejo de la información financiera no logran entregar información vital a tiempo para la toma de decisiones y en algunas ocasiones no se ha logrado estimar el estatus financiero y económico de la empresa en términos reales.

Debido a lo anterior, se diseñó un sistema de control interno contable que le permitirá realizar los ajustes de acuerdo a dicha problemática, y con ello, incrementar la productividad, ejecutar proyecciones, ordenar la información que se genera, evitar y/o detectar errores, desviaciones y riesgos además de efectivizar la gestión que se ha llevado a cabo hasta el momento.

## **2. Objetivos**

### **2.1 Objetivo general**

Diseñar un sistema de control interno contable para una mueblería de Palmira – Valle del Cauca.

### **2.2 Objetivos específicos**

- Describir el proceso operativo y productivo de una mueblería de Palmira – Valle del Cauca.
- Reconocer la gestión contable y financiera que se lleva a cabo actualmente en una mueblería de Palmira – Valle del Cauca.
- Definir los procedimientos necesarios para la gestión contable y financiera de una mueblería de Palmira – Valle del Cauca que optimice sus operaciones.

### **3. Justificación**

Según el Departamento Administrativo de Estadística – DANE (2022), en el país se crean alrededor de 94 negocios diarios bajo la modalidad de Mipymes, al punto de que solo en el año 2021 como un periodo de recuperación económica de la pandemia Covid – 19 se fundaron cerca de 250.000 Pymes. La mayoría de estas unidades económicas son microempresas (90%) y el resto conforman el grupo de pequeñas y medianas unidades económicas. Esto permite la generación del 40% del Producto Interno Bruto del país donde los servicios y el comercio son las principales actividades económicas.

Debido a lo anterior, es importante que dichas unidades cuenten con herramientas y metodologías de gestión de sus recursos, especialmente aquellos de índole financiero y económico, ya que son estos los que condicionan en gran parte su existencia y permanencia en el mercado puesto que además permiten analizar y supervisar de manera integral todo tipo de transacción y movimiento que se genere a interior de ellas, y es allí donde el control interno contable se convierte en una de las alternativas que mayor aporte ofrece para dicho fin (Navarro, López y Pérez, 2017).

Dicha premisa obedece a que el control contable no puede concebirse como una función exclusiva de la dirección o gerencia como se pensaba hasta hace unas décadas, sino que exige imperativamente de la participación activa de todos los colaboradores en todos los niveles jerárquicos que facilita y permite la consecución de objetivos y metas organizacionales haciendo uso de instrumentos cuantitativos y cualitativos, razón por la cual, constituye un proceso técnico necesario para llevar a cabo un debido seguimiento donde convergen factores socioculturales, colectivos, individuales y organizacionales (Navarro, López y Pérez, 2017).

Debido a lo anterior, a través del presente estudio se pretende diseñar un sistema de control interno contable para una mueblería de Palmira – Valle del Cauca que le permita mitigar las problemáticas que enfrenta actualmente en dicho contexto, buscando estandarizar y formalizar las debidas acciones para convertirla en una herramienta representativa de mejora continua que le facilite corregir posibles errores a lo largo del proceso productivo y administrativo, tomar decisiones asertivas y propiciar entornos de cambio sustanciales y beneficiosos en el logro de fines económicos en tanto se diseñe e implemente de manera adecuada atendiendo a las condiciones y necesidades reales de la empresa.

De igual manera, constituye una forma de dar cumplimiento a las obligaciones legales que exige la normatividad vigente en relación con la participación y acción de las micro, pequeñas y medianas empresa como las contempladas en el Decreto 2706 de 2012. Sumado a ello, constituye una oportunidad para que desde la academia y aprovechando la formación impartida por la Universidad Antonio Nariño, se logre dar recomendaciones o posibles soluciones a problemas socioeconómicos actuales en un contexto real y llevar a la práctica la implementación de conceptos y aprendizaje recibido.

## **4. Marco teórico**

### **Control de la información contable y financiera**

Dentro de las principales cualidades que ostenta la nueva economía mundial se tiene su carácter informacional ya que está centrada en el conocimiento y en gran parte es impulsada y desarrollada a través de las tecnologías de la información, a que requiere del uso de redes tanto a nivel empresarial como regional para proveer canales de flujo de información de manera permanente y que constituye una desventaja para quien no las tenga, y finalmente, a su carácter global, que en el caso de las dinámicas contables incide en que el valor y sentido que se le concede al capital dentro de las transacciones financieras está sujeto a condiciones subjetivas derivadas de las expectativas para invertir, el nivel de confianza, la información que se genera, entre otros, con lo cual, se le confiere cierto estatus de inmaterialidad (Guzmán y Adriano, 2013).

Con estas cualidades, las empresas exigen de la aplicación de instrumentos y métodos que les facilite analizar y controlar integralmente cualquier transacción financiera y contable que se genere en cualquier momento, y es allí donde el control interno contable debe ejercerse de manera adecuada. Esto, con el fin de que dicho control no sea tomado como una actividad a cargo de los directivos exclusivamente como pudo concebirse décadas atrás, sino que actualmente, requiere necesariamente de la participación del talento humano que conforma todas las áreas de la organización ya que es del aporte conjunto que se logran metas y objetivos haciendo uso de herramientas tanto cualitativas como cuantitativas, hecho que lo convierte

entonces en un proceso técnico en el que se evidencia las facultades organizacionales y financieras individuales y colectivas (Navarro, López y Pérez, 2017).

Atendiendo a dicha premisa, parte el fin de asumir un adecuado control interno contable en la organización responde a que permite manejar y dar tratamiento de la información financiera bajo un dominio objetivo que permita tomar decisiones asertivas o con un nivel de seguridad mucho mayor respetando el status financiero de la empresa en un momento determinado, lo que a su vez incide en el fortalecimiento de relaciones laborales, mejoramiento del desempeño, consecución de objetivos y metas organizacionales e incremento de la productividad (Da Silva y Faustino, 2017).

De igual manera, como lo señala Serrano et al. (2017), se convierte en uno de los instrumentos metodológicos significativos para evitar, mitigar o corregir los errores que pueden presentarse durante el tratamiento de información que se genera a lo largo del proceso productivo de la organización así como la disponibilidad para generar y ajustarse a los cambios del entorno y mercado con resultados beneficiosos desde la perspectiva económica mientras se haya previsto un diseño e implementación de un control interno ajustado a las necesidades reales de la organización.

Es así como cuando se lleva a cabo un adecuado control interno contable se debe aludir a los criterios mínimos contemplados por expertos, la legislación o algún instrumento validado que deben ser ajustados a los interés de la empresa dentro de un programa o plan estratégico que busque, no solo salvaguardar la información contable y financiera que se genera, sino además, dar cuenta de cómo se deben canalizar los recursos efectivizando así su gestión y cumpliendo con los objetivos productivos del mercado, bajo una atmosfera confiable de que, la información que se produce diariamente está siendo tratada efectivamente y siendo respaldada con sus

respectivos soportes y registros para su posterior análisis y seguimiento buscando nunca alterar los sistemas contables de los que se haga uso (Gonçalves y Gaio, 2021).

Desde luego, cabe resaltar que, para que el control interno contable en una empresa surta un alcance positivo y significativo debe ser diseñado e implementado teniendo en cuenta la actividad económica y los distintos movimientos financieros a los que tiene lugar, ya que de ello dependerá el volumen de información contable y las transacciones que se requieren para efectivizar la gestión y dar cubrimiento oportuno a las necesidades reales y prioritarias indistintamente del tamaño de la organización. Lo anterior, con el fin de gestionar de forma innovadora, sistemática y ordenada las distintas actividades que se necesitan para incrementar el nivel de confianza en la toma de decisiones, mitigar los riesgos financieros de la empresa, lograr metas y objetivos organizacionales y desde luego, acelerar la gestión financiera para adaptarse oportunamente a las dinámicas del mercado (Miles et al., 2013).

Estas actividades tienen normalmente un orden y están diseñadas de tal manera que toda empresa pueda aplicarlas según sus necesidades pero manteniendo un orden que es lo que le confiere la seguridad y calidad a la gestión que exige un debido control interno contable.

### **Actividades necesarias para ejercer un control contable interno efectivo**

Cuando una organización busca gestionar adecuadamente la información contable que genera para el análisis de su estado financiero, logro de metas, reconocimiento de su productividad y la toma de decisiones en general, es necesario que acuda a los beneficios que el control interno contable ofrece ya que como se ha mencionado, cuenta con una serie de pasos o fases de forma ordenada y sistemática que le permite lograr dichos objetivos. Lo anterior, debido



a que el control interno contable surte como un eje transversal de toda operación en una organización a la que está sujeta la sostenibilidad y crecimiento de la misma.

La primera de estas actividades está enmarcada en la creación de un ambiente de control donde directivos y demás responsables ejerzan una debida gestión y supervisión de toda operación y transacción contable y financiera que se realice velando porque se ajusten a las necesidades reales de la empresa que permita la identificación de posibles fallas que deben ser corregidas en su momento evitando la aparición de problemas futuros o eventos adversos que afecten a la empresa. De igual manera, permite que los recursos con que cuenta la organización no se utilicen sin control alguno o la debida autorización ya que todo debe consignarse, registrarse y/o respaldarse de manera física y/o digital (Escalante, 2014).

Seguido de ello se tiene la evaluación de riesgos, cuyo fin principal radica en identificar puntos neurálgicos que puedan alterar el debido desarrollo operacional de la organización ya que de ello depende el nivel de competitividad en el mercado y el potencial para tecnificar procesos que es lo que exige actualmente la competencia en términos de globalización como parte de la anticipación a las variaciones del entorno y los posibles eventos adversos que ello implica en algunas ocasiones (Rodríguez, Piñeiro y De Llano, 2013).

Sumado a lo anterior, según Lozano y Tenorio (2015) cuando las empresas evalúan riesgos, facilita que las directivas reconozcan con mayor asertividad los factores que deben ser atendidos con mayor urgencia y con lo cual, se definen acciones estratégicas de promoción y prevención en la reducción de eventos nocivos o hechos que pueden presentarse a corto y mediano plazo. Es decir que son parte del plan de contingencia que toda organización debe tener.

De este modo, para complementar las actividades de identificación y análisis de los focos neurálgicos que puedan afectar el logro de objetivos organizacionales se debe hacer uso de

instrumentos y métodos que permitan mitigarlos o eliminarlos puesto que de no ser así, podría agudizarse y ocasionarían cambios drásticos en la manera de operar dentro de un mercado en particular. De aplicarse de forma adecuada se logrará además una valoración, tratamiento y supervisión efectiva que propenda reamente por aumentar la oportunidad de éxito (Vanegas y Pardo, 2014).

Esta intervención se convierte en una de las formas más eficientes para enfrentar con probabilidad de éxito las dinámicas del entorno donde convergen múltiples factores que no siempre tiene su origen al interior de las organizaciones pero cuyas implicaciones pueden deteriorar al debido curso de los procesos productivos que se evidencian principalmente en pérdidas o déficits económicos, capital o utilidades (Cruz, 2013). Es entonces bajo una consiente evaluación de riesgos cuando la organización logra definir acciones que surten un efecto no solo estratégico sino además preventivo incrementado así la oportunidad de gestionar y supervisar adecuadamente la gestión contable bajo un dominio ordenado que pueda dar cuenta al talento humano de su desempeño y de la integración de la situación financiera que condiciona su permanencia en un mercado determinado (Solarte, Enríquez y Benavides, 2015).

La actividad posterior a la evaluación de riesgos la constituye el diseño definición de acciones de control, en donde la empresa logre determinar los parámetros, reglas, normas, procedimientos y bases de manera formal bajo las cuales se debe proceder u operar ante los posibles riesgos identificados. Claro está que dichas acciones deben ser responsabilidad de todas las dependencias e incluirse en las funciones del talento humano que la conforma ya que constituye un eje dentro de los programas de desarrollo y mejora continua con que cuente la empresa (Quinaluisa et al., 2018).

Es importante destacar que las acciones de control pueden ser de tres clases: preventivas cuando la organización cuenta con protocolos estratégicos para enfrentar las dinámicas vertiginosas del mercado y entorno; de tipo detectiva cuando a través de la gestión se logra identificar puntos clave que pueden ocasionar falencias operativas y productivas, y están las acciones correctivas, a las que se recurre cuando se desea solucionar o mejorar situaciones que se presentan a lo largo de una actividad productiva. En este sentido, la organización puede recurrir a los instrumentos y herramientas alternas que mejor resultado le provea dependiendo de la situación que se presente como el caso de los manuales, recursos técnicos y/o tecnológico, procedimientos, etc. (Farida et al., 2021).

Después se debe generar, manejar y comunicar debidamente la información contable a la que tenga lugar la actividad productiva de la empresa escogiendo los canales más adecuados para ello con el fin de que transmitir en todas las áreas los métodos, normas, políticas y lineamientos bajo los cuales se dará tratamiento a la misma de tal forma que no solo se propenda por dar cumplimiento como parte de la responsabilidad en los puestos de trabajo sino además, integrarla bajo un mismo objetivo que es el de ejercer control oportuno para los posteriores análisis y toma de decisiones (Gómez, Blanco y Conde, 2013).

Toda información que se genere en cualquier dependencia debe ser recolectada, procesada y supervisada adecuadamente ya que de ello depende el tratamiento, valoración y análisis que respalda el quehacer de las operaciones en la empresa y en muchas ocasiones favorece o afecta el desempeño del talento humano. Esta actividad además fomenta la interacción y comunicación de las áreas para el control de las operaciones que dan lugar a las transacciones y movimientos contables y financieros (Kewo y Afiah, 2017).

Esta fase facilita la transmisión de datos e información en los tiempos respectivos convirtiéndose en una práctica decisoria de la debida comunicación interna que debe ostentar una empresa como parte de su desarrollo e identidad organizacional en la actualidad, puesto que solo así se da cumplimiento integral a los componentes de la organización como sistema donde se incluye el cumplimiento de la normatividad interna y externa, el alcance de metas, diseño de programas y planes estratégicos, etc. (Hernández, 2016).

Por último se tiene la fase de control y monitoreo, donde la organización integra tanto proceso como instrumentos de gestión alineados a los estatutos internos para la consecución de metas a corto, mediano y largo plazo teniendo en cuenta las operaciones y procesos que desarrolla, y con lo cual, proporcionará prácticas de mejora continua siendo la evaluación y el seguimiento actividades clave de apoyo para ello. Estas dos últimas, son las que determinarán entonces la eficiencia de la gestión durante el control interno contable y se reflejarán en las utilidades y beneficios alcanzados en un tiempo determinado. Así, la supervisión permitirá reconocer el nivel de desempeño del talento humano y la retroalimentación entre áreas, en tanto que el monitoreo facilitará la definición de estrategias para controlar y solucionar posible situaciones adversas (Vega y Nieves, 2016).

Esta última acción potencializa el control interno contable que la empresa realiza y confiere mayor autonomía y esfuerzo a la gestión administrativa y financiera puesto que el solo hecho de generar y dar tratamiento a la información contable sin un debido proceso de control no es garantía de mejoramiento ni de eficiencia operativa de la gestión contable puesto que disminuye la confiabilidad, precisión y calidad (Rebaza y Santos, 2015).

Con lo contemplado anteriormente, el control interno contable es la herramienta que permita a la empresa reconocer a ciencia cierta la condición en que realmente se encuentra en un

momento determinado en tanto logre adecuar y alinear las actividades o fases descritas a su actividad productiva y se lleve a cabo una gestión profesional y comprometida por parte de directivos y demás colaboradores puesto que solo así se dará un tratamiento eficiente a los recursos con que cuenta (Calle, Narváez y Erazo, 2020).

El aporte de la intervención administrativa radica principalmente en velar por que la información contable se ajuste a los lineamientos y prácticas organizacionales e integrando los esfuerzos para que los objetivos trazados se cumplan en los términos definidos logrando incrementar la rentabilidad operativa, efectivizar la gestión contable y los procesos comunicacionales y mejorar la productividad (Gamboa, Puentes y Vera, 2016).

Son entonces estas prácticas las que fortalecen el control interno contable y le confieren dinámica para la promoción e integración de los factores que convergen al interior de las empresas de una manera más segura y confiable en la generación de una cultura organizacional equilibrada, cooperativa y comprometida con las mismas causas y fines donde los aportes individuales se reflejen en el logro de metas colectivas (Mendoza et al., 2018).

Bajo este panorama, resulta de vital importancia la definición, aplicación y supervisión de prácticas de control interno contable que fomenten una gestión integral en la optimización del tratamiento y flujo de la información necesaria para la sustentabilidad corporativa que debe retroalimentarse permanentemente.

## **5. Diseño metodológico**

### **5.1 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación es no experimental, entendido como aquel proceso a través del cual el investigador trabaja sin manipular deliberadamente las variables, se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después ser analizados. Este diseño se basa en categorías, conceptos, variables, sucesos comunidades o contextos que ya ocurrieron o se dieron sin la intervención directa del investigador; En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio, estos sujetos son observados en su ambiente natural y dependiendo en que se va a centrar la investigación. . De este modo, facilitará el estudio y el reconocer tanto el proceso productivo como operativo y la gestión contable que se lleva a cabo en una mueblería de Palmira – Valle del Cauca aplicando los instrumentos necesarios para ello obteniendo información desde la misma fuente.

(Agudelo Viana, G., Aigner Aburto, J. M., & Ruiz Restrepo, J. (2008), Diseños de investigación experimental y no-experimental. La Sociología en sus Escenarios, (18), 1–46.)

### **5.2 Tipo de investigación**

El tipo de investigación es descriptivo, a través del cual se pretende reconocer condiciones, cualidades o características propias de una situación o problemática en particular que sea sometido a un análisis para comprender con mayor aproximación su impacto o alcance en un entorno específico (Hernández, Fernández & Baptista, 2014). Con este tipo de investigación

se logrará reconocer de manera específica el funcionamiento productivo y la gestión financiera de una mueblería de Palmira – Valle del Cauca para describir aspectos propios que den cuenta de su funcionamiento en el desarrollo de los objetivos propuestos.

### **5.3 Enfoque de la investigación**

La investigación tiene un enfoque mixto, entendido como aquel que aborda un fenómeno específico o situación particular respetando las condiciones bajo las cuales se presenta permitiendo con ello determinar y valorar de manera cuantitativa y cualitativa hallazgos respetando su naturaleza o procedencia. Permite hacer uso de distintos instrumentos de recolección de información como la observación directa, entrevista, encuesta, listas de chequeo, entre otros, para un mayor entendimiento de la problemática a estudiar y sus posibles significados (Blasco y Pérez, 2007). A través de este enfoque se obtendrá información que permita reconocer con mayor aproximación la dinámica productiva y contable de una mueblería de Palmira – Valle del Cauca con datos de índole cuantitativo y cualitativo.

### **5.4 Población**

La población estuvo conformada por los 31 trabajadores que conforma el talento humano de una mueblería de Palmira – Valle del Cauca.

## **5.5 Tamaño de la muestra**

Para la selección de la muestra se definieron de acuerdo a la accesibilidad para llevar a cabo la implementación del instrumento teniendo en cuenta los objetivos planteados y a que la población objeto de estudio es pequeña, lo que derivó en un muestreo no probabilístico por conveniencia dado la selectividad del personal a encuestar, definido por Kinear y Taylor (1998) como la selección de un elemento de la población que va a formar parte de la muestra que se basa hasta cierto punto en el criterio del investigador. Razón por la cual, se escogerá al gerente y propietario de la mueblería objeto de estudio debido a que es el responsable directo y con la facultad y dominio para dar información contable y aplicar los instrumentos definidos en la investigación.

## **5.6 Técnicas de investigación**

Como técnicas se hizo uso de la entrevista semiestructurada, la cual, debido a su perspectiva conversacional permite una interacción simbólica entre los participantes donde no se oprimen opiniones ni posturas creando así un entorno coloquial donde fluya la comunicación que no incluyen aspectos personales ni emocionales (Díaz, 2004).

Sumado a ello, se hizo uso de la lista de chequeo, la cual, se considera como un instrumento que permite valorar o señalar aspectos, cualidades, características o ítems afines a una situación y contexto en particular de tal forma que se logre identificar detalladamente o con mayor aproximación el estado real de un proceso, actividad o situación. Estos están ordenados coherentemente y pueden ser medidos cualitativa y cuantitativamente (Belén, 2019).



## **5.7 Instrumentos de recolección de datos**

Atendiendo a las técnicas de investigación descritas, la entrevista será aplicada al gerente y propietario de una mueblería de Palmira – Valle del Cauca como encargado y responsable directo tanto de las operaciones como de la gestión contable actualmente lo que le confiere el conocimiento y dominio de dar información necesaria para la aplicación de los instrumentos necesarios para el desarrollo de la investigación siendo además el único con la facultad de proporcionarla de manera objetiva, real e integral (Anexo 1).

En cuanto a la lista de chequeo, se recurrió al Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno reconocido como COSO III, el cual es un instrumento de recolección de información que permite evaluar el nivel de cumplimiento de aspectos afines a la gestión contable interna de las empresas bajo cinco componentes: Ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento. Posteriormente, se valora cuantitativamente el nivel de cumplimiento por categoría y a nivel general para determinar si la empresa está o no en condiciones óptimas (Anexo 2).

## **5.8 Técnicas de análisis de datos**

Lo contemplado y revelado en la entrevista se convierte en un discurso manifiesto del participante cuya información constituye una base para el reconocimiento de situaciones particulares cuyas respuestas dan cuenta de un hecho, fenómeno o situación en particular. De este modo, la información obtenida de dicho instrumento permitió reconocer cómo se lleva a

cabo el proceso productivo y la gestión financiera de la mueblería objeto de estudio la cual fue consignada de manera descriptiva y en prosa utilizando tabla y gráficas complementarias.

En cuanto a los resultados de la aplicación del Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno reconocido como COSO III, los resultados fueron consignados en tablas y gráficas de Microsoft Excel con su respectiva descripción y análisis para un mejor entendimiento de los resultados obtenidos.

## 6. Resultados

### 6.1 Proceso operativo y productivo de una mueblería de Palmira – Valle del Cauca.

Para reconocer el proceso productivo y operativo mediante el cual se llevan a cabo las dinámicas laborales en una mueblería de Palmira, se procedió a aplicar una entrevista semiestructurada al propietario de la misma en el ejercicio de su cargo de gerente general quien además se encarga de gestionar los recursos, administrar y controlar todas las funciones y con conocimiento, potestad y disposición para el manejo de la información correspondiente (Anexo 1).

En este sentido, se encontró que, la mueblería registrada legalmente en diciembre de 2012, cuenta con el talento humano descrito en la tabla 1.

**Tabla 1. Talento humano de la mueblería**

<b>Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
Gerente general	1
Jefe de producción	1
Supervisora	1
Tapicero	11
Costurera	6
Cortador	2
Maquinista	3
Armador	4
Oficios varios	2
<b>Total</b>	<b>31</b>

Fuente: elaboración propia (2022).

De las 31 personas que conforman el talento humano de la mueblería, 25 trabajadores cuentan con contratación formal a término indefinido, los 6 restantes hacen parte del grupo de

tapiceros, quienes se vinculan por prestación de servicios debido a la alta demanda en el sector de dicha actividad y al nivel de rotación que presenta la empresa. Tanto los puestos de trabajo como la cantidad de trabajadores se han ido adecuando conforme a las necesidades operativas y productivas y al crecimiento de la mueblería con el paso del tiempo.

A pesar de que la mueblería no posee un direccionamiento estratégico formalizado que contemple una estructura organizacional debido a que paulatinamente ha venido organizándose administrativa y operativamente en el último año, desde la apreciación de la gerencia, se distinguen 7 áreas como se muestra en la figura 1.

### **Figura 1**

#### *Áreas funcionales de la mueblería*

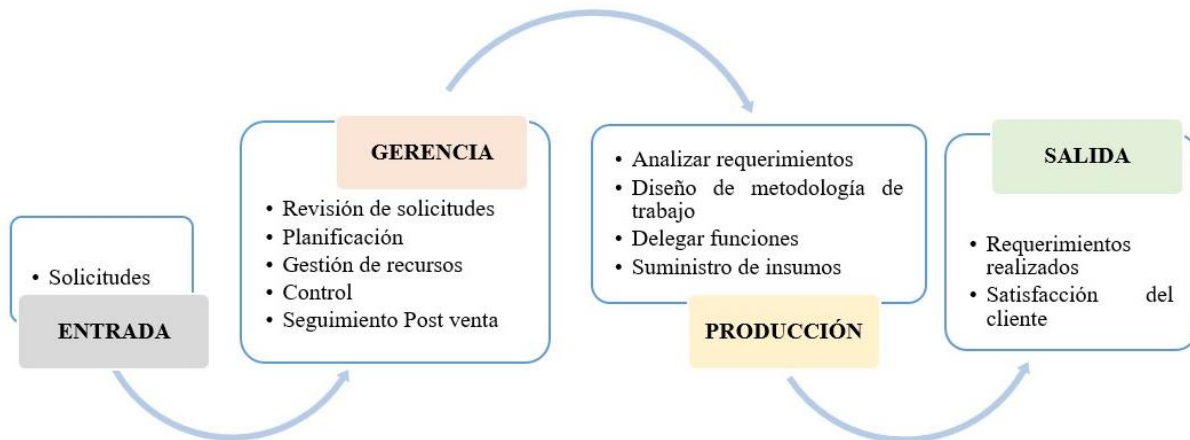


Fuente: elaboración propia (2022).

Cada una de estas áreas que se distinguen desde la gerencia, cuenta con una serie de actividades tanto administrativas como productivas que permiten el cumplimiento de las solicitudes de los clientes a nivel regional y nacional. En ese sentido, es importante reconocer que son supervisadas completamente por la gerencia con ayuda del jefe de producción, sin embargo, es en el gerente como máxima autoridad, el que determina, supervisa y controla toda acción y función puesto que no solo es el representante legal sino además propietario de la mueblería haciendo que su labor sea mucho más compleja. Dichas actividades pueden apreciarse en la figura 2.

**Figura 2**

*Flujograma de actividades de la mueblería*



Fuente: elaboración propia (2022).

Dentro de las actividades administrativas que se incluyen en la figura 2 se tienen:

- Solicitudes: fase a través de la cual se da inicio a la gestión administrativa en la que el cliente comunica a la mueblería el interés por hacer uso de sus servicios en la elaboración de determinados productos bajo ciertos requerimientos. Dicho proceso comunicativo puede darse de manera directa y verbal o haciendo uso de otros canales como llamada telefónica, e-mail, redes sociales o WhatsApp. El cliente aprovecha para solicitar cotizaciones, información general o pedidos directamente.

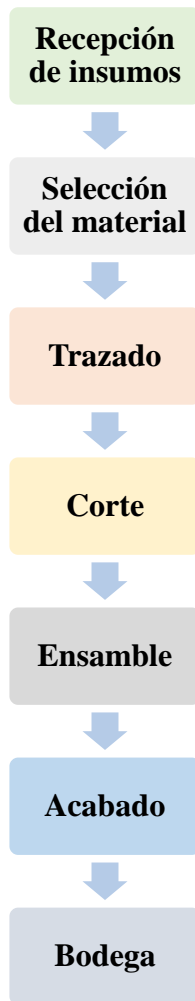
- Revisión de solicitudes: en esta etapa el gerente lleva a cabo el análisis de los requerimientos hechos por el cliente y efectúa las respectivas recomendaciones, sugerencias y aclaraciones para ultimar detalles y definirle el proceso a seguir, tiempo de entrega y método de pago según el tipo de pedido. Dichos criterios quedan contemplados en un acuerdo formal sobre el que se factura.

- Planificación: habiendo formalizado el contrato, el gerente diseña un cronograma de operaciones para cubrir el pedido definiendo los materiales e insumos necesarios en compañía con el jefe de producción y determina las funciones y métodos que deben atender las áreas para cumplir con la fecha de entrega.
  
- Gestión de recursos: basado en la planificación, el gerente determina los costos de producción para la solicitud y compra de insumos teniendo en cuenta el stock de la mueblería para optimizar los costos.
  
- Control: una vez se realiza la compra y se pasa a producción, el gerente lleva a cabo acciones de supervisión permanente revisando que se estén optimizando los recursos, que se esté cumpliendo con el cronograma de actividades con calidad y en los tiempos definidos para las entregas.
  
- Seguimiento post venta: desde la gerencia se lleva a cabo un seguimiento a las ventas cuando el cliente ha recibido los productos terminados buscando atender recomendaciones y potencializando la satisfacción al cliente.

Sumado a estas actividades, la mueblería objeto de estudio realiza un proceso productivo que también exige de una fases secuenciales para cumplir con los requerimientos del cliente y efectivizar la gestión administrativa. Dichas etapas se contemplan en la figura 3.

### Figura 3

#### *Actividades productivas de la mueblería*



Fuente: elaboración propia (2022).

- Recepción de insumos: una vez se realiza la compra de materiales, se entregan al jefe de producción para que se lleve a cabo la revisión y estado de los materiales necesarios para cada pedido verificando que cumplan con las características técnicas y que se encuentren en buen estado, especialmente lo que respecta a la madera utilizada en las armazones de los muebles. El control se efectúa sobre todos los materiales y se chequea sobre listado previo.

- Selección del material: para cada pedido se chequea el material y se selecciona ya que no todos cuentan con el mismo tipo de madera, material o diseño por lo que se clasifica según los requerimientos además de escoger piezas que ofrezcan la mayor calidad y estética posible dependiendo de la solicitud. Al finalizar el proceso se lleva al área de trazado.

- Trazado: donde se lleva a cabo el diseño y se definen los patrones de los requerimientos hechos por el cliente cuyos resultados se plasman en moldes con las respectivas medidas, formas, pliegues y demás características solicitadas. Posteriormente se pasan al área de corte.

- Corte: aquí se lleva a cabo el corte de las piezas sobre el material siguiendo los moldes realizados optimizando los materiales como telas, cuerinas, cueros, fibras, etc., de tal forma que los desperdicios sean mínimos. La madera también se corta según el diseño y moldura previa de tal manera que quede completamente pulida, esterilizada y con las características previstas. Después son llevadas al área de ensamble.

- Ensamble: en esta fase se unen las piezas o se arma el producto según los requerimientos del cliente y se fija supervisando la calidad del producto para ser llevado al área de acabados.

- Acabado: las piezas ensambladas se revisan minuciosamente de tal manera que se corrijan oportunamente posibles imperfecciones y se lleve a cabo control de calidad sobre los productos y se logre una producción limpia que permita ofrecer al cliente productos seguros, con diseño y garantizados. Una vez se realiza el terminado de los productos se embalan y se llevan a la bodega.



- Bodega: donde se almacenan los productos terminados y embalados con sus respectivos elementos de protección como espumas y cartones, y se alistan para ser despachados y distribuidos al cliente en el lugar de destino y se realiza la facturación del mismo.

Todas estas actividades son realizadas por el talento humano que conforma la mueblería a quienes se les retribuye su respectivo salario según lo contemplado en la normatividad legal vigente que demanda el Decreto 1724 de 2021 donde se fijó la base salarial por \$1.000.0000 para el año en curso. Desde luego, dicho criterio permite que los trabajadores reciban un salario justo por ley resaltando que dependiendo del cargo, como en toda empresa, dicho rubro puede ser un poco más alto como el caso del gerente y del jefe de producción. Sin embargo, ninguno recibe un salario por debajo de lo que demanda la ley. Así mismo, todo el talento humano cuenta con sus respectivas prestaciones legales vigentes.

Es importante destacar que, debido a que la mueblería está atravesando un proceso de actualización en el mejoramiento de su gestión administrativa, contable y ocupacional, que le permita organizar y formalizar actividades y funciones, en el momento no se cuenta definido el direccionamiento estratégico y por ende una estructura organizacional precisa, con lo cual, las funciones son delegadas verbalmente desde la gerencia o jefatura de producción y de reconocimiento previo desde el momento en que se vincula el personal. Por dicha razón, en algunas ocasiones los trabajadores pasan por alto algún detalle relacionado con sus quehaceres pero se afronta de inmediato. Ante esto, actualmente se está trabajando para la definición de perfiles bajo una estructura organizacional concisa.

En relación con la gestión contable de la mueblería, está a cargo del gerente quien entre sus múltiples funciones, es quien planifica, organiza, controla y supervisa las actividades y

planes productivos así como la relación comercial con los clientes y proveedores buscando optimizar el presupuesto destinado a los pedidos. Dicha acción se ha efectuado de esta manera porque solo hasta el momento el gerente se vio en la obligación real de asumir un rol sistemático y ordenado de la gestión contable y financiera de manera formal no solo por la obligatoriedad que la ley exige, sino además por dar ordenamiento y efectivizar las operaciones debido al crecimiento empresarial que ha ostentado en los últimos años que le ha obligado a formalizar y adecuar la manera en como se ha venido gerenciando y administrando los recursos. Cabe resaltar que se cuenta con el apoyo de un Contador a quien se le remunera por prestación de servicios y al que se le entregan los reportes mensuales para la realización de informes financieros como estado de resultados, balance general, etc., que son vitales para la toma de decisiones.

La mueblería carece de un sistema contable por lo que las operaciones se realizan manualmente haciendo uso de archivos en Excel y con apoyo del sistema propio y manejado por el Contador quien colabora con algunas actividades cuando corresponde. En este sentido, los ingresos y egresos se consignan en un libro contable y se resguarda o archiva el respectivo soporte financiero para agilizar la labor mensual del Contador y vuelven a la mueblería donde quedan como comprobantes de la transacción a la que haya tenido lugar. Gracias a dicha información, el Contador puede dar cuenta del estado mensual de la empresa.

Sumado a lo anterior, actualmente no se cuenta con un sistema de control interno contable establecido que permita formalizar, estandarizar y efectivizar las actividades en materia de gestión contable y financiera, hecho que ha suscitado precisamente el interés de la empresa para la realización del presente estudio como parte del proceso de actualización que se está asumiendo en la mueblería para organizar la gestión administrativa y operativa.

## **6.2 Reconocimiento de la gestión contable y financiera que se lleva a cabo actualmente en una mueblería de Palmira – Valle del Cauca.**

En términos generales, debido a que el gerente es quien se encarga directamente de las operaciones contables y manejo de la información financiera, es el que domina por completo dicha gestión y a quien en últimas corresponde la toma de decisiones como propietario de la empresa.

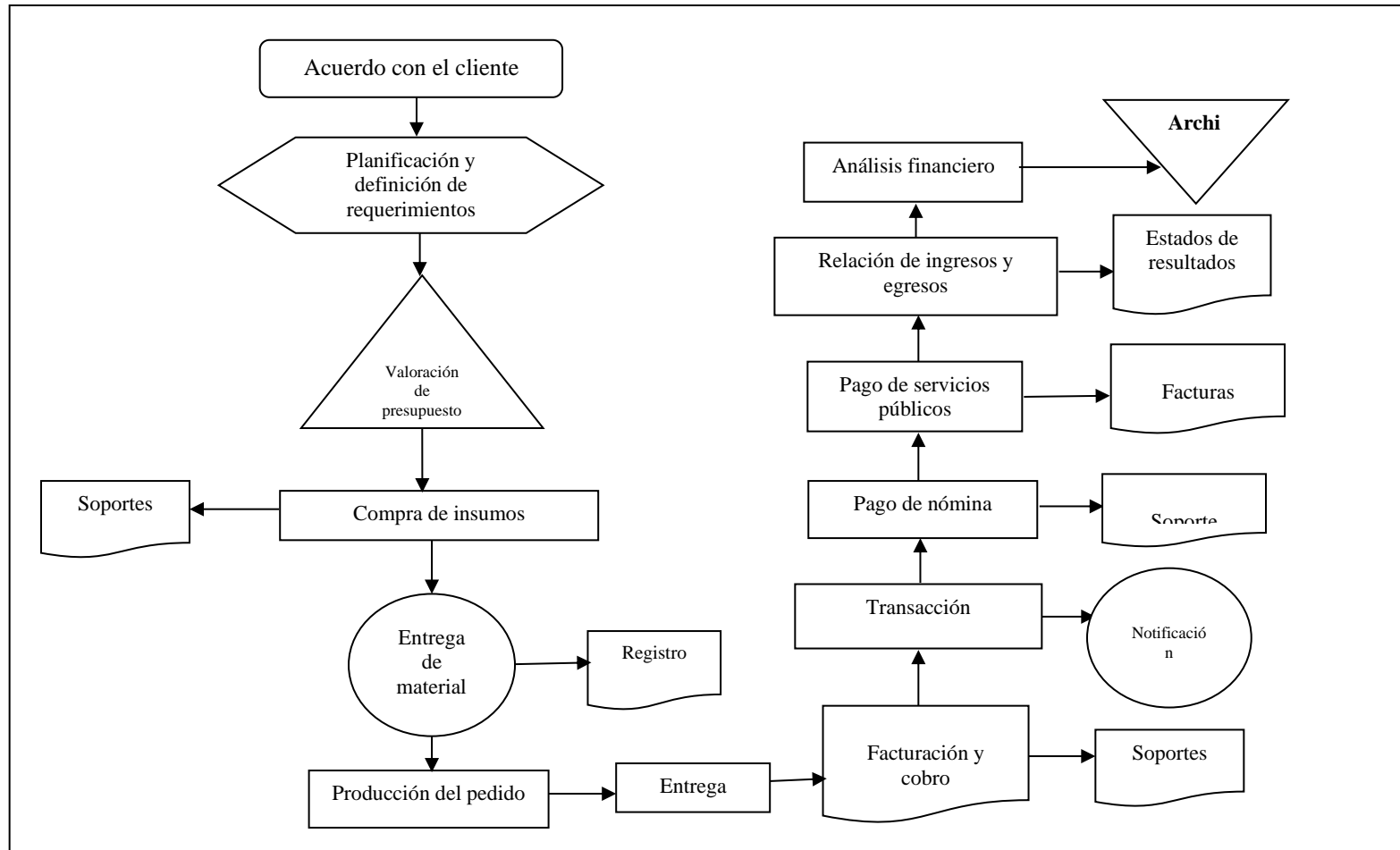
Debido a lo anterior, la gestión financiera de la mueblería objeto de estudio se ejerce buscando alinearse no solo a la actividad de la empresa sino también a los criterios que exige la ley y/o a los estándares que las herramientas financieras ofrecen para optimizar y efectivizar dicha gestión de manera ordenada, sistemática y responsable, con el apoyo del Contador quien asesora cuando corresponde ya que su participación es remunerada por prestación de servicios.

De este modo, según la información concedida por el mismo gerente de la mueblería durante la aplicación de la entrevista semiestructurada, se puede reconocer el paso a paso de la manera en cómo se lleva a cabo la gestión contable y financiera cuyos resultados pueden identificarse en la figura 4.

Dicha gestión responde a las actividades que se realizan en la mueblería y su control se realiza de manera constante y permanente evitando que se extravíen soportes o que se deje por fuera alguna transacción, por lo cual, diariamente se va organizando la información conforme fluyen las actividades y procesos.

**Figura 4**

*Gestión financiera de la mueblería*

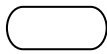
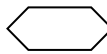







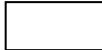








Fuente: elaboración propia (2022)

Atendiendo al proceso de la figura 4, se llevó a cabo una caracterización de dicha gestión haciendo uso del Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno llamado también COSO III, el cual, permitió valorar el estado actual de la mueblería desde cinco perspectivas: Ambiente de control, Administración de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y seguimiento (Anexo 2).

Cada una de estas dimensiones constituye un Riesgo (R1: Ambiente de control, R2: Administración de riesgos, R3: Actividades de control, R4: Información y comunicación y R5: Supervisión y seguimiento) ya que es un instrumento sistemático y ordenado. Así, este valioso instrumento permitió integrar las actividades a dichos riesgos en la mueblería facilitando su descripción como se aprecia en la tabla 2.

**Tabla 2. Caracterización de la gestión contable y financiera de la mueblería.**

Símbolo	Actividad	Responsable	Observaciones	Riesgo	Control
	Acuerdo con el cliente	Gerente	Lleva a cabo el acuerdo comercial con el cliente.	R1, R2, R3, R4, R5	Se determinan los tiempos de producción atendiendo a la demanda mensual.
	Planificación y definición de requerimientos	Gerente y Jefe de producción	Determinan los insumos necesarios para el desarrollo de cada pedido.	R3, R4	Determinar los insumos necesarios evitando gastos innecesarios o sobrecostos.
	Valoración del presupuesto	Gerente	Se relacionan los costos asociados a los pedidos según diseños y requerimientos técnicos.	R2, R3, R4	Se incluye un margen dentro del presupuesto para amortiguar variaciones.
	Compra de insumos	Gerente	Se adquieren materias primas para la producción de pedidos.	R3	Se compran insumos de calidad, certificados y legalizados.
	Soportes	Gerente	Se deja reporte de compras con sus respectivas facturas.	R3	Se solicitan factura original por cada compra.
	Entrega de material	Gerente y Jefe de producción.	Se revisa materia prima adquirida según las exigencias de cada pedido.	R3, R4	Se verifica que los materiales sean los solicitados.
	Registro	Jefe de producción	Se deja registro formal de entrega de insumo.	R3	Se deja prueba formal de entrega de material.

	Producción del pedido	Jefe de producción	de	Se procede a la elaboración de pedidos según requerimientos.	R3, R4	Se supervisa que el diseño y producción siga exigencias del cliente.
	Entrega	Gerente cliente	y	Se hace entrega formal del pedido y sugerencias de fabricación.	R4, R5	Se supervisa que se haya cumplido con lo requerido.
	Facturación y cobro	Gerente cliente	y	Se procede al cobro final del pedido acordado.	R1, R2, R3, R4, R5	Controlar que costos y gastos correspondan al pedido.
	Soporte	Gerente		Se entrega la respectiva factura al cliente.	R3, R5	Se revisa información de facturación.
	Transacción	Cliente		Se realiza el pago del pedido a la mueblería por el medio que se haya acordado.	R4	Revisar costo definido y posibles abonos.
	Notificación	Gerente Cliente	y	Cualquiera que sea el medio de pago debe respaldarse.	R3, R4	Verificar que se ha cancelado el pedido completamente.
	Pago de nómina	Gerente		Se lleva a cabo el pago de salarios a los trabajadores.	R3, R4	Revisar y soporte de que los pagos se hayan realizado.
	Soporte	Gerente trabajador	y	Se oficializa y notifica el pago de salarios.	R3, R4	Se verifica soportes de pago.
	Pago de servicios públicos	Gerente		Se cancelan recibos por servicios públicos de la mueblería.	R3	Evaluar el consumo de servicios públicos.
	Facturas	Gerente		Se archivan las facturas de pago de servicios.	R3	Conservar facturas de servicios públicos.
	Relación de ingresos y egresos	Gerente Contador	y	Se entregan oficialmente los soportes, registro y demás información financiera por cada pedido mensual.	R3, R4, R5	Responder por todos los soportes contables de entradas y salidas.
	Estado de resultados	Contador		Elaborar análisis de la información concedida por la mueblería.	R3, R4, R5	Revisar que la información corresponda al mes respectivo.
	Análisis financiero	Contador		Realización de informes que den cuenta del estado de la mueblería en términos económicos y financieros.	R2, R4	Revisar que se devuelvan soportes junto con los informes completos, diligenciados y firmados.
	Archivo	Gerente		Se archivan documentos y soportes respectivos de los análisis contables por mes.	R3, R4, R5	Se salvaguardan todos los documentos de manera adecuada para la generación de un archivo histórico.

Fuente: elaboración propia (2022).

Con esta caracterización se procedió a la realización de un análisis haciendo uso del COSO III (Anexo 2) para determinar el status real y actual de la mueblería en un sentido integral. Dicha valoración busca establecer cómo está manejando la mueblería las actividades afines a cada riesgo que conforman el instrumento y evidenciar de manera ordenada y precisa puntos críticos a mejorar o tener en cuenta para la toma de decisiones. La valoración se llevó a cabo atendiendo los criterios de la tabla 3.

**Tabla 3. Ponderación utilizada por el COSO III**

<b>Componente del control interno a evaluar</b>	<b>Cantidad de preguntas</b>	<b>Ponderación</b>
Ambiente de control	10	20
Administración de riesgos	8	20
Actividades de control	11	20
Información y comunicación	8	20
Supervisión y seguimiento	3	20
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100</b>

Fuente: elaboración propia (2022).

Sumado a lo anterior, el mismo instrumento cuenta con criterios de calificación para las opciones de respuesta como se muestra en la tabla 4.

**Tabla 4. Criterio de calificación del COSO III**

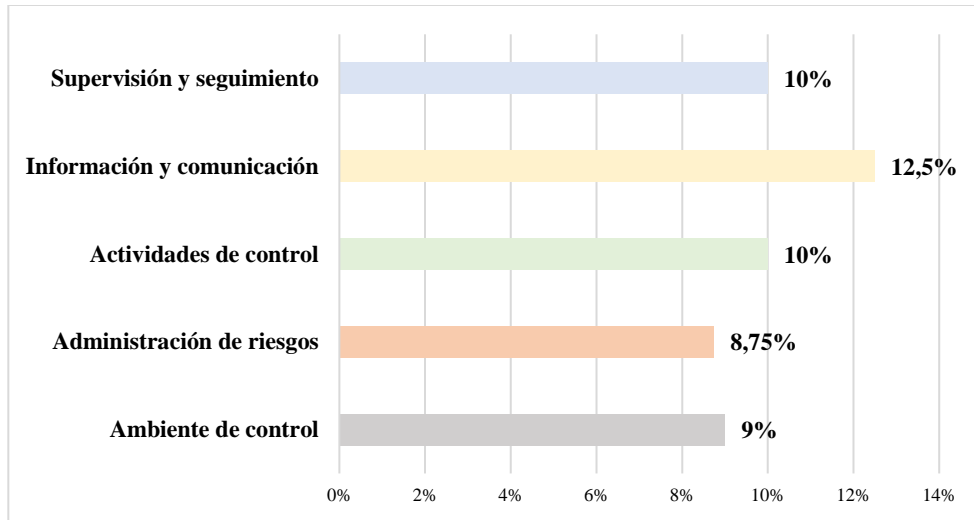
<b>Opción de respuesta</b>	<b>Puntuación</b>	<b>Descripción de la respuesta e implicación</b>
Si	2,5	La actividad se cumple y se describe la documentación soporte con la que se cuenta o se indica que es posible generarla.
Si parcialmente	1,25	La actividad se cumple, pero se explica que se tiene dificultad o no es factible generar la documentación soporte.
No	0	La actividad no cumple y se requiere establecer las acciones de mejora correspondientes.

Fuente: elaboración propia (2022).

Bajo dichas condiciones, se procedió a valorar la mueblería como puede apreciarse en el Anexo 2, cuyos resultados se muestran en la figura 5.

### Figura 5

*Nivel de cumplimiento de los criterios del COSO III en la mueblería*



Fuente: elaboración propia (2022).

Teniendo en cuenta que cada componente del COSO III representa un 20% según la tabla 3, puede apreciarse en la figura 5 que la mueblería cumple en un 9% con los criterios de ambiente de control, 10% en actividades de control y un 12.5% en información y comunicación ya que no se cuenta con un direccionamiento estratégico formalizado, no se han definido los manuales operativos ni tampoco el sistema de control interno. En la administración de riesgos se obtuvo un 8.75% debido a que se debe complementar formalmente los procedimientos para los acuerdos, análisis contable y financiero, y gestión del presupuesto. Y en supervisión y seguimiento se logró un 10% debido a que se carece del sistema de control interno.

Lo anterior, indica que en un concepto general, la mueblería actualmente cumple con el 50.25% de los criterios del COSO III. Debido a ello, se requiere de la definición de criterios y



procedimientos para que la mueblería logre asumir una gestión contable y financiera con mayor efectividad y de manera formal, estandarizada y protocolaria.

### **6.3 Procedimientos necesarios para la gestión contable y financiera de una mueblería de Palmira – Valle del Cauca para optimizar sus operaciones.**

Con los hallazgos obtenidos anteriormente, la mueblería requiere de la definición de procedimientos ordenados, sistemáticos y concisos que le permitan optimizar la gestión contable y financiera que ha venido realizando para potencializar el uso de recursos pero también buscando formalizar las acciones afines como una forma de estandarizar el proceso y agilizar las operaciones. En este sentido, se formularon los siguientes procedimientos atendiendo a las actividades y procesos que se desarrollan en la mueblería y sus necesidades actuales centrados en identificar y clasificar la información contable y financiera, así como para la realización de registros y ajustes y de estados financieros.

**Tabla 5. Procedimiento de control para identificar la información contable y financiera de la mueblería**

<b>PROCEDIMIENTO DE CONTROL PARA IDENTIFICAR LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA</b>	<b>Versión: 01 - 2022</b>
<b>OBJETIVO</b>	
Definir los criterios de control necesarios para identificar la información contable y financiera que se genera en la mueblería.	
<b>DEFINICIONES</b>	
<p><b>Hecho contable:</b> suceso operacional que se origina por la realización de una operación productiva en términos cuantitativos y cuya cualidad le permite generar un registro financiero o contable. En este se incluyen acciones internas como provisión, pagos, amortización; o externas como el caso de consignaciones bancaria, compras, entre otros.</p>	

---

**Reconocimiento:** fase de la gestión contable y financiera donde se captura información económica actual así como de índole legal y jurídica de los entes de control financiero, se analizan, dimensionan los datos, se incorporan en una estructura cronológica conceptual y se integran a las partidas y causación para la implementación de libros contables y posteriormente se convierten en estados financieros e informes contables, vitales para el reconocimiento de estatus económico y financiero de la empresa en un momento determinado y toma de decisiones empresariales.

---

#### **GENERALIDADES**

---

Dentro de este procedimiento se obtiene información que dé cuenta de todo hecho contable, operación, transacción o movimiento financiero dentro de un marco temporal y que inciden en la gestión, proceso y desarrollo económico de la mueblería puesto que constituyen los sucesos financieros en los que se invierten recursos y que deben ser valorados por la gerencia. De ahí que cada hecho contable es determinante dentro de la gestión contable y financiera.

---

#### **FACTORES DE RIESGO**

---

Inadecuada interpretación de sucesos o hecho contables, financieros, económicos o de un movimiento financiero.

---

Registro y soportes atemporales, en mal estado o errados.

---

Desconocer o incumplir la normatividad legal vigente.

---

Dejar por fuera algún hecho contable, transacción o movimiento financiero que fue reconocido más no considerado.

---

#### **ACTIVIDADES**

---

Procesar diariamente la información contable y financiera que se genere en la mueblería.

---

Documentar en los diarios o libro toda venta, pago, avance, compra o cobro para su posterior registro, clasificación y síntesis.

---

Sustentar la información contable que se genera con sus respectivas facturas, cheques, recibos, notas, etc.

---

El contador recibe la información contable que se genera en la mueblería con sus respectivos soportes y lleva a cabo el debido registro para la relación de ingresos y egresos así como el respaldo documental de dicha actividad que dé cuenta de los hechos contables y financieros causados.

---

El contador condensa en su análisis todo hecho contable o movimiento financiero causado en la mueblería, y está en la obligación de comunicarlos y compartirlos con el gerente explicándole las razones y situaciones presentadas para un común acuerdo de la información que se generó. En caso contrario, debe revisar, ajustarlos o solicitarlos según corresponda.

---

Los análisis finales realizados por el contador y aprobados por el Gerente incidirán en la toma de decisiones en la mueblería.

---

#### **ACCIONES DE CONTROL**

---

Comunicar al contador público asesor de toda transacción y movimiento financiero y/o contable como un hecho económico dentro de un periodo determinado.

---

Los datos e información que se soporte de toda transacción o hecho contable durante un periodo determinado deben ser original, real, concisa, objetiva y veraz para ser analizado por el contador o a quien corresponda.

---

Los hechos causados deben soportarse en formato original para optimizar la gestión contable.

---

Toda erogación debe estar incluida en el presupuesto aprobado desde el inicio del período. Cualquier novedad debe ser autorizada.

---

Las causaciones deben corresponder con compras debidamente autorizadas por el nivel adecuado

---

Se debe verificar que revisar que los soportes correspondan a los hechos causados.

---

Los registros diarios deben dar cuenta de los hechos causados en la misma fecha y día.

---

Deben identificarse y clasificarse los soportes por hecho: nómina, pagos, servicios, etc. y una vez relacionados en el periodo correspondiente archivarse debidamente.

---

Se debe supervisar la función y aporte del contador.

---

Analizar y controlar el registro de hechos contables o transacciones.  
 Ejecutar el respectivo arqueo de la caja menor mensualmente.  
 Valorar los activos de la mueblería.  
 Conciliar la cuenta empresarial.  
 Determinar y analizar saldos que afecten la gestión contable mensual.

Fuente: elaboración propia (2022).

**Tabla 6. Procedimiento de control para clasificar la información contable y financiera de la mueblería**

<b>PROCEDIMIENTO DE CONTROL PARA CLASIFICAR LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA</b>	<b>Versión: 01 - 2022</b>
<b>OBJETIVO</b>	
Definir los criterios de control necesarios para clasificar la información contable y financiera que se genera en la mueblería.	
<b>DEFINICIONES</b>	
<b>Hecho contable:</b> suceso operacional que se origina por la realización de una operación productiva en términos cuantitativos y cuya cualidad le permite generar un registro financiero o contable. En este se incluyen acciones internas como provisión, pagos, amortización; o externas como el caso de consignaciones bancaria, compras, entre otros.	
<b>Información financiera:</b> volumen de datos que se generan por la gestión de recursos económicos de una organización. Suele consignarse en libros y registros contables para la toma de decisiones y descripción de operaciones de manera formal por lo cual, debe ser de dominio gerencial o personas idóneas para ello.	
<b>GENERALIDADES</b>	
Dentro de este procedimiento se clasifica la información que da cuenta de todo hecho contable, operación, transacción o movimiento financiero dentro de un marco temporal respetando el momento en que se generaron ajustándolos a una previa planificación operativa para lograr relacionar cada soporte a la cuenta que corresponde.	
<b>FACTORES DE RIESGO</b>	
Inadecuada disposición de una cuenta o transacción.	
Registro y soporte fuera del periodo en que se generó o inadecuada clasificación.	
Desconocer o incumplir la normatividad legal vigente.	
Descoordinación de las cuentas de la mueblería.	
<b>ACTIVIDADES</b>	
El Contador concilia toda transacción o hecho financiero causado como propietario y encargado de la mueblería y persona a cargo de la gestión actual en la misma con el apoyo de los servicios del contador público.	
El Contador concilia toda transacción o hecho financiero causado revisando que esté completos y soportados para hacer entrega formal al contador público para su respectivo análisis y valoraciones y aprobación final de la gerencia.	
Cuando no se efectúe la respectiva conciliación o quede mal elaborada, la gerencia deberá exigir su actualización con los respectivos correctivos al contador público.	
El Contador notifica, valora y analiza los saldos generados.	
El Contador recibe los estados financieros finales para firmar y presentar.	
<b>ACCIONES DE CONTROL</b>	

Revisión actualización permanente del plan de cuentas de la mueblería.
Realizar operaciones y revisiones de hechos contables y financieros respetando la normatividad legal vigente para efectivizar la gestión y el proceso contable de la mueblería de tal forma que se salvaguarde la información y registros contables de los hechos causados.
Reconocer posibles actualizaciones legales y jurídicas para la realización de ajustes.
Realizar conciliaciones mensuales de los saldos para efectivizar y agilizar la clasificación de registros contables y financieros o realizar posibles ajustes.

Fuente: elaboración propia (2022).

**Tabla 7. Procedimiento de control para elaborar registros y ajustes de la información contable y financiera de la mueblería**

<b>PROCEDIMIENTO DE CONTROL PARA ELABORAR REGISTROS Y AJUSTES DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA</b>	<b>Versión: 01 - 2022</b>
<b>OBJETIVO</b>	
Definir los criterios de control para elaborar registros y ajustes de la información contable y financiera que se genera en la mueblería.	
<b>DEFINICIONES</b>	
<b>Registro contable:</b> instrumentos físicos, virtuales o materiales que sirven de soporte de un hecho económico o contable para el análisis financiero como respaldo cronológico de una acción económica y que se archiva como parte de legado empresarial. En éste se consigna información vital dentro del proceso y gestión contable para la supervisión, análisis y toma de decisiones.	
<b>Ajuste contable:</b> método de regulación que asume una organización o empresa para relacionar de manera adecuada y precisa gastos, ingresos, egresos, compras, etc., dentro del cierre mensual o anual del ejercicio productivo como parte de los correctivos financieros para la elaboración de estados reales y concisos.	
<b>GENERALIDADES</b>	
Dentro de este procedimiento se da tratamiento a la información que dé cuenta de todo hecho contable, operación, transacción o movimiento financiero para la elaboración de registros y ajustes que respalden la información consignada en libros supervisando que sea objetiva, real, veraz y coherente con las cuentas contables y respondan a hechos causados previamente.	
<b>FACTORES DE RIESGO</b>	
Omitir involuntaria o voluntariamente un hecho contable, financiero, económico o un movimiento financiero.	
Efectuar inadecuadamente un registro, soportes o documento financiero.	
Extraviar un registro, soporte o documento financiero.	
Cambiar el consecutivo de un registro, soporte o comprobante de una transacción.	
Cambiar el valor real de un registro físico en un sistema tecnológico.	
<b>ACTIVIDADES</b>	
El Contador debe registrar todo hecho contable, financiero, económico o un movimiento financiero en el libro de la mueblería como parte de la función administrativa que ejerce hasta el momento y responsable de la información y gestión contable y financiera.	
El Contador debe reconocer el tipo de información contable y financiera que registra.	
En el caso de que la información no se alinee con los soportes o registros debe ser revalorada y reclasificada. Si está realizada adecuadamente, debe ser archivada y salvaguardada.	
<b>ACCIONES DE CONTROL</b>	

Registrar toda transacción, hecho financiero, contable y transacción con el respectivo soporte.
Realizar revisiones de hechos contables y financieros respetando la normatividad legal vigente
Hacer uso adecuado y efectivo de los libros de contabilidad.
Tratar, organizar y archivar todo registro y documentación contable y financiera como respaldo de los hechos que se causaron cronológicamente.
Realizar posibles ajustes u reordenamiento de registros y documentación contable y financiera.
Controlar que los hechos contables y financieros registrados correspondan a los hechos causados en un periodo determinado.

Fuente: elaboración propia (2022).

**Tabla 8. Procedimiento de control para realizar estados financieros de la mueblería**

<b>PROCEDIMIENTO DE CONTROL PARA REALIZAR ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>Versión: 01 - 2022</b>
<b>OBJETIVO</b>	
Definir los criterios de control necesarios para realizar los estados financieros en la mueblería.	
<b>DEFINICIONES</b>	
<b>Estados financieros:</b> indican el estado de una organización o empresa en términos financieros y económicos sobre los cuales se determina su estructura, utilidad, patrimonio y demás condiciones relacionadas con el rendimiento y productividad. En estos se consignan datos e información de todas las actividades y transacciones en un lapso de tiempo determinado.	
<b>Análisis financiero:</b> proceso por el cual se analiza, valora y evalúa el rendimiento de una empresa en término económicos, su estado actual y la proyección de posibles situaciones para la toma de decisiones en búsqueda de mayores beneficios y utilidades.	
<b>GENERALIDADES</b>	
Se definen los indicadores financieros que se obtengan del balance general de la mueblería para determinar las posibles incidencias e impactos económicos en el uso de recursos monetarios de la misma, se reconoce rentabilidad, utilidades económicas, posibles pérdidas, y se razona sobre el horizonte de la mueblería. Así mismo, se reconocen movimientos derivados de la relación ingresos – egresos para determinar si la inversión fue apropiada o no. Se realizan reportes y registros de la actividad de la mueblería en un tiempo determinado conforme lo exige la ley.	
<b>FACTORES DE RIESGO</b>	
No realizar estados financieros de la mueblería en un periodo determinado.	
Omitir información contable o financiera.	
No ofrecer información en notas contables.	
Evadir la presentación de información o estados financieros a los organismos de control.	
Suprimir variaciones significativas en los registros y estados financieros de periodos analizados.	
<b>ACTIVIDADES</b>	
El Contador supervisa hechos y cuentas y los debidos soportes de respaldo.	
El Contador analiza movimientos de cuentas periódicamente.	
Se concede información y soporte necesaria el contador público para la elaboración de informes y estados financieros periódicos.	
El Contador debe velar porque la información que se registre sea correcta, precisa y soportada.	
El contador público elabora los estados financieros y la gerencia revisa, aprueba y firma.	
<b>ACCIONES DE CONTROL</b>	

---

Supervisar y aceptar que los registros e información contable registrada en libros se reflejen en los estados financieros.

---

Verificar la actualización de la información contable.

---

Poner a disposición de quien corresponda estados financieros.

---

Proveer información financiera a otros trabajadores según corresponda y a organismos de control.

---

Elaborar estados financieros periódicos.

---

Realizar notas en los estados financieros.

---

Tener en cuenta apreciaciones de las notas dentro de los estados financieros.

---

Fuente: elaboración propia (2022).

Con el diseño del sistema de control interno contable presentado anteriormente, se propende por definir, estandarizar y formalizar las operaciones dentro de la gestión contable y financiera que realiza la gerencia de la mueblería hasta el momento ofreciendo una herramienta de mejoramiento continuo y de crecimiento administrativo.

## **7. Conclusiones**

En la mueblería objeto de estudio se cuenta con un talento humano conformado por 31 personas y debido a que vienen asumiendo un proceso de actualización y organización administrativa y financiera no ha formalizado actualmente algunos aspectos relacionados con su direccionamiento estratégico y estructura organizacional. Sin embargo, desde la gerencia a cargo de su propietario, se distinguen las áreas bajo las cuales se lleva a cabo el proceso operativo y productivo cuya información permitió describir el funcionamiento actual. En el caso de la gestión contable y financiera, cabe resaltar que, aunque se realizan las funciones afines a la actividad productiva registrada en libros y se da manejo oportuno a soportes y registros, no se cuenta con un sistema de información propio o particular empresarial hasta el momento.

Atendiendo a ello, la gerencia se apoya en la prestación de servicios de un contador público para agilizar el proceso y realizar los estados financieros, análisis de los mismos e informes. En ese sentido, se logró reconocer la gestión contable y financiera que se realiza en la mueblería para su posterior caracterización haciendo uso del Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno (COSO III) que facilitó tanto la identificación de riesgos por actividad como el estado actual en el nivel de cumplimiento de los criterios que se consignan en éste indicando que

la mueblería cumple con el 50.25% de ellos por causas como: carencia del direccionamiento, de manuales operativos formalmente implementados, estandarización de procedimientos para los acuerdos, análisis contable y gestión del presupuesto así como de un sistema de control interno contable.

Debido a lo anterior, se formularon los procedimientos necesarios para la definición de dicho sistema de control interno contable teniendo en cuenta la actividad y necesidades actuales de la mueblería conformado por el control para identificar y clasificar la información contable y financiera, así como para la realización de registros y ajustes y de estados financieros. Con ello, se pretende que la empresa revise, ajuste e implemente los criterios establecidos si así lo considera para reducir la carga laboral de la gerencia, agilizar el trabajo del contador público y optimizar la gestión que se ha venido realizando hasta el momento bajo un proceso ordenado, sistemático y estandarizado.



## Referencias bibliográficas

Belén, A. (2019). Checklist para autores y checklist para lectores: diferentes herramientas con diferentes objetivos. *Nure Inv.*; 16(99); pp. 1 – 4

Blasco, J. y Pérez, J. (2007). Metodologías de investigación en educación física y deporte: Ampliando horizontes. España: Editorial Club Universitario. Imprenta Gamma.

Calle, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda. *Revista Dominio de las Ciencias*; 6(1); pp. 429-465

Cruz, J. (2013). Consideraciones sobre el muestro en Auditoria: Selección de evidencias e impacto en el riesgo de detección. *Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales*, pp. 119-135.

Da Silva, S. y Faustino, S. (2017). The perceived usefulness of financial information for decision making in Portuguese municipalities: The importance of internal control. *Journal of Applied Accounting Research*, 18(1), pp. 116-136

Departamento Administrativo de Estadística – DANE. (2022). Pymes en Colombia: qué son, cuántas hay y ejemplos. [en línea]. [Consultado el 9 de julio de 2022]. Disponible en: <https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-colombia>

Departamento Administrativo de Estadística – DANE. (2019). Recuperación de la industria manufacturera ayudó a que el PIB de 2018 creciera 2,7%. En: La República. [en línea]. [Recuperado el 11 de agosto de 2022]. Disponible en: <https://www.larepublica.co/economia/recuperacion-de-la-industria-manufacturera-ayudo-a-que-el-pib-de-2018-creciera-27-2834232>

Díaz, C. (2004). Teoría y metodológica de los estudios de la mujer y el género. Policopiado, Neuquen.

Escalante, P. (2014). Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable FACES*, 17(28), pp. 40-55.

Farida, I., Mulyani, S., Akbar, B. y Setyaningsih, S. (2021). Implementation and Performance of Accounting Information Systems, Internal Control and Organizational Culture in the Quality of Financial Information. *Utopía y Praxis Latinoamericana*; 26(1), pp. 222 - 236

Forero, A. y Pinto, C. (2021). Diseño de un manual de control interno para la empresa Plasticolor Sue S.A.S. Contaduría Pública. Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.

Chiquinquirá

Gamboa, J., Puente, S. y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público.

*Publicando*, pp. 487-502.

Gómez, D., Blanco, B., & Conde, J. (2013). El Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. GECONTEC. *Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y Tecnología*, 1(2), pp. 53-65

Gonçalves, T. y Gaio, C. (2021). The role of management accounting systems in global value strategies. *Journal of Business Research*, 124(C), pp. 603-609.

Guzmán, R. y Adriano, A. (2013). Conocimiento, economía, desarrollo y sociedad: trazos desde la complejidad. *En claves del pensamiento*, 7(14), pp. 123-143.

Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable FACES*, 19(33), pp.15-41.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. México D.F.: McGraw-Hill.

Kewo, C. y Afiah, N. (2017). Does quality of financial statement affected by internal control system and internal audit? *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(2), pp. 560-568.

Kinear, C., Taylor, R. (1998). Investigación de mercados. Editorial McGraw Hill. México. Pág. 405

López, H., Matute, H. A. y Pinargote, A. E. (2020). Norma de control interno herramienta en registros contables y organización de empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria*; 4(4), pp. 253-258.

Lozano, G. y Tenorio, J. (2015). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción. *Revista Accounting*, 1(1), pp. 49-59.

Mantilla, D. (2018). Diseño de un sistema de control interno contable, administrativo aplicable a la Empresa Industrias Metálicas Lizmar. Facultad de Ciencias Administrativas y Contables. Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA. Pontificia Universidad Católica. Ecuador

Márquez, L, Cuétara, L., Cartay, R. y Labarca, N. (2020). Desarrollo y crecimiento económico: Análisis teórico desde un enfoque cuantitativo. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, vol. XXVI, núm. 1, pp. 233-253

Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Las Ciencias*, pp. 206-240.

Miles, E., Soske, S. E., Martens, F. J., Beston, C. M., Harris, C. E., Garcia, J. A. Perraglia, S. J. (2013). Control interno: marco integrado. Instituto de auditores internos de España.

Navarro, O., López, M. y Pérez, M. (2017). Normas de control contable: operación imprescindible en la gestión empresarial: un caso ecuatoriano. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), pp. 46-51.

Programa Colombia Productiva. (2018). Productividad de las empresas, afectada por la ineficiencia. En: El Tiempo. [en línea]. [Recuperado el 10 de agosto de 2022].  
Disponible en: <https://www.eltiempo.com/economia/empresas/productividad-en-empresas-colombianas-238874>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), pp. 268-283.

Quispe, P. (2020). Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén. Facultad de Ciencias Empresariales. Licenciado en administración. Universidad Señor de Sipán. Perú

- Rebaza, C. y Santos, T. (2015). Factores administrativos - políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. *Ciencia y Tecnología, 11*(1), pp. 53-70.
- Rivera, R., Forero, Y. y Cantillo, G. (2018). Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa Samarcol S.A.S en la ciudad de Santa Marta. Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Integral. Universidad Cooperativa de Colombia. Santa Marta
- Rodríguez, M., Piñeiro, C., y De Llano, P. (2013). Mapa de riesgos: Identificación y gestión de riesgos. *Revista Atlántica de Economía;* (2), pp. 1-30.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios, 39*(3), pp. 30 – 44
- Solarte, F., Enríquez, E. y Benavides, M. (2015). Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados. *Revista Tecnológica ESPOL- RTE, 28*(5), pp. 492-507.
- Vanegas, G. y Pardo, C. (2014). Hacia un modelo para la gestión de riesgos de TI en Mipymes: MOGRIT. *Sistemas & Telemática, 12*(30), pp. 35-48.

Vega, L., y Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), pp. 1-19.

Villalba, C. y Calderón, L. (2020). Diseño de un sistema de control interno contable para la empresa Inmobiliaria Safe Bienes Raíces S.A.S. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Contaduría Pública. Universidad Antonio Nariño. Santa Marta

Yagual, A., Mite, M. y Proaño, S. (2019). Efecto del crecimiento económico del sector logístico sobre el Producto Interno Bruto en Ecuador. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXV(3), pp. 186-199.

## **Anexos**

### **Anexo 1. Entrevista semiestructurada**

**Objetivo:** Describir el proceso productivo y operativo de una mueblería de Palmira – Valle del Cauca.

1. ¿Cómo está conformado el talento humano de la empresa?
2. ¿Qué tipo de contrato tienen los empleados?
3. ¿Qué áreas funcionales tiene la empresa?
4. ¿Cuál es el salario promedio de los trabajadores?
5. ¿Cree usted que los empleados tiene un sueldo de acuerdo a sus funciones?
6. ¿Sus empleados cuentan con todas las prestaciones legales vigentes?
7. ¿Las funciones de los empleados están claramente definidas?
8. ¿Quién está a cargo de las operaciones contables de la mueblería?
9. ¿Cuenta con algún sistema contable?
10. ¿Cómo se da manejo a los ingresos y egresos de la mueblería?
11. ¿Cuál es la gestión financiera de la mueblería?
12. ¿Cuenta con un sistema de control interno establecido?



**Gracias**

**Anexo 2. Cuestionario de autoevaluación del control interno según COSO III.**

**Objetivo:** Reconocer la gestión contable que se lleva a cabo actualmente en una mueblería de Palmira – Valle del Cauca.

Opción de respuesta	Puntuación	Descripción de la respuesta e implicación
SI	2,5	La actividad se cumple y se describe la documentación soporte con la que se cuenta o se indica que es posible generarla.
SI PARCIALMENTE	1,25	La actividad se cumple, pero se explica que se tiene dificultad o no es factible generar la documentación soporte.
NO	0	La actividad no cumple y se requiere establecer las acciones de mejora correspondientes.

AMBIENTE DE CONTROL				
Pregunta	Respuesta			Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
	SI	SI PARCIALMENTE	NO	
1 ¿Difunde la visión y misión?			X	No se cuenta con direccionamiento estratégico formal.
2 ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?		X		Falta definición de manuales integrales.
3 ¿Promueve la observancia del Código de Ética?		X		Se promueve verbalmente los valores organizacionales.
4 ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X			Integraciones.
5 ¿Para desarrollar y retener al personal competente cumple con las disposiciones normativas del servicio profesional?	X			Contrato laboral
6 ¿El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?			X	No se ha formalizado el manual y direccionamiento estratégico.

7. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?		X	No se ha formalizado la estructura organizacional.
8. ¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas?	X		Documentación legal
9. ¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal?		X	No se ha formalizado el manual y direccionamiento estratégico.
10. ¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno para el personal?		X	Formalizar el sistema de control interno.

### ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Pregunta	Respuesta			Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
	SI	SI PARCIALMENTE	NO	
11. ¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?	X			Contratos, acuerdos y pedidos
12. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?		X		Capacitación y recomendaciones
13. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?		X		Acuerdos, análisis contable y financiero.
14. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?		X		Acuerdos, análisis contable y financiero.
15. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes matrices de administración de riesgos?		X		Acuerdos, análisis contable y financiero.
16. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?		X		Acuerdos, análisis contable y financiero, presupuesto.
17. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación de desastres?			X	Falta definición de manuales y formalización de un sistema de control interno.

18. ¿Las Matrices de Administración de Riesgos, los planes de contingencia y los planes de recuperación de desastres de los principales proyectos y procesos de la unidad administrativa están actualizados?	X	Falta definición de manuales y formalización de un sistema de control interno.
--	---	--

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Pregunta	Respuesta			Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
	SI	SI PARCIALMENTE	NO	
19. ¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?			X	Definición del sistema de control interno contable
20. ¿Los controles implementados en los principales proyectos y procesos están documentados en el Manual de procedimientos?			X	Falta definición de manuales y formalización de un sistema de control interno.
21. ¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?			X	Falta definición de manuales y formalización de un sistema de control interno.
22. ¿Implementa actividades para asegurar el Manual de procedimientos?			X	Falta definición de manuales y formalización de un sistema de control interno.
23. ¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?		X		Contratos, documentos financieros
24. ¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?		X		Programas y software utilizados tipo Microsoft.
25. ¿El programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático - presupuestal) son difundidos entre el personal?	X			Contratos, acuerdos, documentos financieros y contables.
26. ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático - presupuestal)?	X			Contratos, acuerdos, documentos financieros y contables.

27. ¿Los recursos institucionales (financieros, materiales, tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?	X	Registros, Soportes y documentación empresarial manejo de la gerencia.
28. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X	Archivo físico y digital privado de uso exclusivo de la gerencia.
29. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?	X	Falta definición de manuales y formalización de un sistema de control interno.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Pregunta	Respuesta			Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora
	SI	SI PARCIALMENTE	NO	
30. ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparentes, objetiva e independiente?		X		Falta definición de manuales y formalización de un sistema de control interno.
31. ¿Cumple con los Principios institucionales de seguridad de la información?	X			Registros, Soportes y documentación empresarial manejo de la gerencia.
32. ¿Los sistemas de información implementados asegurar la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?	X			Documentación empresarial.
33. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X			Software para contratos, acuerdos, documentos financieros y contables.
34. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de información y comunicación con su personal para difundir programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?			X	Falta definición de manuales, direccionamiento y formalización de un sistema de control interno.
35. ¿Las líneas de comunicación e información permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y objetivos?		X		Reuniones, Contratos, Entregas, Redes físicas y virtuales.

36. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de información y comunicación entre el ámbito local, regional y nacional?	X	Falta definición de manuales y formalización de un sistema de control interno.
37. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	X	Falta definición de manuales y formalización de un sistema de control interno.

<b>SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>				
<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>			<b>Descripción de la documentación soporte o Descripción de acciones de mejora</b>
	<b>SI</b>	<b>SI PARCIALMENTE</b>	<b>NO</b>	
38. ¿Evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?		X		Falta definición y formalización de un sistema de control interno.
39. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		X		Falta definición y formalización de un sistema de control interno.
40. ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores externos e internos?		X		Falta definición y formalización de un sistema de control interno.

**Gracias**