



**Propuesta de un diseño de control interno contable bajo la metodología COSO III para el
área de contabilidad de la empresa Nacional de Básculas NABA S.A.S. de Santiago de Cali**

Jhesenia Cano Mendoza

Cód. 20211522294

Yesika Andrea Garzón Montero

Cód. 20211613478

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Pública

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Palmira, Colombia

2023

Propuesta de un diseño de control interno contable bajo la metodología COSO III para el área de contabilidad de la empresa Nacional de Básculas NABA S.A.S. de Santiago de Cali

Jhesenia Cano Mendoza

Yesika Andrea Garzón Montero

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

Contador Público

Director (a):

Contador Público, Héctor Fabio Correa

Línea de Investigación:

Auditoria y sus aplicaciones

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Pública

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Palmira, Colombia

2023

NOTA DE ACEPTACIÓN

El trabajo de grado titulado “Propuesta de un diseño de control interno contable bajo la metodología COSO III para el área de contabilidad de la empresa Nacional de Básculas NABA S.A.S. de Santiago de Cali”, cumple con los requisitos para optar al título de Contador Público.

Firma del Tutor

Firma Jurado

Firma Jurado

Palmira, 6 de mayo de 2023

Índice

Resumen.....	8
Introducción	10
1. Planteamiento del problema.....	11
1.1 Pregunta de investigación.....	14
1.2. Sistematización del problema.....	14
2. Objetivos	16
2.1 Objetivo general	16
2.2 Objetivos específicos.....	16
3. Justificación	17
3.1 Justificación teórica.....	18
3.2 Justificación metodológica.....	19
3.3 Justificación práctica.....	20
4. Marco de referencia	21
4.1 Marco teórico	21
4.2 Antecedentes	28
5. Diseño de la investigación	33
5.1 Tipo de investigación	33
5.2 Enfoque	33
5.3 Población.....	34
5.4 Muestra.....	34
5.5 Método	34

5.6 Instrumentos para la recolección de datos.....	35
5.7 Análisis de la información	36
6. Resultados.....	38
6.1 Practicas actuales bajo las cuales se lleva a cabo la gestión contable interna de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca.....	38
6.2 Nivel de cumplimiento de la gestión contable actual dentro de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca conforme a los componentes del COSO III.	44
6.3 Procedimiento de control interno para el área contable de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca que facilite la gestión financiera de sus operaciones.....	47
7. Conclusiones.....	53
Referencias bibliográficas.....	55
Anexos	59

Lista de tablas

Tabla 1. Caracterización de la gestión contable actual en la empresa	41
Tabla 2. Ponderación según criterios del modelo COSO III	44
Tabla 3. Criterios de calificación del modelo COSO III	45
Tabla 4. Procedimiento de control para identificar la información contable y financiera en la empresa NABA S.A.S.....	48
Tabla 5. Procedimiento de control para clasificar la información contable y financiera en la empresa NABA S.A.S.....	49
Tabla 6. Procedimiento de control para elaborar registros y ajustes de la información contable y financiera en la empresa NABA S.A.S.....	50
Tabla 7. Procedimiento de control para realizar estados financieros en la empresa NABA S.A.S.....	51

Índice de figuras

Figura 1. Gestión financiera de la empresa.....	40
Figura 2. Nivel de cumplimiento de los criterios del COSO III.....	45

Resumen

El presente estudio tiene como objetivo proponer un diseño de un sistema de control interno contable bajo la metodología COSO III para el área de contabilidad de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca. Para ello, se llevó a cabo un estudio de tipo cualitativo con enfoque descriptivo haciendo uso de la entrevista semiestructurada y el Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno - COSO III como instrumentos de recolección de información.

Los resultados permitieron concluir que, en la empresa se lleva a cabo una gestión contable ajustada a las obligaciones que debe atender para permanecer en el mercado pero todas las actividades no están plenamente documentadas o formalizadas haciendo que se debilite la integralidad y alcance de la labor que se ha venido realizando. Por lo cual, mediante una evaluación del nivel de cumplimiento de los componentes del COSO III, se encontró que sobresale en los componentes: ambiente de control, información y comunicación, administración de riesgos, donde las necesidades de mejora son pocas, pero con mayor atención en el mejoramiento de las actividades afines a los componentes actividades de control y supervisión y seguimiento.

Por lo anterior, se formularon una serie de procedimientos para organizar, estandarizar y formalizar las acciones de la gestión financiera mediante un sistema de control interno contable que atiende a sus necesidades encontradas e interés por mejorar su competitividad.

Palabras clave: Sistema de control interno contable; Gestión financiera; COSO III; Mejoramiento.

Abstract

The objective of this study is to propose a design of an internal accounting control system under the COSO III methodology for the accounting area of the company Nacional de Básculas Naba S.A.S. from Santiago de Cali – Valle del Cauca. For this, a qualitative study with a descriptive approach was carried out using the semi-structured interview and the Internal Control Self-Assessment Questionnaire - COSO III as data collection instruments.

The results allowed us to conclude that, in the company, an accounting management is carried out adjusted to the obligations that must be met to remain in the market, but all the activities are not fully documented or formalized, weakening the comprehensiveness and scope of the work that it has been carried out. Therefore, through an evaluation of the level of compliance of the components of COSO III, it was found that it excels in the components: control environment, information and communication, risk management, where the needs for improvement are few, but with greater attention. in the improvement of activities related to the components of control and supervision and monitoring activities.

Therefore, a series of procedures were formulated to organize, standardize and formalize financial management actions through an internal accounting control system that meets their needs and interest in improving their competitiveness.

Keywords: Internal accounting control system; Financial management; COSO III; Improvement.

Introducción

Con el crecimiento empresarial de las sociedades y con un entorno altamente competitivo, las empresas han propendido porque sus procesos productivos sean más eficientes y mejorados y que se evidencie en su rentabilidad económica en búsqueda de sostenimiento y crecimiento en el mercado. Sin embargo, dichos procesos requieren de registros contables reales y actualizados para que esta rentabilidad se evidencie, registre y documente de manera adecuada y formal, para lo cual, es necesario contar con instrumentos y mecanismos donde se ponga en contexto el debido manejo de los recursos con los que cuentan.

Por ello, esta investigación se llevó a cabo con el propósito de diseñar un sistema de control interno contable bajo la metodología COSO III para el área de contabilidad de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca, donde si bien, se ha llevado a cabo un proceso contable a fin a la actividades que realiza, carece de un sistema formalizado de control interno contable, que le permita mitigar problemáticas relacionadas con su gestión financiera y con ello, optimizar su actividad contable, de manera que, al dar cumplimiento a la normatividad legal vigente pueda llevar a cabo una control financiero y administrativo de calidad, con la debida planificación y estandarización de sus procesos para el manejo de los recursos con que cuenta. Debido a lo anterior, el alcance de esta investigación permitirá establecer una metodología eficiente, que actualice la contabilidad manual que la empresa lleva hasta el momento y de las falencias a que esto conlleva. De igual manera, facilitará a la misma, tomar decisiones organizacionales y financieras de manera más rápida y efectiva.

1. Planteamiento del problema

Para el debido desarrollo y crecimiento de los países, la actividad económica constituye uno de los ejes transversales de mayor impacto que condiciona y delimita otros lineamientos de carácter socio cultural, razón por la cual, el afianzamiento de su desempeño económico y financiero, y la forma en cómo se lleve a cabo las actividades afines a estos factores determinan el sostenimiento y éxito de las sociedades.

Teniendo en cuenta dicho criterio, una de las herramientas vitales para optimizar dicho desarrollo y funcionalidad dentro de las actividades productivas de las empresas está el trabajo colectivo, a través del cual, se busca alcanzar los objetivos organizacionales y económicos de manera eficiente, por lo cual, las unidades productivas, indistintamente de su tamaño y actividad comercial, deben articular y coordinar sus recursos humanos, materiales y físicos, donde se ponga en contexto las competencias, habilidades y conocimientos de sus integrantes de manera que se potencialice la capacidad laboral (Medina, 2012).

Lo anterior, debido a que, dentro del entorno empresarial y productivo del país, las grandes empresas son las que cuentan con mayor sostenibilidad y crecimiento debido a la posibilidad que poseen para inyectar mayor capital en tecnología, recurso humano calificado y con contratación formal creando una mejor atmósfera laboral (Becerra, 2019). Hecho que evidenció el Programa Colombia Productiva (2018), al indicar que las pequeñas y medianas empresas, aunque representan el 96% del tejido empresarial y aportan 40% al PIB, solo generan el 15% del valor agregado del total de la industria, en tanto que las grandes empresas ofrecen el 82%, es decir, cinco veces más que las pymes y 28 veces más que las microempresas. Dichas cifras se respaldan, entre otros factores, debido a que este tipo de unidades no tienen un completo

control sobre sus procesos, gestión y control de sus operaciones contables, no asumen estándares de calidad adecuados y constantes, generan grandes desperdicios de material y tiempo en su producción y tienen un mal uso de sus herramientas y equipos, entre otros (Programa Colombia Productiva, 2018).

Ante esto, Sunder et. Al. (2005), indica que, el control en las organizaciones permite amortiguar y resolver los conflictos que se presentan en el intercambio económico que se genera entre compradores y productores sujeto al excedente o ganancia entre dicha transacción. De este modo, desde el momento en que se crea un vínculo financiero entre ambas partes, las empresas deben asumir un rol de equilibrio y control del que deben hacer parte todos los integrantes, desde lo ejecutivos hasta los operarios, puesto son parte integral del sistema de control organizacional.

Debido a lo anterior, cuando no se lleva a cabo un debido proceso de control interno contable en las empresas, se debilita la evaluación y supervisión de las actividades productivas, lo que repercute en que se limite la oportunidad de conocer el panorama real de la sostenibilidad y operatividad desde el ángulo financiero y con ello, desconocer el status con el que cuenta en el manejo de sus recursos, a fin de evidenciar realmente si se está ganando o perdiendo o si las inversiones que se realizan han sido bien realizadas, sin esperar a que, por sorpresa se presenten situaciones que obliguen al endeudamiento, embargo, cierre o asumir responsabilidades legales.

En muchos casos, el no llevar un control interno contable obedece al temor de los empresarios por asumir una gestión adecuada de los recursos debida a su percepción de que esta función exige de un control excesivo de documentos o contratación de personal calificado, lo que conlleva a la generación de mayores gastos, más aún cuando son empresas emprendedoras, pequeñas o que carecen de políticas y sistemas de control efectivos (Actualícese, 2020).

Además, una de las falencias de la mayoría de las empresas, especialmente de las Mipymes, obedece a que, en la actualidad, frente al manejo de sus finanzas, específicamente su contabilidad, se puede identificar que la mayoría llevan a cabo labores de subcontratación de los servicios contables o lo realizan de manera manual e informal, siendo esta una de las principales actividades organizacionales que debe ser asumida con responsabilidad y sumo detalle debido a que es la que evidencia y garantiza el debido rendimiento y productividad económica de cualquier empresa sin importar su tamaño (Actualícese, 2020).

Esta realidad no ha sido ajena a la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca, la cual, ofrece soluciones y asesorías personalizadas en todos los sistemas de pesaje para el sector industrial, alimenticio, agropecuario y comercial, donde según registros de la gerencia, a pesar de que llevan a cabo prácticas contables, se carece de un sistema control interno contable formalizado en el área respectiva, lo que repercute en que se presenten constantes incongruencias operativas en la realización de los estados financieros, incumplimiento en la presentación de balances y documentos financieros en los términos solicitados por la dirección y ausencia de algunos soportes para la realización de los balances.

Dicha situación ha incidido a que se presenten deficiencias derivadas de la falta de estandarización de las actividades financieras y con ello, se debilite el desarrollo de una cultura financiera que le facilite el proceso y gestión de documentos y funciones encaminadas a mantener el sostenimiento y lograr el crecimiento que busca ostentar en el mercado. Según las consideraciones de Guajardo (2004), para lograr una contabilidad efectiva se requiere del establecimiento y control formalizado de los registros que respaldan el proceso financiero que las empresas asumen en su actividad y que permita brindar información oportuna, confiable y real del estado contable en el que se encuentra para la toma de decisiones, diferenciando y

discriminando los distintos gastos, costos y situación en general que definan su sostenimiento y crecimiento económico.

La situación problemática presentada líneas arriba ha demostrado que las deficiencias en el manejo de la información contable para cualquier empresa, desde la más pequeña hasta la más grande, de carácter público o privado, requiere y le urge procesar y elaborar información contable que le permita soportar de manera real y efectiva la toma de decisiones. Por tal razón, es importante evaluar de forma científica, la situación problemática que está atravesando la empresa en mención, por consecuencia, se plantea el siguiente problema general:

1.1 Pregunta de investigación

¿Cuáles deben ser los elementos necesarios para diseñar un sistema de control interno contable bajo la metodología COSO III para el área contable de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca que le permita estandarizar sus operaciones financieras?

1.2. Sistematización del problema

- ¿Cuáles son las practicas actuales bajo las cuales se lleva a cabo la gestión contable interna de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca?

- ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la gestión contable actual dentro de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca conforme a los componentes del COSO III?

- ¿Cuáles deben ser los procedimientos de control interno para el área contable de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca que facilite la gestión financiera de sus operaciones?

2. Objetivos

2.1 Objetivo general

Proponer un diseño de un sistema de control interno contable bajo la metodología COSO III para el área de contabilidad de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca.

2.2 Objetivos específicos

- Reconocer las practicas actuales bajo las cuales se lleva a cabo la gestión contable interna de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca.

- Evaluar el nivel de cumplimiento de la gestión contable actual dentro de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca conforme a los componentes del COSO III.

- Definir procedimientos de control interno para el área contable de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca que facilite la gestión financiera de sus operaciones.

3. Justificación

Las Mipymes son la base de la economía colombiana, contribuyendo de manera sustancial a la generación de empleo, así como a la producción y comercialización de distintos productos y prestación de múltiples servicios. Este panorama expone el interés y apoyo que debe brindárseles como eje central de la economía, pero para ello, es necesario tener en cuenta que, en el proceso de globalización que cada vez adquiere mayor valor y fuerza, la competencia y el potencial que desarrollan las organizaciones es mucho más exigente. Por ello, estas unidades, además de enfocarse en sus productos y servicios, se ven en la necesidad de diseñar e implementar estrategias encaminadas hacia el mejoramiento de sus procesos productivos para fortalecer su relación con el consumidor sujetas a adecuadas prácticas financieras (Gómez, 2010).

Sumado a lo anterior, la forma de dirigir y administrar las empresas ha presentado numerosos cambios alrededor del tiempo, pero diversos factores económicos y sociales derivados de dicha globalización, como la administración de recursos, la supervisión y control de actividades, aprovechamiento del mercado, entre otros, debe favorecer la adaptación a nuevas tendencias del mercado mediante una gestión administrativa que les permita ser mucho más competitiva (Englehardt y Simmons, 2002). Es por ello, que las Mipymes, independientemente de su actividad y tamaño, requieran de un oportuno control interno de las operaciones contables a fin de establecer mecanismos que propendan por el mejoramiento y crecimiento económico sujeto a la comprensión real de sus recursos y formas de manejar los aspectos financieros.

Además, dicho proceso de control contable requiere ser ajustado a nuevos estándares de manejo de la información financiera, que para las microempresas se exige de una contabilidad

simplificada que resulta sencilla contemplada en el Decreto 2706 de 2012 (Actualícese, 2020). Así mismo, en la ley 590 de 2000, se contemplan las disposiciones que fomentan la participación y acción de las micro, pequeñas y medianas empresa, y en el Decreto 2706 de 2012, se define el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas estableciendo que los estados financieros deben estar conformados por: un estado de resultados, un estado de situación financiera y las notas a los estados financieros, donde los activos sugieren la necesidad de realizárseles pruebas que determinen su deterioro, cuyos registros no deben exceder el precio de venta, y que evidencian componentes de planta, equipo, propiedad, etc.

Ante este panorama, dando cumplimiento de lo establecido en la normatividad legal vigente y con el ánimo de mejorar la gestión financiera de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca, se pretende diseñar un sistema de control interno contable para el área de contabilidad, teniendo en cuenta los componentes del COSO III, de tal manera que le confiera mayor organización, supervisión y control de sus actividades y movimientos económicos a fin de lograr una mejor competitividad en el mercado.

3.1 Justificación teórica

Esta investigación se realiza con el propósito de aportar al conocimiento existente sobre el uso de conceptos, conocimientos, instrumentos y técnicas, como herramientas de evaluación del logro de competencias de indagación científica en la administración de empresas, cuyos resultados podrán sistematizarse en una propuesta para ser incorporada como conocimiento a las ciencias de la educación y de referencia teórica para posteriores investigaciones.

Para ello, se indagó desde distintos autores como Guajardo, Williams, Sunder, Miles y Horngren, como expertos en el desarrollo de conceptos y temáticas relacionadas con el control interno contable y la metodología COSO III como ejes centrales del tema objeto de estudio que permitieran establecer relación directa y confiable con el tema objeto de estudio.

3.2 Justificación metodológica

Para lograr el cumplimiento de los objetivos trazados en esta investigación, centrada de diseñar un sistema de control interno contable bajo la metodología COSO III para la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali, se requiere de un trabajo de campo que permita recoger datos pertinentes, precisos y necesarios para la ejecución del mismo. Por lo cual, se llevó a cabo un estudio cualitativo con enfoque descriptivo observacional que permita obtener datos reales, actualizados y concretos a través de fuentes de información como la entrevista y aplicación de los componentes del COSO III.

Dicha metodología permitirá comprender y profundizar los fenómenos y sus cualidades, explorándolos desde la perspectiva de los participantes en un ambiente natural y en relación con el contexto. De igual manera, facilita la modelación de un proceso inductivo contextualizado en un ambiente determinado, donde la recolección de información, requiere de una estrecha relación entre los participantes de la investigación sustrayendo sus experiencias e ideologías en detrimento del empleo de un instrumento de medición predeterminado.

3.3 Justificación práctica

A lo largo de la formación profesional, se orienta al estudiante, a través de teorías y componentes administrativos y contables, a que perciba de manera general el debido funcionamiento económico y financiero de las organizaciones, qué requieren y cuáles son sus necesidades más críticas, con lo cual, se demarca un constructo formativo para incursionar en la realidad organizacional fomentando la participación de éstos dentro de la realidad socio cultural y económica de la sociedad mediante la implementación del conocimiento que se les imparte pretendiendo que cuenten con la capacidad de dar recomendaciones o implementar mejoras que ayude a las empresas a ser más competitivas y a adecuarse rápidamente a los constantes cambios del mercado.

En ese sentido, desde la práctica, se busca fomentar el desarrollo profesional donde el futuro profesional logre identificar de manera oportuna las problemáticas de la sociedad y saber que, al encontrar una óptima solución, con valor agregado, la convierta en una gran oportunidad para intervenir.

Sumado a lo anterior, para la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali, la realización de esta investigación le facilitará afianzar su gestión contable mediante la definición de un sistema de control interno que le permita formalizar sus operaciones de manera sistemática y organizada alineada a los componentes de un instrumento como el COSO III, el cual, busca gestionar los riesgos operativos de las actividades contables de las empresas así como incrementar el nivel de confianza para eliminar riesgos y lograr el cumplimiento de objetivos organizacionales con mayor agilidad y claridad.

4. Marco de referencia

4.1 Marco teórico

Sistemas contables

Los sistemas de información contable son la base de toda actividad organizacional, de hecho, quizás la más importante, debida a la naturaleza de brindar información respecto a la situación patrimonial, aumento o disminución de riqueza, status de la productividad, que permiten indicar el posicionamiento de una empresa dentro del entorno competitivo, razón por la cual, resulta de vital importancia que marche al ritmo de las exigencias de los diferentes usuarios tanto dentro como fuera de la empresa (Horngren, 2012).

Según Horngren (2012), los sistemas de información contable presentan información oportuna y sistematizada que incluye la toma de decisiones de todos los integrantes, internos y externos, de una organización, está disponible y es de suma utilidad para todos los usuarios desde los mismos propietarios hasta las autoridades estatales. Estos sistemas incluyen el manejo de una contabilidad financiera, constituida por registros, formas y conceptos contables que se exigen en la presentación de la información registrada en la actividad de las empresas denotando el movimiento y transacciones monetarias y cuantificadas de las mismas, resulta de utilidad para intermediarios, socios, entidades reguladoras y demás personal externo.

Otro de los aspectos importantes de los sistemas contables, es la información de carácter fiscal que denotan, dando cumplimiento de la normatividad legal vigente bajo los códigos y condiciones tributarias dentro del contexto nacional donde la empresa desempeñe sus funciones,

puesto que les permite a los países cuantificar las utilidades que sus acuerdos, leyes y normatividad en general aportan a la economía nacional.

De igual manera, resulta de vital importancia establecer una contabilidad administrativa que establezca las necesidades reales que las empresas requieren en su administración y funcionamiento como entidades independientes que permitan establecer una planificación, control y vigilancia oportuna para la toma de decisiones organizacionales exponiendo el nivel competitivo, la administración de los recursos y la efectividad de sus procesos.

Objetivos de los sistemas de información contable

La funcionalidad de los sistemas contables abarca una gran utilidad para todos los entornos socioeconómicos, sin embargo, dentro de éstos pueden mencionarse principalmente:

- Establecen las obligaciones y recursos que se deban transferir de un ente a otro.
- Presentar cambios que hubiesen experimentado los recursos en una transferencia y el resultado que se obtiene en dicho periodo.
- Conocer y demostrar los recursos controlados por una entidad económica.
- Apoyar a los gerentes y/o administradores en la planificación, organización y dirección de las organizaciones.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y créditos.
- Evaluar la gestión administrativa de administradores
- Ejercer control sobre las operaciones económicas y organizacionales de la empresa.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Ayudar a la generación de información estadística a nivel nacional.

- Cooperar con la evaluación de beneficio o impacto socio económico que la actividad económica de la empresa representa para la sociedad (Horngren, 2012).

Ventajas de los sistemas de información contable.

Cabe resaltar que, ante el desarrollo tecnológico y el dinamismo de la actividad económica empresarial a nivel mundial, los sistemas de información hacen uso de las herramientas tecnológicas que promueven mayor ventaja competitiva y rapidez respecto a los sistemas manuales.

Muchas de las ventajas que establecen los sistemas de información contable promueven la efectividad de los procesos bajo los cuales las empresas optimizan su desempeño en la labor que desarrollan, dentro de las que se pueden mencionar:

- Cuando se lleva un proceso manual para los registros contables, hay mayor probabilidad de cometer errores o saltar posibles anotaciones pertinentes que alteran los estados de resultados y su proceso se hace cada vez más lento, en tanto que mediante un sistema contable oportuno y eficaz los datos que se consignan se ajustan a políticas establecidas y reales de manera instantánea.
- El contar con un proceso de gestión contable sistematizado y computarizado permite realizar operaciones en mayor cantidad, con mayor exactitud y efectividad.
- Desde luego, bajo las anteriores características la preparación de informes resulta mucho más rápida, e incluso, pueden producirse de manera automática en la preparación de estados

financieros, diarios, mayores e informes especiales que le permitan a la administración tomar decisiones en un momento dado (Horngren, 2012).

Control Interno Contable

La manera en cómo se lleva a cabo el proceso contable y sus respectivos controles son parte del trabajo administrativo que es efectuado con una completa discreción, sin embargo, dicha función es constantemente rediseñada por parte de los encargados debido a las dinámicas del mercado y crecimiento de las empresas. Por ello, la contabilidad demarca los tiempos de los informes financieros que constituyen la base para las proyecciones de la empresa a través de las cuales se logra establecer una valoración sobre la cual se toma decisiones. Los datos contables generan creencias y expectativas sobre el futuro de las organizaciones, de tal manera que cuando se varían los datos contables observados, se modifican las proyecciones y el valor de las acciones de las mismas (Sunder et. Al., 2005).

Los dividendos futuros de las empresas están ligados a la gestión de los recursos materiales y físicos con los que cuenta en un momento dado de los cuales depende la producción de las riquezas, y con ello, las creencias de los empresarios en cuanto al futuro de las organizaciones se basan en dichos recursos y la gestión y control de contratos, así como de los resultados contables y demás fuentes de información. Es por ello que el control interno de la contabilidad intenta conservar los recursos físicos con el objeto de que los agentes reciban lo que les confiere según los fondos con los que cuenta. ‘Labor que es comúnmente relegada por parte de los encargados de las finanzas siendo que, constituye una parte fundamental para mantener e

incrementar el valor de las acciones con el tiempo concentrándose solamente en la generación de estados y registros (Sunder et. Al., 2005).

Según Sunder et. Al. (2005), dado a que la riqueza de las empresas es parte residual de las operaciones que realizan, está sujeta a cualquier movimiento dentro del manejo de los recursos, por lo que, una variación en la gestión contable aumenta la probabilidad de asumir un control interno débil, y cuánto mayor debilidad presente, así mismo será el riesgo para los socios de la empresa haciendo que su sistema de control no tenga efectividad ni confiabilidad de la información financiera que se genere con lo que se aumentan los costos de transacción, se minimiza la liquidez y se perjudica las ganancias de los accionistas y con ello poner en riesgo el sostenimiento y crecimiento de las organizaciones.

Debido a lo anterior, la contabilidad y el control interno de las finanzas son las que ofrecen variables que se interrelacionan a fin de lograr identificar un panorama de gestión de los accionistas. Cuando se carece de un sistema de control interno contable, se hace imposible e ineficaz el entendimiento y administración de la propiedad de las acciones, dado a que en un mercado altamente competitivo y dinámico, el reconocer el comportamiento de las empresas en el mercado y limitarse a generar estados financieros sin establecer un sistema de control como tal, limita la función contable y pone en evidencia la carencia de control y supervisión efectiva de las empresas.

COSO III

El modelo de control interno COSO III es la tercera actualización del Marco Integrado de Gestión de Riesgos realizado en el año 2013, cuyo aporte y novedad se centra aumentar la

confianza en cuanto a la eliminación de riesgos y consecución de objetivos, mejorar la agilidad de los Sistemas de Gestión de Riesgos en su adaptación con los entornos y aportar mayor claridad referente a la comunicación y la información. Está compuesto por los cinco componentes establecidos en el marco anterior, y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente (Miles et. al. 2013).

Se caracteriza por tener en cuenta aspectos y generar diferentes beneficios dentro de los que se resaltan: mayores expectativas del gobierno corporativo, globalización de mercados y operaciones, cambio continuo en mayor complejidad en los negocios, mayor demanda y complejidad en leyes, reglas, regulaciones y estándares, expectativas de competencias y responsabilidades, uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente y expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude.

Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos. Así mismo, dentro de cada componente el marco establece 17 principios que representan los conceptos fundamentales y son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento y que permiten evaluar la efectividad del sistema de control interno. Dichos componentes son:

- Entorno de control: es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración, está influenciado por factores tanto internos como externos, tales como la historia de la entidad, los valores, el mercado, y el ambiente competitivo y regulatorio, además, comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización.

- Evaluación de riesgos: en este componente se identifican los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización, de carácter interno y externo, los cuales deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva.

- Actividades de control: se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos, y se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos.

- Información y comunicación: el personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información.

- Supervisión del sistema de control y Monitoreo: todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad (Miles et. al., 2013).

4.2 Antecedentes

Para el debido desarrollo de esta investigación, resulta necesario contar con antecedentes en los entornos internacional y nacional que permitan establecer referentes de estudios previos a esta investigación en el área objeto de estudio, los cuales, servirán como evidencia de experiencias académicas anteriores dentro del contexto del diseño de sistema de control interno contable.

De este modo, en el contexto internacional, se tiene el trabajo realizado por Vilorio (2005), de la Universidad de los Andes en Venezuela, tuvo como objetivo analizar los factores que inciden en el control interno de una organización en el Municipio Libertador del Estado Mérida Venezuela. Para ello, realizó una investigación de tipo analítica. Los resultados evidenciaron que, las empresas no diseñan el control interno bajo la óptica de sistemas, y no toman en cuenta los factores recomendados por el informe COSO, ya que hacen énfasis en la estructura de la organización y el control de ciertas áreas operativas, sin visualizar al sistema de control interno de forma integral.

Sumado a lo anterior, no se evalúan los riesgos inherentes a la actividad del negocio, pero sí se identifican áreas de riesgo de control, tales como el efectivo y el manejo de los inventarios y no se aplican medidas de desempeño.

En otro estudio realizado por Millán y Obando (2015), de la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, tuvo como objetivo fortalecer la estructura de control interno en el departamento de bodega de la compañía Tecnomillán S.A. por medio de la mejora y control interno según el modelo COSO I para identificar riesgos y proponer alternativas para

contrarrestarlos. Se llevó a cabo un estudio descriptivo analizando los documentos de la empresa y una entrevista al gerente y los empleados de la empresa.

Se concluyó que la empresa carece de un sistema de control interno apropiado, pues no cuenta con documentación que sirva de soporte para el registro de información contable en el área de bodega donde se lleva a cabo procesos empíricos con grandes falencias que se evidenciaron en pérdidas. La información para los registros se hace de manera verbal y se consignan al final de la jornada en hojas de Excel sin uso de un Kardex ni un efectivo registro operacional financiero.

En otro trabajo realizado por Guzmán y Vera (2015), de la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, tuvo como objetivo analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario: centro de atención y cuidado diario el pedregal de Guayaquil a través de principios, normas y procedimientos de verificación de la gestión para garantizar el cumplimiento de éstos.

Se realizó un estudio de tipo causal a través del uso de la observación directa, entrevista y encuesta a 15 colaboradores de la empresa y 108 familias que hacen uso de los servicios. Se concluyó que no existe un manual ni procedimientos formales que hagan parte de un sistema de control interno ni documentos que soporten la gestión financiera y control de los procesos. Además, no es posible establecer estrategias sobre dicha gestión, al no tener autonomía en los procesos de autogestión de recursos, sin embargo, se calculó como evaluación financiera el indicador de Beneficio/costo de 0.5252, razón que indicaría que no cubre sus costos, sin embargo, existe un beneficio y/o bienestar social en el sector.

En el contexto nacional, se tiene el estudio realizado por Rincón (2016), de la Universidad de la Salle en Bogotá, que tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno en el área contable y en el área financiera para la empresa Productora Avícola del Oriente S.A.S en Colombia, que permita minimizar los riesgos inherentes en las áreas mencionadas. Se realizó un estudio descriptivo haciendo uso de instrumentos como encuestas al personal de la empresa, entre ellos los directivos y funcionarios, entrevistas y los documentos de la compañía. Y se aplicó un cuestionario usando la metodología COSO III a la directora financiera y a la directora contable.

Los resultados concluyeron que la empresa tiene pérdidas económicas que se presentan por falta de un efectivo control interno y se ven reflejadas al final del ejercicio en un globo de operaciones. En el caso de que los dueños generaran un balance de la empresa, muy seguramente deberían obtener mayor utilidad según cálculos realizados por ellos; pero sin control interno no se puede evidenciar qué sucedió con el desarrollo de las actividades, por lo que no logran evidenciar donde están las utilidades ya que no se materializan.

La implementación del Sistema de Control Interno establecido para el área contable y el área financiera permite generar certeza, confiabilidad y razonabilidad en la información financiera, evidenciando la realidad económica de la empresa.

En el estudio realizado por Melo y Uribe (2017), de la Pontificia Universidad Javeriana de Santiago de Cali, se tuvo como objetivo proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S., para ello, se realizó un estudio descriptivo haciendo uso del método deductivo. Como instrumento se realizó una entrevista personal con la Coordinadora Administrativa y Financiera de la empresa.

Los resultados evidenciaron concentración de funciones en los procesos que lleva a cabo la Coordinadora Administrativa y Financiera, representado una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar pie a posibles fraudes. Se presenta carencia de políticas, procedimientos, manuales, e instructivos de control que no están implementados en la organización en cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan.

Para estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad y demás procesos de la empresa SAJOMA S.A.S., la gerencia administrativa debe implementar evaluaciones, fortaleciendo el control interno con el diseño de procedimientos de control con los responsables de los diferentes procesos para identificar falencias actuales en realización a cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados. Así mismo, todo el personal de la organización debe estar involucrado con el sistema de control interno en el desarrollo de sus actividades laborales definidas en los procedimientos de control en cada una de las actividades ejecutadas.

En otro estudio realizado por Botia (2016), de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia de Sogamoso, tuvo como objetivo evaluar y presentar una propuesta de mejoramiento al sistema de control interno, para la empresa Piscicultura Lago De Tota S.A “PISCITOTA SA”, con el fin de contribuir al logro de los objetivos de la empresa. Se llevó a cabo un estudio descriptivo con el método inductivo aplicando una encuesta a 16 de 33 funcionarios debido a su antigüedad y conocimiento de la información respecto a personal nuevo o del que dentro de sus responsabilidades no está conocer la información incluida en las encuestas.

Aplicando herramientas definidas por el informe COSO en las cuales se puede evaluar el sistema de control interno se logró evidenciar que este no se aplica de una forma estructurada, posicionándolo como insuficiente generando escaso desarrollo de las operaciones. Además, el personal de PISCITOTA S.A fue involucrado de manera conjunta a este proyecto, dando como producto final el interés de la implementación del sistema de control interno como instrumento útil para salvaguardar los activos y conseguir sus objetivos empresariales.

5. Diseño de la investigación

5.1 Tipo de investigación

Esta investigación es de tipo cualitativa, mediante la cual se estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. Utiliza variedad de instrumentos para recoger información como las entrevistas, imágenes, observaciones, historias de vida, listas de chequeo, entre otras, en los que se describen las rutinas y las situaciones problemáticas, así como los significados en la vida de los participantes o para las organizaciones (Blasco y Pérez, 2007). De este modo, a través de este tipo de investigación, se pretende reconocer y definir aspectos relacionados con las actividades que se llevan a cabo en la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca así como la gestión financiera que realiza actualmente.

5.2 Enfoque

Descriptivo y observacional. Los estudios descriptivos buscan identificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. En cuanto a su carácter observacional, se basa en que el investigador no tiene intervención alguna en los resultados arrojados en las descripciones o hallazgos en la aplicación de instrumentos (Hernández, 2003). En este sentido, la investigadora describirá aspectos relacionados con las actividades y gestión financiera actual de la empresa

Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali y no interferirá con los resultados que encuentre en la aplicación de instrumentos para el desarrollo de los objetivos propuestos.

5.3 Población

La población objeto de estudio está conformada por 10 colaboradores que hacen parte de las áreas administrativa, técnica y comercial del talento humano de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali.

5.4 Muestra

Debido a que la población objeto de estudio es relativamente pequeña y con el ánimo de obtener información integral y significativa para el desarrollo de los objetivos propuestos en la investigación, la selección de participantes para la aplicación del instrumento se hará a través de una muestra por conveniencia, definida por Kinear y Taylor, (1998), como la selección que se basa en las exigencias y necesidades del estudio, siendo esencial que el investigador tenga claro los criterios bien sea por la privacidad de grupo requerido o de la voluntad de participación de los elegidos teniendo en cuenta la cantidad de participantes. De este modo, para la aplicación de los instrumentos necesarios, se tomará a los 10 colaboradores como participantes del estudio.

5.5 Método

El método utilizado será el inductivo, ya que permite obtener conclusiones generales a partir de estudios particulares, siendo uno de los más utilizados donde se requiere de la observación, registro de hechos o situaciones, objetividad y contrastación de hallazgos (Hernández, 2003). Para este caso en particular, facilitará a la investigadora obtener información real y precisa sobre el tema objeto de estudio aplicando determinados instrumentos, cuyos resultados y análisis, le permitirán evidenciar situaciones particulares para ser incluidas dentro de una solución derivada de la práctica y con ello, definir conclusiones que pueden ser probadas y consideradas por otras empresas.

5.6 Instrumentos para la recolección de datos

5.6.1 Fuentes primarias

Para esta investigación se utilizará la técnica de entrevista semiestructurada, por su carácter conversacional que desde el interaccionismo simbólico se recomienda a fin de no oprimir a las personas participantes, generando un ámbito coloquial que facilita la comunicación entre quienes interactúan, sabiendo que no hay nada en contra de investigar asuntos en los que se esté involucrada emocionalmente (Díaz, 2004). De este modo, se entrevistará al gerente de la empresa como único representante legal y al frente de la misma, con el fin de reconocer la gestión contable interna que se lleva a cabo actualmente en la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali, puesto es quien cuenta con la potestad y dominio de los documentos e información general de los procesos y actividades financieras (Anexo 1).

Así mismo, se hará uso del Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno actualizado y también conocido como COSO III, para contrastar el nivel de cumplimiento conforme a lo establecido en el mismo, el cual, está estructurado en cinco apartados con 40 preguntas en total, dando la misma importancia a cinco componentes: Ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento, por lo tanto, tienen la misma ponderación para efectos de la calificación, independientemente del número de preguntas establecidas para evaluar cada componente (Anexo 2).

5.6.2 Fuentes secundarias

Se utilizará la información obtenidas en las fuentes consultadas como textos o libros, diccionarios y teorías de autores que han abordado el tema de investigación objeto de estudio anteriormente.

5.7 Análisis de la información

Desde el análisis del contenido revelado en la entrevista que se realizará en la investigación, se pone en consideración que por contenido se entiende el proceso comunicativo de transmisión de la información, que requiere la participación de quien habla y quien escucha (Díaz, 2004).

De la información que se obtenga en la entrevista así como de los hallazgos encontrados una vez se aplique el Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno COSO III, se

procederá a su respectivo análisis y consideraciones respectivas que constituyan la base para diseñar un sistema de control interno contable en la empresa.

6. Resultados

6.1 Prácticas actuales bajo las cuales se lleva a cabo la gestión contable interna de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca.

Desde la información obtenida a través de una entrevista aplicada al gerente de la empresa, como encargado de supervisar y controlar todas las operaciones de la misma y quien posee el conocimiento completo de los movimientos financieros con potestad para proveer y ofrecer información al respecto, se logró reconocer que el fundamento principal bajo el cual considera importante asumir una debida gestión contable y financiera no solo responde a la necesidad de reconocer movimientos o el estado de la empresa en dichos términos en cualquier momento para la toma de decisiones y determinar la dinámica bajo la cual operan en términos económicos siendo un eje para toda empresa indistintamente de la actividad económica, sector o tamaño, sino además, por dar cumplimiento integral a lo exigido por la normatividad legal vigente atendiendo a requisitos o estándares que pueden adaptarse a la empresa o estatutos colombianos como el caso del COSO III debido a que permite valorar la gestión contable actual desde las distintas perspectivas.

En este sentido, se esclarece que no cuenta con un sistema de control interno contable como tal, es decir, formal, actual y estandarizado para llevar a cabo dicha gestión, puesto que hasta el momento se cuenta con personal competente en el área contable para el manejo de información y la realización de informes, cuentas, registros, etc., de índole financiero y económico, más no se tienen un procedimiento real, tangible y documentado que dé cuenta de la manera en cómo deben registrarse los hechos o situaciones bajo los cuales se debe llevar a cabo

la gestión contable interna evitando arbitrariedades o libres ejecuciones que no cuenten con respaldo alguno y pongan en riesgo la productividad, sostenibilidad y responsabilidad como unidad productiva.

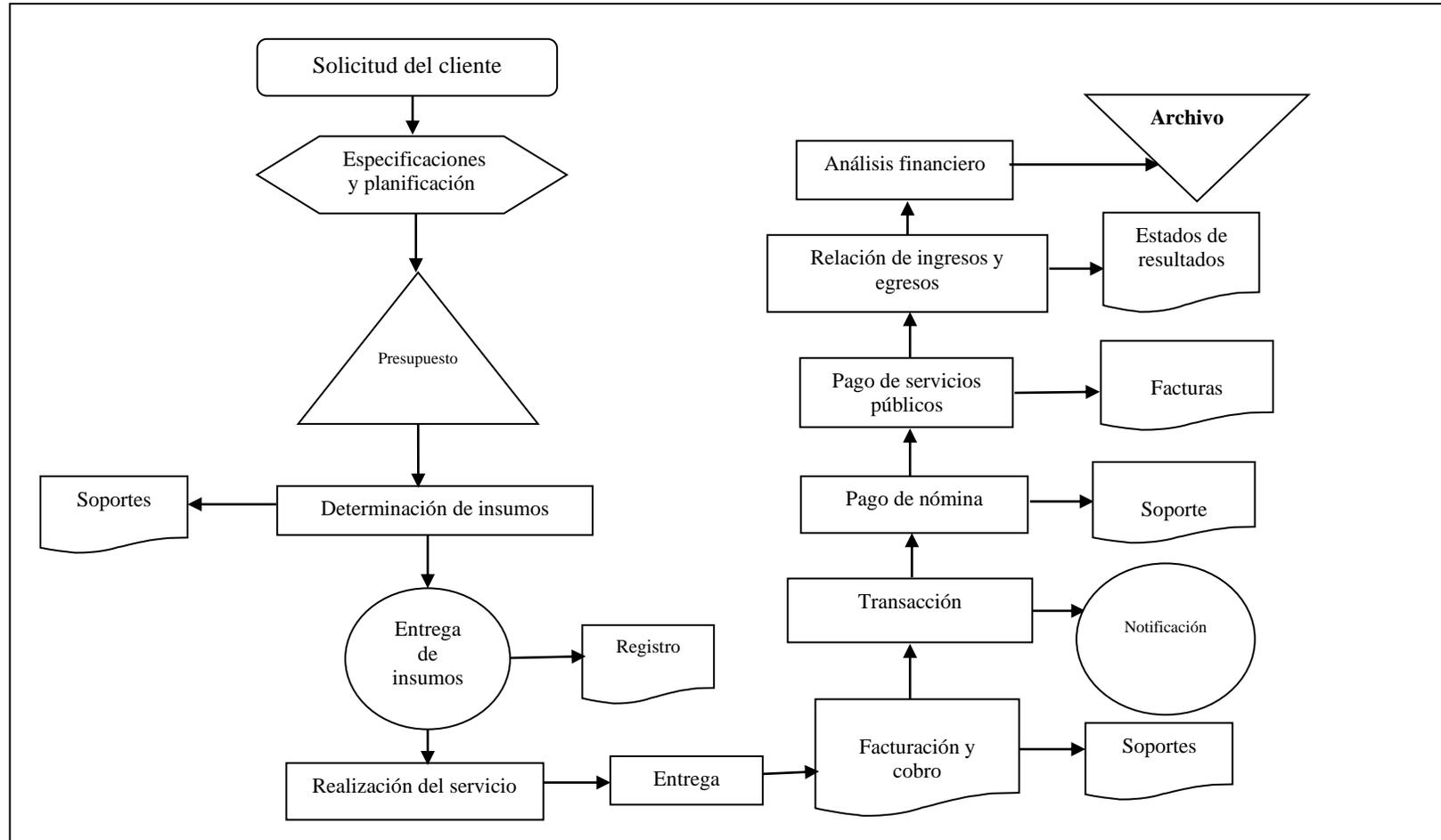
Desde luego, a pesar de que el área de contabilidad es la que se encarga de dichas operaciones, es necesario que desde la gerencia y administración se supervise que la gestión contable se efectúe de manera óptima, eficiente y objetiva, como parte del cubrimiento de necesidades y apoyo que debe conferírsele para armonizar la productividad y desempeño a nivel organizacional. En dicha área se llevan a cabo actividades financieras y contables diariamente ya que de manera permanente se cuenta con requerimientos de mantenimiento, reparación, asesorías y soluciones de pesaje de maquinaria y equipos dentro del campo de las balanzas, basculas y componentes (celdas, cajas, indicadores, cables).

De ahí que, debido a lo anterior, para la empresa resulte de vital importancia formalizar y estandarizar la gestión contable interna como un instrumento que permita organizar la manera en cómo se ha venido realizando y se reestructure bajo un marco sistemático, ordenado y alineado a criterios avalados en términos normativos siendo el COSO III uno de los de mayor apreciación y elegibilidad por parte de la empresa, debido a que facilita la valoración de distintos factores desde diversos componentes y con ello, determinar a su vez, que tanto alcance ha logrado el área de contabilidad en términos de gestión integral.

En cuanto a la manera en cómo se lleva a cabo el ejercicio contable y financiero en la empresa actualmente, se siguen básicamente los pasos que se presentan en la figura 1.

Figura 1

Gestión financiera de la empresa



Fuente: elaboración propia (2023)

Según la figura 1, la gestión contable que se lleva a cabo dentro de la empresa actualmente inicia con los requerimientos del cliente a quien se le formaliza la solicitud que luego pasa a hacer objeto de estudio para determinar las condiciones bajo las cuales se prestará el servicio de asesoría, mantenimiento o reparación y ante lo cual debe realizarse la respectiva ruta contable para formalizar y documentar los hechos que dan lugar a la actividad económica que realiza.

Atendiendo a ello, en la tabla 1, se describe cada uno de los pasos que se realizan dentro de dicha gestión, así como una caracterización según criterios previos contemplados en el Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno - COSO III con respecto al tipo de riesgo de cada uno de estos ubicándolo dentro de una dimensión en particular de la siguiente forma:

Riesgo 1 (R1): Ambiente de control

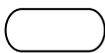
Riesgo 2 (R2): Administración de riesgos

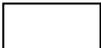
Riesgo 3 (R3): Actividades de control

Riesgo 4 (R4): Información y comunicación

Riesgo 5 (R5): Supervisión y seguimiento.

Tabla 1. Caracterización de la gestión contable actual en la empresa

Símbolo	Actividad	Responsable	Observaciones	Riesgo	Control
	Solicitud del cliente	Gerente	Recibe los requerimientos y acuerda formalmente el servicio con el cliente.	R1, R2, R3, R4, R5	Se determina tiempo de prestación de servicio teniendo en cuenta cantidad, costo, insumos, tipo y complejidad del mismo.
	Especificaciones y planificación	Gerente y Jefe de operaciones	Revisan los requerimientos y determinan la ruta a seguir para la prestación del servicio.	R3, R4	Determinar recursos e insumos necesarios evitando sobrecostos.

	Presupuesto	Área contable	Se establece los costos asociados a los servicios solicitados teniendo en cuenta la planificación establecida.	R2, R3, R4	Se determinan gastos a incurrir y posibles formas para amortiguar variaciones.
	Determinación de insumos	Jefe de operaciones y área contable	Se especifica material e insumos para el cubrimiento del servicio.	R3	Se seleccionan o adquieren y revisan los recursos materiales y/o insumos.
	Soportes	Área contable	Se documenta el proceso de adquisición, compra o selección de insumos con sus respectivas facturas, notas o registro.	R3	Se consigna reporte, nota o factura original.
	Entrega de insumos	Área contable y Jefe de operación	Se revisa insumos y/o materiales para cada servicio.	R3, R4	Se verifica que los materiales sean los solicitados.
	Registro	Jefe de operación	Se deja soporte de que la entrega fue realizada.	R3	Formato de entrega.
	Realización del servicio	Jefe de operación	Prestación del servicio requerido.	R3, R4	Se supervisa que se cubran las necesidades y requerimientos del cliente.
	Entrega	Gerente, Jefe de operación y cliente	Se entrega formalmente el servicio pactado al cliente, posibles recomendaciones y garantía.	R4, R5	Revisión de cubrimiento integral a los requerimientos.
	Facturación y cobro	Gerente, área contable y cliente.	Se procede al cobro total o parcial (de haber habido abono) del servicio prestado.	R1, R2, R3, R4, R5	Revisar costos y gastos por servicio.
	Soporte	Área contable	Entrega de factura de pago al cliente.	R3, R5	Revisión de la información en factura.
	Transacción	Cliente	Realiza el pago del servicio adquirido a través del medio que facilita la empresa (Efectivo, transacción, etc.)	R4	Revisar costo y pago acordado y/o abonos.
	Notificación	Gerente, área contable y cliente	Notificación oficial del pago.	R3, R4	Verificar que se ha cancelado la prestación del servicio de forma completa.
	Pago de nómina	Gerente y área contable	Pago de salarios a trabajadores.	R3, R4	Control y respectivos soportes de pago.
	Soporte	Gerente y trabajador	Se registra y notifica pago de salarios.	R3, R4	Elaboración de soportes de pago.
	Pago de servicios públicos	Área contable	Pago de recibos por servicios públicos.	R3	Valoración de consumo. el consumo de servicios

	Facturas	Área contable	Se conservan las facturas de pago de servicios.	R3	Archivo de facturas de servicios públicos.
	Relación de ingresos y egresos	Área contable	Se elabora la información financiera de los hechos a los que tuvieron lugar los servicios prestados con sus respectivos soportes, registro y demás información.	R3, R4, R5	Conservar y documentar todos los soportes contables de entradas y salidas.
	Estado de resultados	Área contable	Elaborar análisis de la información contable y financiera de los movimientos de la empresa.	R3, R4, R5	Revisar que la información corresponda al día, mes y año respectivo.
	Análisis financiero	Área contable	Realización de informes que den cuenta del estado de la empresa en términos económicos y financieros.	R2, R4	Revisar que los informes estén completos, diligenciados y firmados.
	Archivo	Área contable	Se archivan documentos, registros y soportes respectivos.	R3, R4, R5	Se conserva la documentación de forma adecuada de todos los movimientos e informes para la generación de un archivo histórico.

Fuente: elaboración propia (2023).

Bajo la anterior caracterización se logró reconocer y analizar la gestión contable que se lleva a cabo actualmente en la empresa objeto de estudio bajo las cuales se establece el interés por parte de la misma de ser valorada según lo contemplado en el COSO III como instrumento de control interno integral que permita evidenciar el estado real incluyendo otros elementos que en este se consigna desde las dimensiones que evalúa como uno de los principales intereses de la empresa para la definición de acciones formalizadas y estandarizadas como sistema de control interno contable.

Debido a lo anterior, se hizo uso de dicho modelo para evaluar en qué nivel de cumplimiento se encuentra ya que fomenta mayor confianza en relación a la eliminación de riesgos y consecución de objetivos para agilizar la adaptación de la empresa con el entorno y aportar mayor claridad en cuanto a comunicación e información interna que se genera.

6.2 Nivel de cumplimiento de la gestión contable actual dentro de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca conforme a los componentes del COSO III.

Una vez reconocida la gestión contable que se lleva a cabo dentro de la empresa objeto de estudio actualmente, se llevó a cabo una valoración del estado real en que se encuentra siguiendo los criterios del COSO III como medio de análisis integral que incluye cinco categorías: Ambiente de control, Administración de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y seguimiento.

Dicha valoración tuvo como fin principal determinar cómo maneja la empresa las distintas actividades que realiza conforme al tipo de riesgo al que corresponde según lo determina el cuestionario utilizado constituyéndose en un modelo ordenado, sistemático, objetivo y preciso para evidenciar posibles puntos clave a mejorar para la posterior toma de decisiones.

Bajo dicho argumento, la evaluación realizada responde a la ponderación establecida en la tabla 2.

Tabla 2. Ponderación según criterios del modelo COSO III

Componente del control interno a evaluar	Cantidad de preguntas	Ponderación
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
TOTAL	40	100

Fuente: elaboración propia (2023).

De igual manera, el instrumento determina como calificación para las opciones de respuesta los criterios contemplados en la tabla 3.

Tabla 3. Criterios de calificación del modelo COSO III

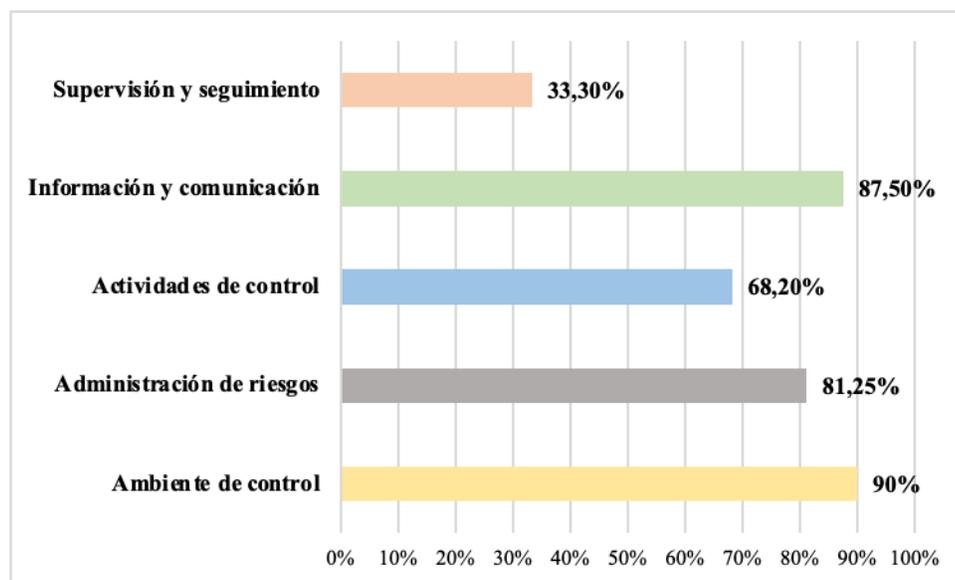
Opción de respuesta	Puntuación	Descripción de la respuesta e implicación
Si	2,5	La actividad se cumple y se describe la documentación soporte con la que se cuenta o se indica que es posible generarla.
Si parcialmente	1,25	La actividad se cumple, pero se explica que se tiene dificultad o no es factible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

Fuente: elaboración propia (2023).

Con dichos argumentos, la valoración a la empresa objeto de estudio arrojó los resultados que se presentan en la figura 2.

Figura 2

Nivel de cumplimiento de los criterios del COSO III



Fuente: elaboración propia (2023).

Según la figura 2, los resultados obtenidos de la aplicación del COSO III indican que la empresa objeto de estudio da cumplimiento en un 90% a los criterios derivado del riesgo ambiente de control (R1) denotando con ello que las necesidades en términos de este riesgo para dar cubrimiento integral obedece principalmente a que hace falta formalizar la promoción de normas de control interno así como a la evaluación y documentación de riesgos asociados a cada servicio prestado.

En cuanto al componente información y comunicación (R4), cumple con el 87,5% de los criterios, esclareciendo que aún es necesario ampliar la información que se suscite de las actualizaciones respectivas en torno a la medidas y/o consideraciones de control interno para ser difundidas por los respectivos canales.

En el componente administración de riesgos (R2), se obtuvo una valoración de 81,25% derivado principalmente de la falta de actualización de la evaluación de riesgos así como de las matrices actuales que se usan debido a q la falta de estandarización de actividades dentro del proceso de gestión contable interna que debe ser incluida.

En el componente actividades de control (R3) cumple con el 68,20%, ya que falta actualizar el manual de procedimientos de algunas áreas como el caso de la dependencia contable en términos de formalizar algunas de las actividades como el sistema de control interno y con ello efectivizar el control de las actividades que se implementen.

En el componente supervisión y seguimiento (R5) se cumple con el 33.3% puesto que, ante la falta de formalización y estandarización de algunas actividades de control interno contable, no se logra evaluar de forma integral los componentes en general para generar una comunicación y toma de decisiones de mayor alcance operacional.

Teniendo en cuenta esta valoración, se evidencia la necesidad de estandarizar las actividades de control interno contable ajustado a un modelo como el del COSO III sugerido por la gerencia, para cubrir de manera totalitaria las necesidades actuales de la empresa objeto de estudio buscando mayor productividad, desempeño, desarrollo y competitividad.

6.3 Procedimiento de control interno para el área contable de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca que facilite la gestión financiera de sus operaciones.

Atendiendo a los hallazgos descritos anteriormente, la empresa objeto de estudio requiere de ciertos procedimientos donde se contemplen las acciones bajo las cuales opere su gestión contable y financiera como parte de la construcción de un sistema objetivo, real y conciso que responda a sus intereses y de cubrimiento integral a las necesidades que presenta. En ese sentido, es necesario resaltar que dichos procedimientos se convierten en el instrumento bajo el cual operará de manera ordenada, sistemática y responsable como hoja de ruta y plan de contingencia ante cualquier situación, hecho o evento que pueda presentarse.

De igual manera, se agilizará la gestión contable y financiera ya que, se potencializa el alcance de las actividades que realiza actualmente de manera constante en el área contable, donde se carece de respaldo formal y estandarizado para el logro de metas y cumplimiento de objetivos organizacionales.

De este modo, se formularon los siguientes procedimientos para el área en cuestión, ante los cuales, la empresa estará en facultad de ajustar o actualizar según convenga.

Tabla 4. Procedimiento de control para identificar la información contable y financiera en la empresa NABA S.A.S.

PROCEDIMIENTO DE CONTROL: IDENTIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA	V: 01-2023
OBJETIVO	
Definir los criterios de control que se requieren para el reconocimiento de la información y datos contables y financieros generados por la empresa.	
DEFINICIONES	
<p>Hecho contable: Acontecimiento operacional que resulta de la ejecución de una situación, transacción o evento de forma cuantitativa que da lugar a la creación de un reporte contable. Dentro de este pueden incluirse actividades de índole interno como los registros de pago, amortizaciones, etc., o externas, como los gastos o compras que se realicen, consignaciones, proveedores, etc.</p>	
<p>Reconocimiento: etapa dentro de la gestión contable que facilita la obtención de datos económicos, financieros, jurídicos y/o legales en cualquier momento, para ser estudiados e insertados dentro de una composición cronológica que permite integrar partidas y causaciones que dan lugar a la información recabada en los libros contables para posteriormente hacer parte de los informes y estados financieros finales de la empresa, como un medio de suma significancia para valorar el estado de la misma en un momento determinado y toma de decisiones ajustadas a la realidad.</p>	
GENERALIDADES	
Procedimiento que permite recabar información contable y financiera de todo tipo de operación, hecho, evento, suceso o transacción como parte de los movimientos económicos que se realizan en un periodo de tiempo específico y que tienen repercusiones dentro de la gestión y evolución financiera de la empresa pues dentro de estos están incluida las inversión de recursos. De ahí, la importancia de la identificación de la información contable y financiera que se realiza.	
FACTORES DE RIESGO	
Mala interpretación de algún hecho, movimiento, transacción, movimiento o evento financiero.	
Falta de reportes, registros, soportes o en malas condiciones.	
Incumplimiento o desconocimiento de criterios legales.	
Pasar por alto un suceso contable o cualquier movimiento financiero.	
ACTIVIDADES	
Obtener y procesar información contable que genere diariamente en la empresa.	
Registrar todo movimiento financiero y contable diario con su respectiva documentación y/o soporte.	
Clasificar y sintetizar los movimientos e información contable y financiera.	
Sustentar la información contable que se genera con sus respectivas facturas, cheques, recibos, notas, etc.	
El área contable debe obtener todos los datos e información financiera que se genera diariamente con sus respectivos respaldos o soportes para la realización de las relaciones pertinentes y la generación de archivo contable de los hechos causados.	
El área contable incluye en los análisis todo hecho contable que se cause en la empresa, cuyo documento final será informado y comunicado a la gerencia esclareciendo puntos clave que deban resaltarse para ser confirmados y avalados. De lo contrario, se deberá reajustar.	
Los estudios, análisis e informes finales elaborado por el área contable y aprobados por la gerencia serán insumos para la toma de decisiones y otros dentro de la empresa.	
ACCIONES DE CONTROL	
Informar al área contable respecto a cualquier movimiento financiero o contable que se genere ya que se constituirá como un hecho dentro de un periodo específico.	

La información contable debe estar respaldada por su respectivo soporte el cual debe ser original, objetivo, en buen estado y que respalde el hecho o suceso al que tuvo lugar ya que constituye un insumo para el área contable.

Todo suceso causado debe estar registrado para facilitar y potencializar la función del área contable.

Cualquier erogación debe ser tenida en cuenta dentro del presupuesto aprobado previamente por la gerencia al inicio del periodo respectivo. Si se presenta algún evento o situación deberá ser notificada.

Las causaciones que se generen deberán responder a compras o adquisiciones autorizadas.

Controlar que los soportes contables den cuenta del respectivo hecho causado.

Los reportes y hechos causados deben ser registrados el mismo día.

Diferenciar o discriminar los soportes correspondientes a cada hecho (Pagos, nómina, etc.), relacionarse en el periodo respectivo y archivarse.

Apoyar, controlar y supervisar la función del área contable.

Supervisar los registros de hechos causados.

Realizar arqueo de caja.

Determinar activos de la empresa.

Vigilar cuenta de la empresa.

Controlar posibles saldos que alteren la gestión contable de la empresa.

Fuente: elaboración propia (2023).

Tabla 5. Procedimiento de control para clasificar la información contable y financiera en la empresa NABA S.A.S.

PROCEDIMIENTO DE CONTROL: CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA		V: 01-2023
OBJETIVO		
Definir los criterios de control que se requieren para clasificar la información y datos contables y financieros generados por la empresa.		
DEFINICIONES		
Hecho contable: Acontecimiento operacional que resulta de la ejecución de una situación, transacción o evento de forma cuantitativa que da lugar a la creación de un reporte contable. Dentro de este pueden incluirse actividades de índole interno como los registros de pago, amortizaciones, etc., o externas, como los gastos o compras que se realicen, consignaciones, proveedores, etc.		
Información financiera: cantidad de datos e información que se genera dentro de la empresa derivada principalmente de los movimientos económicos y financieros como parte de la gestión de recursos con que cuenta. Comúnmente se registran en libros, sirven para la generación de información objetiva y actualizada del estado de la empresa, diferenciar movimientos por partidas y de dominio absoluto de la empresa a cargo de personal competente, especialmente, área de contabilidad y/o gerencia.		
GENERALIDADES		
Procedimiento que permite la clasificación de datos e información de todo hecho contable o movimiento de la empresa dentro de un periodo específico como parte de la dinámica financiera afín a la actividad económica de la empresa para la creación de informes y registros.		
FACTORES DE RIESGO		
Indebida disposición de un registro, soporte o transacción.		
Inadecuada clasificación de un soporte, registro, dato o documentos.		
Registro atemporal.		

Incumplimiento o desconocimiento de criterios legales.

Carencia de relación en las cuentas empresariales.

ACTIVIDADES

El área contable se encarga de conciliar todo tipo de hecho o movimiento financiero que se cause con el respectivo aval del contador.

El área contable debe conciliar todo tipo de hecho o movimiento financiero supervisando que no falte soporte alguno y se registre en el tiempo al que tuvo lugar para los análisis al final de cada periodo.

En caso de que no se realice conciliación alguna o esté mal realizada, se debe reelaborar, actualizar y notificar siendo responsabilidad del área contable.

El área contable debe identificar, discriminar, valorar y analizar todo saldo que se genere.

El área contable realiza los respectivos estados financieros e informes para ser aprobados.

ACCIONES DE CONTROL

Revisar cuentas de la empresa.

Actualizar información diariamente.

Toda operación, registro o acción contable debe regirse bajo los criterios legales vigentes.

Supervisar la manera en cómo se clasifica la información contable y financiera de tal manera que no quede por fuera hechos causados.

Efectuar conciliaciones de saldos buscando optimizar la clasificación de la información para facilitar ajustes e identificación de los registros.

Estar al conocimiento de posibles actualizaciones dentro del marco jurídico o legal de prácticas contables.

Archivar información en óptimas condiciones.

Fuente: elaboración propia (2023).

Tabla 6. Procedimiento de control para elaborar registros y ajustes de la información contable y

financiera en la empresa NABA S.A.S.

PROCEDIMIENTO DE CONTROL: ELABORACIÓN DE REGISTROS Y AJUSTES DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA		Versión: 01 - 2023
OBJETIVO		
Definir los criterios de control que se requieren para la elaboración de registros y ajustes de la información y datos contables y financieros generados por la empresa.		
DEFINICIONES		
Registro contable: ingreso de datos e información a los que tienen lugar todo hecho contable de la empresa una vez causado que hace parte de las consignas de los libros contables para el registro de toda operación bajo la cual subyacen los análisis e informes posteriores. Dichos registros denotan el origen y respectivo uso de los recursos.		
Ajuste contable: medio a través del cual se logra regular las distintas relaciones de los hechos causados para la elaboración de informes mensuales y/o anuales del ejercicio contable para la toma de decisiones, realización de ajustes o reelaboración que conlleven a la mayor objetividad de las operaciones financieras.		
GENERALIDADES		
Procedimiento que permite el tratamiento de todos los datos e información asociada a los distintos hechos causados en un periodo determinado con los que se elaboran los registros y se llevan a cabo posibles ajustes de tal manera que se logre mayor veracidad y correlación entre las cuentas y los hechos causados.		

FACTORES DE RIESGO
Omitir voluntaria o involuntariamente algún hecho causado u otro movimiento contable.
Registrar, soportar o documentar un hecho causado de forma inadecuada.
Pérdida de un soporte, registro, documento o respaldo contable.
Variar el consecutivo de algún registro, soporte o documento afín a un movimiento financiero.
Modificar valores reales de algún soporte, registro o documento de forma manual, virtual o tecnológica.
ACTIVIDADES
El área contable registrará todo hecho causado o cualquier movimiento contable y financiero dentro del libro de contabilidad de la empresa y posteriormente en el sistema o medio de conservación de la información para la elaboración de análisis e informes.
El área contable identifica, selecciona y discrimina todo hecho e información contable que debe registrar.
El área contable deberá reevaluar y reclasificar todo hecho causado o información cuando no corresponda al soporte respectivo.
Salvaguardar la información generada.
ACCIONES DE CONTROL
Consignar y registrar todo hecho causado o movimiento contable con su respectivo soporte.
Revisar los hechos causados según lo determine la normatividad legal vigente.
Ejercer debida gestión y administración del libro contable.
Dar tratamiento adecuado a la documentación y registros contables.
Organizar y archivar la documentación y registros contables de manera cronológica.
Llevar a cabo posibles ajustes en el periodo respectivo.
Reordenar y/o reevaluar los registros, información o documentación contable cuando se requiera.
Supervisar todo hecho causado.

Fuente: elaboración propia (2023).

Tabla 7. Procedimiento de control para realizar estados financieros en la empresa NABA S.A.S

PROCEDIMIENTO DE CONTROL: ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Versión: 01 - 2023
OBJETIVO	
Definir los criterios de control que se requieren para la elaboración de los estados financieros de la empresa.	
DEFINICIONES	
<p>Estados financieros: dan cuenta del status de una empresa dentro de un periodo determinado en términos financieros que permiten evidenciar principalmente la situación económica de la misma en cuanto a patrimonio, utilidades, ingresos, etc., a los que subyace el desempeño como unidad productiva y rendimiento tanto operacional como económico. En este se condensan toda la información de cada una de las actividades que dan lugar a movimientos financieros en un marco temporal específico.</p> <p>Análisis financiero: proceso que permite la recolección, análisis, evaluación y control de la productividad, desempeño y rendimiento productivo de una empresa desde la óptica contable y económica con la que se puede visualizar el futuro en dichos términos a través de proyecciones para la toma de decisiones que fomenten el mejoramiento continuo y logro de metas a corto, mediano y largo plazo.</p>	

GENERALIDADES

Procedimiento que permite establecer los respectivos indicadores financieros bajo los cuales se analiza la situación actual de la empresa desde una postura general y reconocer las respectivas incidencias e impactos que se puedan generar a partir de ello como acción fundamental para razonar sobre el horizonte o futuro de la misma. Sumado a ello, permite establecer condiciones de inversión y dar cuenta de la situación empresarial en cualquier momento conforme lo contempla la ley.

FACTORES DE RIESGO

No elaborar los estados financieros de la empresa dentro de un periodo determinado.

Evadir información contable.

Omitir hechos o movimientos contables y financieros.

No hacer uso de notas contables.

No presentar estados financieros a los organismos de control de forma objetiva, real y actualizada dentro de un marco temporal específico.

Evadir u omitir variaciones importantes dentro de los estados financieros en un determinado periodo.

ACTIVIDADES

El área contable supervisará los movimientos, hechos, soportes y documentación contable que se genere.

El área contable registrará, consignará y analizará todo movimiento de cuentas en un periodo determinado.

Recibe información contable de todas las áreas de la empresa con sus respectivos soportes y documentación para la realización de los estados e informes financieros dentro de un marco temporal específico.

El área contable responderá por la objetividad, veracidad y confiabilidad de la información contable consignada en los estados financieros.

El área contable elabora los estados financieros, reajusta si es necesario y posteriormente los presenta a la gerencia donde se revisan para su respectiva aprobación.

ACCIONES DE CONTROL

Vigilar que la información, registro y documentación contable diaria se refleje en los estados financieros al final de un periodo determinado.

Verificar que la información, registro y documentación contable se actualice según corresponda.

Los estados financieros pueden ser de acceso público según corresponda.

Proveer información consignada en los estados financieros a cliente interno y/o externo según corresponda.

Revisión de estados financieros.

Legibilidad y esclarecimiento en notas dentro de los estados financieros.

Fuente: elaboración propia (2023).

Con la anterior propuesta, se espera que la empresa cuente con un sistema de control interno que le permita optimizar la gestión contable y financiera que realiza actualmente a través de la estandarización y formalización de las actividades correspondientes como parte del mejoramiento que busca asumir.

7. Conclusiones

En la empresa objeto de estudio se lleva a cabo actualmente una gestión contable y financiera ajustada a las obligaciones que debe atender como fundamento para permanecer en el mercado a través de la atención y cubrimiento de necesidades para el manejo de los recursos con que cuenta, sujeta a manejar, reconocer y analizar la operatividad de la misma en términos económicos. Dentro de dicha gestión, a cargo del área contable, con el apoyo y supervisión de la gerencia, se ejecutan un serie de actividades y funciones que le han permitido realizar un debido manejo y administración de los factores financieros propios de su actividad económica a lo largo de su cadena productiva. Sin embargo, dichas actividades no están plenamente documentadas o formalizadas haciendo que se debilite la integralidad y alcance de la gestión contable que se ha venido realizando.

En ese sentido, desde la intencionalidad e interés de la gerencia, se estableció la necesidad de evaluar el estado real y actual de la empresa desde sus prácticas internas, especialmente en el campo contable y financiero siguiendo criterios objetivos, específicos y avalados por organismos de control, por lo que se consideró el modelo del COSO III como sugerencia misma de la empresa. En ese sentido, se llevó a cabo una evaluación del nivel de cumplimiento de los componentes contemplados en dicho instrumento, que permitió evidenciar que, en términos generales, la empresa se encuentra en un nivel de aceptación significativo pero con oportunidad de mejora, ya que, debido a que se carece de un sistema de control interno formal, no se ha logrado alcanzar el cumplimiento de los criterios en su totalidad.

Cabe resaltar que, sobresale en los componentes ambiente de control (R1),

información y comunicación (R4) y administración de riesgos (R2) donde las necesidades de mejora son pocas, pero con mayor atención en el mejoramiento de las actividades afines a los componentes actividades de control (R3) y supervisión y seguimiento (R5).

Debido a lo anterior, se diseñaron una serie de procedimientos como parte de la necesidad que expresa la empresa de organizar, estandarizar y formalizar las acciones de la gestión financiera mediante un sistema de control interno contable que se genera de las necesidades encontradas y del interés por mejorar sus niveles de productividad, desempeño y competitividad atendiendo a su trayectoria, buen nombre, reconocimiento y calidad en los servicios que ofrece. Dichos procedimientos constituyen una propuesta que puede ser adaptada, reevaluada o ajustada según los criterios de la gerencia como aporte académico al desarrollo del tejido empresarial regional.

Referencias bibliográficas

Actualícese. (2020). Contabilidad para microempresas: mucho más que una obligación legal. [en línea]. [Recuperado el 21 de noviembre de 2020]. Disponible en:
<https://actualicese.com/contabilidad-para-microempresas-mucho-mas-que-una-obligacion-legal/>

Blasco, J. E. y Pérez, J. A. (2007). Metodologías de investigación en las ciencias de la actividad física y el deporte: ampliando horizontes. España. Editorial Club Universitario.

Botia, P. (2016). Evaluación y propuesta de mejoramiento al sistema de control interno, en la piscicultura lago de tota “PISCITOTA S.A.” Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. Sogamoso

Congreso de la República de Colombia. Ley 590 de 2000. [Recuperado el 1 de agosto de 2019].
Disponible en: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=12672>

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

Englehardt, C. y Simmons, P. (2002). Organizational flexibility for a changing world.
Leadership & Organizational Development Journal.23/3. Pág. 113-121

Gómez, E. (2010). Barreras contra el buen servicio. Como conservar más clientes (la amabilidad es la clave). 1ra. ed. Argentina: El Cid Editor.

Guajardo, G. (2004). Contabilidad financiera. Mc Graw Hill. México. Pág. 25.

Guzmán, K. y Vera, M. (2015). El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario el pedregal de Guayaquil. Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador

Hernández, B. (2003). Metodología de la Investigación. McGraw Hill. Colombia.

Horngren, C. T. (2012). Contabilidad de Costos. Editorial Pearson. 14ª edición. México. Pág. 55.

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

Becerra, L. (2019). Recuperación de la industria manufacturera ayudó a que el PIB de 2018 creciera 2,7%. En: La República. [en línea]. [Recuperado el 22 de noviembre de 2020].
Disponible en: <https://www.larepublica.co/economia/recuperacion-de-la-industria-manufacturera-ayudo-a-que-el-pib-de-2018-creciera-27-2834232>

Medina, G. (2012). Caso colombiano de las Pymes y su incidencia en la economía. Universidad Nacional. Colombia.

Melo, P. y Uribe, M. (2017). Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. Pontificia Universidad Javeriana. Santiago de Cali.

Millán, A. y Obando, J. (2015). Evaluación del control interno según Modelo COSO I en el área de bodega de la compañía Tecnomillán S.A. en el año 2014. Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador

Miles, E. (2013). Control interno. Marco integrado. Instituto de Auditores Internos de España. Ed. PWC. España.

Ministerio de Industria y Comercio. Colombia. Decreto 2706 de 2012. [Recuperado el 22 de noviembre de 2020]. Disponible en:

<http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/cf7c48fb-0359-45d5-a034-436d4759d6bd/D2706-12+Gr+3+Microempresas-1.pdf?MOD=AJPERES>

Programa Colombia Productiva. (2018). Productividad de las empresas, afectada por la ineficiencia. En: El Tiempo. [en línea]. [Recuperado el 19 de julio de 2019]. Disponible en: <https://www.eltiempo.com/economia/empresas/productividad-en-empresas-colombianas-238874>

Rincón, L. (2016). Sistema de control interno para el área contable y el área financiera de la empresa productora Avícola Del Oriente S.A.S. en Colombia. Universidad de la Salle. Bogotá

Sunder, S., García, N., Niño, C., Hernández, D., Muñoz, M. y Nel Páez, P. (2005). Teoría de la contabilidad y el control. Universidad Nacional. Santafé de Bogotá.

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. Actualidad Contable Faces, vol. 8, núm. 11, julio-diciembre, 2005, pp. 87-92. Universidad de los Andes. Mérida, Venezuela

Anexos

Anexo 1. Entrevista

Objetivo: Reconocer las practicas actuales bajo las cuales se lleva a cabo la gestión contable interna de la empresa Nacional de Básculas Naba S.A.S. de Santiago de Cali – Valle del Cauca.

1. Cuál es el fundamento principal bajo el cual considera importante asumir una debida gestión contable y financiera en la empresa?
2. Cuenta con algún sistema de control contable interno?
3. Porqué considera importante apoyar la gestión contable de la empresa?
4. Con qué frecuencia se lleva a cabo dicha gestión?
5. Cuáles son los pasos de gestión contable y financiera que se llevan a cabo actualmente al interior de la empresa?

A continuación, se le formularan algunas preguntas, teniendo en cuenta los componentes del cuestionario de autoevaluación del control interno contenidos en el COSO III, a fin de reconocer de manera general los aspectos operativos de la empresa. (Anexo 2).

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

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?				
2 ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?				
3 ¿Promueve la observancia del Código de Ética?				
4 ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?				
5 ¿Para desarrollar y retener al personal competente cumple con las disposiciones normativas del servicio profesional?				
6 ¿El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?				
7. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?				
8. ¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas?				
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?				
10 ¿Difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno para el personal?				

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?				
12. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?				
13. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?				
14. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?				
15. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes matrices de administración de riesgos?				
16. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?				
17. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación de desastres?				
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?				

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?				
20. ¿Los controles implementados en los principales proyectos y procesos están documentados en el Manual de procedimientos?				
21. ¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?				
22. ¿Implementa actividades para asegurar el Manual de procedimientos?				
23. ¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?				
24. ¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?				
25. ¿El programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático - presupuestal) son difundidos entre el personal?				
26. ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático - presupuestal)?				
27. ¿Los recursos institucionales (financieros, materiales, tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?				
28. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?				
29. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?				

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?				
31. ¿Cumple con los Principios institucionales de seguridad de la información?				
32. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?				
33. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?				
34. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de información y comunicación con su personal para difundir programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?				
35. ¿Las líneas de comunicación e información permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y objetivos?				
36. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de información y comunicación entre el ámbito local, regional y nacional?				
37. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?				

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

Gracias por su colaboración.