

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL GRUPO
EMPRESARIAL GIRALDO HERMANOS S.A.S EN CALI**

NATHALIA VARELA VILLACORTE

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA DE CALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI**

2024

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL GRUPO
EMPRESARIAL GIRALDO HERMANOS S.A.S EN CALI**

NATHALIA VARELA VILLACORTE

**Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar por el título de
Contador Público**

**Directora Maria Fernanda Arenas Mendez
Contador Público**

**UNIVERSIDAD PONTIFICIA JAVERIANA CALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI**

2024

Santiago de Cali, enero 17 de 2025

Doctor

Fabian Fernando Osorio Tinoco

Decano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Pontificia Universidad Javeriana

Cali

Por medio de la presente estamos entregando el Trabajo de Grado cuyo título es “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL GRUPO EMPRESARIAL GIRALDO HERMANOS S.A.S EN CALI” Esperamos que este trabajo cumpla con los requisitos académicos exigidos y que alcance el propósito para el cual fue elaborado.

Atentamente,



Nathalia Varela Villacorte

0067464

Santiago de Cali, noviembre 07 de 2024

Doctor

Fabián Fernando Osorio Tinoco

Decano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Pontificia Universidad Javeriana

La Ciudad

Por medio de la presente me permito comunicarle, que en mi calidad de director de trabajo de grado he leído detenidamente el informe final del estudio titulado **“Diseño de un sistema de control interno para el grupo empresarial Giraldo Hermanos S.A.S en Cali”**, realizado por la estudiante de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad Javeriana, **Nathalia Varela Villacorte, código 67464**, y considero que cumple con todos los requisitos requeridos para ser presentada a evaluación.

Atentamente,



Jesús Darío López Casella

ARTÍCULO 23 de la resolución N° 13 de julio 6 de
1946

“La Universidad no se hace responsable por los conceptos emitidos por sus alumnos en sus trabajos de Tesis. Sólo velará porque no se publique nada contrario al dogma y a la moral católica y porque la Tesis no contenga ataques o polémicas puramente personales; antes bien, se vea en ellas al anhelo de buscar la Verdad y la Justicia”.

"Formulación de mecanismos de control interno para el Grupo Empresarial Giraldo
Hermanos S.A.S en Cali"

Aprobado por el Comité de Trabajos de Grado en cumplimiento de los requisitos exigidos
por la Pontificia Universidad Javeriana para optar por el título de Contador Público

Fabian
Osorio

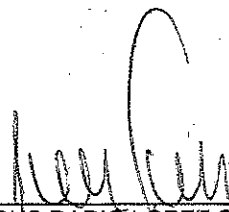
Firmado digitalmente
por Fabian Osorio
Fecha: 2025.01.20
10:03:22 -05'00'

FABIÁN FERNANDO OSORIO TINOCO
Decano
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas


Maria Fernanda
Arenas Méndez

Firmado digitalmente por
Maria Fernanda Arenas
Méndez
Fecha: 2025.01.15 12:31:55
-05'00'

MARIA FERNANDA ARENAS MÉNDEZ
Directora
Programa de Contaduría Pública



JÉSUS DARIO LOPEZ CASELLA
Director (a) del trabajo



ANGELA MARÍA CUBILLOS Q.
Jurado

Cali, 15 de enero de 2025

Contenido

Introducción	11
1. Estudios previos	13
1.1.1 Investigaciones teóricas.....	15
1.1.2 Investigaciones prácticas	15
1.2 Problema de investigación	16
1.2.1 Planteamiento del problema	16
1.2.2 Evaluar el diseño de un control	20
1.2.3 Formulación del problema.....	21
1.2.4 Sistematización del problema.....	21
1.3 Objetivos	22
1.3.1 Objetivo general	22
1.3.2 Objetivos específicos.....	22
1.4 Justificación.....	22
1.5 Marcos de referencia	24
1.5.1 Marco conceptual	24
1.5.2 Marco teórico.....	27
1.6 Metodología	29
1.6.1 Estudio deductivo	30
1.6.2 Técnicas de investigación.....	31
1.6.3 Fases de investigación	31
2. Evaluación de la compañía	33

2.1 Componentes de un sistema de control interno.....	33
2.1.1 Evaluación de la implementación de controles basados en el modelo COSO	41
2.2 Rubros representativos de los estados financieros junto con los riesgos con mayor impacto y probabilidad de ocurrencia.	44
2.3 Diagnóstico del diseño e implementación de los controles contables que se encuentran operando actualmente en la compañía	57
2.3.1 Determinar controles para reducir la probabilidad de riesgos.....	62
3. Recomendaciones.....	67
3.1 Objetivo y alcance	67
3.2 Recomendaciones del control interno	67
3.3 Recomendaciones del proceso contable	70
Referencias.....	73

Lista de tablas

Tabla 1 <i>Modelo de ficha bibliográfica</i>	14
Tabla 2 <i>Programa de control interno</i>	35
Tabla 3 <i>Hoja de controles</i>	41
Tabla 4 <i>Identificación de riesgos</i>	47
Tabla 5 <i>Control interno contable</i>	54
Tabla 6 <i>Hoja de controles contables</i>	57
Tabla 7 <i>Identificación de riesgos y controles</i>	63

Lista de figuras

Figura 1. Organigrama	18
Figura 2. Estado de situación financiera comparativo	Error! Bookmark not defined.
Figura 3. Estado de resultados integral	Error! Bookmark not defined.
Figura 4. Etapas del proceso contable.....	52

Introducción

El buen desarrollo de un adecuado y suficiente sistema de control interno es una herramienta que permite a todas las compañías afianzar y obtener un rendimiento sobre las fortalezas y actividades realizadas al interior de cada empresa. El propósito de este trabajo de investigación es orientar a los propietarios de Grupo Empresarial Giraldo Hermanos S.A.S., en adelante Droguerías Villacolombia sobre la creación, desarrollo e implementación de un apropiado sistema de control interno de acuerdo con el tipo de negocio y el ambiente en el que opera la Compañía. Es necesario resaltar que actualmente la compañía no cuenta con un sistema de control interno robusto, las actividades son realizadas de manera informal y no existe la formalización de algunas políticas, manuales, ni procedimientos sobre los cuales sus empleados puedan basarse en la ejecución de sus actividades o sus propietarios puedan contar con un criterio para determinar si los procedimientos que se realizan diariamente son acordes con las necesidades de la empresa.

Considerando que, para esta compañía, el cumplimiento de sus metas y el crecimiento de su negocio es fundamental, existe la necesidad de emplear un sistema de control interno que sea de fácil acceso para los propietarios de Droguerías Villacolombia, que permita tener un detalle sobre los procesos que se ejecutan diariamente, que informe con claridad aspectos como inversión y resultados de la operación, que salvaguarde sus activos y que le permita maximizar sus beneficios (utilidades). Además, que puedan dar respuesta a los siguientes objetivos del control interno: eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las normas y obligaciones y la protección de los activos.

Mantilla (2018) define el control interno como un procedimiento implementado por la junta de directores, la administración principal y otros personales de la entidad, con el objetivo de brindar seguridad justa con relación al alcanzar las metas de la organización.

Este trabajo se desarrolla específicamente en las sedes de la compañía Droguerías Villacolombia ubicada en la ciudad de Cali, la cual ha experimentado cambios en los últimos años, debido al crecimiento de su negocio y gracias a ellos sus propietarios desean tener un mayor control sobre sus operaciones y dar respuesta a las necesidades del mercado para mantenerse vigente y como una empresa que se mantenido y ha adquirido mayor posicionamiento en el sector.

Este trabajo comprende: estudios previos, la formulación de un problema de investigación, objetivos, justificación, marcos de referencia, metodología y bibliografía.

1. Estudios previos

Para el desarrollo de este trabajo de investigación, se consultaron diferentes fuentes, documentos y trabajos de investigación previos relacionados con la importancia del adecuado diseño e implementación de un sistema de control interno en cualquier organización. Lo anterior aportó un gran valor al desarrollo del trabajo, dado que permitió conocer estudios previos sobre temas relacionados, conceptos claves, definiciones y las conclusiones de dichas investigaciones; las cuales influyeron de manera acertada en la investigación y a partir de las cuales surgieron inquietudes puntuales que fueron resueltas durante la investigación.

Para el proceso de recolección de las referencias bibliográficas fueron consultados buscadores como “Google Académico”, donde se encontraron artículos, revistas, libros y trabajos de investigación de diferentes universidades de Colombia y de otros países de Sur América; y en la biblioteca digital de la Pontificia Universidad Javeriana Cali, donde se encontraron trabajos de grado de sus estudiantes.

Inicialmente se seleccionaron 200 fuentes que comprendían artículos de revistas y trabajos de investigaciones previas del tema en relación, indicado los siguientes filtros:

Idioma: únicamente español

Año: desde el 2013

Orden: por relevancia

Tipo: artículos que incluyan citas.

Posteriormente se eligieron únicamente diez referencias bibliográficas para el desarrollo del trabajo de investigación, donde se consideraron los conceptos claves de

control interno, diseño e implementación de un sistema en microempresas. Estas fuentes seleccionadas fueron documentadas por medio de fichas bibliográficas que contenían el siguiente modelo:

Tabla 1

Modelo de ficha bibliográfica

Ítem	Contenido
1.	Título
2.	Síntesis
3.	Cita bibliográfica
4.	Metodología
5.	Marco teórico
6.	Palabras claves
7.	Conceptos o léxico importante que se menciona en el texto (glosario)
8.	Idea principal e ideas secundarias
	Interpretación:
	<ul style="list-style-type: none"> • Formulación de preguntas
9.	<ul style="list-style-type: none"> • Relación con otros textos. • Información que me contribuyo el texto. • Opinión frente al texto

Nota. La tabla 1 muestra la información que contiene cada una de las fichas bibliográficas seleccionadas.

Posteriormente se realizó una clasificación de las fichas bibliográficas en dos categorías:

1.1.1 Investigaciones teóricas

Se clasificaron como investigaciones teóricas todas las referencias bibliográficas que se limitan únicamente a desarrollar un trabajo conceptual sobre diferentes bases teóricas que fueron realizadas anteriormente por otros autores, para finalmente concluir con un nuevo modelo o perspectiva del tema investigado. Las referencias bibliográficas que fueron tomadas como base de este trabajo de investigación son: Control interno como proceso administrativo en Pymes (Cortés, 2019), Control interno en Colombia (López y Guevara, 2016), Control interno y gestión de riesgo (Bermúdez et al., 2016), Control interno y su incidencia en la rentabilidad (Paiva, 2013) y herramientas de contabilidad gerencial en la toma de decisiones (Quintero et al., 2019).

1.1.2 Investigaciones prácticas

Se clasificaron como investigaciones prácticas todas las referencias bibliográficas que desarrollan una aplicación de fundamentos teóricos a la solución de un problema o una necesidad existente en alguna compañía o en un ambiente. Los trabajos seleccionados en esta categoría son: Diseño de un sistema de control interno para la Droguería Farmadrogas de Occidente en Santander de Quilichao (Ussa, 2019), Diseño de un sistema de control interno para el departamento contable de la empresa Gamatelo S.A, basado en la metodología “COSO” (Sanmiguel et al., 2015), Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas (Quinaluisa et al., 2017), Creación e implementación de un sistema de control interno en una Mypyme (Gómez et al., 2014) y Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri (Monosalvas et al., 2019) e incluyen principalmente desarrollos que fueron aplicados a empresas.

1.2 Problema de investigación

1.2.1 Planteamiento del problema

Droguerías Villacolombia es una empresa fundada en el año 2018 por el señor Hector Giraldo, quien cedió sus derechos como único propietario a sus dos hijos. Actualmente cuenta con nueve puntos de venta, de los cuales ocho son en la ciudad de Cali, uno en Santander de Quilichao y una planta de personal de aproximadamente cuarenta y cinco empleados.

Esta empresa familiar ha experimentado un crecimiento importante en los últimos dos años, la apertura de seis sedes nuevas, el aumento en la planta de personal, entre otros, unido al incremento en sus ingresos, ha generado en sus propietarios la necesidad de mejorar y fortalecer sus procesos internos. El objetivo principal de la compañía es consolidar un marco de control interno y un conjunto de procedimientos estándar para aplicar en las áreas clave del negocio en cada una de las diferentes ubicaciones, lo cual les permitirá tener un mayor control sobre el manejo de los recursos y contribuir al cumplimiento de las metas trazadas anualmente, además del crecimiento de sus operaciones en el mediano plazo.

Por esta razón la compañía se encuentra en proceso de formalizar sus políticas, funciones, procesos, procedimientos, además del establecimiento de controles estándar, manuales de cargos y matrices de riesgo; de tal forma que permitan un buen manejo de los recursos financieros y en general una administración operativa adecuada. Los propietarios de Droguerías Villacolombia han encontrado en el marco de control interno, las herramientas para el cumplimiento de los objetivos mencionados anteriormente que

ayudarán a la empresa a su expansión en la ciudad de Cali, de acuerdo con Mantilla (2009) quien define el control interno como

El plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y dirección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable. (p. 26)

Los propietarios en la actualidad tienen establecido un pequeño control en cuanto a los procesos de recaudo de las ventas diarias, de inventarios y de contabilidad, sin embargo, no se tiene definido los directos responsables para cada actividad ni los procedimientos y controles claros para ninguna de las áreas.

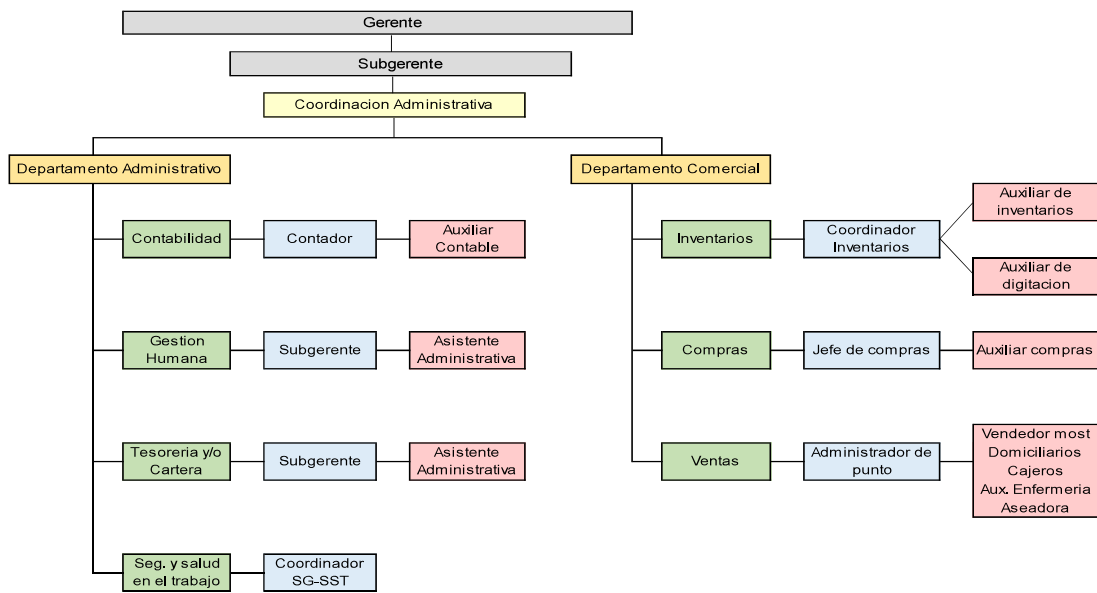
De acuerdo con lo anterior se plantea la necesidad de diseñar y proponer un ambiente de control interno en conjunto con sus propietarios y empleados; que le permita a la empresa:

- Maximizar sus recursos
- Cumplimiento de metas
- Tener un mayor control y manejo de sus recursos financieros
- Obtener mayores beneficios
- Cumplir con la normativa vigente en Colombia
- Entregar informes financieros y de gestión más oportunos

Droguerías Villacolombia posee una organización funcional dividida por varios departamentos. A continuación, se presenta su estructura organizacional a través del organigrama.

Figura 1

Organigrama



Nota. La figura ilustra el Organigrama de la compañía droguerías Villacolombia. Fuente: Droguerías Villacolombia (2024).

El propósito de esta investigación se evidencia al interior de la compañía Droguerías Villacolombia, en todos sus procesos de negocios, principalmente en las áreas de inventarios, ventas, compras y contabilidad, lo cual ha sido identificado anteriormente por sus propietarios en las siguientes situaciones:

- Desviaciones en el cumplimiento de metas
- Diferencias en los cuadros de caja diarios

- Información contable desactualizada
- Pérdida de inventarios por vencimientos o por robos
- Entrega de información financiera no oportuna
- Mercancía de alta rotación agotada
- Inconvenientes con distintos proveedores
- Incumplimiento de normatividad legal

También es importante mencionar que establecer un adecuado y oportuno monitoreo interno en la compañía, puede evitar que se presenten múltiples inconvenientes como desprestigio de las Droguerías en el sector, pérdida de clientes, mayor probabilidad de situaciones de fraude, pérdidas del resultado, incumplimiento de requerimientos legales e información no confiable, entre otros.

Por consecuente, se requiere la participación de los propietarios para identificar cuáles son los riesgos con mayor impacto y probabilidad de ocurrencia en la empresa y como podrían mitigarse a través de la implementación de un control interno.

Adicionalmente, es preciso involucrar a los empleados, capacitándolos sobre el nuevo entorno y con la socialización del manual de funciones que se establezca, considerando la importancia de su rol como ejecutores de los procedimientos que ayudaran en el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Posteriormente a la implementación de las nuevas políticas de control interno, se pretende observar las desviaciones o dificultades que se presenten e impidan el

cumplimiento de los objetivos mencionados anteriormente; así como centrar la atención en las áreas y actividades que los propietarios consideren requerir mayor atención.

1.2.2 Evaluar el diseño de un control

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 315 (NIA, 2009) el diseño de un control es fundamental en cualquier organización porque actúa como una barrera contra riesgos que podrían comprometer la integridad de la información financiera y operativa. Cuando se implementan controles adecuados, se facilita la identificación y mitigación de errores y fraudes, lo que contribuye a la fiabilidad de los informes financieros. Esta fiabilidad es crucial, ya que los usuarios de la información, como propietarios, proveedores y clientes dependen de datos precisos para tomar decisiones informadas.

Los factores que se pueden considerar al diseñar controles internos, según la NIA 315 (2009) incluyen:

- El objetivo del control
- La Naturaleza del control
- Si el control cubre el riesgo de fraude y con qué frecuencia se aplica
- El conocimiento, la experiencia y las habilidades de la persona que lo ejecuta
- Si la entidad consideró debidamente los factores internos y externos que pueden afectar el diseño del control
- Si el control depende de información producida por la entidad.

Con base a lo anterior se realizará indagaciones a los empleados, con las cuales se pretende llevar a cabo una prueba de recorrido donde se mencione el paso a paso de las

tareas asignadas con el objetivo de identificar los siguientes factores del diseño del control con base en lo indicado en la NIA 315 (2009) y seleccionados con base a partir de mi análisis y juicio profesional:

- Lo adecuado del propósito de control y su correlación con el riesgo
- Lo adecuado de la frecuencia con la que se ejecuta el control
- Lo apropiado de la persona que se encarga de ejecutar el control

Por lo anterior surge el interés de diseñar y adecuar un modelo que responda a las necesidades del negocio (tanto internas como externas) y contribuya al fortalecimiento de una estructura organizacional de acuerdo con el tamaño de la compañía y su actividad económica, para que desarrolle su actividad comercial de forma adecuada, se obtenga información confiable en cualquier momento para la toma de decisiones y puedan maximizarse tanto los recursos que hacen parte de las actividades diarias como los beneficios propios que surjan de la operación.

1.2.3 Formulación del problema

¿Cuáles son los elementos necesarios para un adecuado diseño del sistema de control interno en Droguerías Villacolombia?

1.2.4 Sistematización del problema

¿Cuáles son los componentes de un sistema de Control Interno y como funciona con respecto al entorno interno y externo de la Compañía?

¿Cuáles son los rubros representativos de los estados financieros junto con los riesgos que tienen mayor impacto y probabilidad?

¿Cuál es el diagnóstico sobre la efectividad del diseño y la implementación de los controles que se encuentran operando actualmente en la Compañía?

¿Cuáles son las recomendaciones que se pueden efectuar sobre el control interno y los procesos contables, con el fin de disminuir el impacto y la probabilidad de ocurrencia de los riesgos?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Formulación de mecanismos de control interno de la compañía Droguerías Villacolombia.

1.3.2 Objetivos específicos

Identificar los componentes de un sistema de control interno

Identificar cuáles son los rubros de los estados financieros de la compañía que se consideran relevantes junto con los riesgos con mayor impacto y probabilidad de ocurrencia.

Efectuar un diagnóstico del diseño y la implementación de los controles que se encuentran operando actualmente en la compañía.

Efectuar una recomendación de acuerdo con la conclusión del control interno y su proceso contable que ayudaran a disminuir la probabilidad de ocurrencia de riesgos y su posible impacto.

1.4 Justificación

Droguerías Villacolombia actualmente no ha establecido formalmente sus políticas, procesos y procedimientos por escrito, de tal manera que le permita un adecuado manejo de

los recursos financieros y operativos que generen como resultado un buen desempeño de las actividades para este tipo de negocio.

Considerando lo anterior, el diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Droguerías Villacolombia, le permitirá a la Compañía contribuir a la ejecución y control de los procesos que se realizan diariamente al interior de la empresa, adicional ayudara a tener una visión más clara del direccionamiento que quiere conseguir el negocio. También permitirá a la empresa establecer los procedimientos que los trabajadores deberán ejecutar como parte del negocio y hasta donde la Compañía quiere llegar.

Esta investigación se enfoca en la implementación de manuales, de políticas internas, elaboración de flujos de proceso y la determinación de procedimientos claros y asignación de tareas más adecuadas a sus empleados; que permitan mejores resultados en los controles que se efectúen y eficiencia en la operación diaria, en este momento la empresa no cuenta con un sistema de gestión interna formal establecido, lo cual es una herramienta que ayudará a mitigar la probabilidad de que se materialicen posibles riesgos en el futuro que pueden resultar siendo significativos o materiales en la continuidad del negocio en marcha de la compañía.

Adicionalmente este trabajo de investigación es de gran importancia para sus propietarios, puesto que se pretende que, al concluir con esta etapa de diseño e implementación de un sistema de control interno, la compañía Droguerías Villacolombia tendrán más reconocimiento en el sector y un posicionamiento que le permitirá obtener mejores resultados financieros, mayor control sobre sus activos, eficiencia en el proceso de

toma de decisiones y una respuesta oportuna a los requerimientos legales que soliciten las diferentes entidades.

1.5 Marcos de referencia

1.5.1 Marco conceptual

Administración de riesgos: En la investigación realizada por Ussa (2019) la administración de riesgos es considerada como un conjunto de estrategias y procedimientos que se complementan con los recursos de la compañía, los cuales pueden ser físicos (propiedades), humanos (personal) y financieros (efectivo, cuentas bancarias u obligaciones financieras), partiendo de la idea de que dichos recursos son limitados y que el objetivo principal de la administración de riesgos debe ser la búsqueda de la estabilidad financiera de la empresa, el posicionamiento en el mercado y el mayor control sobre sus activos mantener la protección de sus activos e ingresos de los riesgos a que dicha empresa se encuentra expuesta, y en el largo plazo, se puedan minimizar las pérdidas que se ocasionen por la ocurrencia de dichos riesgos.

Componentes de control interno: De acuerdo con el trabajo realizado por Sanmiguel et al. (2015) en su trabajo de investigación se destaca la importancia de los componentes de control interno, donde se definen tres de ellos, que corresponden a los componentes con los que se inicia al realizar una implementación de un sistema de control interno; dichos componentes son:

Ambiente de control: El entorno de control marca las pautas de comportamiento en una organización, y tiene una influencia directa en el nivel de concientización del

personal respecto al control. Constituye la base de todos los demás elementos del control interno, aportando disciplina y estructura. (Campos y Flores, 2015, p. 12)

Evaluación de riesgos: es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de esta. (Villarraga, 2018, p. 20)

Actividades de control: son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar riesgos hacia el logro de objetivos de la entidad (Villarraga, 2018).

Información y comunicación: es un conjunto de acciones con el que permiten generar información clara que simplifique la toma de decisiones en relación con los puntos anteriores. En consecuencia, la comunicación debe ser entendida como útil para prevenir riesgos y no solo como si fuera únicamente socializar algún tipo de información cuyo fin es la propia información.

Supervisión: finalmente, los controles internos deben monitorearse constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son flexibles a los cambios de las situaciones que les dieron origen. La variedad de mecanismos que se utilizan ya sea en términos de tiempo o de estrategias y herramientas, contribuye al éxito de este monitoreo.

Control interno: Anunziata y Suárez (2014) en su tesis doctoral “Elaboración e implementación de control interno”, considera que el control interno es una herramienta necesaria en todas las compañías, en la cual se deben describir y plasmar las diferentes acciones adoptadas por los accionistas, directores de entidades, gerentes y/o administradores para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. Estas acciones comprenden manuales, políticas, controles y procedimientos, las cuales pueden ejecutarse de manera más exitosa de acuerdo con los cinco componentes de control interno identificados que son: 1. Ambiente de control, 2. Evaluaciones de riesgos, 3. Actividades de control, 4. Información y comunicación y 5. Supervisión o monitoreo; dichos componentes se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de cualquier empresa.

Evaluación de los controles: En su investigación Quinaluisa et al. (2017) definen la importancia de la evaluación de controles asociados al sistema de control interno de cualquier compañía, resaltando que debido a la magnitud que puede ocasionar dicho trabajo, es un procedimiento que debe ejecutarse preferiblemente por el auditor externo o el auditor interno para cada tipo importante de transacciones o flujos de negocios, donde se mencionan los más recurrentes en algunas compañías que son: ingresos y cartera, financiero y contable, inventarios y compras, tesorería, propiedad, planta y equipo y nómina. Así mismo, se indica que la evaluación de los controles es un procedimiento que debe dar lugar a una conclusión respecto a si los procedimientos establecidos y su cumplimiento deben considerarse satisfactorios; si la revisión del contador público y sus pruebas no revelan ninguna situación que se considere como una deficiencia importante para su objetivo.

Riesgos: Ussa (2019) en su trabajo de investigación establece que los riesgos son la probabilidad de que una situación a la que la compañía se ha expuesto tenga un resultado indeseable o no esperado, y que los riesgos afectan la habilidad de las compañías para sobrevivir, por lo cual estas deben estar preparadas y capacitadas para determinar cuántos y que tipos de riesgos es prudente mantenerlos dentro de unos niveles adecuados. También en el texto se señala que por medio del análisis de riesgos, las compañías podrán identificar los procesos claves de la entidad, las condiciones cambiantes, el ambiente interno, el ambiente externo, el establecimiento de responsabilidades y la efectiva toma de decisiones que son de gran importancia en el sistema de control interno de cada empresa, así como se menciona que el identificar los riesgos implica que se determine la estimación de su importancia, trascendencia, probabilidad, frecuencia y una definición del modo como deben tratarse.

1.5.2 Marco teórico

Considerando que el sistema de control interno es una herramienta que ayuda a las compañías a prevenir diferentes problemas internos a los que se enfrentan diariamente, con el objetivo de que sea más certero el cumplimiento de sus metas y propósitos en un tiempo establecido por sus propietarios y que a partir de este se pretende generar un ambiente interno que resulte más confiable donde sea posible la optimización de recursos, la identificación de fallas y debilidades en los procesos administrativos y financieros y que por ende propicie en el mejoramiento continuo de la organización y en la maximización de los resultados de su operación.

Teoría del COSO: En 1992, la comisión publicó el primer informe “Internal Control – Integrated Framework denominado COSO I con el objetivo de ayudar a las

entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de control interno. De lo anterior, resulta importante resaltar la estructura estándar que fue definida, la cual es aplicada aun en la actualidad, donde se define que todo sistema de control interno debe contar con los siguientes cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión. (Osorio, 2021, p. 1).

De acuerdo con el COSO (como se citó en Quispe, 2017):

El Control Interno es un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (p. 2)

En la teoría promulgada por el COSO se resaltan los siguientes aspectos:

El Control Interno se define como un proceso, y por lo tanto el mismo podrá ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Al ser considerado como un proceso, el mismo es un medio para alcanzar un fin, y no un fin en sí mismo.

El Control Interno debe estar integrado a los procesos operativos de la entidad, y no ser un "agregado" a los mismos. Todos los integrantes de la organización son responsables por el Control Interno, ya que lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no tratándose solamente de manuales de organización y procedimientos que indican lo que se debe hacer. El Control Interno sólo puede proporcionar un grado de seguridad razonable

con relación al logro de los objetivos fijados. La seguridad total o absoluta no existe en este sentido, ya que pueden tomarse decisiones erróneas o producirse acuerdos entre varias personas que vulneren el Sistema de Control Interno por más fuerte que el mismo sea. (Tigre, 2021, p. 4).

1.6 Metodología

El problema de la investigación no se puede desarrollar si no se elige un tipo de estudio, el cual marca el camino que se va a seguir durante la investigación.

De acuerdo con lo mencionado por Bernal (2010) una de las principales funciones de la investigación descriptiva es la de seleccionar las características principales del objeto de estudio y la descripción exhaustiva de las partes de este.

La investigación descriptiva es uno de los tipos o procedimientos de investigación más conocidos y frecuentemente utilizados por los neófitos en la actividad investigativa. En los estudios descriptivos se describen, se narran, se reseñan o se identifican hechos, situaciones, características, rasgos de un objeto de estudio, y se elaboran productos, modelos, prototipos, guías, etc., pero no se explican o dan razones de las situaciones, de los hechos, de los fenómenos, etc. (p. 113)

Así pues, la presente investigación se lleva a cabo como una investigación descriptiva, dado que se desea identificar la situación actual de los procesos de contabilidad del Grupo Empresarial Giraldo Hermanos S.A.S en relación con la ausencia de un sistema de control interno apropiado, para identificar los riesgos relativos a los procesos y a las actividades y, de este modo, elaborar los controles que mitiguen esos riesgos.

1.6.1 Estudio deductivo

Bajo el enfoque cualitativo, por cuanto su desarrollo se establece a partir de un método de búsqueda para la obtención de información al interior de la compañía, en donde a partir de una realidad, se genera una conclusión, a partir de los datos generales, para después de analizarlos, se establecen varias suposiciones, después de aplicar diferentes teorías al caso particular de la compañía Droguerías Villacolombia. Adicionalmente, se utilizan elementos de indagación, revisión, examen y exploración de información, encuestas y entrevistas con personas que intervienen en la compañía como fuente primaria de información.

Fuentes de información primarias: En este trabajo de investigación, la principal fuente, fue la interacción con sus propietarios (3 de ellos), quienes se encuentran involucrados en todos los procesos de la compañía, desde hace más de 10 años, y están enterados de cada uno de los procesos que se desarrollan al interior de la compañía. También se tuvieron entrevistas con varios de sus empleados claves, los cuales proporcionaron información relevante del detalle de las actividades en diferentes áreas Core del negocio.

Fuentes de información secundarias: En este trabajo de investigación se llevó a cabo el uso de información encontrada en plataformas académicas, relacionada con sistemas de control interno, implementación de controles, evaluaciones de riesgos, control interno en droguerías en Colombia, etc. Además de perspectivas de algunos autores que han investigado sobre el COSO y su implementación en empresas de otros países.

1.6.2 Técnicas de investigación

Observación: Se tomo información a partir de la observación de las personas que intervienen en la compañía, como sus empleados, proveedores y propietarios, sobre actividades específicas en el desarrollo de sus actividades diarias, principalmente sobre los controles que fueron seleccionados como relevantes para la mitigación de riesgos definidos. Adicionalmente a partir de la lectura de otros trabajos de investigación previos que aportaron técnicas y conceptos claves en el desarrollo de este trabajo.

Encuestas: por medio de la interacción con empleados, se desarrollaron cuestionarios que acercaban a la realidad de los procesos de la compañía, así como entrevistas que fueron realizados a propietarios, directivos y empleados operativos.

1.6.3 Fases de investigación

Fase 1: Se recolectó información referente al desarrollo de un sistema de control interno en una compañía, por medio de la investigación de otros trabajos que fueron encontrados en la biblioteca de la Pontificia Universidad Javeriana de Cali y en buscadores como Google.

Fase 2: Por medio de entrevistas, se recopiló información del actual control interno que opera en la compañía, relacionado con los 5 componentes del COSO.

Fase 3: en esta fase se revisaron las cifras de los estados financieros y se definió los rubros más representativos, en los cuales vamos a enfocar nuestro análisis relacionado con los controles que se han establecido por sus propietarios en diferentes actividades y también los procedimientos llevados a cabo.

Fase 4: Posteriormente, al trabajo realizado en la fase 2 y 3, se identificaron cuáles son las falencias de la compañía y cuáles son los aspectos para mejorar donde existe mayor probabilidad de que se presenten riesgos que resulten en situaciones indeseadas para sus propietarios

Fase 5: Internamente se estableció cuáles son los controles que la compañía debe diseñar e implementar en sus ciclos de negocio con el objetivo de minimizar la probabilidad de materialización de riesgos. Se crearon manuales de funciones para cada cargo y procedimientos de acuerdo con esto.

Fase 6: Se sugieren las políticas que la compañía debe implementar de acuerdo con las actividades realizadas en la fase 5 y por último se establece una recomendación general.

2. Evaluación de la compañía

2.1 Componentes de un sistema de control interno

De acuerdo con el modelo de COSO I publicado en 1992, los sistemas de control interno deben contar con cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión. Considerando esto y que la Compañía busca maximizar la rentabilidad mediante una gestión eficiente del inventario, la optimización de procesos, y el desarrollo de estrategias de fidelización, es necesario que se fortalezca el control interno de la compañía.

Un buen control interno no solo asegura la integridad y precisión de la información financiera, sino que también facilita la toma de decisiones informadas y estratégicas. Al fortalecer la confianza en los procesos operativos y financieros, la empresa puede responder de manera más ágil a las oportunidades del mercado y adaptarse a los desafíos, lo que es clave para consolidar su presencia y competitividad en el sector. Así, un control interno eficaz se convierte en un pilar esencial para alcanzar la misión y visión planteadas por los propietarios.

Para efectuar un análisis completo de la situación de la compañía en cuanto a los cinco componentes de un sistema de control interno mencionados anteriormente, es importante tener un entendimiento del ambiente externo e interno de las droguerías para conocer si existe algún factor relevante que pudiera afectar el control interno o que deba ser analizado con mayor detalle.

En el análisis del entorno externo de la compañía, se identificaron los siguientes aspectos relevantes del mercado de la industria en la que operan las droguerías:

Consolidación de grandes cadenas: en 2024, grandes cadenas de farmacias como Farmatodo, La Rebaja, y Cruz verde continúan dominando el mercado colombiano, especialmente en zonas urbanas. Según el Observatorio de la Competencia del Ministerio de Comercio en 2024, las grandes cadenas han alcanzado una participación superior al 55% en el mercado farmacéutico, lo que representa un desafío para las droguerías más pequeñas que luchan por competir en términos de precios y distribución.

Disponibilidad de productos: las droguerías colombianas han enfrentado desabastecimientos de productos clave como antibióticos, medicamentos oncológicos, y medicamentos para enfermedades crónicas. El Ministerio de Salud y la Superintendencia de Industria y Comercio (SIC) han alertado sobre la falta de algunos medicamentos en el mercado debido a problemas en la cadena de suministro global y dificultades logísticas internas. Este desabastecimiento afecta la capacidad de las droguerías para cumplir con la demanda de los consumidores.

Impacto del clima y desastres naturales: en 2024, las lluvias intensas y el fenómeno de El Niño están afectando varias regiones del país. Estos desastres naturales interrumpen las redes de distribución de medicamentos, especialmente en áreas rurales y zonas montañosas. Las inundaciones y deslizamientos en ciertas zonas del país han retrasado la entrega de productos farmacéuticos, afectando la operación de las droguerías locales.

Para el entendimiento del entorno interno se examinó la situación actual del control interno que opera en la compañía, con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable respecto a la consecución de objetivos en la confiabilidad de la información financiera para asegurar que los estados financieros y otros informes sean precisos, completos y

presentados de manera oportuna y por otro lado con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

De acuerdo con los hallazgos de la encuesta realizadas al personal de la compañía, se llevó a cabo el cuestionario utilizando el modelo COSO sobre cómo opera el control interno de la empresa, estos resultados incluyeron:

Tabla 2

Programa de control interno

Evaluación del control interno del Grupo Empresarial Giraldo Hermanos S.A.S				
Objetivo	*	Analizar las actividades de control		
	*	Identificar falencias en los procesos y actividades		
Criterios de evaluación		Sistema de control basados en el modelo COSO		
Responsable		Lina Giraldo- Administradora		
Ambiente de control				
Control	Descripción	Cumple	No cumple	Comentarios si aplican
001 la Compañía establece y monitorea los estándares de conducta y valores éticos	La compañía está comprometida en desarrollar sus negocios de manera ética, transparente y honesta desde los propietarios, alta gerencia, colaboradores y proveedores. Para ello ha establecido el Código de Conducta que contiene una	X		Si tienen un reglamento interno de trabajo, el cual se entrega a cada empleado una vez realizada la inducción.

política ética en el cual se señalan las pautas, circulación de información y control, alineadas con los principios de sus propietarios.

002 la Compañía evalúa al personal competente	La compañía realiza evaluaciones periódicas para asegurar que las competencias del personal sean acordes a sus cargos y se encuentren alineadas al logro de los objetivos de la Compañía.	X	La compañía no ha establecido un procedimiento para la evaluación de sus empleados.
003 la Compañía capacita al personal	La compañía desarrolla programas de capacitación con frecuencia adaptados a los diferentes niveles y áreas para cubrir las competencias requeridas para el buen desarrollo de los diferentes cargos en la Compañía.	X	La compañía no realiza capacitaciones a su personal para actualizarlos sobre el buen desarrollo de sus actividades.

Evaluación del riesgo

Control	Descripción	Cumple	No cumple	Comentarios si aplican
----------------	--------------------	---------------	------------------	-------------------------------

004 la compañía identifica y evalúa los riesgos.	La Compañía cuenta con un responsable de actualizar la matriz de riesgos y organizar sesiones con diferentes áreas para así identificar riesgos potenciales, adicional prepara informes regulares para la gerencia sobre el estado y las medidas de mitigación.	X	No cuentan con matriz de riesgos y no cuentan con una persona que desarrolle este tipo de actividades.
005 el área financiera y contable revisa periódicamente el marco regulatorio, sus cambios y adapta los procesos para asegurar lo adecuado de los reportes y estados financieros.	El área financiera y contable liderada por el contador se aseguran de que los estados e información financiera presentada a sus propietarios está adecuadamente registrada y presentada, los riesgos de error en los estados financieros son evaluados.	X	La compañía no cuenta con un responsable para evaluar periódicamente los riesgos y su impacto en los estados financieros.

Actividades de control

Control	Descripción	Cumple	No cumple	Comentarios si aplican
---------	-------------	--------	-----------	------------------------

<p>006 el sistema de información captura, procesa y mantiene información oportuna y confiable de las transacciones, control interno y de estados financieros. Los controles del sistema están en función de los riesgos. 00</p>	<p>La Compañía cuenta con un sistema de información robusto que soporta las transacciones, control interno, generación de reportes y toma de decisiones, que es actualizado de acuerdo con los cambios y nuevos requerimientos. Los controles establecidos en él se diseñan en función del riesgo, establece políticas de seguridad y actualización del sistema según sea requerido</p>	<p>X</p>	<p>No cuentan con el área de TI, sin embargo, tienen el aplicativo contable Prosof, el cual les brinda soporte constantemente y es la contadora quien tiene el rol de acceso a todos los perfiles, no obstante, considerando que ella es la encargada de la información financiera, debería diseñarse un control adicional para evitar temas de fraude y malversación de activos.</p>
<p>007 la compañía establece actividades de control en función del riesgo y objetivos de la compañía, se diseñan políticas, procedimientos y se asignan responsables que aseguran su</p>	<p>La Compañía ha establecido actividades de control manuales, así como automáticos y del sistema contable, en función de la mitigación de riesgos a nivel aceptable y cumplimiento de los objetivos. Se encuentran documentados los manuales de funciones y procedimientos que son entregados y divulgados al personal competente responsable.</p>	<p>X</p>	<p>A pesar de que tienen manual de funciones y procedimientos, no se han establecido ni formalizado en la compañía.</p>

cumplimiento

Información y comunicación				
Control	Descripción	Cumple	No cumple	Comentarios si aplican
008 se han establecido responsables y procedimientos internos para la captura, preparación, reporte y entrega de información de los Estados Financieros y de control interno.	Los responsables de preparación y entrega de información financiera y de control interno se han establecido claramente, así como las fuentes de información y periodicidad		X	No tienen formalizado ninguna política relacionada con el área de contabilidad para las funciones de la persona responsable de la entrega de información.
009 se han establecido responsables y canales para la captura, preparación, reporte y entrega de información de Estados Financieros y	La información financiera y sensible de la compañía se entrega a interesados externos, siguiendo políticas de confidencialidad de la compañía, garantizando la seguridad y confiabilidad de la información		X	No tienen formalizado ninguna política contable, en donde nombren al responsable de la captura y preparación de la información financiera.

control interno a las partes externas.

Monitoreo				
Control	Descripción	Cumple	No cumple	Comentarios si aplican
0010	la Compañía establece una estructura adecuada, estructura, autoridad, y responsabilidad para cumplir con los objetivos de control interno, evaluación de los riesgos y reportes de estados financieros.		X	La compañía no tiene establecido a un responsable para ejercer la supervisión y monitoreo del control interno
0011	el área de auditoría interna (si aplica) evalúa los controles clave en las operaciones y Estados	La Compañía cuenta con un área de auditoría interna, que es independiente a todas las áreas y reporta directamente a los propietarios de la empresa. El área de auditoría interna evalúa lo apropiado de los controles en las	X	No cuentan con área de auditoría interna.

Financieros, operaciones críticas de la
 considerando los Compañía y de Estados
 riesgos a nivel de Financieros.
 compañía, por
 tipos de
 transacciones

Nota. Tabla 2. Ilustra la revisión de las actividades de control por parte de Droguerías
 Villacolombia Fuente: Adaptado de Mantilla (2018)

2.1.1 Evaluación de la implementación de controles basados en el modelo COSO

Con base en la evidencia obtenida se probaron los siguientes controles:

Tabla 3

Hoja de controles

Ambiente de control	
Control ID	001
Control	la Compañía establece y monitorea los estándares de conducta y valores éticos
Descripción	La compañía está comprometida en desarrollar sus negocios de manera ética, transparente y honesta desde los propietarios, alta gerencia, colaboradores y proveedores. Para ello ha establecido el Código de Conducta que contiene una política ética en el cual se señalan las pautas, circulación de información y control, alineadas con los principios de sus propietarios.

Evaluación del Diseño	<p>-Cada que se presenta un ingreso de personal, la asistente administrativa envía el reglamento interno de la compañía al correo electrónico del nuevo empleado.</p> <p>-Los valores éticos se encuentran publicados en una cartelera en cada sede.</p>
	<p>Conclusión: este control está directamente relacionado con la integridad y valores éticos:</p> <p>-Se encuentra a cargo del personal apropiado como lo es (la asistente administrativa) de acuerdo con el tamaño de la Compañía.</p> <p>- El control es continuo, se evidencia al momento del ingreso de cada empleado.</p>
Procedimientos para verificar el Diseño y la Implementación	<ol style="list-style-type: none"> 1. Validar correo electrónico enviado al nuevo empleado, el cual es constancia de la divulgación del reglamento interno por parte de la Compañía. 2. Observar la cartelera con los valores éticos en alguna de las sedes.
Trabajo realizado	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se evidencio correo enviado por parte de la asistente administrativa al nuevo empleado llamado Juan Felipe el día 01 de enero de 2024, adjuntando el reglamento interno de trabajo 2. Se observo en la cartelera de la sede de Villacolombia y en la sede de Manuela Beltran fragmentos de la información del reglamento interno de trabajo.
Conclusión control	Efectivo

De acuerdo con lo anterior, he llegado a las siguientes conclusiones:

Ambiente de control: La compañía no cumple con el ambiente de control interno, ya que no ha implementado capacitaciones regulares que aseguren que los empleados comprendan y apliquen adecuadamente sus funciones. Esto se refleja en una falta de competencia en el personal. Además, las evaluaciones de desempeño no se realizan de manera consistente, lo que impide medir el rendimiento individual y la adherencia a las normas de control interno, dificultando así la creación de una cultura de responsabilidad y mejora continua.

Evaluación de riesgos: La compañía no cumple con el factor de evaluación de riesgo debido a la falta de un proceso formalizado para identificar y evaluar los riesgos asociados a sus operaciones. Esta ausencia de un marco estructurado ha llevado a una subestimación de las amenazas potenciales que podrían afectar su desempeño, adicional la empresa no cuenta con una matriz de riesgos, lo que impide una visualización clara y sistemática de las posibles vulnerabilidades y su impacto, sin esta herramienta resulta difícil priorizar las acciones de mitigación y tomar decisiones informadas, lo que puede poner en riesgo la estabilidad y el crecimiento de la compañía.

Actividades de control: La compañía no cumple con las actividades de control debido a la falta de políticas y procedimientos formalizados que regulen las operaciones internas. Esta ausencia de un marco claro impide establecer directrices específicas para el manejo de información y recursos, lo que crea un entorno propenso a errores y manipulaciones, adicional, la persona responsable de preparar la información financiera tiene acceso a todos los perfiles del sistema contable, lo que plantea serios riesgos. Sin controles adecuados, existe la posibilidad de que manipule la información a su favor, lo que

podría resultar en informes financieros inexactos y afectar la toma de decisiones. Esta falta de separación de funciones y de supervisión efectiva compromete la integridad de los datos y la confianza en el sistema de control interno.

Información y comunicación: La compañía no cumple con el factor de información y comunicación debido a la falta de políticas contables formalizadas. Esta carencia impide establecer un marco claro para la captura y preparación de la información financiera. Al no contar con políticas que definan procesos estandarizados y roles, no se ha designado un responsable específico para la captura y preparación de la información financiera. Esta ausencia de asignación clara de funciones provoca confusiones y errores en el registro de datos, dificultando la generación de reportes confiables y oportunos.

Monitoreo: La compañía no cumple con el factor de monitoreo debido a la ausencia de un sistema estructurado para evaluar la efectividad de los controles internos. Esta falta de monitoreo sistemático significa que no se realizan revisiones periódicas para identificar deficiencias o áreas de mejora en los procesos, adicional la empresa no ha establecido un responsable para ejercer la supervisión y monitoreo del control interno. Sin una persona designada para esta función crítica, no hay un seguimiento adecuado de los controles implementados, lo que dificulta la identificación de problemas potenciales y la garantía de que las políticas se están cumpliendo de manera efectiva.

2.2 Rubros representativos de los estados financieros junto con los riesgos con mayor impacto y probabilidad de ocurrencia.

La identificación y gestión de riesgos es crucial para cualquier organización, ya que permite anticiparse a situaciones que pueden afectar su operatividad, reputación y rentabilidad. En particular, en una droguería, donde la confianza del cliente y la integridad de la información financiera son fundamentales, es vital abordar los riesgos con mayor impacto y probabilidad de ocurrencia. Estos riesgos pueden incluir desde errores en el manejo de inventario hasta fraudes internos, cada uno con la capacidad de generar pérdidas significativas y afectar la calidad del servicio. Al evaluar y mitigar estos riesgos, la compañía no solo protege sus activos y recursos, sino que también garantiza un entorno de trabajo más seguro y eficiente, lo que se traduce en una mejor experiencia para sus clientes y en el cumplimiento de normativas regulatorias.

Es importante definir los rubros más representativos, ya que permite identificar claramente las áreas críticas que requieren mayor supervisión y protección, dado que un error en las transacciones relacionadas con estos rubros podría ser de gran impacto para la compañía. Al tener una comprensión precisa de cada rubro, se pueden establecer controles específicos que se alineen con los riesgos asociados a cada uno.

De acuerdo con el análisis se determinó los siguientes rubros como los más representativos:

Efectivo y equivalente de efectivo: aunque no es un rubro representativo cuantitativamente en sí, el efectivo es demasiado volátil y permite a la droguería operar de manera eficiente y responder rápidamente a oportunidades o imprevistos, como cambios en

la demanda o la necesidad de adquirir productos en oferta. Además, contar con un manejo adecuado de efectivo ayuda a la empresa a mantener una buena relación con proveedores y a negociar mejores condiciones de pago, lo que puede impactar positivamente en la rentabilidad a largo plazo.

Ingresos: estos representan el punto de partida de la información financiera de la compañía, dado que a partir de este rubro se definen los gastos del periodo y la consecución de mayores ventas respalda las operaciones de la compañía, posicionamiento del negocio y crecimiento de la Compañía en la ciudad de Cali, por lo que es un rubro altamente monitoreado por los propietarios y demás usuarios.

Costo de venta: un entendimiento claro de los costos de venta ayuda en la elaboración de presupuestos y proyecciones financieras. Esto permite a la Droguería planificar inversiones y tomar decisiones estratégicas, adicional conocer el costo de venta es esencial para fijar precios competitivos y seguir activo en el mercado.

Gastos de venta: los gastos de venta, que incluyen publicidad, comisiones, y otros costos asociados a la venta de productos, deben ser gestionados rigurosamente para asegurar que no excedan los ingresos generados. Un control eficaz ayuda a identificar áreas donde se pueden reducir costos sin comprometer la calidad del servicio.

Inventarios: considerando la alta rotación de los inventarios, este es susceptible a la pérdida de mercancía y malversación de activos, adicionalmente, un manejo eficiente de los inventarios permite a la empresa optimizar costos, evitando tanto el exceso de stock, que puede llevar a desperdicios, como las rupturas de stock, que pueden resultar en pérdidas de ventas.

De acuerdo con los rubros más representativos mencionados en el ítem anterior se determinaron los siguientes riesgos:

Tabla 4

Identificación de riesgos

Efectivo			
ID	Título	Aseveración	Clasificación del riesgo
R01	El efectivo en el banco que se registra no se relaciona con transacciones validas, está incompleto y/o se registra por la cantidad incorrecta y/o entidad	-Clasificación -Derechos y obligaciones -Existencia -Integridad	Bajo
	no tiene derechos para el efectivo.	-Valuación y distribución	
R02	El efectivo en caja que se registra no se relaciona con transacciones validas y/o esta incompleto y/o se registra por la cantidad incorrecta y/o la entidad no tiene los derechos para el efectivo	-Clasificación -Derechos y obligaciones -Existencia -Integridad -Valuación y distribución	Bajo
Ingresos			
ID	Título	Aseveración	Clasificación del riesgo
R03	Los ingresos no se clasifican apropiadamente	Clasificación	Bajo

R04	Los ingresos registrados no representan las transacciones reales que se llevaron a cabo	Ocurrencia	Bajo
R05	Los ingresos se registran por la cantidad incorrecta	Exactitud	Alto
R06	Los ingresos están incompletos	Integridad	Bajo
R07	Los ingresos se registran en el periodo incorrecto	Corte	Bajo
Gastos			
ID	Título	Aseveración	Clasificación del riesgo
R08	Los gastos de operación que incluyen gastos de venta, generales y administrativos, no han ocurrido y/o no pertenecen a la entidad, se han registrado por la cantidad incorrecta y/o se registran en cuentas incorrectas.	-Clasificación - Exactitud - Ocurrencia	Bajo
R09	Los gastos de operación que incluyen gastos de venta generales y administrativos se registran en el periodo incorrecto.	-Corte	Bajo
R10	Los gastos de operación que incluyen gastos de venta, generales y administrativos están incompletos.	-integridad	Bajo
Inventario			

ID	Título	Aseveración	Clasificación del riesgo
R11	El inventario se valúa incorrectamente porque el método, y/o los datos seleccionados que forman el ajuste/provisión por obsolescencia, lento movimiento y/o exceso se han determinado o aplicado de manera inadecuada.	Valuación y distribución	Alto
R12	El inventario se registra por la cantidad incorrecta	Valuación y distribución	Bajo
R13	El inventario está incompleto	Integridad	Bajo
Costo de ventas			
ID	Título	Aseveración	Clasificación del riesgo
R14	El costo de ventas no se registra y/o registra por la cantidad incorrecta cuando se entregan los bienes y se reconocen las ventas correspondientes	Exactitud Integridad	Bajo
R15	El costo de ventas que se registra no está relacionado con las transacciones validas (por ejemplo, ventas) y/o se registran por una cantidad incorrecta.	Exactitud Integridad	Bajo

R16	El costo de venta se registra en el periodo incorrecto	Corte	Bajo
R17	El costo de ventas no se clasifica correctamente	clasificación	Bajo

Nota. Tabla 4: ilustra los riesgos y aseveraciones por cada uno de los rubros. Fuente: NIA 315. (2009)

El proceso contable juega un papel importante en la mitigación de los riesgos mencionados, dado que a partir de este, las compañías pueden gestionar la mayoría de actividades y transacciones que se llevan a cabo al interior. El proceso contable se define como el conjunto ordenado de etapas, que tiene como propósito el registro de los hechos económicos conforme a los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en los respectivos marcos normativos, de tal manera que la información financiera que se genere atienda las características cualitativas definidas en los mismos. Un hecho económico es un suceso derivado de las decisiones de gestión de los recursos de la entidad, que da origen, modifica o extingue algún elemento de los estados financieros (Resolución 625 de 2018, 2018).

Según Mantilla (2018) es importante definir un sistema de control interno en los procesos contables para proveer seguridad razonable de que:

Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración.

Las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente

aceptados o cualquier otro criterio que sea aplicable a tales estados financieros y para mantener la accountability por los activos.

El acceso a los activos se permite solamente de acuerdo con autorización dada por la administración

La accountability registrada por los activos se compara con los activos existentes, a intervalos razonables, tomando las acciones apropiadas en relación con cualesquiera diferencias.

La falta de controles efectivos en el área contable de una compañía podría causar varios impactos negativos, incluyendo:

Errores en los registros: sin controles adecuados, es más probable que se cometan errores en la entrada de datos, lo que puede llevar a discrepancias en los informes financieros.

Fraude y malversación: la ausencia de medidas de control aumenta el riesgo de fraude interno, ya que los empleados pueden manipular registros o apropiarse de fondos y de activos como unidades del inventario sin ser detectados.

Pérdida de recursos: una gestión ineficiente de los inventarios y los costos de venta puede resultar en pérdidas significativas de productos y recursos financieros.

Falta de transparencia: sin un control claro, la visibilidad sobre el estado financiero de la droguería se reduce, dificultando la toma de decisiones informadas por parte de la dirección.

Infracciones regulatorias: la falta de controles puede llevar al incumplimiento de normativas contables y fiscales, lo que podría resultar en sanciones y multas.

Impacto en la reputación: las inconsistencias financieras pueden afectar la reputación de la droguería, disminuyendo la confianza de clientes, proveedores y entidades financieras.

Según la contaduría general de la nación (Actualizada según Resolución 625 de 2018) El procedimiento contable se compone de fases y subfases que facilitan la elaboración y exposición de datos financieros, a través de la implementación de sistemas y procedimientos internos que aseguren la observancia de las propiedades cualitativas de dicha información financiera.

Figura 2

Etapas del proceso contable



Nota. Figura 2. Ilustra las fases y subfases del proceso contable. Fuente: Resolución 625 de 2018 de la Contaduría General de la Nación.

Reconocimiento: se trata de la fase donde se añade, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados (estado de resultado integral para las empresas), un hecho económico que satisfaga la definición de los componentes de los estados financieros (activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto); que tenga la posibilidad de generar flujos de ingreso o egreso de recursos que incluyan beneficios financieros o posibles prestaciones de servicio; y que sea apta para una medición monetaria confiable. (Resolución 625 de 2018, 2018, p. 6)

Medición posterior: es la fase en la que se renueva la evaluación de los componentes de los estados financieros de acuerdo con el marco regulatorio correspondiente a la entidad. Esta fase comprende la valoración y documentación de los ajustes al valor de la pieza concreta del elemento pertinente.

La medición subsiguiente se transforma en un paso crucial del procedimiento contable al actualizar los valores monetarios identificados en el instante en que se introducen los datos económicos en la contabilidad por vez primera, con el objetivo de obtener una representación precisa de la información financiera de la entidad. (Resolución 625 de 2018, 2018, p. 7)

Revelación: Es la etapa en la que la entidad sintetiza y representa la situación financiera, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados financieros. Incluye la presentación de estados financieros y la presentación de notas explicativas. (Resolución 625 de 2018, 2018, p. 7)

Considerando lo anterior en relación con los rubros representativos de los Estados Financieros y sus riesgos, se identificaron los siguientes controles para los cuales se efectuó una evaluación:

Tabla 5

Control interno contable

Evaluación de controles del proceso contable del Grupo Empresarial Droguerías Villacolombia				
Efectivo				
Control	Descripción	Cumple	No cumple	Comentarios si aplican
Objetivo	* Analizar las actividades de control * Identificar falencias en los procesos y actividades			
000 cuadro de caja diario.	el cajero al final del día realiza un conteo del efectivo, así como de los recibos de tarjetas de crédito y débito. Una vez realizado el conteo, se compara el total con el registro de ventas del sistema POS.	X		
R01				
R02				
Ingresos				
Control	Descripción	Cumple	No cumple	Comentarios si aplican

001 conciliación de Ingresos	La contadora revisa semanalmente la conciliación de ingresos, comparando el total de ventas registradas en el sistema POS con el detalle de la cuenta de ingresos generada desde el sistema contable. Cualquier discrepancia debe ser investigada y ajustada.	X		La contadora revisa semanalmente la conciliación de ingresos realizadas por las asistentes contables
R03				
R05				
R06				
002 autorización de descuentos	Cualquier descuento aplicado en las ventas deberá ser autorizado por un supervisor o gerente. El personal de ventas debe registrar la razón del descuento en el sistema y obtener la aprobación antes de completar la transacción.	X		Los descuentos están aprobados por gerencia y cada que se requiere dar un descuento solo está autorizado en el sistema el vendedor del mostrador.
R03				
R05				
R06				
Costo de ventas				
Control	Descripción	Cumple	No cumple	Comentarios si aplican
004 aprobación de las compras	El gerente revisa las cotizaciones recibidas, compara precios y condiciones, y da la aprobación final antes de emitir la orden de compra.		X	Los propietarios de la compañía son las personas que realizan las compras, sin embargo, ellos no analizan precios de mercado ni comparan diferentes cotizaciones.
R15				
R17				
Gastos de venta				

Control	Descripción	Cumple	No cumple	Comentarios si aplican
006 R08 R10	revisión del presupuesto de gastos de venta El gerente revisa mensualmente los gastos reales en comparación con el presupuesto anual, cualquier desviación debe ser investigada.	X		La compañía no realiza presupuesto anual.
Inventarios				
Control	Descripción	Cumple	No cumple	Comentarios si aplican
007 R11 R12 R13	revisión y aprobación de los ajustes de la toma física. Al final de cada semana, la asistente de inventarios presenta un informe con los ajustes de la toma física a la gerencia, una vez revisado este informe el gerente aprueba para realizar cambios en los registros contables.	X		La asistente de inventarios elige una de las sedes (droguería) de la Compañía, luego descarga del sistema el Kardex del punto de venta, el cual viene ordenado por cada marca (laboratorios) y posteriormente la analista elige aleatoriamente una de las marcas para realizar el conteo. Cada que se requiere realizar un ajuste no es aprobado por parte de ninguno de los propietarios.

2.3 Diagnóstico del diseño e implementación de los controles contables que se encuentran operando actualmente en la compañía

Tabla 6

Hoja de controles contables

Efectivo	
Control ID	000
Control	cuadre de caja diario
Descripción	El cajero al final del día realiza un conteo del efectivo, así como de los recibos de tarjetas de crédito y débito. Una vez realizado el conteo, se compara el total con el registro de ventas del sistema POS.
Evaluación del Diseño	<p>1 factor del diseño. Lo apropiado del propósito del control y su correlación con el riesgo:</p> <p>Este control está directamente correlacionado con el riesgo porque cumple con las siguientes aseveraciones:</p> <p>Clasificación: Permite que las transacciones se registren de manera clara y precisa, facilitando la identificación de los movimientos del efectivo.</p> <p>Derechos y Obligaciones: Asegura que los registros reflejen correctamente los derechos sobre los activos en la caja y las obligaciones frente a terceros.</p> <p>Existencia: Verifica la existencia del efectivo mediante conteos físicos diarios, garantizando que los registros coincidan con el dinero en caja.</p> <p>Integridad: Documenta todas las transacciones, asegurando que no se omita ninguna operación y que todos los ingresos y salidas de efectivo se registren.</p>

Valuación y Distribución: Refleja la valuación precisa del efectivo y la distribución correcta entre las diferentes categorías como efectivo o bancos.

2 factor del diseño. Lo adecuado de la frecuencia con la que se ejecuta el control:

El control se realiza diario, lo cual se considera adecuado, dado que el flujo de efectivo es continuo y se manejan numerosos movimientos a lo largo del día.

3 factor del diseño: Lo apropiado de la persona que se encarga de ejecutar el control:

Stela López- Cajera, consideramos que es la persona idónea de ejecutar el control de acuerdo con su experiencia en la compañía durante más de 5 años

Procedimientos para verificar el Diseño y la Implementación	<ol style="list-style-type: none"> 1. Seleccionar aleatoriamente algún día de cuadro de caja 2. Revisar los formatos utilizados para el cuadro de caja, asegurándose de que incluyan campos necesarios como total de ventas, efectivo recibido, pagos con tarjeta, consignación en el banco y cualquier ajuste necesario.
Trabajo realizado	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se evidencio el cuadro de caja diario del 27 de agosto de 2024 2. Se observo el informe de ventas No. 1179, el cual incluye el efectivo en ventas, en tarjetas y otras formas de pago. El total de ventas en efectivo fue por valor de \$8.767 (miles de pesos) y el total por gastos de caja fue por valor de \$8.548 (miles de pesos), el total a entregar y entregado fue por valor de \$219 (miles de pesos) sin diferencias por ajustar.

Conclusión Control	Efectivo
Ingresos	
Control ID	001
Control	conciliación de Ingresos
Descripción	La contadora revisa semanalmente la conciliación de ingresos, comparando el total de ventas registradas en el sistema POS con el detalle de la cuenta de ingresos generada desde el sistema contable. Cualquier discrepancia debe ser investigada y ajustada.
Evaluación del Diseño	<p>1 factor del diseño. Lo apropiado del propósito del control y su correlación con el riesgo:</p> <p>Este control está directamente correlacionado con el riesgo porque cumple con las siguientes aseveraciones:</p> <p>Ocurrencia: asegura que todos los ingresos reportados realmente ocurrieron y se registraron de manera adecuada.</p> <p>Exactitud: las transacciones de ingresos se registran de forma clara y correcta.</p> <p>Integridad: se documentan todas las transacciones de ingresos, garantizando que no se omita ninguna operación.</p> <hr/> <p>2 factor del diseño. Lo adecuado de la frecuencia con la que se ejecuta el control:</p> <p>El control se realiza semanalmente y se considera adecuado, dado el alto volumen en las ventas.</p> <p>3 factor del diseño: Lo apropiado de la persona que se encarga de ejecutar el control:</p> <p>Jessica Blandón- Contadora, consideramos que es la persona idónea de ejecutar el control de acuerdo con su experiencia en</p>

la compañía durante más de 3 años y adicional es profesional en contaduría pública.

Procedimientos para verificar el Diseño y la Implementación.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Seleccionar aleatoriamente una semana de cualquier mes 2. Verificar que la conciliación contenga la revisión de la contadora 3. Indagar sobre las diferencias, si aplican.
Trabajo realizado	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se evidencio la conciliación del 26 al 30 de agosto de 2024 2. Se observo el cuadro de caja diario con firma de la contadora, en el cual reporta un total en ventas por valor de \$58.113 (miles de pesos) y el detalle de la cuenta (41) de ingresos por valor de \$58.113 (miles de pesos). 3. No se presentaron diferencias por ajustar.
Conclusión Control	Efectivo
Control ID	002
Control	Autorización de descuentos
Descripción	Cualquier descuento aplicado en las ventas deberá ser autorizado por un supervisor o gerente. El personal de ventas debe registrar la razón del descuento en el sistema y obtener la aprobación antes de completar la transacción.
Evaluación del Diseño	<p>1 factor del diseño. Lo apropiado del propósito del control y su correlación con el riesgo:</p> <hr/> <p>Ocurrencia: asegura que los descuentos aplicados realmente correspondan a transacciones válidas y autorizadas.</p> <p>Exactitud: Las transacciones de descuentos se registran correctamente en términos de monto y condiciones</p>

Integridad: garantiza que todas las transacciones relacionadas con descuentos se realicen bajo la supervisión adecuada.

2 factor del diseño. Lo adecuado de la frecuencia con la que se ejecuta el control:

El control se realiza cada vez que se requiere y se considera adecuado, dado el volumen de las ventas de la Compañía y la variedad de promociones y descuentos aplicables a diferentes productos.

3 factor del diseño: Lo apropiado de la persona que se encarga de ejecutar el control:

Lina Giraldo – Gerente, consideramos que es la persona idónea de ejecutar el control de acuerdo con su experiencia en la compañía durante más de 8 años y adicional formación profesional en administración de empresas.

Trabajo realizado

1. Se evidencio un descuento aplicado del 5% el día 6 agosto de 2024 sobre la referencia de propanolol x 40 mg
2. Se observo imagen del grupo de Whatsapp, en el cual se encuentran los gerentes y vendedores y la aprobación por parte de Lina Giraldo – Gerente para aplicar un descuento del 5% en la referencia de propanolol x 40 mg por todo el mes de agosto y septiembre.

Conclusión Control

Efectivo

De acuerdo con lo anterior, he llegado a la siguiente conclusión:

Los procesos efectuados en droguerías Villacolombia son deficientes en las actividades de control en los rubros de costos de venta, gastos de venta e inventarios, la falta de controles eficientes en estos rubros puede tener repercusiones graves, como un aumento considerable en los costos operativos, la incapacidad de gestionar adecuadamente los cambios del mercado, la pérdida desmedida de sus inventarios y un adecuado uso de sus recursos. Sin un seguimiento riguroso de los costos y gastos, la droguería corre el riesgo de afectar su competitividad en el sector.

A pesar de estas deficiencias, es importante reconocer que la compañía tiene controles bien diseñados en los rubros de ingresos y efectivo. Estos controles permiten una gestión efectiva de los recursos financieros, asegurando la correcta entrada de fondos y contribuyendo a la estabilidad económica de la empresa. Sin embargo, para lograr un equilibrio en la gestión, es crucial que se aborden las áreas deficientes y se establezcan procesos de control más robustos en los costos de venta, gastos de venta e inventarios.

Adicional, consideramos que se debe implementar un medio formal para las aprobaciones de promociones y descuentos, ya que estas se realizan a través de WhatsApp, un canal informal que carece de trazabilidad y seguridad. Esto compromete la integridad de las decisiones financieras y aumenta el riesgo de irregularidades en la gestión de la compañía.

2.3.1 Determinar controles para reducir la probabilidad de riesgos

Según el resultado de la evaluación del control interno de droguerías Villacolombia y su proceso contable, identificamos la ausencia de controles específicamente en las áreas

de gastos, costos e inventarios. Por esta razón, se expone a continuación una propuesta para implementar los procesos de control interno de manera que se pueda obtener información fiable, entendible y relevante que garantice la reducción del riesgo y contribuya al logro de los objetivos de la empresa.

De acuerdo con las subfases mencionadas en la (figura 1) se determinó por cada una, los riesgos y las medidas de control a continuación:

Tabla 7

Identificación de riesgos y controles

Identificación de la información contable	
Riesgo	Control
Errores humanos en la identificación de datos	Proporcionar capacitación continua al personal y fomentar una cultura de revisión entre pares.
Duplicación de registros	Utilizar software de contabilidad que incluya validaciones para evitar la entrada de datos duplicados.
Incumplimiento de las normas y leyes que aplican a la empresa	Implementar un programa de cumplimiento normativo que incluya capacitaciones regulares para el personal, auditorías internas y la designación de un oficial de cumplimiento para supervisar y garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
Clasificación de la información contable	
Riesgo	Control

Clasificación incorrecta de cuentas	Implementar procedimientos de revisión y aprobación por parte de un contador calificado.
Acceso no autorizado a información sensible	Establecer controles de acceso, como contraseñas y permisos de usuario.
Interpretación errónea de normas contables	Capacitar al personal en normativas contables actualizadas y realizar auditorías internas regulares.
Falta de documentación adecuada	Implementar políticas para la correcta documentación de transacciones y revisiones periódicas.

Medición de la información contable

Riesgo	Control
Errores en la estimación de provisiones y ajustes	Utilizar métodos de estimación estandarizados y revisar regularmente las suposiciones utilizadas en las estimaciones.
Medición incorrecta de activos y pasivos	Implementar políticas contables claras y procedimientos de revisión que aseguren la valoración adecuada de activos y pasivos, incluyendo la verificación por parte de un auditor interno.

Registro de la información contable

Riesgo	Control
Errores de entrada de datos	Utilizar software de contabilidad con validaciones automáticas y controles de entrada que detecten errores en tiempo real.
Falta de actualización de registros	Establecer un calendario de revisión regular para garantizar que todos los registros

contables se mantengan actualizados y reflejen la información más reciente.

Valuación de la información contable

Errores en la aplicación de métodos de depreciación	Documentar y estandarizar los métodos de depreciación utilizados, asegurando su correcta aplicación y revisión anual.
Valuación inadecuada de inventarios	Establecer políticas claras de valuación de inventarios (como promedio ponderado) y realizar recuentos físicos regulares para verificar su exactitud.
Estimaciones erróneas en provisiones	Utilizar modelos de estimación basados en datos históricos y realizar revisiones periódicas para ajustar las provisiones según sea necesario.

Ajustes de la información contable

Riesgo	Control
Acceso no autorizado a registros de ajustes	Implementar controles de acceso que restrinjan la modificación de registros de ajustes a personal autorizado solamente.
Ajustes no registrados oportunamente	Implementar un calendario de cierre contable que incluya plazos específicos para realizar y registrar ajustes antes de la preparación de los estados financieros.
Falta de consistencia en los criterios de ajuste	Documentar y estandarizar los criterios y políticas de ajuste, revisándolos periódicamente para asegurar su correcta aplicación.

Preparación y presentación de los estados financieros

Riesgo	Control
Errores en la elaboración de los estados financieros	Implementar un proceso de revisión en varias etapas, donde se revisen los cálculos y se comparen con los registros contables antes de la presentación final.
Falta de consistencia en la presentación	Documentar políticas de presentación y asegurarse de que se sigan de manera uniforme a lo largo de todos los informes financieros.
Retrasos en la presentación de los estados financieros	Establecer un cronograma claro de cierre y presentación, con responsabilidades asignadas y seguimiento del progreso.
Información inexacta o engañosa en los estados financieros	Realizar auditorías internas o externas periódicas para validar la exactitud y veracidad de la información presentada.

3. Recomendaciones

3.1 Objetivo y alcance

Como parte de nuestro trabajo efectuamos una revisión del control interno y del proceso contable de la compañía droguerías Villacolombia, adicionalmente, se determinaron controles para reducir la probabilidad y ocurrencia del riesgo.

A continuación, relacionamos los aspectos que llamaron nuestra atención junto con su respectiva recomendación:

3.2 Recomendaciones del control interno

Ambiente de control

Observación: la compañía no ha implementado capacitaciones regulares que aseguren que los empleados comprendan y apliquen adecuadamente sus funciones, adicional no realizan evaluaciones de desempeño a sus empleados.

Recomendación: Diseñar un cronograma anual de capacitaciones para el personal contable y financiero, enfocado en normativas contables, uso de software y mejores prácticas. Esto ayudará a mantener al equipo actualizado y competente en sus funciones, adicional implementar un sistema de evaluaciones de desempeño semestrales o anuales que incluya métricas relacionadas con la precisión de la información contable, cumplimiento de plazos y capacidad de trabajo en equipo.

Retroalimentación: Se compartió con los propietarios de la compañía un modelo de cronograma para su implementación, el cual incluye el nombre de la compañía, la fecha de elaboración, nombre de la capacitación, hora, día y responsable. Los propietarios mostraron su conformidad con esta recomendación.

Evaluación de riesgos

Observación: la compañía no cuenta con una matriz de riesgos, lo que impide una visualización clara y sistemática de las posibles vulnerabilidades y su impacto y la no identificación de diferentes riesgos que generen el incumplimiento de normas o leyes por parte de la Compañía y que deriven el pago de sanciones o inclusive la clausura del establecimiento

Recomendación: Se sugiere desarrollar una matriz de riesgos que permita identificar, evaluar y mitigar los riesgos asociados a diferentes áreas de la organización

Retroalimentación: Se compartió con los propietarios de la compañía un modelo de matriz de riesgo para su implementación, que incluye el nombre de la compañía, la trazabilidad, descripción del riesgo, partes interesadas, identificación, análisis, evaluación, tratamiento y monitoreo. Los propietarios mostraron su conformidad con esta recomendación.

Actividades de control

Observación: la compañía no cuenta con políticas y procedimientos formalizados que regulen las operaciones internas.

Recomendación: desarrollar un conjunto claro y documentado que abarque todas las áreas críticas del negocio, como finanzas, recursos humanos y atención al cliente. Es importante involucrar a empleados de diferentes niveles en este proceso, ya que su

participación enriquecerá el contenido y fomentará un sentido de pertenencia y compromiso con la implementación.

Retroalimentación: Se compartió con los propietarios de la compañía un modelo de políticas para su implementación, que incluye el nombre de la compañía, la tabla de contenido, normativa vigente y asociada, objetivo, alcance, definiciones para cada uno de los rubros de los estados financieros, reconocimiento, medición y revelación de información para los mismos. Los propietarios mostraron su conformidad con esta recomendación

Información y comunicación

Observación: la compañía no cuenta con un responsable específico para la captura y preparación de la información financiera.

Recomendación: Se recomienda que la compañía incluya en sus políticas contables la designación de un responsable específico para la captura y preparación de la información financiera, adicional es importante que detallen las funciones y responsabilidades de esta persona, así como los procedimientos que debe seguir para la captura y preparación.

Retroalimentación: Los propietarios estuvieron de acuerdo en agregar a las políticas al responsable de la captura y preparación de la información financiera.

Monitoreo

Observación: la compañía no cuenta con un sistema estructurado para evaluar la efectividad de los controles internos, adicional no ha establecido un responsable para ejercer la supervisión y monitoreo del control interno.

Recomendación: Se recomienda que la compañía desarrolle un sistema estructurado para evaluar la efectividad de los controles internos, comenzando por la designación de un responsable que se encargue de la supervisión y monitoreo de estos controles. Este responsable debe tener la autoridad y la formación adecuada en gestión de riesgos y auditoría interna para llevar a cabo su función de manera efectiva.

Retroalimentación: Los propietarios manifestaron su acuerdo en establecer fechas de revisión para aquellas áreas que consideren más relevantes.

3.3 Recomendaciones del proceso contable

Ingresos

Observación: la compañía no cuenta con un medio formal y seguro para la autorización de los descuentos.

Recomendación: establecer el correo electrónico como el canal formal de comunicación para todas las transacciones y decisiones relacionadas con la contabilidad y las finanzas. Esto asegurará un registro claro y accesible de la correspondencia y facilitará la trazabilidad de las decisiones.

Retroalimentación: Los propietarios acordaron comenzar a implementar el correo electrónico como medio para las aprobaciones.

Costos de venta

Observación: la compañía no tiene a una persona designada para el proceso de compras.

Recomendación: Designar a un responsable para llevar a cabalidad el proceso de compras, que incluya dentro de sus funciones el seguimiento al cumplimiento del

presupuesto, la comparación de costos en el mercado y la negociación con proveedores, esto garantizará que las compras estén alineadas con el presupuesto, compras con los precios más competitivos del mercado, una mejora en el margen de la compañía y un control más riguroso sobre los gastos.

Retroalimentación: Los propietarios manifestaron su acuerdo en designar o contratar en el futuro a un profesional encargado de gestionar las compras de la compañía, de manera que puedan ser aprobadas por ellos

Gastos de ventas

Observación: la compañía no realiza presupuesto anual

Recomendación: desarrollar un presupuesto anual detallado que incluya todas las áreas de operación. Establecer revisiones trimestrales para ajustar el presupuesto según sea necesario y asegurar que se alineen los recursos con los objetivos estratégicos de la compañía.

Retroalimentación: Se compartió con los propietarios de la compañía un modelo de presupuesto, el cual incluye el nombre de lo que se considera como fuente de ingresos y gastos, el presupuesto esperado mes a mes vs el real, el presupuesto del mismo mes del año anterior y el presupuesto al 31 de diciembre del año actual. Los propietarios mostraron su conformidad con esta recomendación

Inventario

Observación: la compañía no cuenta con una persona designada para la aprobación de los ajustes de inventarios

Recomendación: asignar a un responsable de aprobar todos los ajustes de inventario. Este control ayudará a prevenir errores y fraudes, asegurando que todos los cambios en los registros de inventario estén justificados y debidamente documentados.

Retroalimentación: Los propietarios de la compañía estuvieron de acuerdo en asignar a un responsable para la aprobación de los ajustes de inventario.

Referencias

- Aguirre, R., y Rivera, J. (2011). *La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas*.
https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf
- Anunziatta, B., y Suarez, M. (2014). *Elaboración e implementación de control Interno. Guayaquil, Ecuador*. [Tesis doctoral, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil] Repositorio ULVR:
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/258?mode=full>
- Bermúdez, J., Núñez, J., Ortiz, A., Ramírez, A., Rueda, J., Sánchez, J., y Uni, J. (2016). *Seminario de investigación aplicada 2016-2*. Universidad Piloto de Colombia:
<https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/5745/SEMINARIO%20DE%20INVESTIGACION%20APLICADA%202016%20-2.pdf?sequence=1>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación. 3ra edición (3a ed.)*. McGraw Hill.
- Campos, Y., y Flores, E. (2015). *El control interno: Una estrategia esencial en las organizaciones*. [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Estado de México] Academia: https://www.academia.edu/20961948/El_control_interno
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO SAPIENS*, 2(10), 13-26.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700
- Droguerías Villacolombia. (2024). *Información sobre la empresa*. Archivo interno.

- Gómez, S., Montero, D., Ramirez, J., y Rosero, S. (2014). *Creación e implementación de un sistema de control interno en una Mypyme*. [Tesis de pregrado, Universidad ICESI] Repositorio Icesi:
https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/77876/1/creacion_implementation_sistema.pdf
- López, O., y Guevara, J. (2016). Control interno en Colombia. *Revista En Contexto*, 4(5), 243-268. <https://doi.org/10.53995/23463279.377>
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría de información financiera*. Ecoediciones Ltda.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del Control Interno*. Eco Ediciones Ltda.
- Monosalvas, K., Cartagena, M., y Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 4, 1-17.
<https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358/1684>
- Norma Internacional de Auditoria [NIA]. (2009). *NIA 315. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*. <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15%20-%20NIA%20315.pdf>
- Osorio, A. (2021). *COSO I, II y III*.
<https://view.genially.com/610b34dd14561c0daf755b22/horizontal-infographic-diagrams-coso-i-ii-and-iii>

- Paiva, F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica Estelí*(7), 34–42.
<https://doi.org/10.5377/farem.v0i7.2630>
- Quinaluisa, N., Ganchozo, M., Reyes, M., y Arriaga, G. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 3(8), 25-30.
https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_3.pdf
- Quintero, W., Navarro, G., y Arévalo, J. (2019). Herramientas de contabilidad gerencial en la toma de decisiones. *Revista Espacios*, 40(10), 1-27.
<https://www.revistaespacios.com/a19v40n10/a19v40n10p27.pdf>
- Quispe, H. (2017). *Propuesta de aplicación de COSO IV: marco de gestión de riesgos empresariales-integración con la estrategia y el rendimiento caso: empresa Patelecom S.R.L.* [Taller de investigación, Universidad Mayor de San Andrés]
Repositorio UMSA: <https://n9.cl/6yztz>
- Resolución 625 de 2018. (2018, 28 de diciembre). Contaduría General de la Nación. Diario Oficial No. 50.861:
https://www.cancilleria.gov.co/sites/default/files/Normograma/docs/resolucion_contaduria_0625_2018.htm
- Sanmiguel, F., Valencia, L., Erazo, W., y Ospina, Y. (2015). Diseño de un sistema de control interno para departamento contable de la empresa Gamatelo S.A, basado en

la metodología “coso”. *Colección Académica de Ciencias Estratégicas*, 2(1), 53-66.

<https://repository.upb.edu.co/handle/20.500.11912/9334>

Tigre, A. (2021). *Introducción a la administración*. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología: <https://www.studocu.com/ec/document/instituto-tecnologico-bolivariano-de-tecnologia/introduccion-a-la-carrera/entrevista-n06/31642627>

Ussa, Á. (2019). *Diseño de un sistema de control interno para la Droguería Farmadrogas de Occidente en Santander de Quilichao*. [Tesis de pregrado, Universidad del Valle] Biblioteca digital Univalle: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/entities/publication/f5fd3960-f680-4c31-84c6-8bb185fb135a>

Villarraga, H. (2018). *Estructura del sistema de evaluación del control interno basado en el modelo coso iii de la empresa open market*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Colombia] Repositorio Ucatólica: <https://repository.ucatolica.edu.co/server/api/core/bitstreams/92eabce8-a4f9-440c-a4c3-9f8abafd71df/content>

Santiago de Cali, enero 17 de 2025

Doctor

Fabian Fernando Osorio Tinoco

Decano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Pontificia Universidad Javeriana

Cali

Por medio de la presente autorizo que el trabajo de grado del cual soy autora llamado “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL GRUPO EMPRESARIAL GIRALDO HERMANOS S.A.S EN CALI” sea utilizado discrecionalmente por la Pontificia Universidad Javeriana como fuente total o parcial de material académico, que podrá ser usado dentro o fuera de la universidad con cualquier propósito académico.

Deseo que los derechos intelectuales que tengo sobre esta obra se expresen citándome como autor del mismo.

La principal motivación para la realización de este trabajo de grado ha sido cumplir uno de los requisitos de grado como Contador Público, por lo tanto, renuncio a los derechos patrimoniales que se deriven del mismo, si los llegare a haber.



Autor Trabajo de Grado

C.C.