

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE
PARA LA EMPRESA MERCAMIO S.A.**

LUZ STELLA MOSQUERA REDONDO

**UNIVERSIDAD PONTIFICIA JAVERIANA CALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2020**

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE
PARA LA EMPRESA MERCAMIO S.A.**

LUZ STELLA MOSQUERA REDONDO

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

**Director William Andrés Polo Díaz
Contador Público**

**UNIVERSIDAD PONTIFICIA JAVERIANA CALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2020**

Santiago de Cali, Julio 23 de 2020

Doctor

Silvio Borrero Caldas

Decano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Pontificia Universidad Javeriana

La Ciudad

Por medio de la presente estamos entregando el Trabajo de Grado cuyo título es
“PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE
PARA LA EMPRESA MERCAMIO S.A.”

Esperamos que este trabajo cumpla con los requisitos académicos exigidos y
que alcance el propósito para el cual fue elaborado.

Atentamente,



Luz Stella Mosquera Redondo
75891

Santiago de Cali, mayo 12 de 2020

Doctor

Silvio Borrero Caldas

Decano Académico

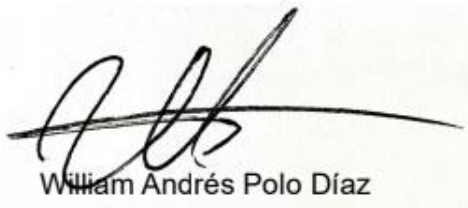
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Pontificia Universidad Javeriana

Cali

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 “PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA MERCAMIO S.A”, realizado por la estudiante de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad Javeriana: LUZ STELLA MOSQUERA REDONDO y considero que cumple con todas las modificaciones requeridas por el evaluador.

Atentamente,



William Andrés Polo Díaz
Tutor proyecto de Grado

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”.

PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE
PARA LA EMPRESA MERCAMIO S.A

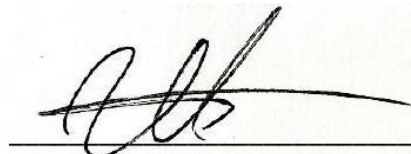
Aprobado por el Comité de Trabajos de Grado en cumplimiento de los requisitos exigidos por la Pontificia Universidad Javeriana para optar por el título de Contador Público



SILVIO BORRERO CALDAS
Decano
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas



LILIANA HEREDIA RODRÍGUEZ
Directora
Programa Contaduría Pública



WILLIAM ANDRES POLO DIAZ
Tutor
Trabajo de Grado



JESUS DARIO LOPEZ CASELLA
Jurado

Santiago de Cali, 23 de julio de 2020

Contenido

0. INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO I	13
1. ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN	13
1.1 Estudios Previos	13
1.1.1 Estrategias de control interno para supermercados “La Mia” de la ciudad de Otavalo, Provincia de Imbabura (Guaján, 2016 p.1).....	14
1.1.2 Toma el control de tu negocio (Lara, 2012 p.18-19).....	15
1.1.3 Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización (Norka, 2005 p.87-88)	16
1.2 Problema de Investigación	17
1.2.1 Planteamiento del problema.....	17
1.2.2 Formulación del problema.....	18
1.2.3 Sistematización del problema	19
1.3 Objetivos	19
1.3.1 Objetivo General.....	19
1.3.2 Objetivos Específicos.....	19
1.4 Justificación	20
1.5 Marco de Referencia	21
1.5.1 Marco Teórico	21
1.5.2 Marco Conceptual.....	33
1.5.3 Marco Contextual.....	35
1.6. Metodología	37
1.6.1. Tipos de estudio	37
1.6.2 Método de Estudio.....	38
1.6.3 Fuentes de Información	38
1.6.4. Técnicas de Investigación.....	40
1.6.5. Fases de la Investigación.....	41
CAPÍTULO II	42
2. DIAGNÓSTICO SOBRE LA SITUACIÓN ACTUAL DEL PROCESO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA MERCAMIO S.A.	42
2.1 Ambiente de control	47

2.2 Evaluación del riesgo.....	48
2.3 Actividades de control.....	48
2.4 Información y comunicación.....	49
2.5 Monitoreo.....	50
2.6 Análisis del proceso contable de la empresa Mercamio S.A.....	50
CAPÍTULO III.....	54
3. IMPORTANCIA DE DEFINIR UN BUEN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE CONTABILIDAD DE UNA EMPRESA.....	54
3.1 Elementos básicos del sistema de control interno	55
3.2 El control interno y su importancia.....	56
CAPÍTULO IV	62
4. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA MERCAMIO S.A	62
4.1 Proceso contable y sus etapas	62
4.1.1 Etapas del proceso contable	62
4.2 Procedimientos de control interno del proceso contable.....	64
4.2.1 Procedimiento de control para la identificación de la información contable.....	65
4.2.2 Procedimiento de control para la clasificación de la información contable.....	67
4.2.3 Procedimiento de control para la elaboración de registro y ajustes contables.....	68
4.2.4 Procedimiento de control para la elaboración de Estados Financieros	70
5. CONCLUSIONES	74
6. RECOMENDACIONES	75
7. BIBLIOGRAFÍA	76

Lista de tablas

Tabla 1. Funciones Administrativas.....	22
Tabla 2. Cambios significativos en el marco integrado de control interno 2013	31
Tabla 3. Programa de control Interno	42
Tabla 4. Programa de control interno en el proceso contable	51
Tabla 5. Tabla explicativa de actividades	66
Tabla 6. Tabla explicativa de actividades	68
Tabla 7. Tabla explicativa de actividades	70
Tabla 8. Tabla explicativa de actividades	73

Lista de figuras

Figura 1. Estructura organizacional.....	23
Figura 2. Componentes del control interno según COSO	26
Figura 3. Componentes COSO II	28
Figura 4. Componentes COSO III	30
Figura 5. Organigrama	36
Figura 6. Etapas del proceso contable.....	63

0. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas necesitan contar con un sistema de control interno dentro de sus operaciones, ya que a medida que avanza la globalización y crecimiento de las empresas se necesita controlar los procesos de forma efectiva y eficaz, para ello la administración debe integrarse en el diseño de políticas y procedimientos necesarios que los lleven a alcanzar los objetivos corporativos.

El sistema de control interno es un proceso de control que integra todas las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable y mitigar el riesgo inherente de las empresas.

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con una estructura bien definida, donde muchas veces los objetivos y planes no se documentan, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades.

Lo anterior, conlleva a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero negativo, como puede ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas o leyes, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas

situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

Ahora bien, cuando se acciona el control interno dentro de la organización, se puede observar calidad en la cultura organizacional, en los cuales se traducen los objetivos y valores que rigen la práctica empresarial, por lo tanto, el entorno de la organización mejora a través del control interno.

De acuerdo a la necesidad que presenta la empresa Mercamio S.A, el presente trabajo se centra en proponer procedimientos de control interno para el proceso contable con el fin de mejorar los procesos llevados a cabo dentro de la empresa, asegurar la calidad de la información presentada, identificando situaciones que afecta el cumplimiento de los lineamientos de la empresa y proponiendo actividades para la mejora continua.

CAPÍTULO I

1. ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Estudios Previos

Antes de comenzar cualquier investigación es necesario realizar una aproximación al tema estudiado mediante la revisión bibliográfica, lo que permite afianzar los fundamentos teóricos, conceptuales y metodológicos que sirven de apoyo a una investigación, dado que los estudios previos configuran la primera actividad que se debe realizar para conocer que se ha hecho, quién lo dijo y a qué público se ha dirigido, permitiendo al investigador generar conocimiento a través de lo que otros investigadores han realizado.

Para la presente investigación se examinaron artículos, revistas y trabajos de grados sobre control interno y auditoría, su importancia dentro de las organizaciones, cultura organizacional, COSO; también se buscó en las bases de datos Dialnet, Scielo, Redalyc y se estableció como criterio de búsqueda las siguientes palabras claves: Auditoría, control, control interno, manual de funciones, COSO, supermercados en Colombia, entre otras.

Después de identificar los textos, se realizó la lectura de los artículos más importantes para así determinar la información y hacer una primera recuperación de datos. Al tener mayor claridad del tema se procedió a realizar una segunda recuperación de datos, las cuales ayudarían a filtrar la información y empezar a

categorizar la investigación, mediante la realización de fichas de lecturas las cuales empezaron a darles sentido al tema tratado sobre la *propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Mercamio S.A.*, a continuación, se desarrollan algunos temas relacionados con la presente investigación:

1.1.1 Estrategias de control interno para supermercados “La Mia” de la ciudad de Otavalo, Provincia de Imbabura (Guaján, 2016 p.1)

Guaján, en su investigación presenta un modelo de control estratégico que permite realizar un seguimiento al manejo estructural, funcional y económico de Supermercados “La Mía”, donde encuentra ausencia de un manual de funciones, organigrama estructural, inexistencia de objetivos empresariales, falta de análisis a los estados financieros y desorganización del talento humano; falencias que según la autora obstruye el crecimiento de la organización; por ello, realiza un análisis dentro de la organización encontrando la necesidad de implementar un manual de funciones y estructurar la organización para tener el control de todos los procesos llevados dentro de ella, planteando una propuesta que ayude a la empresa incorporar controles internos de acuerdo a los componentes del modelo COSO II, el cual facilita el diseño de controles estratégicos que ayudan a la organización a mejorar el desempeño empresarial y económico, a portando al crecimiento de esta mediante la mejora en la toma decisiones.

El anterior trabajo ofrece a la presente investigación una herramienta, la cual permite identificar que el control interno es la base que ayuda a las empresas a organizar todos los procesos llevados dentro de ella, involucrando a toda la organización y sus miembros lo cual es beneficioso ya que esta se puede estructurar de forma empresarial y económica, fortaleciéndola para el crecimiento.

1.1.2 Toma el control de tu negocio (Lara, 2012 p.18-19)

El autor en su libro expone que tener el control del negocio es vital, ya que las empresas enfrentan riesgos inherentes a la operación del negocio sin importar su tamaño, riesgos que disminuye el cumplimiento de objetivos, además el autor afirma que las empresas enfrentan riesgos importantes cada día y que la manera de disminuir la incertidumbre es través del control, al no considerar el control como una herramienta necesaria, la empresa se puede enfrentar perdidas tales como credibilidad del mercado, de personas, de capital y puede ser sancionada y esto puede llevar a la organización al cierre prematuro.

El control debe servir de apoyo a toda la organización en todos sus aspectos estructurales, organizacionales y contables, es por ello, que debe seguir un enfoque o un sistema de control interno que más se asemeje a la necesidad de la organización para mitigar los riesgos y mejorar la toma de decisiones.

Se considera importante para esta investigación ya que en él se expone un panorama de como las empresas enfrentan riesgos en la operación del negocio y que estos pueden disminuir ese riesgo a través de la implementación de un modelo de control interno. Define la importancia del control interno, sus beneficios, sus elementos y presenta un artículo sobre la implementación del control en base en riesgos entre otros.

1.1.3 Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización (Norka, 2005 p.87-88)

En esta publicación se analiza los factores que inciden en el control interno en las organizaciones, donde se concluye que las empresas no diseñan el control interno bajo un sistema, y no tienen en cuenta los factores recomendados por el informe COSO, ya que se fundamentan en la estructura de la organización y el control de algunas áreas operativas, lo cual no les permite visualizar al sistema de control interno de forma integral que involucre a toda la organización.

Esta investigación es considerada relevante para el presente trabajo, porque muestra a través de un estudio estadístico que las empresas dan mayor importancia a la definición estructural de controles para algunos, mostrando que es muchas más importante definir controles integrales donde involucre a la administración y a toda la organización a través del control interno basado en las recomendaciones del modelo COSO.

1.2 Problema de Investigación

1.2.1 Planteamiento del problema

Los cambios normativos, la competitividad, la globalización, la necesidad de la verificación y seguimiento de la información hacen necesario que la información que presentan las organizaciones sea veraz y confiable, es por ello que se debe contar con un sistema de control interno que apoye a la administración a controlar las operaciones del negocio.

Supermercados Mercamio es una empresa que se encuentra en el sector retail y en los últimos tiempos ha ganado fuerza entre sus clientes por ofrecer productos a precios justos y excelente calidad, los supermercados son superficies económicamente activas y su desempeño influye de forma significativa en la economía del país, por lo anterior es importante que la empresa Mercamio ubicada en la ciudad de Cali, cuenten con un sistema de control interno, donde puedan tener el control de sus procesos y que se puedan llevar de una forma eficiente y eficaz, ya que la empresa Mercamio es una organización que está en constante crecimiento y cuenta con diferentes operaciones que necesitan ser controladas.

El control es un instrumento que debe ser adoptado por la administración de una entidad, ya que permite de forma anticipada la detección oportuna de errores, se evalúan los riesgos y se corrigen las acciones en el curso de la

operación normal del negocio, en la actualidad la empresa Mercamio no cuenta con un sistema de control interno eficiente ya que este tipo de negocio debe asumir grandes retos, debido a que las exigencias del mercado son cada vez mayores, y las condiciones de competitividad exige que los procesos que involucran la información estén controlados para ayudar a la administración en la toma de decisiones, se debe contar con estrategias y alternativas que puedan identificar los riesgos asociados a la operación de cada proceso, para llegar a esto se deben plantear ideas y alternativas que ayuden a la sostenibilidad del negocio, también se puede observar que la empresa Mercamio tiene falencias en su estructura organizacional y carecen de políticas y procedimientos de control.

Para el desarrollo del problema de investigación se evalúa la situación actual de los controles llevados por la empresa Mercamio, en cada una de las actividades que desarrolla, por lo tanto, este trabajo se enfoca en la definición estructural y fortalecimiento del proceso de contabilidad de la empresa para así definir una propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Mercamio S.A de la ciudad de Cali.

1.2.2 Formulación del problema

¿Cómo establecer procedimientos de control interno, en los procesos contables de la empresa “Mercamio S.A” de la Ciudad de Cali?

1.2.3 Sistematización del problema

- ¿Cómo se encuentran en la actualidad los procesos contables de la empresa Mercamio, en términos de control interno?
- ¿Por qué es importante definir un sistema de control interno en los procesos de contabilidad de una empresa?
- ¿Cómo estructurar los procedimientos de control interno en el área de contabilidad de la empresa Mercamio?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Proponer los procedimientos de control interno en los procesos contables de la empresa “Mercamio S.A” de la Ciudad de Cali.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Evaluar la situación actual del proceso de contabilidad llevado a cabo por la empresa Mercamio S.A. de acuerdo al modelo COSO.
- Identificar la importancia de definir un buen sistema de control interno en los procesos de contabilidad de una empresa.
- Estructurar procedimientos de control interno en el área de contabilidad de la empresa Mercamio S.A.

1.4 Justificación

En la actualidad la empresa Mercamio no cuentan con una estructura sólida para los procesos de control dentro del área de contabilidad lo cual dificulta identificar los errores o riesgos en la información de forma oportuna. El control interno es una herramienta de apoyo a la administración porque brinda seguridad razonable en relación con los lineamientos de la empresa, ya que el control interno garantiza eficacia y eficiencia en las operaciones, brinda confiabilidad en la información, protege los activos y da cumplimiento a las normas y obligaciones.

Lara (2012) "El control es una forma de vida, una cultura, hasta el punto de convertirse en un hábito". Por lo tanto, el presente trabajo se centra en proponer los procedimientos de un sistema control interno en los procesos contables de la empresa estudiada, ya que al diseñar un plan donde se establezcan procedimientos y políticas es más fácil proteger los recursos, verificar la veracidad de la información; dando como resultado la eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de objetivos; el éxito del control interno también depende de la disposición del personal involucrado en el proceso ya que serán los encargados de administrar y vigilar que se lleven a cabo los procedimientos establecidos para el manejo del control interno.

Por otro lado, al estructurar los procedimientos y buenas prácticas el control interno dentro de la empresa Mercamio S.A se garantiza una buena

gestión que prepara a la organización para la transformación y crecimiento ya que, al tener control dentro de sus operaciones, se deben plantear métodos, técnicas y mecanismos que ayudará a la mejora continua de los procesos. Por lo tanto, el control trae muchos beneficios a los negocios, por lo que invertir en él, es una acción estratégica de gran importancia.

1.5 Marco de Referencia

1.5.1 Marco Teórico

Dada la importancia del tema para la presente investigación se amplían los conceptos y elementos que componen un sistema de control interno, el cual busca darle estructura y aplicación con enfoque del modelo COSO, por lo tanto, este marco teórico se compone de la siguiente manera:

- La administración y la auditoría en las organizaciones
- Control interno
- Modelo COSO I, II y III

1.5.1.1 La administración y la auditoría en las organizaciones

Amador (2009) afirma que el proceso de coordinar las diferentes actividades, optimizar y manejar los recursos, se asocia a un beneficio para la organización. Es así, que administrar en forma reciente se ha convertido en una necesidad p.4.

Según el autor la administración eficiente se presenta en cuatro funciones administrativas, las cuales se ilustran en la siguiente tabla:

Tabla 1. Funciones Administrativas

Planeación	Organización	Dirección	Control
Metas	Estructura	Comportamiento	Normatividad
Objetivos	Niveles	Liderazgo	Vigilancia
Estrategias	Jerarquías	Motivación	Medición
Políticas		Decisiones	Evolución
Programas			Informe

Tabla 1 muestra las cuatro funciones administrativas que se han presentado a través de la historia, Fuente: Auditoría administrativa (Amador, 2009 p.4)

La organización es un sistema abierto que cuenta con una estructura y esta debe ser capaz de llegar al logro de los objetivos y metas, para que exista esta coordinación debe existir una comunicación efectiva entre los miembros de la empresa.

Figura 1.Estructura organizacional

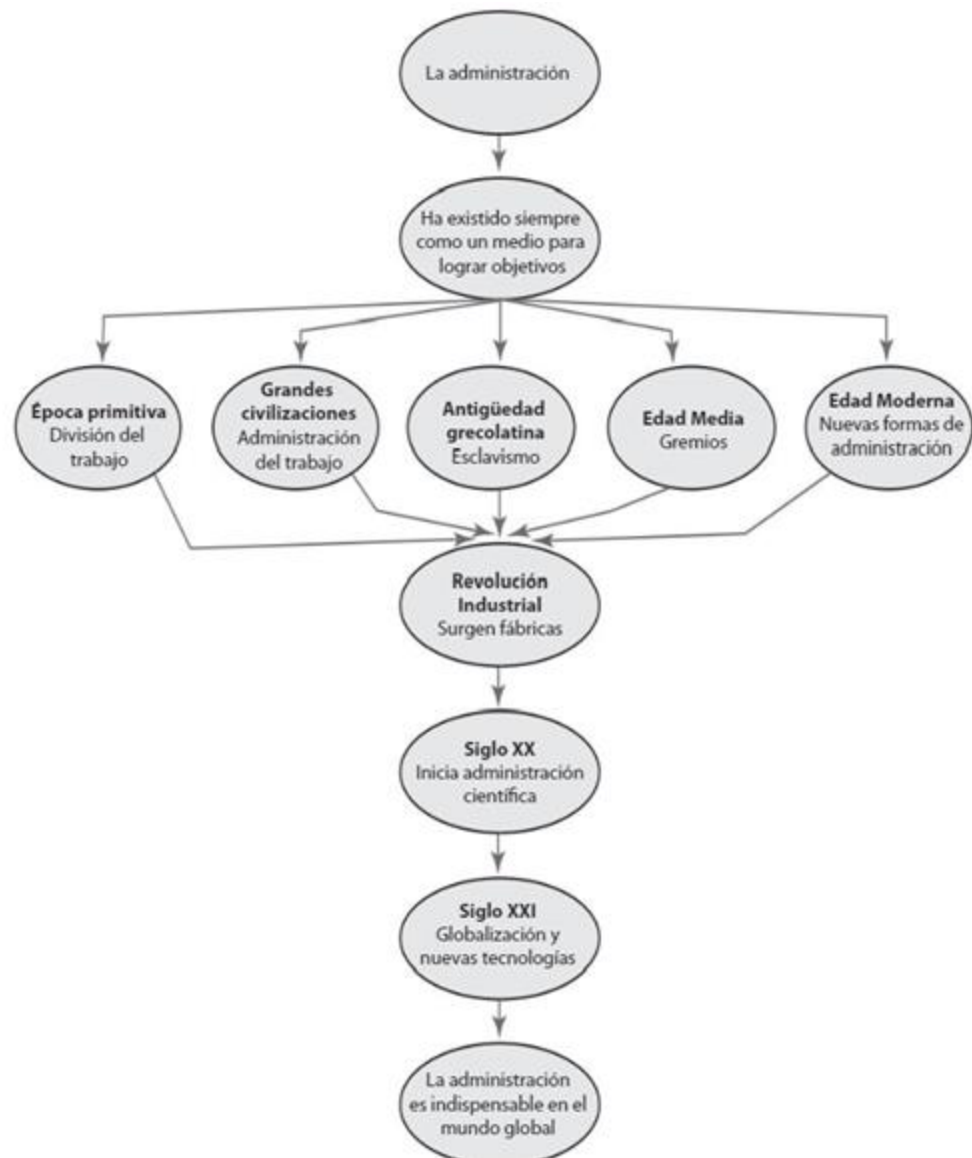


Figura 1. La figura ilustra la organización su diseño y determinación de las estructuras, procesos, sistemas, métodos y procedimientos tendientes a la simplificación y optimización del trabajo. Fuente: Administración gestión organizacional enfoques y procesos administrativos (Münch, 2010 p.2).

Es por ello, que la auditoría se hace necesaria dentro de las organizaciones porque ayuda a la administración a controlar, evaluar, revisar y analizar los procesos, brindado directrices para el manejo de la información ya

que es una herramienta de control, la cual finaliza con el informe a la administración el cual ayuda a la toma de decisiones.

1.5.1.2 Control Interno

Estupiñán (2015) el control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el Consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables

El control interno es el proceso ejecutado por todos los miembros de la organización para asegurar en forma razonable la realización de sus operaciones y actividades en forma efectiva y eficiente, la confiabilidad de la información, la protección de los activos y el cumplimiento de las normas y leyes.

Objetivo del control interno

Estupiñán (2015) afirma que “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos

y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.

De acuerdo a lo anterior, Estupiñán (2015) define los objetivos básicos del control internos de la siguiente forma:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de las instituciones.
- Verificar la razonabilidad y la confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

1.5.1.3. Modelo COSO I, II y III

1.5.1.3.1 Modelo COSO

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO) nació 1985 como una iniciativa privada para evitar estados financieros fraudulentos y desde entonces ha sido aceptado por todo el mundo como un marco de referencia. Su objetivo es promover el liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la gestión del riesgo, control interno y disuasión del fraude, este marco es diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por 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
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

Componentes

El control interno consta de 5 componentes que según Estupiñán (2015), los componentes se derivan según la forma como la administración maneja el ente y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican en:

Figura 2. Componentes del control interno según COSO



Figura 2. La figura ilustra los cinco componentes del control interno según COSO. Fuente: Elaboración propia.

- **Ambiente de control:** Establece la ejecución adecuada de las actividades del personal de la organización a través del autocontrol. El ambiente de control es la base de los cuatro componentes por ello incide en:

- La estructura de las actividades del negocio.
- Asigna autoridad y responsabilidad.
- Organiza y desarrolla la gente.
- Comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

- **Evaluación del riesgo:** Identifica y analiza los riesgos que impactan a la organización y afectan la ejecución de los objetivos organizacionales. La evaluación del riesgo debe ser una responsabilidad de todos los miembros de la organización ya que sus actividades están encaminadas al cumplimiento de los objetivos.

- **Actividades de control:** Establece el cumplimiento de las actividades expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos de la organización, donde estas deben ser realizadas por todo el personal e incluida la gerencia de la organización.

- **Información y comunicación:** Transmite mensajes que permiten a la organización fortalecer el cumplimiento de los objetivos y permite estimular el control, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

- **Supervisión y seguimiento:** Se evalúa la eficiencia y eficacia de los controles establecidos por la organización, durante las actividades diarias, de manera separada (por personal) y combinando las dos formas anteriores.

1.5.1.3.2 Modelo COSO II

En 2004, se publicó el Marco integrado de gestión de riesgos “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) donde se amplía el marco de control interno COSO I, dando mayor enfoque a la gestión de riesgos involucrando a todo el personal de la organización, incluidos los directores y administradores.

El enfoque de la administración en la gestión de riesgos contempla ocho elementos interrelacionados, COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes de la siguiente manera:

Figura 3.Componentes COSO II



Figura 3. La figura ilustra componentes COSO II. Este nuevo marco resalta la importancia de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos; la eliminación de riesgos y el cumplimiento de objetivos; y brinda mayor claridad en la información y comunicación. Fuente: COSO II Internal Control Integrated Framework, versión 2013.

1. Ambiente de control: Es la base del control interno, el cual resalta los valores de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control.

2. Establecimiento de objetivos: Se verifica que el ente tenga claramente definido los lineamientos en relación a la estrategia organizacional y que su vez sean consecuentes con los riesgos inherentes a la que se expone la organización.

3. Identificación de eventos: Se contempla el impacto de los riesgos en el cumplimiento de objetivos.

4. Evaluación de Riesgos: Análisis e identificación de los riesgos relevante en cuanto a la probabilidad de ocurrencia e impacto, para la consecución de los objetivos.

5. Respuesta a los riesgos: Determinación de acciones frente a los riesgos, permitiendo alinear los riesgos y tolerancias aceptados por la organización.

6. Actividades de control: La organización define políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo las diferentes acciones contra los riesgos.

7. Información y comunicación: La organización comunica de manera eficaz en contenido y tiempo, la información relevante para permitir al personal afrontar sus responsabilidades.

8. Monitoreo: La organización determina los mecanismos necesarios para realizar el seguimiento, control y supervisión de las actividades.

1.5.1.3.3 Modelo COSO III

En mayo de 2013 se publicó la tercera versión COSO III, actualizando el Marco Integrado de Control Interno cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.

Figura 4. Componentes COSO III



Figura 4. La figura ilustra componentes COSO III. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones. Fuente: Auditool

Tabla 2. Cambios significativos en el marco integrado de control interno 2013

COMPONENTES	CAMBIOS REPRESENTATIVOS
Entorno de Control	<p>Se recogen en cinco principios la relevancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de la Administración y su manera de operar, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada asignación de responsabilidades y la importancia de las políticas de recursos humanos.</p> <p>Se explican las relaciones entre los componentes del Control Interno para destacar la importancia del Entorno de Control.</p> <p>Se amplía la información sobre el Gobierno Corporativo de la organización, reconociendo diferencias en las estructuras, requisitos, y retos a lo largo de diferentes jurisdicciones, sectores y tipos de entidades.</p> <p>Se enfatiza la supervisión del riesgo y la relación entre el riesgo y la respuesta al mismo.</p>
Evaluación de Riesgos	<p>Se amplía la categoría de objetivos de Reporte, considerando todas las tipologías de reporte internos y externos.</p> <p>Se aclara que la evaluación de riesgos incluye la identificación, análisis y respuesta a los riesgos.</p> <p>Se incluyen los conceptos de velocidad y persistencia de los riesgos como criterios para evaluar la criticidad de los mismos.</p> <p>Se considera la tolerancia al riesgo en la evaluación de los niveles aceptables de riesgo.</p> <p>Se considera el riesgo asociado a las fusiones, adquisiciones y externalizaciones.</p> <p>Se amplía la consideración del riesgo al fraude.</p>

Actividades de Control	<p>Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos.</p> <p>Se considera el rápido cambio y evolución de la tecnología.</p> <p>Se enfatiza la diferenciación entre controles automáticos y Controles Generales de Tecnología.</p>
Información y Comunicación	<p>Se enfatiza la relevancia de la calidad de información dentro del Sistema de Control Interno.</p> <p>Se profundiza en la necesidad de información y comunicación entre la entidad y terceras partes.</p> <p>Se enfatiza el impacto de los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección de la información.</p> <p>Se refleja el impacto que tiene la tecnología y otros mecanismos de comunicación en la rapidez y calidad del flujo de información.</p>
Actividades de Monitoreo Supervisión	<p>Se clarifica la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes.</p> <p>Se profundiza en la relevancia del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos.</p>

Tabla 2. Muestra los cambios significativos presentes en el Marco Integrado de Control Interno 2013, en cada uno de sus cinco componentes. Fuente: Auditool.

Incorporar dentro de las organizaciones la utilización del estándar COSO trae los siguientes beneficios:

- Fomenta la gestión de riesgos en toda la organización y ayuda a la toma de decisiones por parte de la gerencia.

- Mejora los recursos en términos de rentabilidad.
- Perfecciona la comunicación y el control en la organización

1.5.2 Marco Conceptual

En el marco conceptual se definen algunos conceptos que se consideran importantes para el análisis del presente trabajo y que permitirán contextualizar el tema tratado.

- **Control:** Según Galindo (2014) el control es la fase del proceso administrativo a través de la cual se evalúan los resultados obtenidos con relación a lo planeado con el objetivo de corregir desviaciones para reiniciar el proceso.

Al respecto Vásquez (2000) afirma que el control es “El proceso a través del cual las actividades de una organización se adaptan a un plan de acción deseado y dicho plan se acopla a las actividades de la organización” (p.50)

El control es una herramienta que debe ser adoptado por la administración de una entidad, ya que proporciona confiabilidad en la información y brinda los lineamientos para el logro de objetivos organizacionales.

- **Control Interno:** Según, Mantilla y Cante (2005) afirman que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (p.11).

De igual manera, Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa, y de limitar las sorpresas. (Auditores Internos, Coopers. & Lybrand S.A., 2007, p.13).

Según lo anterior, el control interno es un sistema que se compone de políticas, procedimientos y métodos que integran un conjunto de acciones, actividades, registros, normas establecidas por la organización con el propósito de proteger los activos, proporcionar información razonable y dar cumplimiento a la normatividad para promover eficiencia y eficacia en los procesos del negocio.

- **Riesgo:** Para Soldano (2009) poder “medir” el riesgo la expresión más generalizada es el producto de la probabilidad de la ocurrencia del evento considerado por las consecuencias esperadas.

La Real Academia de la Lengua, define el riesgo como: la vulnerabilidad ante un potencial perjuicio o daño para las unidades, personas,

organizaciones o entidades. Cuanto mayor es la vulnerabilidad mayor es el riesgo.

- **Organización:** al respecto afirma Amador (2009) que la organización representa la unidad de trabajo que debe estar estructurada, contar con una misión y una visión clara, además debe contar con características jurídicas, fiscales y administrativas propias, y su actuar debe estar dentro un marco social, económico, laboral y político.

La organización es un sistema social, formado para alcanzar un mismo objetivo, donde se integran un grupo de personas enfocadas en un objetivo en común.

1.5.3 Marco Contextual

1.5.3.1 Conocimiento de la empresa

La empresa Mercamio S.A es una empresa mediana especializada en el comercio minorista de productos de la canasta familiar y otros artículos que hacen parte del hogar, ubicada en la ciudad de Cali, fue constituida el 22 diciembre de 2005, en la actualidad cuenta con 4 sedes ubicadas dentro de la ciudad.

Mercamio S.A posee una organización funcional dividida por varios departamentos debido a la coyuntura y complejidad de sus funciones. A continuación, se presenta su estructura organizacional a través del organigrama.

Figura 5. Organigrama

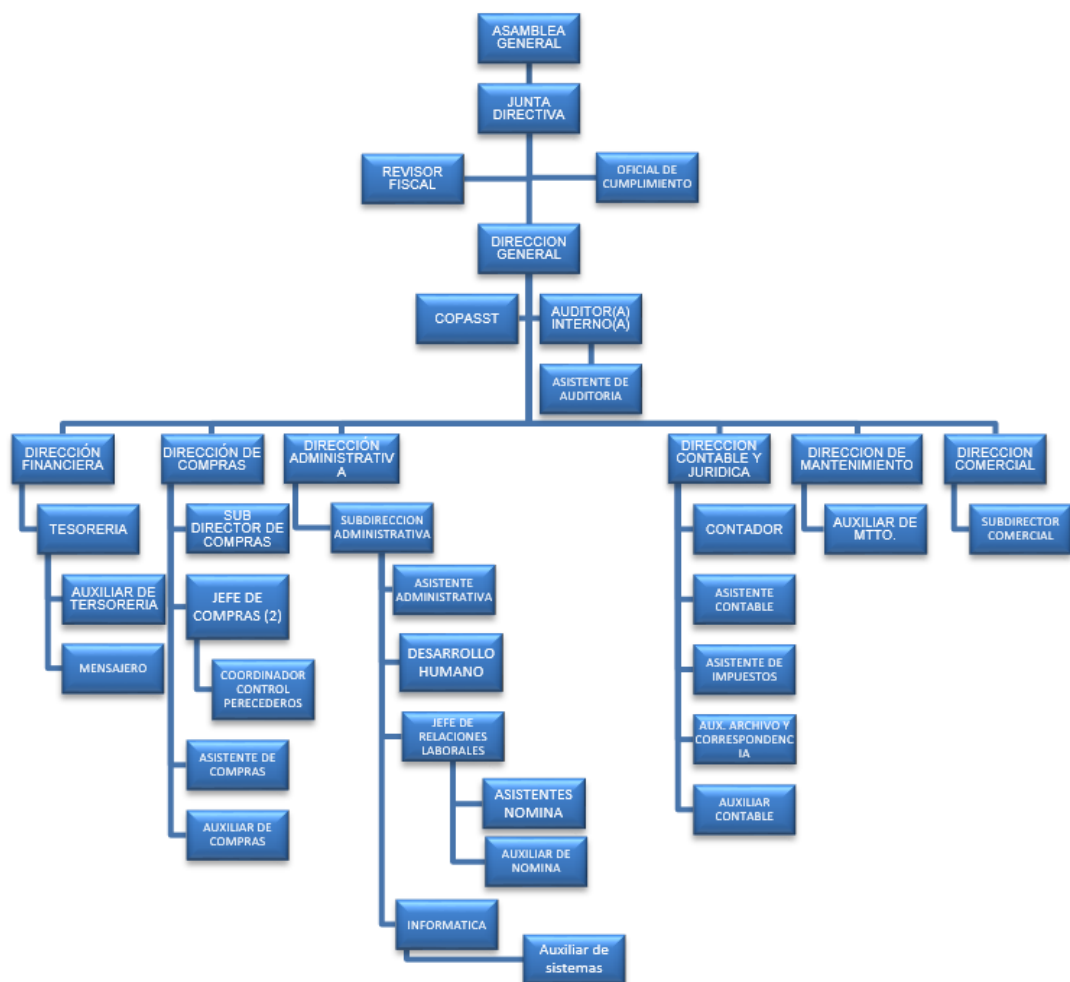


Figura 5. La figura ilustra el Organigrama de la empresa Mercamio S.A. Fuente: Mercamio 2020.

1.6. Metodología

1.6.1. Tipos de estudio

Para desarrollar el problema de investigación es necesario definir un tipo de estudio, el cual determina el enfoque a seguir para la investigación.

Se considera como investigación descriptiva aquella en que, como afirma Salkind (1998), “se reseñan las características o rasgos de la situación o fenómeno objeto de estudio” p.11.

De acuerdo con Bernal (2010), una de las funciones principales de la investigación descriptiva es la capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes. La investigación descriptiva es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa. En tales estudios se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos, características de un objeto de estudio, o se diseñan productos, modelos, prototipos, guías, etcétera, pero no se dan explicaciones o razones de las situaciones, los hechos, los fenómenos, etcétera (p.113).

Por lo tanto, la presente investigación se desarrolla como una investigación descriptiva, ya que se pretende identificar la situación actual de los procesos de contabilidad en la empresa Mercamio S.A. en relación con la falta de un sistema de control interno apropiado, para conocer los riesgos asociados

a los procesos y actividades; y de esa manera establecer los controles que mitiguen estos riesgos.

1.6.2 Método de Estudio

Un problema de investigación debe definirse bajo un método de estudio, el cual determinará la metodología a desarrollar. Bernal (2010) afirma que el método deductivo “consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etcétera, de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares” (p.59).

El método de estudio definido para la presente investigación será el método deductivo, ya que es el método más preciso para este trabajo donde se verificará los conceptos y modelos sobre el sistema de control interno en los procesos de contabilidad de una organización, los cuales se aplicarán en el desarrollo de la presente investigación.

1.6.3 Fuentes de Información

Usualmente se utilizan dos tipos de fuentes de recolección de información, primaria y secundaria, que ayudan con la recolección de datos e información necesaria para el desarrollo del problema de investigación.

- **Fuentes primarias:** Son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, de donde se origina la información. Estas fuentes son las personas, las organizaciones, los acontecimientos, el ambiente natural, etcétera. (Bernal, 2010, p.191).
- **Fuentes secundarias:** Son todas aquellas que ofrecen información sobre el tema que se va a investigar, pero que no son la fuente original de los hechos, sino que sólo los referencian. Las principales fuentes secundarias para la obtención de la información son los libros, las revistas, los documentos escritos (en general, todo medio impreso), los documentales, los noticieros y los medios de información (Bernal, 2010, p.192).

En este trabajo la fuente de información primaria será la indagación de las personas relacionadas con las diferentes actividades organizacionales que se ejecutan y la documentación de cada una de ellas como soportes de los procedimientos en los cuales que se detalle el cumplimiento de los lineamientos trazados, identificando la ausencia de un apropiado sistema de control interno. Adicionalmente, como fuente secundaria se utilizarán las investigaciones sobre el diseño de procedimientos de control interno implementados en el proceso de contabilidad en libros, textos, trabajos de grado, revistas y memorias de eventos académicos como ponencias, relacionados con el modelo Coso I y II (ERM), donde se identificará el procedimiento adecuado para la empresa Mercamio S.A.

1.6.4. Técnicas de Investigación

Las técnicas de investigación son fuentes de información utilizadas para desarrollar un problema identificado. Las técnicas son los procedimientos e instrumentos que utilizamos para acceder al conocimiento, encuestas, entrevistas, observaciones y todo lo que se deriva de ellas (Morone, s.f., p.2).

La recopilación de información es un proceso que implica una serie de pasos, los cuales se hacen necesarios, para responder a los objetivos y para probar la hipótesis de la investigación, o ambos, para ello hay que tener en cuenta: que los objetivos propuestos en la investigación sean claros y las variables de la hipótesis, haber seleccionado la población o muestra objeto del estudio, definir las técnicas de recolección de información (elaborarlas y validarlas), recoger la información para luego procesarla para su respectiva descripción, análisis y discusión.(Bernal, 2010, p.194).

Para el desarrollo de la presente investigación se utiliza la entrevista al personal implicado en los procesos de contabilidad y a las personas involucradas con el desarrollo de las actividades del control interno, además se realiza indagación documental en libros, internet, material académico, trabajos relacionados con el tema de investigación para tener un punto de partida, lo cual permite tener herramientas para plantear un mejor diseño para la implementación de un sistema de control interno en los procesos contables de la empresa Mercamio S.A para promover la mejora continua dentro de las

actividades llevadas por la organización y llevarlos al cumplimiento de los objetivos

1.6.5. Fases de la Investigación

Para desarrollar los objetivos de la presente investigación se realizará las siguientes fases:

Fase I: Se realizará un diagnóstico sobre la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa Mercamio S.A. indagando a las personas encargadas sobre los procedimientos y actividades ejecutados en la empresa para el cumplimiento de los objetivos establecidos por el ente.

Fase II: Se identificará la importancia de definir un buen sistema de control interno en los procesos de contabilidad de una empresa, basado en textos académicos, revistas, libros, trabajos de grados, realizando el análisis del material consultado de forma virtual o impresa.

Fase III: Se estructurará los procedimientos de control interno más idóneos en el área de contabilidad de la empresa Mercamio S.A bajo el enfoque COSO, esto se realizará, de acuerdo con el análisis de los documentos digitales o impresos consultados, para así plantear el diseño de los procesos de control interno más importantes en el proceso de contabilidad de la empresa Mercamio S.A.


CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO SOBRE LA SITUACIÓN ACTUAL DEL PROCESO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA MERCAMIO S.A.

Para desarrollar este capítulo, se realizó un análisis de la situación actual del proceso de contabilidad de la empresa Mercamio S.A, para así poder identificar en las actividades dentro del proceso contable los factores de riesgos que requieran de mejora o ajustes en procedimientos y controles.

Según la entrevista realizada al personal del área de contabilidad se realizó un cuestionario con el modelo COSO sobre el manejo del control interno dentro de la empresa, el cual arrojó los siguientes resultados:

Tabla 3. Programa de control Interno

 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		Versión 01		
		nov-19		
Nombre de la actividad	Revisión de las actividades de control			
Objetivo	<ul style="list-style-type: none"> * Analizar las actividades de control * Identificar falencias en los procesos y actividades * Diseñar políticas y procedimientos de control 			
Criterios de evaluación	Sistema de control basados en el modelo COSO			
Responsable	Luz Stella Mosquera Redondo			
No.	Cuestionario de Control Interno	SI	NO	Observación
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Tiene la empresa Mercamio Visión, Misión y valores corporativos bien definidos y el personal los conoce?	X		Tiene visión y misión, pero no valores corporativos definidos y no existe un documento como tal para la socialización de ellos
2	¿La empresa Mercamio cuenta con manuales de procedimientos, políticas documentadas para los diferentes procesos?		X	La empresa no tiene documentado los procesos, pero las personas saben sus funciones de forma verbal cuando ingresan a la empresa o por la inducción que reciben de sus superiores
3	¿La empresa Mercamio tiene definidas las responsabilidades del personal administrativo, directivos y operativos en la descripción de los cargos en cuanto habilidades y competencia?	X		

4	¿Mercamio S.A realiza programas de capacitación para el personal para potencializar sus conocimientos acerca de controles que se deben llevar a cabo para el cumplimiento de sus funciones?		X	
5	¿Las necesidades de capacitación han sido comunicadas a la gerencia de forma efectiva?		X	
6	¿La competencia del personal es proporcional a sus estudios y responsabilidades?		X	Algunas personas tienen cargos que han logrado por su desempeño, tiempo dentro de la empresa y confianza, pero sin estudios
7	¿La empresa realiza evaluación periódica de cumplimiento de objetivos?		X	
8	¿La empresa Mercamio S.A tiene un plan estratégico incorporado en los objetivos de la organización y establecen objetivos por procesos?		X	La empresa no cuenta con un plan estratégico
9	¿La empresa realiza reuniones con el equipo contable para evaluar el desempeño del área?		X	
10	¿La empresa tiene un organigrama definido?	X		
EVALUACIÓN DEL RIESGO				
11	¿La empresa Mercamio S.A tiene una o varias personas responsables sobre la gestión de riesgo y estas establecen mecanismos para mitigarlos y se les realiza seguimiento?		X	No tienen implementado gestión de riesgo

12	¿Se ha identificado mediante algún documento las acciones a seguir para evaluar los riesgos?		X	No, existen documentos que soporte que se tenga implementado gestión de riesgos y como mitigarlos en el momento que aparezcan porque las personas no tienen la cultura de documentar los procesos
13	¿La empresa evalúa los riesgos y los previene?		X	
14	¿Existen instrumentos dentro de la empresa Mercamio S.A para detectar cambios que atentan contra el cumplimiento de objetivos?		X	No tienen mecanismos diseñados para saber si los cambios afectan el cumplimiento de los objetivos corporativos
15	¿Las políticas y procedimientos se actualizan según la necesidad de la empresa?		X	No existen documentos que lo soporten
16	¿Se han identificado los principales riesgos asociados al área de contabilidad que atenten con el cumplimiento de objetivos?		X	Las personas que ejecutan algunos procesos dentro del área pueden identificar los riesgos con el trabajo diario, pero no los comunican a sus superiores y dejan que las cosas pasen
ACTIVIDADES DE CONTROL				
17	Se realizan verificaciones por parte del jefe de área al momento de efectuarse transacciones que requieren de autorizaciones previas		X	Cuando las transacciones requieren de autorizaciones se realiza un documento que registra la firma del jefe del área

18	Cuando se ejecutan actividades u operaciones, se tiene un formulario para documentar el proceso de las ejecuciones o registro de las transacciones durante la actividad, de forma previa antes de la entrega.		X	No, se tiene ningún formulario o documento para ello, la actividad se evalúa al final del mes cuando se entrega para el cierre del mes, algunas veces presentan errores y retrasan el cumplimiento del cierre ya que se debe hacer reprocesos
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
20	¿Se le informa al personal de la empresa oportunamente los cambios?		X	Los cambios de comunican de forma verbal
21	¿Existen herramientas de comunicación donde se le haga conocer al personal de forma oportuna los cambios, objetivos y lineamientos corporativos y se evalúa su efectividad?		X	La comunicación se hace a través de chat interno y es comunicado por el jefe del área a sus empleados si lo ve necesario
22	¿Existen dentro de la empresa sistemas de información para capturar e identificar información relacionados con los eventos importantes de la empresa que permite que el personal cumpla con sus de responsabilidades?		X	
MONITOREO				
23	¿Existen herramientas de monitoreo para evaluar periódicamente las actividades realizadas por el personal		X	No se realizan evaluaciones
24	¿Se actualizan los procedimientos y políticas de la empresa de forma permanente?		X	La empresa se actualiza por la ley o las normas lo exigen, pero no existe documentación al respecto

Tabla 3. Ilustra la revisión de las actividades de control por parte de la empresa Mercamio S.A. Fuente: Estupiñán (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base el ciclo de transacciones. Elaboración propia

El control interno es un mecanismo fundamental que permite a la administración controlar las operaciones dentro de la empresa, para ayudar al cumplimiento de los objetivos, ya que para que todas las áreas se sincronicen se debe desarrollar un plan de organización y todos los procedimientos, métodos que necesarios para alinear el cumplimiento de objetivos.

2.1 Ambiente de control

El ambiente de control representa una combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una organización ya que si estas no se encuentran alineadas entre si no ayudan al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Es importante que la administración se involucre en los procesos de control interno para asegurar la integridad y los valores éticos del personal que administra, vigila y diseña los controles.

En la actualidad la empresa Mercamio S.A necesita contar con un ambiente de control interno dentro de sus operaciones, ya que a medida que avanza su crecimiento tienen la necesidad de controlar los procesos de forma efectiva, para ello la administración debe integrarse en el diseño de políticas y procedimientos necesarios que permiten controlar, promover, entrenar y compensar a los empleados para que los lleven a alcanzar los objetivos corporativos; la empresa requiere implementar comités para que en ellos se

discutan temas que ayuden a fortalecer los controles, se designen responsables y se supervise el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por la organización.

2.2 Evaluación del riesgo

Dentro de la evaluación del riesgo se debe analizar, identificar y administrar los riesgos relevantes, es un proceso dinámico que permite evaluar cómo se han de gestionar evitando que afecte los estados financieros acorde con los principios de contabilidad y con los objetivos de la empresa.

La empresa Mercamio S.A debe identificar los riesgos para que estos no afecten la ejecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y deben ser analizados por separados para determinar la forma de gestionarlos, ya que al no existir un ambiente de control y el rápido crecimiento dentro de sus operaciones trae consigo riesgos significativos que puede causar o considerar la probabilidad de fraude que puedan impactar de forma negativa a la organización.

2.3 Actividades de control

Se realizó un análisis a la medición de las actividades de control enfocadas con el cumplimiento de objetivos, lo cual indicó que la empresa no cuenta con el personal adecuado para que centralice el desempeño de los procesos de acuerdo a las actividades establecidas por la empresa Mercamio

S.A, así mismo, la falta de lineamientos de control que realicen seguimientos y mejoras continuas mediante evaluaciones periódicas de cumplimiento.

La empresa no tiene establecidos procedimientos de control, situación que hace que presente debilidad, al no contar con mecanismos formales de control.

2.4 Información y comunicación

La comunicación apoya al control interno, ya que la gerencia debe comunicar información oportuna sobre las responsabilidades que se le asignan a cada empleado, esto hace que el personal tenga un panorama más claro de la operación del negocio y los lleven al cumplimiento de los objetivos de la organización.

La empresa Mercamio S.A cuenta con dos sistemas de comunicación como son el correo corporativo y el chat interno, pero estos mecanismos presentan debilidad ya que la información no llega a tiempo, no existe retroalimentación de las inquietudes que se presentan en los diferentes procesos contables, los correos enviados al jefe del departamento no son contestados por parte él de forma efectiva (contesta de forma tardía), y la información importante solo se comunica a ciertas personas y no a todos los involucrados con el proceso.


2.5 Monitoreo

El monitoreo ayuda al seguimiento de las actividades del sistema de control interno, se realiza a través de las evaluaciones periódicas de resultados, buscando comprobar la efectividad y eficacia del proceso de ejecución de los controles implementados por la empresa.

La empresa Mercamio S.A no cuenta con controles de forma continua para evaluar periódicamente el cumplimiento de las actividades de control. A pesar de que la junta directiva se reúne dos veces al año para evaluar los estados financieros y todos los informes concernientes al proceso, no se realiza la retroalimentación de las falencias o debilidades encontradas para ser corregidas ya que no existe un comité de contabilidad, solo cuando las partidas del estado financiero han cambiado de forma relevante de un periodo a otro se le pregunta de forma verbal al departamento de contabilidad si ha se cometido errores en la causación de los documentos, o se dirigen al jefe del área encargada para preguntar qué fue lo que paso porque el aumento de la partida pero todo esto se realiza de forma verbal y no se realiza seguimiento.

2.6 Análisis del proceso contable de la empresa Mercamio S.A

Tabla 4. Programa de control interno en el proceso contable

 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		Versión 01		
		nov-19		
Nombre de la actividad	Revisión de las actividades de control en el proceso contable			
Objetivo	* Analizar las actividades de control * Identificar falencias en los procesos y actividades * Diseñar instructivos sobre las políticas y procedimientos de control contable			
Criterios de evaluación	Sistema de control basados en el modelo COSO			
Responsable	Luz Stella Mosquera Redondo			
No.	Cuestionario de Control Interno	SI	NO	Observación
PROCESO CONTABLE				
1	¿La contadora de la empresa Mercamio tiene sus responsabilidades definidas?	X		
2	¿La empresa Mercamio tiene un sistema de información establecido?	X		Si manejan CG-UNO
3	¿Los EEFF e informes emitidos por la contadora son validados y aprobados por una persona diferente a ella?	X		Los EEFF son validados por la junta directiva y la asamblea general (máximo órgano) realiza la aprobación de los Estados Financieros emitidos.
4	¿La empresa Mercamio tiene definido un presupuesto para el área de contabilidad?		X	

5	La persona encargada de custodiar el efectivo y equivalentes de efectivo ¿tiene pólizas de seguros respaldo y garantía?		X	No tienen políticas establecidas para ese tipo de seguros
6	¿La empresa realiza evaluación periódica de cumplimiento de objetivos?		X	
7	¿La empresa tiene definido una persona responsable para el manejo del efectivo, cheques, fondos de la empresa?	X		Existe el área de tesorería y desde ahí se maneja todo el asunto de dinero de la empresa
8	¿Se realiza informes de gastos por parte de la tesorería?	X		
9	¿Se realiza conciliación periódica de las cuentas por pagar a proveedores y acreedores, por un empleado diferente al quien hace el registro?		X	Solo se hace cuando la revisoría revisa este rubro con la confirmación de cuentas por pagar y se hace de forma anual cuando se está efectuando el cierre de fin de año

Tabla 4. Ilustra la revisión de las actividades de control en el área de contabilidad por parte de la empresa Mercamio S.A. Fuente: Estupiñán (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base el ciclo de transacciones. Elaboración propia

Al realizar esta evaluación se puede determinar que los procesos efectuados por la empresa Mercamio S.A en el área de contabilidad son deficientes en las actividades de control, no existe una información y comunicación efectiva ya que los jefes de departamento quizás porque sus responsabilidades no retroalimentan al personal y a las inquietudes presentes deben ser resueltas por terceros, no se identifican ni controlan los riesgos de las diferentes actividades llevadas dentro del área, no existe una metodología para realizar autocontroles en los registros, manejo de caja, manejo de los libros de

contabilidad, situación que los hace vulnerable a la entidad a que exista la posibilidad de fraude.

CAPÍTULO III

3. IMPORTANCIA DE DEFINIR UN BUEN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE CONTABILIDAD DE UNA EMPRESA

Actualmente, el entorno empresarial está marcado por la incertidumbre y el riesgo a causa de la competencia, la internacionalización de los mercados, la disminución de las barreras comerciales, el acceso a la información y los avances tecnológicos. Castañeda (2014) al respecto afirma que, en consecuencia, las empresas deben estar preparadas para afrontar los cambios normativos, legales y del entorno para poder adaptarse y lograr el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Lo anterior ha provocado cambios importantes en la forma como las empresas gestionan. En estas condiciones, la gestión de las empresas se ha convertido en una cuestión fundamental para su supervivencia. En este sentido, el control de gestión en las empresas debe conducir a que los componentes operativos les permitan alcanzar sus objetivos estratégicos (Castañeda, 2014 p.130).

Actualmente la empresa Mercamio S.A dentro de su estructura presenta debilidades, ya que no cuenta con estrategias o herramientas que permitan una buena gestión y controles para sus operaciones contables, como consecuencia, esto puede llevar a que la empresa no perdure en el tiempo, ya que no se encuentra preparada para el crecimiento.

La búsqueda de instrumentos que ayuden a identificar, administrar y mitigar los riesgos de las organizaciones en un contexto económico variado, ha ocasionado que la actividad del control interno sea un elemento importante para la administración de negocios de las compañías y los entes reguladores, que han recurrido tanto a modelos de referencia nacional como internacional para referir esta labor. (Rodríguez, s.f, p1).

3.1 Elementos básicos del sistema de control interno

Estupiñán (2015) establece algunos elementos básicos del sistema de control interno como son:

- **Elemento de organización:**

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezcan líneas claras de autoridad y responsabilidades para toda la organización y que segregue las funciones de registro y custodia.

- **Elementos, sistemas y procedimientos**

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros garantizan el buen registro de las operaciones.

- **Elementos de personal**

- Prácticas sanas y seguras
- Personal con aptitud, experiencia y capacitada para llevar a cabo los procesos del sistema de control interno.

- Normas establecidas y de ejecución claras definidas y comunicadas oportunamente para que fortalezca el cumplimiento de los objetivos corporativos.

- **Elementos de supervisión:**

Se deben examinar con frecuencia las operaciones efectuadas dentro de la empresa, se deben implementar sistema de autocontrol por parte de la administración para controlar las actividades desarrolladas por el personal.

3.2 El control interno y su importancia

El control dentro de las organizaciones se hace necesario ya que existen factores como los cambios y relajación del personal que afectan los procedimientos control interno y hace que la empresa esté en constante riesgo.

Según Lara (2012) el control interno es una herramienta administrativa que por muchos años fue terreno casi exclusivo de auditores y contadores, ahora se ha convertido en un conocimiento indispensable para todos los niveles de la organización.

Por consiguiente, el control interno se relaciona con aspectos de la organización como son la estrategia, la cultura organizacional, el entorno y las personas por ser una organización un ente social, por lo tanto, el control interno

debe seguir los lineamientos claves de la empresa y convertirse en hábito para dar valor agregado y ayudar al crecimiento de la misma.

El control interno para Lara (2012) persigue cuatro objetivos:

1. Realizar operaciones efectivas y eficientes, lo cual implica alcanzar el mejor resultado con la menor cantidad de recursos.
2. Contar con toda la información posible para que la toma de decisiones sea confiable, oportuna y relevante.
3. Cuidar que el patrimonio de la empresa no pierda su valor y conserve sus derechos sobre la misma.
4. Cumplir con las leyes, reglamentos, obligaciones contractuales, así como la normatividad interna.

Para que funcione el control interno se deben establecer reglas, políticas, tareas y procedimientos para gestionar las operaciones de la organización, incluso el manejo de imprevistos.

Según Lara (2012), el desarrollo de políticas y procedimientos no es el punto de partida del control. Antes deben definirse los marcos de la arquitectura del negocio, la esencia del mismo, el rumbo y las premisas de partida. Para desarrollar políticas y procedimientos se requiere de:

1. Misión, visión y valores.
2. Planeación estratégica.

3. Modelo de negocio.
4. Objetivos y planes de corto plazo y largo plazo.
5. Diseño de estructura organizacional adecuada para solventar sus necesidades de gestión.
6. Bases para gobernarse internamente.
7. Definición de las necesidades que debe solventar el sistema de información.
8. Modelo de medición de resultados.
9. Definición de puestos claves.

El control trae muchos beneficios para las organizaciones, invertir en él lo convierte en una acción estratégica de gran importancia. En lo financiero genera ahorros al promover eficiencia operativa, en lo administrativo genera información de calidad para la toma de decisiones; en materia de salvaguarda del patrimonio empresarial, reduce la posibilidad de ser víctima de pérdidas por fraude.

El control interno permite la integración del personal administrativo, operativo y directivas de la organización ya que permite que todos los niveles dentro de ella se comuniquen de forma efectiva para la supervivencia de la organización. Al diseñar métodos de planeación se previene los riesgos de pérdida de recursos y ayuda a combatir los riesgos de forma oportuna.

Por consiguiente, El control es un instrumento correctivo que debe ser adoptado por la administración de la empresa Mercamio S.A, ya que permite evaluar las acciones a corregir en el curso de la operación normal del negocio, con el fin de darle cumplimiento a la normatividad que las rige, por ello, el control dentro de las operaciones es importante para la toma de decisiones.

Definir un buen sistema de control en los procesos de contabilidad dentro de la empresa Mercamio, es vital ya que sus procesos y actividades presenta falencias las cuales afecta la buenas prácticas empresariales, es importante definir un plan de actividades para los procesos operativos contables, definir procedimientos que se lleven a cabo de forma cronológica, se deben realizar manuales para realizar las actividades y estas deben estar establecidas dentro de las políticas, esto debe llevar a la empresa a la mejora continua y eficiencia de las actividades.

Según Galindo (2014) el control es la fase del proceso administrativo a través de la cual se evalúan los resultados obtenidos con relación a lo planeado con el objetivo de corregir desviaciones para reiniciar el proceso.

El control interno dentro de las empresas se ha convertido en un elemento significativo, el cual permite observar la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las

regulaciones aplicables. El control interno permite fijar las diferentes responsabilidades del personal.

En este sentido, la importancia y la necesidad del control interno dentro de la empresa Mercamio S.A, cada día se hace más necesario, ya que la administración debe percibir al control como una herramienta para dirigir y controlar de forma eficaz y efectiva los procesos que se llevan dentro de ella, permitiendo optimizar los recursos para aumentar la productividad del negocio, por consiguiente dentro de la empresa se debe garantizar los mejores resultados en la ejecución del control para llegar al cumplimiento de los objetivos de la mejor manera.

Además, para garantizar el éxito del control dentro de la empresa estudiada se debe tener en cuenta los aspectos subjetivos e informales de la realidad organizacional, desde esta perspectiva se empiezan a reconocer los elementos subjetivos que inciden en el comportamiento de los individuos y de los grupos, elementos que según Mayo (como se citó García, 2006), configuran patrones de interacción implícitos en los grupos, situación que puede favorecer o desfavorecer a la empresa a la hora de implementar un buen sistema de control interno.

Según Zapata & Rodríguez (2008), la concepción de empresa basada estrictamente en criterios económicos; cambio y se reconoce que la empresa es

también una entidad social, al cual se le adjudican nuevas responsabilidades hacia su personal y hacia su entorno. Entorno que depende del tamaño, la tecnología, la estructura, y cómo estas variables están determinadas por el ambiente organizacional.

El control interno se relaciona con aspectos de la organización como son la estrategia, la cultura organizacional, el entorno y las personas por ser una organización un ente social, por lo tanto, el control interno debe seguir los lineamientos claves de la empresa para dar valor agregado y ayudar al crecimiento de la misma, la cultura organizacional y control interno se relacionan entre sí como los instrumentos de transformación y crecimiento de las organizaciones que ayudan al cumplimiento de los objetivos planteados y controla de riesgo de las operaciones, por consiguiente, la responsabilidad de una buena gestión no solo recae sobre las directivas de la organización sino sobre todo el personal vinculado, para que así se puede garantizar la efectividad en el cumplimiento de los lineamientos de la empresa.

CAPÍTULO IV

4. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA MERCAMIO S.A

4.1 Proceso contable y sus etapas

El proceso contable es un 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 que da origen, modifica o extingue algún elemento de los estados financieros, (Contaduría general de la nación, 2010).

Los procesos contables llevados a cabo dentro de una empresa están comprendidos desde la ocurrencia, registro y procesamiento de los estados financieros derivados de los hechos económicos. Este proceso se da por etapas y se reinicia con frecuencia.

4.1.1 Etapas del proceso contable

El proceso contable está compuesto por etapas y sub-etapas que son utilizados como herramientas para la preparación y presentación de información financiera, mediante el uso de sistemas y procedimientos internos que garantizan el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera.

Figura 6. Etapas del proceso contable

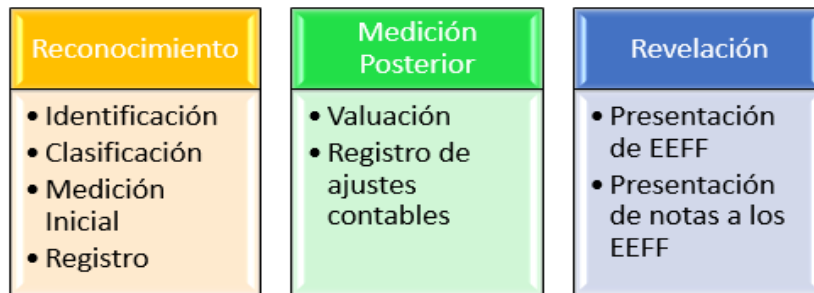


Figura 6. La figura ilustra las etapas y sub-etapas del proceso contable. Fuente Contaduría General de la Nación (CGN). Resolución 525 de 2016. Proceso contable y sistema documental versión 2016.03. p.5-8. Elaboración propia

- **Etapa de reconocimiento:** Es la etapa en la cual se incorpora, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados, un hecho económico que cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto.

El reconocimiento de un hecho económico implica identificación, clasificación, medición y registro. (Contaduría General de la Nación (CGN). Resolución 525 de 2016, Proceso contable y sistema documental versión 2016.03, p.6).

- **Etapa de Medición posterior:** Es la etapa en la que se actualiza la medición de los elementos de los estados financieros conforme al marco normativo aplicable a la entidad. Esta etapa incluye la valuación y registro de los ajustes al valor de la partida específica del elemento correspondiente. (Contaduría General de la Nación (CGN). Resolución

525 de 2016, Proceso contable y sistema documental versión 2016.03, p.7).

- **Etapas de revelación:** Es la etapa en la que se concreta el proceso contable. es decir, se realiza la estructuración y la representación de la situación financiera y los resultados de la actividad. Incluye la presentación de estados financieros y de sus notas. (Contaduría General de la Nación (CGN). Resolución 525 de 2016, Proceso contable y sistema documental versión 2016.03, p.8).

El proceso contable es importante para las empresas ya que es el único medio que determina la confiabilidad de la información, lo que permite tener datos para la toma de decisiones acertadas por parte de la gerencia o junta directiva sobre la operatividad del negocio.

4.2 Procedimientos de control interno del proceso contable

Según el análisis de los resultados de la evaluación del control interno de la empresa Mercamio S.A y su proceso contable, se identificó la ausencia de controles. Por ello, se presenta a continuación una propuesta para llevar los procedimientos del control interno de forma que se pueda obtener una información confiable, comprensible y pertinente que asegure la disminución del riesgo y ayude al cumplimiento de los objetivos corporativos.

4.2.1 Procedimiento de control para la identificación de la información contable

OBJETIVO

Identificar los lineamientos de control para la identificación de la información contable en la empresa MERCAMIO S.A.

DEFINICIONES

- Reconocimiento: Consiste en la captura de los datos originados en los hechos económicos se analiza desde la óptica del origen y aplicación de recursos, (Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable 2016).
- Hecho contable: Es cualquier acontecimiento, que tiene un efecto en términos monetarios, sobre una entidad económica.

GENERALIDADES

El proceso de identificación de la información se realiza por medio de la captura a través de documentación soporte de acontecimientos producidos por los hechos, transacciones y operaciones económicas realizadas durante un periodo contable, afectando los procesos financieros de la empresa.

FACTORES DE RIESGO

- Registros errados
- Interpretación errada de los hechos económicos, operaciones y análisis de la información
- Registro de los hechos económicos de forma inoportuna
- Incumplimiento de las normas y leyes que aplican a la empresa

ACCIONES DE CONTROL

- Presentar los soportes de los hechos económicos al área de contabilidad.
- Se debe informar al área de contabilidad todos los hechos económicos registrados por las otras áreas de forma oportuna con sus respectivos soportes o informes.
- Definir las políticas y procedimientos utilizados como guías de acción para la ejecución de los procesos.
- Establecer responsables de la información contable para las diferentes áreas de la entidad.
- Establecer procedimientos contables y capacitaciones al personal de área contable.
- Debe existir una adecuada segregación de funciones en el área de contabilidad.
- Establecer y coordinar los procesos de conciliación, verificación y validación de la información, previos a la generación de los estados financieros.

Tabla 5. Tabla explicativa de actividades

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	¿CÓMO?
Auxiliar contable	Reporta los hechos económicos	Verificación de los soportes y registros contables realizados por otras áreas
Auxiliar contable	Registro de los hechos económico del área	A través de los soportes entregados para ello
Asistente contable	Verificación de la información registrada por las auxiliares	A través de los informes reportados por el sistema
Asistente contable	Informa inconsistentias encontradas en los informes	Dar a conocer dicha información a la contadora para determinar la relevancia

Tabla 5. Ilustra la responsabilidad del personal por actividades para la identificación de la información contable. Elaboración propia

4.2.2 Procedimiento de control para la clasificación de la información contable

OBJETIVO

Identificar los lineamientos de control para la clasificación de la información contable en la empresa MERCAMIO S.A.

DEFINICIONES

- Información financiera: Es información que produce la contabilidad de forma periódica representada en los hechos económicos de la empresa.
- Hecho contable: Es cualquier acontecimiento, que tiene un efecto en términos monetarios, sobre una entidad económica.

GENERALIDADES

De acuerdo con las características del hecho económico, se determina el elemento de los estados financieros y las partidas específicas a afectar, según el marco normativo aplicable a la entidad. (Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable 2016).

FACTORES DE RIESGO

- Error en la asignación de cuentas de los hechos económicos.
- Incumplimiento de las normas del marco normativo.
- Desactualización del plan de cuentas.

ACCIONES DE CONTROL

- La empresa Mercamio S.A debe realizar capacitaciones al personal sobre el manejo de las cuentas y subcuentas según la normatividad vigente.
- Identificar los cambios normativos vigentes para los procesos contables.
- Conciliar los saldos de las diferentes cuentas que afecta la emisión de los estados financieros.

Tabla 6. Tabla explicativa de actividades

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	¿CÓMO?
Asistente contable	Conciliación de saldos	Verificación y revisión de los saldos de las cuentas contables
Asistente contable	Verificación de las firmas de aprobación de revisión de los saldos	Realizar verificación de saldos y hacerlas firmas por las personas autorizadas
Auxiliar contable	Capacitación del personal	Capacitación a las auxiliares de los registros y uso de las cuentas contables
Asistente contable	Informa inconsistentias encontradas en los saldos	Dar a conocer dicha información a la contadora o personal responsable para la corrección de las cuentas

Tabla 6. Ilustra la responsabilidad del personal por actividades para la clasificación de la información contable. Elaboración propia

4.2.3 Procedimiento de control para la elaboración de registro y ajustes contables

OBJETIVO

Identificar los lineamientos de control para la elaboración de registro y ajustes contables en la empresa MERCAMIO S.A.

DEFINICIONES

- Registro contable: Transacción donde se recoge la información contable que se da a través de los soportes contables, Se emplea también para referirse al acto de reconocer en la contabilidad de la empresa los hechos contables una vez que sean captados, medidos y valorados de acuerdo con la normatividad contable (Galindo, 2009, p191).
- Ajuste contable: Es una corrección o modificación que se hace de los saldos de las cuentas correspondientes a los activos, pasivos ingresos, gastos, a sus respectivos ejercicios.

GENERALIDADES

El registro contable materializa la incorporación de los hechos económicos a la información financiera, permite el seguimiento cronológico, la clasificación en cuentas contables como herramientas de acumulación, la aplicación del importe de medición y la centralización de información descriptiva de la operación. Todos los registros quedan soportados a través de los comprobantes de contabilidad y consignados en los libros de contabilidad, permitiendo el control y seguimiento de los recursos de la entidad. (Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable 2016).

FACTORES DE RIESGO

- No registro de la transacción contable.
- Desactualización del plan de cuentas.
- Pérdida del documento soporte.
- Modificación de los consecutivos de los documentos contables por personal no autorizado para ello.
- Omisión de cuentas.

ACCIONES DE CONTROL

- Registrar de forma oportuna las transacciones económicas.
- Procesar información contable de forma adecuada.
- Revisar y verificar la información contable con los soportes.
- Aplicación de normas a la hora de registrar los hechos económicos.
- Establecer responsables del registro de la información contable.
- Establecer pautas o políticas para el archivo de los soportes y sus respectivos comprobantes.

Tabla 7.Tabla explicativa de actividades

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	¿CÓMO?
Auxiliar contable	Registro de los hechos económicos	Registrar las transacciones económicas según soportes
Auxiliar contable	Custodia y archivo de soportes	Realizar cronológicamente el archivo con sus respectivos comprobantes y soportes
Asistente contable	Realizar los ajustes correspondientes	Modificar o corregir cuentas o saldos contables erradas
Asistente contable	Verificación de información	Verificar la información registrada en libros

Tabla 7. Ilustra la responsabilidad del personal por actividades para la elaboración de registro y ajustes contables. Elaboración propia

4.2.4 Procedimiento de control para la elaboración de Estados Financieros

OBJETIVO

Identificar los lineamientos de control para la elaboración de Estados Financieros en la empresa MERCAMIO S.A.

DEFINICIONES

- Estados Financieros: Son informes que resumen la situación económica de la empresa en un determinado tiempo o periodo contable donde se registran las transacciones económicas del ente, los estados financieros sirven para la toma de decisiones por parte de la administración o junta directiva por ejemplo para invertir en un proyecto, terminar con algún proceso que no está contribuyendo al crecimiento empresarial etc, los estados financieros más comunes son el estado de la situación financiera y estado de resultados pero existen más.

- Análisis financieros: Es el estudio e interpretación de la información contable de una empresa con el fin de diagnosticar su situación actual y proyectar su desenvolvimiento futuro, (Roldan, s.f).

GENERALIDADES

Estructuración de los estados financieros, conforme al marco normativo aplicable a la entidad, los cuales constituyen una representación de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad. (Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable 2016).

FACTORES DE RIESGO

- No definir políticas y procedimientos para la presentación de los Estados Financiero
- Omisión de partidas importantes.
- No presentación de los estados contables a los entes reguladores de vigilancia y control.
- Modificación o corrección de partidas que no son sustentadas mediante

- documentación y no revelación en las notas de a los estados financieros.
- Omisión de cuentas.

ACCIONES DE CONTROL

- Verificar y revisar de los informes contables antes de la emisión de los estados financieros.
- Asignación de responsabilidades en la entrega y registros de información contable.
- Validar información contable a través de un balance de prueba antes de emitir los estados financieros definitivos
- Definir políticas para las cuentas relevantes del balance y definir materialidad de las mismas.
- Realizar notas a los estados financieros y revelar información importante del periodo que pueda afectar al ente económico.
- Suministrar estados financieros a la gerencia o junta directiva de forma oportuna, para la toma de decisiones.

Tabla 8. Tabla explicativa de actividades

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	¿CÓMO?
Auxiliar contable	Validar que todas las transacciones económicas estén registradas	Verificar que todas las operaciones se encuentren registradas en el programa contable
Auxiliar contable	Validar que todas las áreas hallan remitido toda la información a contabilidad	A través de la comunicación interna
Asistente contable	Análisis de la información	Verificar que todas las transacciones económicas correspondan según soportes
Asistente contable	Presentación de informes contables	Realizar análisis y verificación de las partidas para presentar informes contables
Contadora	Revisión y análisis de los informes	Analizar la veracidad de la información financiera
Contadora	Cerrar fechas para cierre contable	Cerrar fechas para el no ingreso de información posterior al cierre
Contadora	Realizar Estados Financieros	Elaborar Estados Financieros según procedimiento de la empresa
Contadora	Realizar notas a los EEFF	Elaborar notas a los estados financieros, revelando información importante
Revisor Fiscal	Análisis de estados financieros	Aprobación de estados financieros

Tabla 8. Ilustra la responsabilidad del personal por actividades para la elaboración de Estados Financieros. Elaboración propia

5. CONCLUSIONES

Según análisis realizado a la empresa Mercamio S.A se puede determinar que es una empresa que está en crecimiento y requiere de forma urgente de implementar controles en todas las áreas no sólo en contabilidad, porque necesita tener el control del negocio y conocer de forma oportuna las necesidades y los riesgos presentes en el ente.

Se debe implementar un sistema de control interno al área de contabilidad, ya que es el área donde se transforma toda la información empresarial para luego convertirse en informes que deben ser entregados a la gerencia y estos deben cumplir con las pautas necesarias para su presentación.

La empresa Mercamio S.A tiene controles débiles de acuerdo a la metodología COSO, porque no tienen una comunicación efectiva, no se realiza monitoreo a las actividades desempeñadas por el personal, no se tienen diseñado un plan de acción para mitigar los riesgos, no se realiza autocontrol a los procesos del ente por parte del personal quizás por falta de conocimiento.

El sistema de control interno para la empresa Mercamio S.A es importante porque necesitan definir políticas y procedimientos a las operaciones de la empresa e involucrar a la gerencia en el diseño estos.

6. RECOMENDACIONES

- Diseñar un plan estratégico para la mitigación de los riesgos que se presenten.
- Capacitar al personal acerca de la importancia del autocontrol y realizar evaluaciones de cumplimiento con frecuencia.
- Capacitar al personal que integra el área de Auditoría Interna, con las bases formativas necesarias para liderar el diseño y la implementación del sistema de control interno de la organización.
- Diseñar, implementar y socializar políticas y procedimientos para las diferentes áreas de la compañía.
- Realizar y comunicar actualizaciones del manual de funciones de cargos.
- Los comités de contabilidad son importantes ya que en ellos se pueden aclarar todas las inquietudes sobre los procesos que se llevan dentro de un departamento, en él se puede asignar tareas y evaluar el cumplimiento de las mismas o de algún proceso que presente falencia; estos deben realizarse con frecuencia; por ello se recomienda a la empresa crear este comité para que puedan mejorar de forma continua los procesos llevados a cabo dentro del departamento.
- Crear controles en todas las áreas de la empresa.
- Documentar todos los procesos que se lleven a cabo dentro de la empresa.
- La Revisoría Fiscal debe depender de la Asamblea y no de la Junta Directiva porque se pierde la independencia y objetividad.

7. BIBLIOGRAFÍA

Alcocer & Vera, (s.f). Acerca del a cultura organizacional. Recuperado de http://www.revistacultura.com.pe/imagenes/pdf/18_12.pdf

Amador S. (2008). Auditoría Administrativa proceso y aplicación. Recuperado de <https://www.academia.edu/16342078/Auditoria-administrativa-1ed-sotomayor>

Angamarca & Gordillo. (2012). Propuesta de elaboración de un manual de control interno basado en el modelo COSO, para los procesos de: control de inventarios, compras, ventas y talento humano aplicados a los supermercados Megamarketing calle & hijos del cantón cañar. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2828/1/UPS-CT002465.pdf>

Blanco L. (2012). Auditoría integral: normas y procedimientos. Recuperado de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=YsS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=evaluaci%C3%B3n+del+riesgo+auditoria&ots=8Dy2OIQR79&sig=XL7Sp7yWU47MYtHxVP3vITPDdHk#v=onepage&q=evaluaci%C3%B3n%20del%20riesgo%20auditoria&f=false>

Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación. Recuperado de: <http://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>

Contaduría General de la Nación (CGN). Resolución 525 de 2016. Proceso Contable y Sistema Documental Contable. Versión 2016.03. Recuperado de

http://www.contaduria.gov.co/wps/portal/internetes/home/internet/rcp1/rcp-niif/proceso-contable-sistema-documental-contable!/ut/p/b1/IY-9DoJAEISfhSe45X6hPAQE5R8uwWsMhTEkAhZGX18osNAoON1uvtnZQRrVSPfNvT03t3bom8s0a34EnhZM-arEW26DdB3B49KHYEEdH4DABXyThzc-Ajktm2rRIMGQv_wzkzOMgJTYjVxFCga7LJ-NZsJyCs8ixlazKKvdjD1sCr_xBkIREQiLrHRzJchmL_70fxbUP-

[ql5kL_EVjIT4KhO6FrpybVD2kYT3OkQZ8!/dl4/d5/L2dJQSEvUUt3QS80SmtFL1o2XzA2T1I1VUZVUzJHNjkwQURCNzZNU0YwSEo0/](https://books.google.com.co/books?id=ql5kL_EVjIT4KhO6FrpybVD2kYT3OkQZ8!/dl4/d5/L2dJQSEvUUt3QS80SmtFL1o2XzA2T1I1VUZVUzJHNjkwQURCNzZNU0YwSEo0/)

Estupiñán G, (2015). Control interno y fraudes análisis de informe COSO I, II y III.

Recuperado de

https://books.google.com.co/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Fonseca L. (2011). Sistema de control interno para organización. Recuperado de

https://books.google.com.co/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=sistema+de+control+interno+pdf&hl=en&sa=X&ved=0ahUKEwichKTh1cTIAhVj1IkKHVoWD_0Q6AEILDAA#v=onepage&q&f=false

Galindo M., (2008). Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión.

Recuperado de

https://books.google.com.co/books?id=2pyQWlw6mAMC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

García A., (2006). Una aproximación al concepto de cultura organizacional.

Universitas Psychologica, vol. 5, p.p. 163-174. Recuperado de

<https://www.redalyc.org/pdf/647/64750112.pdf>

Guaján B. (2016). Estrategias de control interno para supermercados “LA MIA” de la

ciudad de Otavalo, provincia de Imbabura. Recuperado de

<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3915/1/TUICYA031-2016.pdf>

Lara A., (2012). Toma el control de tu negocio. Recuperación de

https://books.google.com.co/books?id=cGtTOuFm58EC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Madariaga (2004). Manual práctico de auditoría. Recuperado de

<https://books.google.com.co/books?id=IEVfnqqlDBwC&printsec=frontcover&dq=sistema+de+control+interno+pdf&hl=en&sa=X&ved=0ahUKEwjbXyUR9cTIAhWDrVkJKHVjEAOUQ6AEIbTAI#v=onepage&q&f=false>

Mantilla (2007). Control Interno: Informe COSO. Bogotá: ECOE Ediciones.
Recuperado de

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Morone, G. (s.f). Métodos y técnicas de la investigación científica. Pontificia Universidad Católica de Valparaíso. Recuperado de:

http://biblioteca.ucv.cl/site/servicios/documentos/metodologias_investigacion.pdf

Münch L. (2010). Administración Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo. Recuperado de

https://issuu.com/jassiorojo01/docs/administracion_gestion_organizacion

Norka, V. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. Actualidad Contable FACES, Año 8, N° 11. Recuperado de:

<https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>

Olaya, Beltrán & Rojas. (2018). Diagnóstico del control interno en el departamento de contabilidad y finanzas de la organización vincular salud cta.
Recuperado de

<https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7260/1/OPCION%20GRADO%20CONTADURIA%20PUBLICA%20UCC.pdf>

Phegan B, (1998). Desarrollo de la Cultura de su Empresa. México: Panorama Editorial, S.A. Escobar, J. B., Cuervo, M. Q., et al. Romero, A. F. R. (2012). Impacto en la cultura organizacional con la aplicación del modelo estándar de control interno (meci) en la universidad de Antioquia. Adversia (9).

Recuperado de

<http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/1712/10671>

Red Global de conocimientos en Auditoría y control interno Auditool. (s.f).
Recuperado de

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/2659-cambios-en-los-5-componentes-de-coso>

Resumen ejecutivo COSO (s.f). Recuperado de
<https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-Executive-Summary-Spanish.pdf>

Robbins C. (2010). Administración. México: Pearson Educación. Recuperado de
<http://www.ru.edu.uy/wp-content/uploads/2018/05/Administraci%C3%B3n-Robbins.pdf>

Soldano (2009). Conceptos sobre riesgos. Recuperado de
<http://www.rimd.org/advf/documentos/4921a2bfbe57f2.37678682.pdf>

Vásquez, W. (2000). Control fiscal y auditoría de estado en Colombia. U. Jorge Tadeo Lozano. Recuperado de:
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qA4yAa_7SYqC&oi=fnd&pg=PA39&d%20q=Control+fiscal+y+audito%C3%ADa+de+estado+en+Colombia+V%C3%A1squez+Miranda,+William&ots=2fhJwb8JSW&sig=99jUoXPX921mAo_JOumt6b%20nzt-U#v=onepage&q&f=false

Zapata A. & Rodríguez A., (2008). Gestión de la cultura organizacional.
Recuperado de
<https://www.scribd.com/doc/177661392/ZAPATA-RODRIGUEZ-2008-Libro-Cultura-Organizacional-1-1>

Santiago de Cali, Julio 23 de 2020

Doctor

Silvio Borrero Caldas

Decano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Pontificia Universidad Javeriana

La Ciudad

Por medio de la presente autorizo que el trabajo de grado del cual soy autora llamado "PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA MERCAMIO S.A" 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. 1.130.676.118