



**EL REVISOR
FISCAL
Y LA
EVALUACIÓN
DE CONTROL
INTERNO**



**LIBRO RESULTADO DE
INVESTIGACIÓN**

Autores

**Grupo de
Investigación SICOFAS**

Contaduría Pública

ITFIP

**Editorial: Instituto Tolimense de
Formación Técnica Profesional-ITFIP**

ISBN: 978-958-52015-6-9



2020

Guzmán, R., Palma, E., y Morales, R., (2020). (Eds.). El Revisor Fiscal y la evaluación del control interno. Edición 1. Editorial Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional ITFIP.

175 p.

ISBN: 978-958-52015-6-9

Localización: Biblioteca ITFIP y Página Web de la Facultad de Economía, Administración y Contaduría

Tamaño: 21 x 27 cm.

LIBRO RESULTADO DE INVESTIGACIÓN

EL REVISOR FISCAL Y LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

Facultad de Economía Administración y Contaduría

RECTOR

Mario Fernando Díaz Pava

VICERRECTOR ACADÉMICO

Hugo Rodríguez Bernal

DECANA

Ruth Erika Morales Lugo

EDITORES

Robert Alexander Guzmán

Elizabeth Palma Cardoso

Ruth Erika Morales Lugo

ISBN: 978-958-52015-6-9

Primera Edición

Hecho en Colombia

Publicado en Biblioteca y página web de la Facultad de Economía, Administración y Contaduría del ITFIP

Editorial: Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional-ITFIP

Derechos reservados de autor

Copyright

Diseño de portada

Robert Alexander Guzmán

Revisión y Estilo

María Edith Guevara

Contador Público

www.itfip.edu.co Carrera 1a. Calle 18. Contiguo Barrio Arkabal-Tel: (8) 2483501 – 2480014
Apartado aéreo: 087 Espinal, Tolima, Colombia.

Para citar este libro siguiendo las indicaciones de la séptima edición en español de APA: Guzmán, R., Palma, E., y Morales, R., (2020). (Eds.). El Revisor Fiscal y la evaluación del control interno. Edición 1. Editorial Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional ITFIP.

Derechos reservados de autor
Copyright



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).

EDITORES

Robert Alexander Guzmán

Elizabeth Palma Cardoso

Ruth Erika Morales Lugo

AUTORES

Robert Alexander Guzmán	roguzman@itfip.edu.co
Elizabeth Palma Cardoso	epalma@itfip.edu.co
Mario Fernando Díaz Pava	mdiaz@itfip.edu.co
Ruth Erika Morales Lugo	rmorales@itfip.edu.co
María Estella Caycedo Riaño	mcaycedo@itfip.edu.co
Orlando Varón Giraldo	ovaron@itfip.edu.co
Fanny Leiva Ardila	fleyva@itfip.edu.co
Isabel Ortiz Serrano	ortiz@itfip.edu.co
Álvaro Herrán	aherran@itfip.edu.co
Lida Marcela Moreno Espinosa	lmoreno@itfip.edu.co
Roberto Sabogal Barreto	rsabogal@itfip.edu.co
José Raúl Perdomo	jperdomo06@itfip.edu.co
José Armando Rengifo Romero	jrengifo11@itfip.edu.co
Ana María Mape García	amape11@itfip.edu.co
Rodolfo Ernesto Rodríguez Ortiz	rrodriguez06@itfip.edu.co
María Alejandra Arias Díaz	marias83@itfip.edu.co
Juan David Montilla Nenssthiel	jmontilla01@itfip.edu.co
Yamit Fernando Rodríguez Sabogal	yrodriguez15@itfip.edu.co
María Alejandra Hernández R.	mhernandez62@itfip.edu.co
Briceida Rodríguez Aragón	brodriguez19@itfip.edu.co
Yesica Johana Ballén Barco	jballen00@itfip.edu.co

German Barreto García	gbarreto11@ltfip.edu.co
Diego Fernando Hernández Díaz	dhernandez60@ltfip.edu.co
Leidy Yurani Manrique Montoya	lmanrique07@ltfip.edu.co
María Camila Aragón Ortiz	maragon26@ltfip.edu.co
Luisa Fernanda Guerrero	lguerrero99@ltfip.edu.co
Antonela Garnica Duarte	agarnica67@itfip.edu.co
Jorge Andrés Cortes Vera	jcortes59@itfip.edu.co
Juan Carlos Rodríguez Muñoz	jrodriguez41@itfip.edu.co
Eduard Estarqui Villanueva cruz	evillanueva111@itfip.edu.co
Oswaldo Hernández Vásquez	ohernandez68@itfip.edu.co
Laura Camila Sánchez Loaiza	lsanchez77@itfip.edu.co

CONTENIDO

PRÓLOGO 7

[CAPÍTULO 1](#)

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE UN PROCESO DE TESORERÍA EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA TECNICA GABRIELA MISTRAL 10

[CAPÍTULO 2](#)

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA SEGURIDAD PRIVADA AGUIALARMAS LTDA. 30

[CAPÍTULO 3](#)

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE COMPRAS EN LA EMPRESA IMPORTADORA DE REPUESTOS MONTILLA LTDA. 56

[CAPÍTULO 4](#)

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE GESTIÓN DE DEUDORES EN LA EMPRESA BANCO DE BOGOTA OFICINA 750 DEL GUAMO TOLIMA 72

[CAPÍTULO 5](#)

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LOS PROCESOS DE GESTIÓN DE PLANEACIÓN ESTRATÉGICA Y PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS JESÚS MARÍA SÁNCHEZ R & CIA 89

[CAPÍTULO 6](#)

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA SALUD PRIVADA UNIDAD RENAL SAN SEBASTIÁN S.A.S..... 107

[CAPÍTULO 7](#)

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE NÓMINA - PERSONAL EN LA ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE TIERRAS DE MEDIANA ESCALA RÍO PRADO – ASOPRADO. 128

[CAPÍTULO 8](#)

HERRAMIENTA PARA EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE UN PROCESO DE GESTIÓN DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA AGROQUÍMICOS ARROCEROS DE COLOMBIA AGROZ S.A. 145

[CAPÍTULO 9](#)

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE NÓMINA EN LA EMPRESA DE LA ALCALDIA MUNICIPAL ESPINAL – TOLIMA..... 158

PRÓLOGO

EL REVISOR FISCAL Y LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

Los resultados en las organizaciones no dependerán sólo de la gestión y ejecución de estrategias propuestas desde la alta dirección, sino por el contrario a partir de estas acciones y procesos como de planeación, seguimiento y control permitirán a las empresas alcanzar los resultados esperados.

En el caso de las empresas obligadas a tener Revisor Fiscal por su carácter legal o por el cumplimiento de requisitos que lo exijan, o por establecimiento en sus estatutos, se convierte en una figura con responsabilidades y obligaciones de control y fiscalización que deberá estar atento a las acciones legales financieras y de gestión en las organizaciones para que a través de sus informes y dictamen de estados financieros puedan generar la confianza a terceros. Por tanto, el profesional debe poseer conocimientos acerca de los procesos y procedimientos de revisión establecidos en el Decreto 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios para lo cual el Revisor Fiscal para tener un éxito en sus trabajos de revisión deberá tener conocimiento las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) y en particular de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Dentro del alcance del ejercicio profesional que desarrolla la figura del Revisor Fiscal se encuentra la auditoría a los estados financieros, verificar labores de cumplimiento y la evaluación del control interno. Este último considerado, como un sistema que incorpora dentro de los procesos de la organización los “controles” que permitirán disminuir la ocurrencia de errores, identificar los riesgos y establecer acciones preventivas y correctivas.

A partir de un trabajo de investigación formativa, como estrategia que plantea un acercamiento de los estudiantes para indagar sobre problemas en contextos reales, replanteando así, el proceso de enseñanza y aprendizaje con el objetivo de asumir el conocimiento y contrastarlo con una realidad, en esta ocasión a partir del conocimiento de la ejecución de una de las funciones a cargo de Revisar Fiscal en marcadas principalmente en la Ley 43 de 1990 y en los Artículos 207 al 209 del Código de Comercio, las cuales se cumplen mediante el desarrollo de tres auditorías: Auditoría Financiera, Auditoría de Cumplimiento, Auditoría de Control Interno, esta última con el propósito de “concluir si el control interno de la Sociedad ha sido adecuado, con especial énfasis en las medidas de control implementadas por la Administración de la Sociedad para asegurar la conservación y custodia de los bienes de la sociedad y los de terceros que estén en su poder “ (Cañas, Martínez, González & González; 2018), por lo anterior, se establece como problemática elaborar la evaluación de un proceso dentro de una organización a partir de un instrumento de evaluación que permite una identificación, evaluación y análisis de los componentes que integran el sistema de control interno y acerque al estudiante a la experiencia de un proceso que debe llevarse a cabo en el desarrollo de su ejercicio profesional. El instrumento utilizado para la evaluación fue suministrado por la Red Global de Conocimiento en Auditoría y Control Interno Auditool, esta red permite:

“A profesionales que laboran en esta área tener acceso a metodologías de trabajo fundamentadas en buenas prácticas internacionales, entrenamiento en línea, listas de chequeo, modelos de papeles de trabajo, modelos de políticas, herramientas para la gestión de riesgos, entre otras. Permitiendo mejorar las prácticas de trabajo, ahorrando tiempo, creando y protegiendo valor en las organizaciones” (Auditool.org)

A partir de la aplicación de esta herramienta, y con el apoyo de docentes del área disciplinar de la Contaduría Pública se seleccionaron empresas de diferentes sectores en las cuales se identificaron procesos para su evaluación, así determinar el nivel de cumplimiento, definir y registrar planes de acción que permita mejorar en las siguientes evaluaciones que se apliquen al proceso hasta llegar al nivel efectivo de cada componente del control interno.

Como resultados, se presentan los hallazgos encontrados en cada una de las empresas seleccionadas se establece el nivel de cumplimiento del sistema de control interno para el proceso seleccionado y se establecen planes de mejora para cada organización. Es así que se hace con los estudiantes un acercamiento de problema en un contexto real que les permitió indagar, observar y apropiar un conocimiento específico.

Robert Alexander Guzmán
Docente Investigador

CAPÍTULO

1

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE UN PROCESO DE TESORERÍA EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA TECNICA GABRIELA MISTRAL

*Robert Alexander Guzmán
María Stella Caycedo Riaño
José Raúl Perdomo
José Armando Rengifo Romero*

RESUMEN

La función de un auditor contemporáneo ha cambiado durante los últimos años, los procesos de las instituciones acompañados de la tecnología requieren cada vez más de un control interno que permita mitigar los riesgos propios de cada proceso. Las legislaciones tanto internas como externas promulgan normas y/o leyes encaminadas a establecer mecanismo que garanticen de cierta manera la confiabilidad y transparencia de las operaciones.

El presente capítulo derivado de un trabajo de investigación, abordó la evaluación del control interno en el proceso de tesorería en la institución Educativa Técnica Gabriela Mistral, mediante el instrumento suministrado por la Red de Conocimientos especializada en Auditoría y Control Interno (Auditool), con el propósito de evaluar el área de tesorería, para indagar el funcionamiento de los procesos que se desarrollan. Esto fue posible gracias a las fuentes de información sobre la revisoría fiscal también a los administrativos que aportaron los datos correspondientes y los permisos adecuados para realizar dicho trabajo.

El proceso de evaluación se inició con una encuesta con una serie de preguntas que identificaban la eficiencia y la eficacia del control en el área. Todas las preguntas agrupadas en cinco componentes tenían un enfoque dirigido al ente, los cuales fueron: el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

La institución se encontró con un nivel de calidad muy alto y un excelente control de la administración que supervisa y maneja el área de tesorería, permitiendo identificar sus fortalezas y establecer un plan de mejora que tienda a mantener la evaluación obtenida en el proceso el cual fue una calificación de cuatro siete clasificándose en un nivel de control interno efectivo.

Palabras clave: Sistema de control interno, Riesgo, Fraude, Controles, modelo de auditoría.

ABSTRACT

The role of a contemporary auditor has changed in recent years. The processes of institutions accompanied by technology increasingly require internal control to mitigate the risks of each process. Both internal and external legislation promulgate norms and / or laws aimed at establishing mechanisms that guarantee in a certain way the reliability and transparency of operations.

The Evaluation process was carried out at the Gabriela Mistral Technical Educational Institution, through the instrument given by the Knowledge Network specialized in Audit and Internal Control (AUDITool), with the purpose of evaluating the treasury area, to investigate the operation of her processes. This was made possible by the sources of

information on the fiscal review, as well as the administrative staff who provided us with the corresponding data and the appropriate permits to carry out said article.

The evaluation process began with a survey that had a series of questions that identified the efficiency and effectiveness of the control. All the questions grouped into five components had a focus on the entity, which were: the control environment, risk assessment, control activities, information and communication and supervision and monitoring.

This allowed us to give a more effective analysis for interested people. The institution found a very high level of quality and excellent control of the administration that supervises and manages the treasury area.

To finish, all the ideas and arguments that allowed this article to be carried out with the best information of the entire process and that people can interpret without seeking help from a professional were taken.

Keywords: Internal control system, Risk, Fraud, Controls, audit model.

INTRODUCCIÓN

La revisoría fiscal es *“una disciplina de control o supervisión independiente en las organizaciones, es quizá una de las herramientas de fiscalización más importantes al servicio de diferentes grupos de interés en Colombia”* Zuluaga (2018).

Por otra parte, la auditoría es una herramienta esencial para la verificación de los procesos y procedimiento de control de desempeño en las organizaciones, es de gran ayuda en el momento de realizar controles internos y externos en el manejo de la parte financiera y jurídica.

Así mismo, la tesorería es la parte primordial en la empresa debido que ella es la que ordena los pagos de contratación y diferentes tipos de pagos, de una forma directa manejan los

recursos de la empresas por ende maneja constantemente la parte contable de conciliaciones bancarias, pago de empleados, pago a terceros, entonces de cierta forma el revisor fiscal debe hacer una fiscalización en cuanto a todos los movimientos de la tesorería con políticas claras con normatividad y constatar si realmente los dineros van destinados a uno de los rubros presupuestales o las dependencias que se deben pagar. Al evaluar la Institución por áreas de trabajo, se identifica que el departamento más susceptible a fraudes es el de Tesorería, por esta razón, se propone evaluar la estructura del control interno con énfasis al proceso de tesorería en las instituciones educativas. Esta revisión permitirá identificar debilidades en los procesos y brindar opciones de mejora con el fin de garantizar la eficacia, eficiencia, efectividad y economía en la gestión institucional.

Dicho de otra manera, la Institución Educativa Técnica Gabriela Mistral es una entidad pública que se rige por los lineamientos del estado en la evaluación y fiscalización de los recursos públicos de la entidad. El instrumento que se aplica en la auditoria es la autoevaluación de control interno en el área de tesorería, herramienta suministrada por la firma Red de Conocimientos especializada en Auditoría y Control Interno. La temática a dictaminar son el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación, supervisión y monitoreo que hacen parte de los componentes del COSO 2013, realizado mediante encuesta.

Imagen 1: Institución Educativa Técnica Gabriela Mistral



Fuente: Guzmán, Caycedo, Perdomo & Rengifo (2020)

FUNDAMENTO TEÓRICO

De acuerdo al capítulo VIII, artículo 207 del Código de Comercio, hace referencia al revisor fiscal, el cual tiene como funciones:

1. Cerciorarse de que las operaciones que se celebren o cumplan por cuenta de la sociedad se ajustan a las prescripciones de los estatutos, a las decisiones de la asamblea general y de la junta directiva.
2. Dar oportuna cuenta, por escrito, a la asamblea o junta de socios, a la junta directiva o al gerente, según los casos, de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento de la sociedad y en el desarrollo de sus negocios.
3. Colaborar con las entidades gubernamentales que ejerzan la inspección y vigilancia de las compañías, y rendirles los informes a que haya lugar o le sean solicitados.
4. Velar por que se lleven regularmente la contabilidad de la sociedad y las actas de las reuniones de la asamblea, de la junta de socios y de la junta directiva, y porque se conserven debidamente la correspondencia de la sociedad y los comprobantes de las cuentas, impartiendo las instrucciones necesarias para tales fines.
5. Inspeccionar asiduamente los bienes de la sociedad y procurar que se tomen oportunamente las medidas de conservación o seguridad de los mismos y de los que ella tenga en custodia a cualquier otro título.
6. Impartir las instrucciones, practicar las inspecciones y solicitar los informes que sean necesarios para establecer un control permanente sobre los valores sociales.
7. Autorizar con su firma cualquier balance que se haga, con su dictamen o informe correspondiente; Conc.: Ley 222 de 1995 Art. 38.
8. Convocar a la asamblea o a la junta de socios a reuniones extraordinarias cuando lo juzgue necesario.

9. Cumplir las demás atribuciones que le señalen las leyes o los estatutos y las que, siendo compatibles con las anteriores, le encomiende la asamblea o junta de socios. (Código de Comercio, 1971, p. 83-84).

Por otra parte, La ley 87 del 29 de noviembre de 1993 define la Oficina de Control Interno como uno de los componentes del Sistema de control Interno encargado de medir la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles. Por lo tanto, esta actividad es la más importante, ya que tiene como ventaja eliminar la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien, sin tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones.

El Informe COSO define el Control Interno como: “Un proceso, efectuado por el Consejo de la Administración, la Dirección y el resto de personal de una Entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización objetivos en categorías como; la Efectividad y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera y Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (Informe COSO, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 1992).

Arthur W. Holmes, define el control interno como:

“una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El propósito fundamental del Control Interno es disminuir los riesgos de errores e irregularidades contables y financieras” (Holmes, 1999).

Es necesario recalcar que, en todo ámbito empresarial se necesita llevar a cabo controles que permitan detectar posibles riesgos a tiempo, esto permite un crecimiento financiero en

toda la entidad. Los controles deben ser sistemáticos, objetivos y confiables para que determinar estrategias de mejoramiento, al no llevarse a cabo estos controles, las empresas tienden a desaparecer.

METODOLOGÍA

Para realizar este estudio fue necesario seleccionar una entidad, por lo tanto, se selecciona la Institución Educativa Técnica Gabriela Mistral, del municipio de Melgar – Tolima, teniendo en cuenta que es una institución del estado, la cual recibe recursos de tres fuentes: COMPEPES, alcaldía municipal y recursos propios, esto hace que sea una entidad ideal para llevar a cabo el estudio. Luego se hace necesario retomar el instrumento que ofrece AUDITTOOL para evaluar el proceso de tesorería el cual fue asignado por el docente titular. Teniendo la empresa y el instrumento, se planea la aplicación. El Pagador que tiene como profesión contador público con tres años de experiencia, es la persona encargada de dicha dependencia brindando la información requerida. Se procedió realizar una encuesta donde se evaluaron los procesos, procedimientos y funciones de la tesorería. En donde como estudiantes de décimo semestre del programa de Contaduría Pública aplicaron los conocimientos del tema, dando un análisis de dicha encuesta con el fin de evaluar y dar un dictamen del proceso a investigar.

El instrumento que brinda AUDITTOOL está diseñada para realizar una autoevaluación periódica al sistema de control interno de un proceso por parte de su dueño o responsable, la misma le permitirá igualmente definir planes de acción y fechas de cumplimiento para cerrar las brechas identificadas y así lograr una mejor calificación en las siguientes autoevaluaciones hasta llegar a un nivel de efectivo. El instrumento consta de los siguientes procesos: entorno de control, Evaluación de riesgos, actividades de control, información,

comunicación, supervisión y monitoreo. Estos deben ser evaluados con los siguientes criterios:

Tabla 1: Criterios de evaluación.

CRITERIO	CALIFICACIÓN
Siempre	5
Casi Siempre	4
Algunas Veces	3
Casi Nunca	2
Nunca	1
No Existe el control	0
No aplica este control	N/A

Fuente: Guzmán, Caycedo, Perdomo & Rengifo (2020)

Los comentarios se refieren a explicaciones precisas de las razones por las cuales se da la calificación. El plan de acción y fecha corresponde al compromiso adquirido por el dueño del proceso para dar cumplimiento al control y mejorar la calificación según la fecha de compromiso y al finalizar el instrumento muestra una gráfica que lleva por título calificación COSO vs respuestas realizadas, con un cuadro de interpretación.

RESULTADOS

La auditoría realizada a la Institución Educativa Técnica Gabriela Mistral, muestra grandes controles por parte de entes externos como el Ministerio de Educación Nacional, Las Gobernaciones con las Secretarías de Educación, La Contraloría, Las alcaldías, entre otros. Gracias a sus controles se pudo evidenciar que cumplen con todos los requerimientos

datos para la educación pública. El hallazgo que se encontró corresponde a las funciones unificadas de tesorería y almacén, teniendo en cuenta que no son compatibles y se podrían presentar riesgos en dichos procesos.

Gracias a los controles que se llevan a cabo por entes internos y externos se logra una valoración de cuatro siete (4.7).

Esta calificación permite precisar una clasificación del control interno como Efectivo, considerando los siguientes aspectos que suministra el instrumento aplicado:

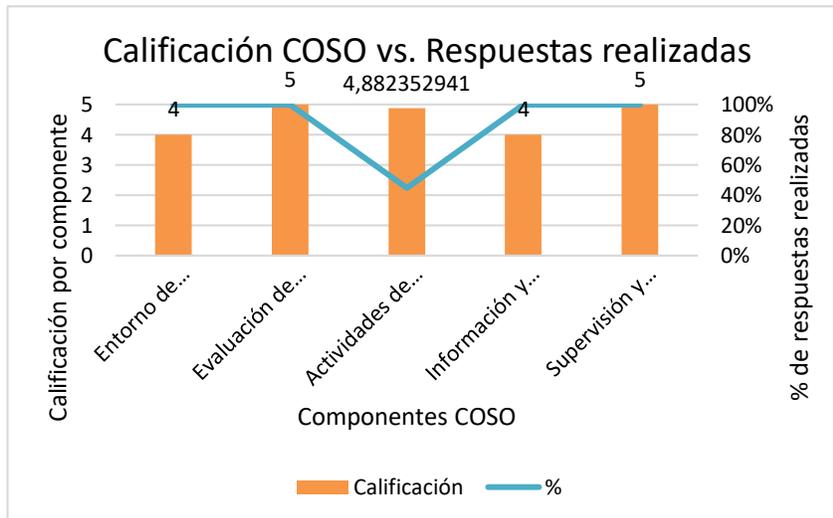
1. Es posible supervisar y medir el cumplimiento de los lineamientos y tomar medidas cuando los procedimientos de control no parezcan estar trabajando apropiadamente.
2. Se toman acciones sobre las debilidades detectadas.
3. Los procesos se encuentran bajo un mejoramiento constante y sirven como fuentes de mejores prácticas.
4. Formalización de las relaciones de convivencia con el stakeholders (distribuidores, proveedores y empleados).
5. Se hace un seguimiento a las debilidades de control identificadas por los auditores.
6. La tecnología de información es utilizada de manera íntegra para automatizar el flujo de trabajo, proporcionando herramientas para
7. mejorar la calidad y la efectividad de las operaciones y de control.

Tabla 2: Resultados de la Encuesta

Criterios de Calificación del SCI:	Rango de evaluación	
Efectivo	4,1	5,0
Cumplimiento Básico - Táctico	3,1	4,0
En Proceso	2,1	3,0
Crítico y Reactivo	1,0	2,0

Fuente: Guzmán, Caycedo, Perdomo & Rengifo (2020)

Gráfico 1. Resultados Calificación COSO.



Fuente: Guzmán, Caycedo, Perdomo & Rengifo (2020)

Este permite identificar por cada componente lo siguiente:

ENTORNO DE CONTROL

Tabla 3: Entorno de Control

Entorno de Control	Calificación
¿Están definidos los principios y valores en un código de ética y conducta que incluya el tratamiento de conflictos de interés en el proceso de Tesorería?	3
¿La estructura organizacional del área de Tesorería es suficientemente robusta para atender las necesidades del negocio?	3
¿Se cuenta con manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso de Tesorería?	5
¿El personal del área de Tesorería cuenta con la experiencia y habilidades necesarias para realizar su trabajo?	5

Fuente: Guzmán, Caycedo, Perdomo & Rengifo (2020)

Teniendo en cuenta el resultado de la evaluación del entorno del control, se puede evidenciar que hacen práctica de los principios y valores en la contratación, pero no se evidencia que exista un código de ética y conducta para el tratamiento de conflictos. En cuanto la estructura organizacional hace falta personal en el área ya que la persona asignada cumple dos funciones pagador y almacenista, las cuales son incompatibles surgiendo un hallazgo y a la vez riesgo. Las dos últimas preguntas existen y se pudo evidenciar su aplicación. Posteriormente se hizo la evaluación de riesgo enfocándose en los objetivos del área de tesorería, obteniendo que este casi siempre se realice controles preventivos e identificación de los riesgos con mejoras continuas.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Tabla 4: Evaluación de Riesgos

Evaluación de Riesgos	Calificación
¿Se tienen identificados los objetivos del proceso de Tesorería?	5
¿Se identifican los riesgos que pueden impedir los objetivos del proceso de Tesorería?	5
¿Se realiza un análisis de los riesgos del proceso, en función de la probabilidad de que el mismo se materialice y el impacto que se pudiera dar en dicho escenario?	5
¿En la evaluación de riesgos del proceso se considera la probabilidad de fraude para la consecución de los objetivos?	5
¿Una vez identificados y evaluados los riesgos, se define un plan de tratamiento que permita tener un menor riesgo residual?	5

Fuente: Guzmán, Caycedo, Perdomo & Rengifo (2020)

La evaluación de riesgos, aquí se identifica que siempre esta información esta supervisada por los entes de control tales como la Contraloría Nacional o Departamental, Secretaria de Educación Departamental y las plataformas del SIE observa y SIRCIE donde se registra los diferentes informes contables para su evaluación. Estos controles evitan desfases en los procesos de la tesorería ya que se está enfocando en los objetivos de ella. Así mismo, se tiene un manejo constante tanto en los procesos como en los impactos que pueden dar en dicho escenario y las oportunidades para cometer fraudes.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 5: Actividades de Control

Actividades de Control	Calificación
¿Se aplican las políticas y directrices que soportan una apropiada gestión de los créditos, cartera, pagos, recaudos, cobertura de riesgos financieros de corto plazo y administración de recursos de Tesorería?	4
¿La apertura de las cuentas bancarias y las firmas de las personas que giran sobre ellas son debidamente autorizadas?	5
¿Existen instrucciones a los bancos indicando que las personas autorizadas para firmar cheques no pueden delegar tal autorización en otros funcionarios?	5
¿Mantiene la empresa un control de los cheques posfechados?	N/A
¿Las conciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados que no preparen o firmen cheques o manejen dineros de la compañía?	5
¿La existencia de chequeras en blanco está controlada en forma tal que se evite que personas no autorizadas para girar cheques puedan hacer uso indebido de ellas?	5
¿Si los cheques son numerados consecutivamente, son mutilados aquellos dañados o anulados a fin de evitar su uso, y son archivados con el propósito de controlar su secuencia numérica?	5
¿Se aplican medidas de control interno apropiado en el manejo de maestros de clientes y tarifas?	N/A

¿Se mantiene una segregación de funciones adecuada respecto a quien vende, recauda, y registra el ingreso?	N/A
¿Se efectúan arquezos periódicos de las cajas General, menores y fondos fijos por parte de funcionarios independientes de los que los manejan?	4
¿Se efectúa cierre diario del movimiento de recaudo, se analizan los resultados y se aclaran las diferencias?	N/A
¿Los préstamos son autorizados por la Junta Directiva o un ejecutivo asignado y autorizado para ejecutar este tipo de transacciones?	N/A
¿Todas las obligaciones financieras se encuentran soportadas con documentos válidos, que cumplan los procedimientos que la compañía tiene?	N/A
¿Los cálculos de intereses y provisiones son verificadas por una persona responsable?	N/A
¿Se tiene un control apropiado para causar los intereses y los abonos del principal?	N/A
¿Se utilizan soportes apropiados para las causaciones de intereses y pagos del principal?	N/A
¿La Junta Directiva es la que decide la clase de garantías que se darán por la adquisición de préstamos?	N/A
¿Existe una persona responsable que evalúe si las condiciones de la deuda han sido cumplidas?	N/A
¿Se mantiene un adecuado análisis de flujo de caja diario?	N/A
¿Se ha informado por escrito a las entidades bancarias las cuentas de la entidad sobre las cuales se pueden efectuar traslados de fondos?	N/A

¿Las fuentes de inversión y financiamiento se autorizan de acuerdo con las políticas establecidas por la administración?	N/A
¿Los importes, momento y condiciones de las transacciones de deuda y capital se autorizan de acuerdo con las políticas establecidas por la administración?	N/A
¿Los importes, momento, entidades en que se invierte y las condiciones de las inversiones en valores se autorizan de acuerdo a políticas establecidas por la administración?	N/A
¿Se suscriben acuerdos de servicios con los bancos o corporaciones con las cuales se manejan transacciones electrónicas en cuanto al entorno de la seguridad tecnológica de éstas?	5
¿Las obligaciones en moneda extranjera, se ajustan al cierre de cada período contable?	N/A
¿Todas las cuentas bancarias a nombre de la compañía están registradas en cuenta de control en el mayor general o auxiliar?	5
¿Se definen mecanismos ágiles y seguros para la negociación de excedentes de tesorería?	5
¿Las compras y ventas de inversiones en valores se informan con exactitud y en forma oportuna?	N/A
¿Cuándo las Normas de Contabilidad de Información Financiera aceptadas en Colombia requieren que se efectúen cambios a los valores de las inversiones, estos cambios se calculan con exactitud y se registran en forma oportuna?	N/A

¿Las cantidades adeudadas a inversionistas, acreedores, deudores, entidades en que se invierte, corredores, otros, y los ajustes relativos se clasifican, concentran, informan y registran correcta y oportunamente?	N/A
¿Se verifican y evalúan en forma periódica los saldos registrados de efectivo, inversiones, financiamientos y capital y las actividades de transacciones relativas?	5
¿Se tiene una adecuada custodia sobre los documentos representativos de los valores de la compañía?	5
¿El acceso al efectivo y los valores se permite únicamente de acuerdo con las políticas establecidas por la administración?	5
¿Se aplican políticas de gestión del riesgo financiero?	5
¿Se realizan operaciones tendientes a amortiguar o controlar el riesgo en las variables financieras como la tasa de cambios o las tasas de interés?	N/A
¿Existe adecuada segregación entre las funciones de autorización, custodia y registro de las operaciones?	5
¿Las transacciones electrónicas cuentan con niveles de seguridad apropiados en cuanto a perfiles de autoridad y montos?	5
¿Se cuenta con pólizas de seguro para cubrir riesgos de probables pérdidas en el proceso de tesorería?	5

Fuente: Guzmán, Caycedo, Perdomo & Rengifo (2020)

En las actividades de control se evidencia que, el 80% son realizadas y controladas por el encargado del área en el mismo contexto. Este elemento contiene en su gran mayoría una instrucción o indicación que facilitan el manejo de las funciones del área. También, se tiene en cuenta todos los procedimientos de entradas y salidas de soportes, cheques, entre otros

que son vigilados y registrados en documentos que informan su movimiento y su destino. Todos los contratos cumplen con las etapas contractuales con observancia de los principios que rigen la contratación y el cumplimiento de todos los documentos legales requeridos para la consecución de los mismos. Algunos interrogantes no aplican a la institución teniendo en cuenta que ella no realiza ventas, ni inversiones, no recauda dineros, entre otros, por ser una institución pública donde se financia con recursos del estado, del municipio y recursos propios.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla 6: Información y Comunicación

Información y Comunicación	Calificación
¿Las políticas y procedimientos de Tesorería han sido divulgados e interiorizados por los miembros del área y de todos los responsables de autorizar giros dentro de la compañía?	5
¿El código de ética y conducta que incluye el tratamiento de conflictos de interés en el proceso de Tesorería ha sido divulgado a los grupos de interés (Accionistas, empleados, proveedores, entre otros)?	2
¿Se dispone de canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien situaciones de fraude asociados al proceso de Tesorería?	5

Fuente: Guzmán, Caycedo, Perdomo & Rengifo (2020)

En el área de información y comunicación, se analiza que existe comunicación, toda vez que, periódicamente se realizan la rendición de cuentas a toda la comunidad educativa, entre ellos el consejo Directivo, el gobierno escolar y los diferentes comités de la institución.

Se hace un requerimiento con respecto al Código de Ética y Conducta al cual se debe incluir el tratamiento de conflictos de interés.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Tabla 7: Supervisión y monitoreo

Supervisión y monitoreo	Calificación
¿Se hace seguimiento periódico al desempeño del proceso de Tesorería de la compañía?	5
¿Se dispone de indicadores de desempeño para el proceso de Tesorería?	5
Se definen y cumplen los planes de acción definidos por los dueños del proceso de Tesorería en respuesta a los hallazgos de las auditorías ya sean estas internas o externas?	5

Fuente: Guzmán, Caycedo, Perdomo & Rengifo (2020)

El estado colombiano con sus entes como la Contraloría Nacional, Departamental, la Secretaria de Educación Departamental y las plataformas del SIE observa y SIRCIE, realizan permanente seguimiento al desempeño del proceso de tesorería por medio de las auditorías, en ellas supervisan todos los activos con los que cuenta la institución y si realmente los recursos se están ejecutando de una forma apropiada. También, entregan informes físicos a estos entes para ser revisados y evaluados. En cuanto a las plataformas, se deben hacer los reportes en los tiempos que el estado o el ente departamental lo requieran.

REFLEXIÓN DE LOS AUTORES

El propósito de la evaluación e interpretación de resultados del área de tesorería de la Institución Educativa Técnica Gabriela Mistral, se pudo establecer, que el objeto de evaluación del ente, cumple con lo establecido según la normatividad, los procesos, procedimientos y funciones evidenciando que tiene un alto nivel de control donde podemos observar que la eficiencia, la eficacia y la efectividad de ese proceso de tesorería es alto, sin dejar de lado los posibles riesgos y falencias que puedan afectar el buen manejo que se tiene en todo lo mencionado, se debe tener en cuenta como señalan Varón, O., Gutiérrez, D. y Rodríguez, W. (2018) la contabilidad es la mejor herramienta con que se puede contar para tener un conocimiento más a fondo de la empresa o negocio, obteniendo una visión más acertada de donde nos situamos, en qué espacio y tiempo determinado nos encontramos y así valorar realmente la solvencia, la estabilidad a partir de una correcta recopilación de datos.

Finalmente, las auditorías en las empresas son tareas ineludibles para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraudes en la información financiera, los entes reguladores lo catalogaran como una empresa que cumple las leyes y regulaciones. La Institución Educativa Técnica Gabriela Mistral, es una de ellas entregando los mejores resultados en cada componente y así cumpliendo con todos los lineamientos de la legislación colombiana.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Código de Comercio. (1971). Código de Comercio.

Holmes, A. (1999). Auditoria. Principios y procedimientos. Editorial UTEHA.

Informe COSO, (1992). Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

Sebastián, P. (2014). La función de tesorería desde una nueva perspectiva. Posicionamiento Global de la Tesorería.

Pinilla, F. (2010). La Revisoría Fiscal. Un modelo de fiscalización integral permanente con enfoque de metacontrol organizacional. Grupo Editorial Nueva Legislación.

Varón, O., Gutiérrez, D. y Rodríguez, W. (2018) Procesos contables aplicados por los comerciantes al por menor del municipio de Icononzo -Tolima para identificar necesidades de capacitación en el área. Revista INNOVA ITFIP, 3 (1), 27-34.

<http://revistainnovaitfip.com/index.php/innovajournal/article/view/36/48>

Zuluaga, M. (2018). Cartilla Actualícese. Revisoría Fiscal en Colombia. Editorial Actualicese.com LTDA.

CAPÍTULO

2

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA SEGURIDAD PRIVADA AGUIALARMAS LTDA.

Robert Alexander Guzmán

Elizabeth Palma Cardoso

Ana María Mape García

Rodolfo Ernesto Rodríguez Ortiz

María Alejandra Arias Díaz

Resumen

La evaluación de los procesos organizacionales, es una actividad desarrollada por la revisoría fiscal, siendo un sistema fundamental de control para identificar la efectividad de los procesos e incluso para evaluar la empresa de manera íntegra. En este caso se tuvo como objetivo principal realizar el diagnóstico del control interno del proceso cuentas por pagar, el cual se ejecutó de acuerdo al objetivo, obteniendo resultados de la evaluación que especifica en qué nivel se encuentra la entidad actualmente en dicho proceso. La evaluación se realizó a través de la herramienta de evaluación que proporciona Auditool (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno), compuesta por el modelo COSO 2013, que incluye sus cinco componentes evaluadores, además preguntas que se aplicaron en la empresa Seguridad Privada Aguilarmas Ltda., al auxiliar contable encargado de dicho proceso. Se practicó la evaluación al proceso de cuentas por pagar, considerando la importancia o significatividad que genera este proceso en la organización. Finalmente, se concluye que a través de la evaluación se diagnosticó una calificación del proceso de tres seis valorando la eficiencia del proceso como básico-táctico, es decir, la

empresa no cuenta con un sistema de control interno efectivo que prevenga a tiempo los riesgos.

Palabras clave

Control interno, evaluación, Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), deudas.

Abstract

The evaluation of the organizational processes is an activity developed by the tax audit, being a fundamental control system to identify the effectiveness of the processes and even to evaluate the company in its entirety. In this case, the main objective was to carry out the diagnosis of the internal control of the accounts payable process, which was executed according to the objective, obtaining results of the evaluation that specifies in which valuation the entity is currently in said process. The evaluation was carried out through the tool AUDITool (Global Network of Knowledge in Audit and Internal Control), composed of the COSO 2013 model, which includes its five evaluation components, as well as questions that were applied in the company Seguridad Privada Aguialarmas Ltda., to the Accounting Assistant in charge of said process. The evaluation of the accounts payable process was carried out, considering the importance or significance that this process generates in the organization. Finally, it is concluded that through the evaluation a process rating of 3.6 was diagnosed, assessing the efficiency of the process as basic-tactical, that is, the company does not have an effective internal control system that prevents risks in time.

Keyword. Internal control, evaluation, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), debts.

INTRODUCCIÓN

El entorno empresarial de las entidades se encuentra inmerso en un constante cambio sobre aspectos de vital importancia e influencia para su crecimiento o evolución, tales como la competencia y la globalización, quienes han dado origen a una necesidad de diseñar, dar aprobación y efectuar un sistema de control interno en dichas organizaciones, esto con el fin de asegurar su dirección ordenada obteniendo los objetivos trazados. Teniendo en cuenta los procesos que puede ejecutar una organización y los posibles riesgos que se pueden presentar dentro de la práctica de los mismos, por medio de actividades irregulares, errores e incluso conscientemente; es decir, generar fraude, se procede a manifestar por parte de entes interventores diferentes métodos para organizar y controlar dichas actividades; principalmente a través de la revisoría fiscal como servicio de aseguramiento se logra fortificar y aumentar la confianza en la información generada por las entidades, actualmente utiliza un nuevo marco normativo de auditoría y aseguramiento, vital para el funcionamiento general del sistema organizacional.

El control interno es aquel plan o figura de control encargado de identificar, verificar y evaluar, la ejecución de cada una de las actividades que desempeñan día a día las organizaciones, llevadas a cabo en cada uno de los procedimientos ejecutados dentro de las áreas, con el propósito de detectar errores o fraudes para que de esta forma se tomen decisiones correctas que contribuyan al logro de metas; como lo hacen notar (Castro 2017); (Reyes, Hernández, & González, 2019) la toma de decisiones incluye un compromiso voluntario de contribuir con el desarrollo sostenible mediante la adopción de medidas que equilibran las demandas de todos los grupos de interés relevantes (accionistas, empleados, clientes, proveedores y las comunidades locales). . Una vez que las organizaciones cuenten con un sistema de control interno deben tener como

base el marco actualizado de COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) 2013 para lograr una apropiada implementación, gestión y control de dicho sistema de control interno, no solo mediante los cinco componentes que lo conforman, sino también a través de principios que logran extender el control en las empresas. Como se mencionó anteriormente el control interno integra una serie de componentes interconectados, que permiten distinguir si se está ejecutando un control eficaz para el alcance de objetivos.

Evaluar el sistema de control interno del proceso cuentas por pagar en la empresa Seguridad Privada Aguialarmas Ltda. Fue un estudio llevado a cabo para examinar el estado del control interno en ese proceso, identificando, analizando y evaluando cómo se encuentra el proceso ante los componentes que debe integrar el control interno para que este sea eficaz. El estudio realizado en la entidad fue de gran importancia verificando políticas y procedimientos establecidos por la empresa, que el reporte de la información sea íntegro con el fin de que esta logre una buena toma decisiones. La empresa ubicada en la ciudad de Ibagué brinda un excelente servicio de seguridad humana y seguridad electrónica a los sectores público y privado, a través de vigilancia Humana y electrónica con personal competente, tecnología de punta para satisfacer las necesidades de los clientes.

El proceso seleccionado para evaluar su control interno fue el de cuentas por pagar, en vista de que dicho proceso cuenta con un porcentaje de un 3,8% con respecto al total pasivo y juega un rol importante para la entidad, siendo la administración de recursos financieros fundamental en el éxito de la empresa. Para la evaluación del sistema de control interno del proceso cuentas por pagar en la empresa, se aplicó la herramienta de autoevaluación del control interno suministrada por Auditool (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno), tiene como propósito realizar una autoevaluación periódica al sistema de

control interno del proceso por parte del responsable, para lograr un nivel efectivo. El estudio realizado en la empresa tuvo como base el Marco COSO 2013 permitiendo evaluar cada uno de sus componentes dentro de la organización: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último supervisión; fomentando y dando a conocer las eficiencias y controles a efectuar, para que la entidad prosiga con el buen funcionamiento en sus procesos y/o actividades, teniendo en cuenta los objetivos.

FUNDAMENTO TEÓRICO

La revisoría fiscal como órgano de control está a cargo de un profesional llamado Revisor Fiscal, quien debe ser una persona íntegra, encargada de analizar la información financiera, dictaminar los estados financieros, evaluar el control interno y el cumplimiento de la normatividad de dichas organizaciones.

Anteriormente los revisores fiscales solo hacían énfasis en evaluar información financiera y dictaminar estados financieros, actualmente estas prácticas han cambiado ya que el Revisor Fiscal de la actualidad es responsable de emplear diversidad de temáticas tales como la auditoría financiera, auditoría de cumplimiento, auditoría de gestión y auditoría de control interno, así como lo establece Zuluaga (2018) indicando:

... que por medio de la regulación nacional, se ha aclarado que la responsabilidad del Revisor Fiscal no está limitada a la verificación de transacciones, sino que se debe extender a la identificación de los riesgos. Sumado a lo anterior, el Revisor Fiscal debe indagar y revelar los esfuerzos de la organización por atender dichos riesgos, de modo tal que se pueda exponer el compromiso social de la empresa, a fin de evitar situaciones de fraude que no solo afectan al ente económico, sino al interés social. (p. 19).

Más que un órgano encargado de controlar y fiscalizar las entidades, la revisoría fiscal actúa como un escudo que identifica, analiza y maneja los riesgos a los cuales pueden estar expuestas las entidades. El Revisor Fiscal se caracteriza por su función preventiva, tiene la responsabilidad de examinar oportuna y eficazmente el control interno, evaluando el estado de cada uno de los componentes que lo integran, para cerciorarse que la entidad tenga un control eficiente en cada uno de sus procesos y asimismo informar sobre las anomalías detectadas, con el fin de velar por la protección de todos sus bienes.

En un mundo cambiante como en el que se desenvuelven las empresas, el control interno se ha convertido en una pieza fundamental para su eficiente gestión, buena toma de decisiones y especialmente el alcance de objetivos trazados. Consiste en aquel cinturón de seguridad diseñado para sujetar y mantener el funcionamiento correcto de las organizaciones por si se llega a presentar cualquier tipo de riesgo, cada una de las entidades decide si abrochar o no este cinturón. El control interno se refleja como un sistema de seguridad cuyo objetivo es minimizar riesgos que atenten contra el normal funcionamiento de cada una de las actividades y de igual forma, impidan el crecimiento de la empresa a partir del incumplimiento de metas. Blanco (2017) afirma:

El control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 85)

Del mismo modo, esas normas o mecanismos encargados de verificar y evaluar la correcta marcha de las áreas, actividades y procesos, se ejecutan con base en las políticas que establezca la propia organización, examinando detalladamente la gestión de la misma. El

control interno se debe cumplir en cada uno de los niveles que conforman la estructura administrativa, ejecutando un examen de cumplimiento constante a los manuales de funciones y procedimientos.

Las entidades deben estar a la vanguardia analizando que los principios establecidos por la dirección para su buena ejecución se estén cumpliendo de forma eficaz y eficiente, es decir, prestar cuidadosa atención a cada uno de los procesos ejecutados por el personal en sus respectivos cargos, verificando que no se estén violando los controles asignados en cada uno de ellos. El sistema de control interno procede a ser evaluado para saber su estado actual, si está contribuyendo o no a la integridad en el manejo de información, logro de objetivos, efectiva toma de decisiones, agradable clima laboral, cumplimiento de políticas y salvaguarda de recursos.

La gerencia es quien cuenta con la responsabilidad de crear y conservar un sistema de control interno efectivo, el Revisor Fiscal se encarga de supervisar estos controles, asegurándose que el sistema sea seguro y su interrelación genere confianza y protección, comprobando tanto que los procedimientos como cada una de las áreas de la empresa estén operando de la forma esperada y correcta. Evaluar el control interno es de suma importancia, pues permite a la entidad determinar el nivel de confianza que puede tener en aquel sistema, de igual forma, identificar los puntos débiles y fuertes del mismo.

La percepción de control interno ha ido evolucionando, hoy en día, se hace referencia a un marco de control interno modernizado encargado de contribuir al mejoramiento continuo de las entidades, gestionar oportunamente los riesgos existentes, ambiente de autocontrol y principalmente de un eficiente acceso y responsabilidad de los recursos. Ese marco es uno de los métodos existentes para evaluar el control interno como lo menciona Estupiñán (2015):

El nuevo documento del COSO 2013 lo elaboró la Comisión Treadway para ayudar a todas las empresas, no solo aquellas de responsabilidad pública, sino también para las organizaciones con ánimo o sin ánimo de lucro que tengan finalidades de servicio a la comunidad, productora, distribuidora, servicios, cooperativa o de cualquier índole, con el propósito de cubrir esfuerzos básicos para a) adaptarse al aumento y complejidad de los negocios, a los cambios en la tecnología y nuevos métodos de negociación; b) detección y respuesta a los riesgos; c) conseguir el logro de los objetivos; y d) emitir información confiable que apoye la adecuada y oportuna toma de decisiones. (p. 47)

El marco de referencia para la ejecución, gestión y vigilancia de un apropiado sistema de control interno COSO, cuenta con una nueva versión llamada marco COSO 2013, evalúa la conducta organizacional, los procedimientos, las normas, la gestión, la eficacia y eficiencia, comprobando la calidad del sistema de control interno; brindando confiabilidad en la información financiera como objetivo primordial.

Este marco mejora versiones de marcos COSO anteriores, actualmente cuenta con una estructura más robusta enfocada en el diseño y valoración de la seguridad del control interno. Dicha estructura integra una serie de principios cuyo objetivo no es solo extender y hacer más efectiva la aplicación de este modelo de control interno en las entidades, sino que contribuye a que las mismas integren un control interno capaz de hacer frente a los cambios presenciados en el ambiente empresarial, a toda clase de riesgo que se pueda presentar y pueda poner en juego el cumplimiento de metas para el vital crecimiento de la misma, así lo explica la sociedad privada Deloitte Touche Tohmatsu Limited (2015) “de los cinco componentes de control interno que establece COSO, se deberán considerar los

diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales relacionados con los componentes para el establecimiento de un efectivo Sistema de Control Interno” (p. 13).

El actual modelo de control interno, refuerza la aplicación de procedimientos de control al momento de emprender cada una de las actividades en la entidad, proporcionando a la vez los requisitos fundamentales para que un sistema de control interno refleje efectividad, brinde una mayor claridad y confiabilidad respecto a la información, eliminación de riesgos que afecten el logro de metas.

Este marco a pesar de haber sido reestructurado contiene los mismos componentes, incluyendo perfeccionamientos con el fin de facilitar su aplicación en las organizaciones, sus principios se asocian a cada uno sus componentes. COSO 2013 suministra una guía integral de implementación de un sistema de control interno buscando siempre la mejora continua, se encarga de detectar y controlar todo aquello que pueda perturbar el alcance de metas logrando mejorar su rendimiento.

Según Blanco (2017), “el control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos” (p. 89).

Uno de los primeros aspectos o componentes que integra el Marco COSO 2013 para desplegar dentro del sistema de control interno, es el entorno/ambiente de control, en donde se debe evidenciar la responsabilidad con la rectitud de operaciones, la administración asume su rol de supervisor del control, se encuentran establecidos los mandos y responsabilidades del personal, la organización busca contratar personal íntegro, capacitado, comprometido con los planes de control y el crecimiento de la entidad; si la empresa integra sus cinco principios se confirma que está haciendo una buena aplicación de este componente.

Este componente es muy importante, nos permite informarnos sobre cómo están preparadas las empresas para hacer frente a los riesgos, como están integrados los planes de control, nos admite ver qué tan eficiente y confiable puede llegar a ser el sistema de control.

Luego que la organización establezca un ambiente de control efectivo, procede a evaluar los riesgos que enfrenta y afectan de forma negativa el logro de objetivos. Este segundo componente pretende identificar riesgos en la entidad para más adelante decidir cómo será su tratamiento.

Esta evaluación proporciona las bases para el desarrollo de respuestas al riesgo apropiadas. Si las entidades cumplen a cabalidad con la asignación de objetivos que permitan identificar los riesgos, hacen un análisis respectivo a cada uno de los riesgos para decidir su administración y están a la vanguardia de los cambios en el sistema de control interno estarían cumpliendo a cabalidad con los cuatro principios que integran el componente de evaluación de riesgos y llevando a cabo una eficiente aplicación del mismo.

Cuando las organizaciones hacen la respectiva evaluación de eventos que puedan alterar su normal desarrollo, proceden a implementar en su sistema de control interno el componente de actividades de control, que corresponden a los procedimientos que contribuyen a reducir los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de metas y permite asegurar que se controlen con las medidas necesarias, las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en los diferentes procesos que se realizan. Los controles ayudan a prevenir o detectar la ocurrencia de un evento de riesgo; para implementar de forma eficiente este componente las empresas tienen el compromiso de crear políticas en donde se integren actividades de control, escogerlas y ponerlas en

práctica con el objetivo de lograr metas y mitigar riesgos, cumpliendo de esta forma con los tres principios que rigen tal componente.

Para que el control interno sea eficaz, la información y la comunicación deben ser oportuna y exacta. Este componente del Marco COSO 2013 está integrado por tres principios, se orienta a las entidades a emprender acciones para tener un procedimiento de información el cual contribuya a la toma de decisiones con información real y de calidad.

La información es fundamental para que las entidades puedan cumplir con sus responsabilidades de control interno. Todo el personal de la entidad se debe comprometer en proporcionar continuamente información sobre lo que esté sucediendo en la entidad y el estado de las políticas de control establecidas.

El ultimo componente del Marco COSO 2013 son las actividades de monitoreo, las cuales son esenciales para que el control interno se adapte a los continuos riesgos que atacan a las organizaciones.

Las actividades de monitoreo contribuyen a asegurar que el sistema de control interno sea coherente con los propósitos de la empresa, permite a la alta dirección conocer cómo se encuentra el control interno, detectando conductas indebidas, debilidades para luego establecer acciones correctivas; supervisando continuamente el sistema de control interno se puede reaccionar a tiempo y hacer las correcciones respectivas, para que este funcione según los planes establecidos.

Este componente del control interno debe comprobar la presencia y el funcionamiento de cada uno de los componentes del control y dar a conocer las deficiencias encontradas, a fin de cumplir con sus dos principios.

De acuerdo a la efectividad que brinda este modelo de control interno, en las entidades es de gran importancia su implementación para evaluar tanto procesos y actividades de cada una de las áreas, es decir, que un sistema de control interno es integral, esto con el fin de detectar, evaluar y hacer frente a situaciones de riesgos que puedan involucrar el logro de metas en la entidad.

El proceso de cuentas por pagar hace parte de uno de los procesos más significativos en las empresas y en donde también es más factible la vulnerabilidad del cumplimiento de funciones.

Las cuentas por pagar son aquellas que surgen luego de la empresa realizar operaciones de adquisición de materiales, de servicios o el obtener prestaciones bancarias, con el fin de financiar bienes para la entidad. Pinto y Castañeda (2017) reconocen que:

...el manejo incorrecto de las cuentas por pagar, es un problema muy representativo en la posición financiera de una compañía; ya que el correcto manejo de las cuentas por pagar es la respuesta como empresa frente a sus obligaciones; la misma que por sus características debe tener una rotación óptima en base a los créditos otorgados por los proveedores. (p. 1)

Esas deudas que adquieren las entidades con proveedores o acreedores por la compra de bienes o prestación de servicios deben tener un tratamiento eficiente, haciendo uso de las normas contables apropiadas para reducir pérdidas innecesarias o riesgos de fraude, evitar perder el seguimiento de pagos que generan intereses y acceder de forma fácil a créditos en las entidades bancarias.

METODOLOGÍA

Para realizar en la empresa Seguridad Privada Aguialarmas Ltda., la fiscalización y control del proceso de cuentas por pagar, se utiliza de manera fundamental la herramienta para evaluar el sistema de control interno de un proceso de cuentas por pagar, esta fue adquirida mediante la plataforma AUDITOOOL, siendo una Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno, la cual brinda a profesionales y auditores la posibilidad de obtener información veraz sobre el control interno en las organizaciones, como: herramientas, videos, formación, cursos y demás aprendizaje que beneficia a muchos profesionales. Esta herramienta contiene una guía de autoevaluación a través del sistema de control interno COSO 2013, que además, se encuentra integrado por cinco componentes importantes.

El área que emplea el proceso cuentas por pagar, es el área financiera, esta se encuentra integrada por la Contadora Pública, el Auxiliar Contable, la Tesorera y el encargado de cartera; quienes son partícipes en el funcionamiento del área y el proceso a evaluar. Para iniciar con la evaluación se analiza cada componente como objetivo de entendimiento; es decir, las preguntas que lo integran, para proseguir a ejecutarlas; y seguidamente se realiza un diálogo con el Auxiliar Contable, encargado de la gestión de cuentas por pagar, que actualmente cuenta con un perfil profesional como tecnólogo en contabilidad y con experiencia laboral en el cargo alrededor de 30 años, en donde se buscan las respuestas a cada interrogante de una manera razonable, con el propósito de obtener información veraz y eficiente. Por tanto, se evalúa cada componente, principalmente calificando el rango en que la actividad se cumple, en otras palabras, se usa los números de 0 a 5, los cuales son; no existe el control, nunca, casi nunca, algunas veces, casi siempre y siempre; como determinación del grado de cumplimiento de dicha actividad.

Luego de calificadas las actividades del proceso de cuentas por pagar, el Auxiliar Contable ejecuta algunos comentarios, especificando como se encuentra el estado de estas; e incluso si la respuesta obtiene un rango bajo, adopta la razón por la cual se da el incumplimiento de dicha actividad, y posteriormente, deja planes de acción a futuro y fecha en donde podrían ser implementados tales planes, también para ser comunicados con la administración y gestión, promoviendo el mejoramiento del proceso e incluso de la organización.

RESULTADOS

Inicialmente durante el proceso de evaluación al sistema de control interno del proceso cuentas por pagar, se obtiene una valoración de 3,6 como resultado de cada uno de sus componentes evaluados en la organización y las correspondientes preguntas que lo componen, cuyo diagnóstico está situado en un criterio de calificación del sistema de control interno llamado cumplimiento básico – táctico. El control interno se posiciona en tal calificación a causa de una serie de hallazgos, tales como un control interno establecido de forma incompleta; todas las entidades cuentan con alguna forma de control en sus procesos, puede ser este sencillo, complejo, formal e informal; el proceso de cuentas por pagar en Seguridad Privada Aguialarmas Ltda. Evidencia un control no establecido de forma completa y eficiente, algunos procedimientos de revisión se coordinan sin certificación alguna, es decir, no se encuentran documentados o evidenciados por la organización, sin embargo estos procedimientos se emprenden en las actividades diarias del personal. Por consiguiente, la revisión de los procedimientos está sujeta a la decisión del personal encargado del procedimiento, siendo complejo que se revelen posibles desvíos. Tanto el Auxiliar Contable como el personal del área financiera, no llevan a cabo un seguimiento detallado y continuo a los planes de control determinados en el proceso de

cuentas por pagar para verificar que se estén cumpliendo y a la vez proporcionando confianza ante la gestión de riesgos. El proceso evaluado presenta un funcionamiento impropio en los planes o procedimientos de control establecidos, no se hace la debida documentación de los riesgos latentes en el proceso y no se elabora un soporte adecuado del plan de tratamiento para combatirlos y minimizar los efectos negativos en la entidad.

De acuerdo a la herramienta aplicada en la empresa para evaluar su sistema de control interno del proceso cuentas por pagar, se logra obtener unos hallazgos, es decir, unas debilidades en el control interno de este proceso por cada componente del Marco COSO 2013.

En primer lugar, el entorno de control de la empresa Seguridad Privada Aguialarmas Ltda. No es en su totalidad eficiente, porque no se dispone de políticas de conflictos de interés que establezcan la conveniencia o no de contratar con empresas o personas consideradas entes relacionados como: familiares hasta cierto grado de consanguinidad y afinidad, amigos de los socios, de los miembros de la alta dirección y en general de los empleados, para evitar cualquier situación en beneficio de estos terceros. El entorno laboral está integrado en su mayoría por lazos familiares, por ello el control en este aspecto fue calificado con el criterio 0, lo cual significa que no existe control y planes de acción para el tratamiento de esta delicada situación.

Seguridad Privada Aguialarmas Ltda. Cuenta con manuales, normas, políticas y/o procedimientos para el proceso de Gestión de Cuentas por Pagar: Proveedores y Acreedores, esto se encuentra documentado en el procedimiento P-CP-01 versión 03, sin embargo, es necesario realizar un chequeo de si este documento se encuentra acorde a las actividades que se realicen actualmente. El control evidenciado en esta situación obtuvo una calificación de 3, porque el control solo se

presenta algunas veces y no de forma permanente. Se cuenta con un plan de acción que consiste en actualizar el procedimiento, ajustándolo a las actividades y políticas actuales, con una fecha de cumplimiento al 30 de enero del año 2020.

En el entorno de control de la entidad se observa una estructura organizacional del área de gestión de cuentas por pagar: proveedores y acreedores suficientemente robustos para atender las necesidades de la empresa y la persona encargada del proceso cuenta con la experiencia adecuada para su manejo.

Por otro lado, la evaluación de riesgos en la empresa no es eficiente, los riesgos no se analizan para conocer su probabilidad de impacto para así mismo, determinar cómo administrarlos.

La entidad identifica los riesgos que pueden impedir el logro de los objetivos del proceso de gestión de cuentas por pagar, pero no los documentan, no dejan evidenciado y soportado lo que le está impidiendo a la empresa alcanzar sus propósitos, debido a esto el control fue calificado con el criterio 3, lo cual significa que el control se lleva a cabo algunas veces y no se le presta la debida atención a su cumplimiento. Como plan de acción ante este incumplimiento, se tiene realizar una matriz de los riesgos que afectan el procedimiento cuentas por pagar, con fecha de cumplimiento para el 30 de enero del año 2020.

Una vez la empresa detecta los riesgos, define un plan de tratamiento que permita tener un menor riesgo residual e implementa políticas que permitan la no ocurrencia, pero no tienen documentado dicho plan de tratamiento.

El control presente en esta situación fue calificado con un criterio tres, es decir, el control se presenta solo algunas veces. El proceso cuenta con un plan de acción de documentar los tratamientos que deben aplicar cuando se detecten posibles riesgos como mejora a este

inconveniente de control, la fecha de cumplimiento de este plan será para el 30 de enero del año 2020.

En el componente del control interno evaluación de riesgos se evidenció que Seguridad Privada Aguialarmas Ltda. Tiene identificados los objetivos del proceso cuentas por pagar y son revisados, validados y verificados por varias áreas.

De acuerdo a las actividades de control ejecutadas por la empresa, el proceso cuenta con operaciones pertinentes, como buenas bases de datos, amplitud en proveedores, análisis y rotación de pagos, sin embargo, las actividades de control no son del todo efectivas debido a la falta de solicitud de garantías como pólizas a los proveedores, para un buen manejo de cumplimiento de pedidos materiales, esto no es política de la empresa siendo la causa de una calificación del control de uno, es decir, el control nunca se aplica ante esta actividad; como no es política de la empresa exigir garantías a quienes les proveen los materiales no cuentan con un plan de acción que contribuya a la disminución de riesgos.

También se determinó que no se hace circularización por lo menos una vez al año para asegurar la existencia y exactitud de las cuentas por pagar a proveedores a una fecha de corte, no es política de la empresa enviar circulares solicitando confirmación de las cuentas contabilizadas, de vez en cuando hacen circularización con proveedores vía telefónica, por consiguiente, su control obtuvo una calificación de 0, no existe ningún control ante esto. El personal responsable del proceso cuentas por pagar hará solicitud a gerencia, en busca de aprobar esta política para iniciarla en el año 2020.

Así como la empresa no hace circularizaciones periódicas para asegurar la existencia y exactitud de las obligaciones en las cuentas por pagar a proveedores, tampoco lo hace con las cuentas por pagar a sus acreedores. Su control obtuvo una calificación de 1, nunca se

hace control ante esto. El personal encargado del proceso hará solicitud a gerencia, en busca de aprobar esta política para iniciarla en el año 2020.

Otro de los hallazgos encontrados fue el de la empresa no disponer de una debida evaluación de proveedores y acreedores una vez se termina la compra de materiales para asegurar la calidad y la conveniencia de mantener a dichos terceros trabajando para la compañía; esta evaluación se encuentra establecida pero no se ejecuta. El control presente en esta situación fue calificado con un criterio dos, es decir, el control casi nunca se aplica. Como plan de acción se tiene establecido cumplir con los planes determinados ejecutándolos debidamente, con una fecha de cumplimiento al 20 de enero del año 2020.

Respecto al componente evaluado información y comunicación, se destacan canales de comunicación para que los grupos de interés denuncien situaciones de fraude asociados al proceso de gestión de cuentas por pagar: proveedores y acreedores; Seguridad Privada Agualarmas Ltda. Cuenta con el formato de ROS (Reporte de Operaciones Sospechosas) establecido en el SIPLAFT (Sistema Integral en la Prevención del Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo)

En información y comunicación la empresa cuenta con políticas, normas y procedimientos de gestión de cuentas por pagar los cuales han sido divulgados e interiorizados por los miembros de las áreas responsables, sin embargo, hace falta revisar si las actividades que se realizan actualmente están documentadas en el procedimiento P-CP-01 versión 03. El control evidenciado en esta situación obtuvo una calificación de 3, porque el control solo se presenta algunas veces y la información esta desactualizada. El plan de acción del proceso consiste en actualizar el procedimiento, ajustándolo a las actividades y políticas actuales, con una fecha de cumplimiento al 30 de enero del año 2020.

Por último, la supervisión y monitoreo de Seguridad Privada Aguialarmas Ltda. No es adecuada, el proceso de administración de los riesgos no es efectivo a lo largo del tiempo y todos los elementos del Marco COSO 2013 no están funcionando adecuadamente. A pesar que se haga seguimiento al desempeño de la gestión cuentas por pagar y algunos ajustes, se debe dejar más registro de estas actividades.

La empresa dispone de indicadores de desempeño para el proceso de gestión de cuentas por pagar, pero no los aplica de forma periódica o a tiempo, siendo la causa de una calificación del control de 3 porque el control solo se presenta algunas veces. El proceso tiene establecido como plan de acción revisar y actualizar los indicadores, dando cumplimiento a lo establecido para el día 30 de enero del año 2020.

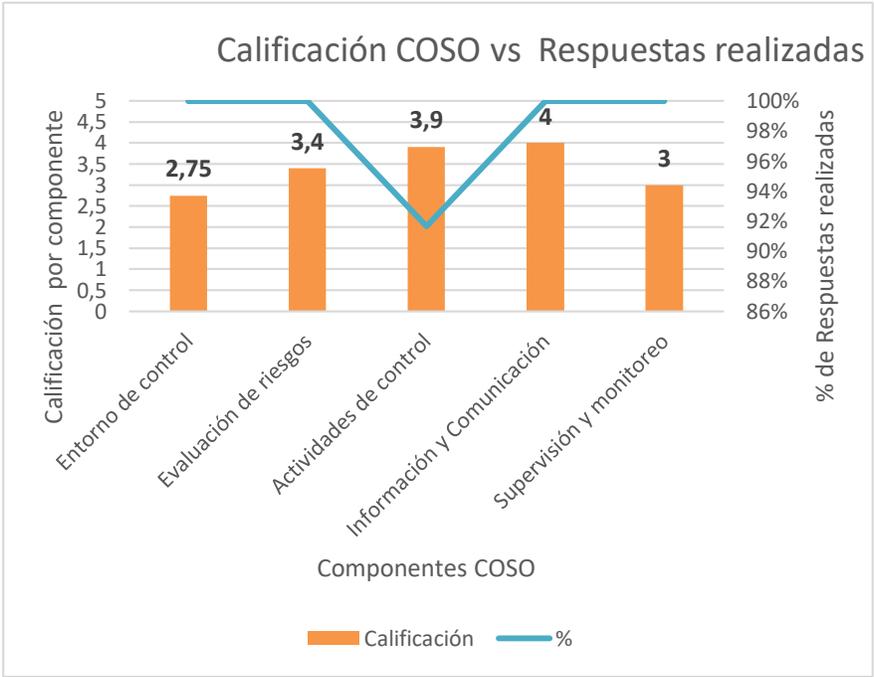
Otro de los hallazgos encontrados, es que la empresa no hace seguimiento a los planes de acción establecidos como resultado del análisis de indicadores de la gestión de cuentas por pagar, porque no se están ejecutando los indicadores en los periodos establecidos lo cual genera planes de acción no oportunos. El control presente en esta situación fue calificado con un criterio tres, es decir, el control se presenta solo algunas veces. Se cuenta con un plan de acción de exigir que se realicen los indicadores y planear acciones cuando así se requiera como mejora a este inconveniente de control, la fecha de cumplimiento de este plan será para el 30 de enero del año 2020.

Seguridad Privada Aguialarmas Ltda. no cumple los planes de acción establecidos por los dueños del proceso de gestión cuentas por pagar en respuesta a los hallazgos de las auditorías ya sean estas internas o externas, aunque se tienen establecidas auditorías internas, estas no se están llevando a cabalidad por tanto es difícil cumplir planes de acción, siendo la causa de una calificación del control de dos, es decir, el control casi nunca se

aplica ante esta actividad; como plan de acción se pretende exigir y velar que se cumplan las auditorías para plantear las mejoras a fecha 30 de enero de 2020.

Teniendo en cuenta la gráfica, calificación COSO vs respuestas realizadas, que desarrolla la herramienta de AUDITool, se logra identificar la variabilidad en los componentes de la evaluación del proceso cuentas por pagar, de acuerdo a los conceptos, calificación por componente y % de respuesta realizadas.

Gráfico 1. Calificación COSO vs Respuestas realizadas



Fuente: Guzmán, Mape, Rodríguez & Arias (2020)

Posteriormente, se analiza en el concepto de la calificación COSO, la versatilidad que presenta la evaluación del proceso de cuentas por pagar, en cada uno de sus componentes. Además, se destaca que la calificación se establece de 0 a 5, siendo 5 la calificación máxima. Inicialmente se logra identificar la calificación o valoración de 2,75 en el

componente entorno de control, comprendiendo que es la más baja de todos los componentes; para evaluación de riesgos se desarrolla una calificación de 3,4, definiendo que la entidad previene el riesgo en lo posible, pero estos no se encuentran sujetos a evidencia, recopilando una mayor calificación que entorno de control; seguidamente en las actividades de control se determina una calificación de 3,9, la cual es aún más alta que la anterior, designando que la entidad integra más este componente, es decir, implementa actividades dentro del proceso que lo ayude a controlar el buen desarrollo de este; por otra parte, información y comunicación con una calificación de 4 en su evaluación, presenta la calificación más alta de los cinco componentes, debido a la buena importancia que se da al proceso, en cuanto a divulgar información pertinente del proceso y comunicar los hechos importantes, como posibles fraudes e incluso demás negligencias que se puedan presentar; y por último supervisión y monitoreo con 3, el segundo componente evaluado más bajo según el sistema de control interno COSO, a causa de la poca revisión de controles anteriormente designados, planteamiento de las mejoras según las auditorías, y poca implementación de los indicadores de gestión del proceso como monitoreo de este.

En cuanto al concepto, respuestas realizadas, la gráfica proporciona un análisis de manera porcentual, de acuerdo a la cantidad de preguntas que fueron contestadas, por tanto, se logra identificar e incluso evidenciar que la mayoría de las preguntas que compone el cuestionario fueron elaboradas. Es decir, los interrogantes a cada componente del sistema de control interno COSO, en su gran mayoría fueron atendidos, a excepción del componente, actividades de control, en el cual, dos de sus preguntas fueron respondidas como no aplicadas, a razón de no aplicar estas actividades dentro de la organización, completando el 92% de los interrogantes para su evaluación; a diferencia de los componentes entorno de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y por

último supervisión y monitoreo, con un porcentaje de respuestas realizadas para su evaluación del 100%.

De igual forma, se destacan los aspectos más importantes dentro de la evaluación del control interno del proceso de cuentas por pagar en la entidad Seguridad Privada Aguialarmas Ltda., estimando que los componentes con más relevancia son, entorno de control e información y comunicación, en vista de que el entorno a controlar, mediante sus políticas, normas y procesos, son establecidos, pero no cuentan con una pertinente documentación actualizada acorde a las actividades que se están ejecutando actualmente y la entidad no tiene establecido un manual de conducta, porque es una empresa familiar. En el caso del componente información y comunicación se muestra altamente relevante en su gestión, de acuerdo al sistema de control interno, puesto que el personal se encuentra totalmente informado de las políticas, normas y procedimientos que se deben ejecutar en el proceso de cuentas por pagar.

REFLEXIÓN DE LOS AUTORES

Como resultado de la evaluación del sistema de control interno al proceso de cuentas por pagar de la empresa Seguridad Privada Aguialarmas Ltda., en el período comprendido de octubre y noviembre de 2019, se puede concluir que el control existente en el proceso de la gestión de cuentas por pagar: proveedores y acreedores posee un cumplimiento básico – táctico, esto significa que el proceso abarca algunas inconformidades, deficiencias importantes que podrían afectar negativamente el registro, proceso y reporte de información confiable. Los procedimientos de control no están documentados, pero se ejecutan en la operación diaria, se identifican riesgos, pero no se documentan al igual que los planes de tratamiento para tener un menor riesgo residual.

El seguimiento de los procedimientos en la entidad depende de la iniciativa de cada individuo y es poco probable que las posibles desviaciones sean detectadas porque los socios de la empresa son familiares, es decir, existe un entorno laboral en donde el personal está integrado por familiares hasta cierto grado de consanguinidad lo cual genera un alto riesgo de incumplimiento en las funciones establecidas en el proceso.

También se concluye la ausencia de seguimientos permanentes por parte de los dueños de los procesos al cumplimiento de los controles. Por último, Seguridad Privada Aguialarmas Ltda., cuenta con un inadecuado funcionamiento de control en el proceso de cuentas por pagar, su entorno de control es deficiente y vulnerable, no existe una supervisión y monitoreo eficiente de los planes o normas de control establecidas para verificar que estos estén siendo adecuados y apropiados de acuerdo a los riesgos latentes en la entidad.

El Revisor Fiscal es la persona encargada no solo de dictaminar estados financieros o analizar información financiera, sino también, el encargado de evaluar el control interno de las organizaciones lo cual no se evidencia en la empresa Seguridad Privada Aguialarmas Ltda., la Revisora Fiscal no cumple a cabalidad sus funciones preventivas y no está llevando a cabo una evaluación a cada uno de los planes de control establecidos en el proceso de cuentas por pagar.

El control interno es fundamental en las empresas para hacer frente a los riesgos que puedan surgir con el incumplimiento de normas o funciones en el entorno laboral; la empresa no cuenta con un control interno debidamente establecido, ocasionando una errónea gestión, toma de decisiones y bajo nivel de alcance de objetivos. Es por esto que el control interno debe estar en una constante evaluación permitiendo saber si está contribuyendo a la seguridad y logro de objetivos de la empresa. Seguridad Privada Aguialarmas Ltda. no está cumpliendo con cada uno de los elementos que integran el Marco

COSO 2013, es decir, su entorno de control es vulnerable, la supervisión y monitoreo de los planes de control no se está realizando de forma permanente y los demás componentes se encuentran aplicados, pero no están generando la efectividad que necesita la entidad en el proceso de cuentas por pagar.

Los socios de la empresa son familiares y existen varios empleados que son familiares de ellos, por lo tanto, establecer una política es algo complejo lo cual genera riesgo de superposición de dos sistemas: familia y empresa, no diferenciar entre los afectos y el bien de la empresa en la gestión al momento de atribuir sueldos o puestos, ausencia de normas y tratamiento de situaciones problemáticas.

Seguridad Privada Aguialarmas Ltda., cuenta con los debidos manuales y políticas para el proceso de cuentas por pagar, pero no hace un chequeo de forma permanente para verificar que estos se encuentren actualizados y sean acordes. Este hallazgo genera implicaciones de evasión de responsabilidades, incumplimiento de pagos a proveedores y acreedores, ineficiencia de funciones por parte del personal. El ambiente de control de la empresa no brinda confianza porque se identifican riesgos, pero no se deja documentado lo encontrado, esto genera efectos negativos tales como: ambiente de control vulnerable, bajo logro de metas, no asignar las debidas actividades de control para mitigar riesgos.

La empresa no cuenta con planes de tratamiento a los riesgos debidamente documentados, lo cual, trae consecuencias de mal manejo de situaciones que afecten el logro de objetivos empresariales. Tampoco cuenta con una política de solicitud de garantías como pólizas a los proveedores, esto implica el mal manejo de pedidos de materiales y el riesgo de pérdidas monetarias en su adquisición.

Las políticas de circularización para asegurar la existencia de cuentas por pagar con proveedores y acreedores no existen en la empresa, esto implica una mala confrontación

de saldos y registro de información contable poco confiable. Además, los indicadores de desempeño en el proceso de cuentas por pagar no son aplicados de forma continua lo cual genera un reflejo de datos poco fiables, no poder determinar de forma concreta si la organización está siendo exitosa o si está cumpliendo con los objetivos, ineficiente evaluación de desempeño y resultados, no detectar y prevenir desviaciones en el logro de objetivos.

Es recomendable que la entidad adopte un modelo de sistema de control interno para la evaluación integral de los procesos, y la constante efectividad en las operaciones. Se opina que el modelo COSO es eficiente para el tipo de empresa, ya que se adopta a las actividades y conforta una evaluación integra.

Para la garantía de información eficaz y pertinente de la entidad, se recomienda establecer la gestión documental en la organización de actividades y procesos, para ser controlados y coordinados.

Los indicadores de desempeño del proceso cuentas por pagar, se recomienda desarrollarlos periódicamente, para la supervisión eficiente de los procesos y como fuente de información para toma de decisiones y cumplimiento de los objetivos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Blanco, Y. (2017). *Revisoría fiscal ejercida con normas internacionales de auditoría y aseguramiento*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Castro, A. (2017) La Responsabilidad Social Empresarial y la competitividad en las organizaciones empresariales Revista INNOVA ITFIP, 1 (1), 78-89.
<http://revistainnovaitfip.com/index.php/innovajournal/article/view/16/19>

Deloitte Touche Tohmatsu Limited. (2015). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno.*

Recuperado de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II, III con base en los ciclos transaccionales.* Recuperado de

<https://books.google.com.co/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+COSO+2013&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiK587xmt7IAhUkp1kKHbbNAYwQ6AEIKDAA#v=onepage&q=control%20interno%20COSO%202013&f=false>

Pinto y Castañeda. (2017). Las cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros de la empresa Ferceva S.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana.* Recuperado de

<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/empresa-ferceva.html>

Reyes, G., Hernández, O., González, F., (2019) Liderazgo comunitario y su influencia en la sociedad como mejora del entorno rural, *Revista INNOVA ITFIP.* 5 (1). 15 –

27. Recuperado de:

<http://www.revistainnovaitfip.com/index.php/innovajournal/article/view/52>

Zuluaga, M. C. (2018). *Revisoría fiscal en Colombia: planeación y ejecución.* Santiago de Cali, Colombia: Editora actualicese.com LTDA.

CAPÍTULO

3

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE COMPRAS EN LA EMPRESA IMPORTADORA DE REPUESTOS MONTILLA LTDA.

Orlando Varón Giraldo

Robert Alexander Guzmán

Juan David Montilla Nensthiel

Yamit Fernando Rodríguez Sabogal

RESUMEN:

Este capítulo hace referencia al resultado de la evaluación del sistema de control interno para el proceso de gestión de compras en la empresa Importadora de Repuestos Montilla Ltda. partiendo del instrumento suministrado por la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno (Auditool), teniendo como base los cinco componentes del control interno y la aplicabilidad de la herramienta, obteniendo como resultado un mejoramiento constante que sirve como fuente de mejores prácticas, también la tecnología de la información es utilizada de manera eficiente y eficaz para ser integrada a los procesos realizados en el área de compras, cumpliendo con los objetivos organizacionales de una manera efectiva y eficaz generando absoluta confianza a los clientes al momento de adquirir sus productos. Como resultado se obtiene para el proceso una calificación de tres cuatro, de acuerdo a los criterios de calificación del sistema de control interno el diagnóstico lo ubica en un cumplimiento básico – táctico.

Palabras clave: Control Interno, Gestión de Compras, Revisoría Fiscal.

Abstract: The following article is the result of the evaluation of the internal control system for the production purchase management process in the company importadora de repuestos montilla ltda. based on the instrument provided by the knowledge network specialized in internal audit and control (Auditool), based on the (5) Five components of internal control and the applicability of the tool, resulting in constant improvement that serves as a source of better Practices also information technology is used efficiently and effectively to be integrated into the processes carried out in the purchasing area, meeting the organizational objectives in an effective and effective way generating absolute trust to customers when acquiring their products .

Keyword. Internal control, debtor management, tax inspection

INTRODUCCIÓN

El propósito principal de este capítulo, es la realización de una evaluación del sistema de control interno para el proceso de gestión de compras en la empresa importadora de repuestos Montilla Ltda. A partir de la aplicación del instrumento suministrado por la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno (Auditool), este proceso es de gran importancia para el correcto funcionamiento de las organizaciones y el control de un adecuado sistema de compras. Importadora de repuestos montilla es una empresa que comercializa repuestos para maquinaria agrícola e industrial a nivel nacional, su objetivo principal es brindarle al cliente un excelente servicio y la más alta calidad de sus productos.

La base fundamental del proceso de compras es la buena organización para realizar con éxito las actividades de la empresa. La gestión del departamento de compras asegura que todos los bienes, servicios e inventarios necesarios para la operación del negocio se ordenen y se encuentren a tiempo en los almacenes de cualquier empresa, los niveles de inventario y debe ser capaz de desarrollar una buena negociación con proveedores.

Controlar el costo de los bienes y servicios es uno de los objetivos principales de la gestión de compras, ya que conseguir que se reduzcan los costos podría suponer un aumento en la productividad y una mayor rentabilidad de las operaciones. Es por esto que cobra un importante valor el hecho de realizar evaluaciones del precio de manera constante para ver si se están recibiendo los materiales al mejor precio posible. En el caso de empresas pequeñas, el trabajo se centra en la comparación de precios para encontrar el mejor precio del mercado sin renunciar a la calidad que previamente se ha establecido, en las grandes compañías no dejan de lado estos aspectos, pero hacen más hincapié en conseguir descuentos por grandes cantidades. Para conseguir todo esto están en contacto continuada con varios proveedores negociando siempre los mejores precios o buscando alternativas a precios más razonables.

El departamento de compras es el encargado de que las relaciones con los proveedores sean exitosas y productivas. Hay que intentar escuchar a los proveedores y saber llegar a un acuerdo que permita negociar el mejor precio posible. Las buenas relaciones propiciarán que se atienda antes de que los repuestos que se necesiten escaseen y los requieran varias empresas. En este punto, es imprescindible realizar una buena negociación con proveedores ya que esto ayudará al mejor funcionamiento de la empresa en general., y se considerará un departamento de compras más eficiente y eficaz.

El departamento de compras juega un papel estratégico dentro de las empresas, y las decisiones que toma este departamento son fundamentales para el correcto funcionamiento de dichas empresas. Por ello, es de vital importancia plantear un plan de contingencia del departamento de compras que abarque todo el proceso y que deje claro todos los pasos a seguir. De esta forma, y gracias al plan, se conseguirá una estructura más clara y definida

y una mejor gestión de compras, del tiempo y los recursos, con el impacto que esto puede tener también sobre los costes del departamento.

Uno de los objetivos del departamento de compras, es minimizar los costos de compra, de almacenamiento y de distribución, este es quizás uno de los objetivos de compras a los que más se suele recurrir. Así mismo, asegurar el flujo de producción continuo, es deber de este departamento asegurar que nunca haya roturas de stock y que el ciclo de compra siempre está en marcha, aumentar la rotación de activos, desarrollar y planear fuentes alternativas de suministro para asegurar que nunca se van a quedar sin stock, conseguir buenas relaciones con los proveedores, ya que ello ayudará a cumplir el resto de objetivos del área de compras, velar por una correcta integración con el resto de departamentos de la empresa, mantener el registro de los datos actualizado, presentar informes de gestión cada cierto tiempo a modo de control, estos objetivos de compras son orientativos para ser fiel con la empresa deberán involucrarse a nivel general y por supuesto, que estén coordinados con el resto de objetivos de otros departamentos.

El marco de referencia para la implementación, gestión, y control de un adecuado sistema de control interno se aplicó las directrices dadas por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO 2013), que es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude, se delimitan en cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo) el cual provee un enfoque integral y herramientas para la implementación y otorga una seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos en la organización.

Las empresas importadoras de repuestos para el cumplimiento de sus objetivos es fundamental garantizar la rentabilidad de la empresa, fidelizar los clientes actuales e incrementar la base de clientes, posicionar el nombre de la empresa, desarrollar y mantener la competencia del personal, ampliar el cubrimiento del mercado en Colombia con el fin de brindar un excelente servicio y la más alta calidad de sus productos.

FUNDAMENTO TEÓRICO

La revisoría fiscal tiene en Colombia una larga vida institucional; nació por el creciente desarrollo comercial y financiero de las empresas. se asignó esta función al contador público porque se comprendió que el cargo requería de suficientes conocimientos técnicos para poder evaluar con eficiencia la gestión de la administración y de una capacidad de análisis profunda para evaluar, en forma adecuada, los controles de las empresas; un tercero debía velar que las transacciones se reflejaran en la contabilidad en forma adecuada y oportuna para que la administración proyectara el desarrollo de las empresas; finalmente, se examinó las calidades morales de quién poseía los conocimientos técnicos mencionados y concluyó que éstas eran de alta estima y que debía relevarlas exigiéndole independencia mental respecto de quien recibiría el fruto de sus cualidades y capacidad. Entonces, no dudó en confiar al contador público tan trascendental responsabilidad.

La revisoría fiscal fue creada con el objetivo que existe hoy sobre unos profesionales idóneos, honrados, íntegros y responsables, investidos de la representación permanente de los inversionistas, la comunidad y el gobierno, les informaran regularmente cómo había sido manejada la entidad, cómo han funcionado los controles, si los administradores cumplen con sus deberes legales y estatutarios, y si los estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de la entidad y sus resultados económicos. Todo lo anterior,

expresado en breves palabras, aparentemente parece simple, pero qué tarea tan inmensa representa y sobre todo, qué responsabilidad.

En la revisoría fiscal no hay duda de que se han dado cambios importantes en los enfoques y alcance del trabajo, en precisar sus funciones y en comunicar el resultado de su trabajo, propiciados por los encuentros, congresos etc. Pero estos cambios han sido lentos y han respondido más bien a las nuevas exigencias de los usuarios y de las empresas encargadas del control.

Todos estamos de acuerdo en que el mundo está cambiando y es necesario que respondamos con eficiencia a este reto, lo único con que podemos contar es con la certeza de que el cambio acelerado desafiará nuestro entendimiento y removerá las bases del mundo que nos rodea, en todos los aspectos. Cualquier actividad que emprendamos y donde quiera que la realicemos, estará cambiando a un ritmo vertiginoso: estilos de trabajo, tecnología, estructuras de las sociedades, comunicaciones globales, normas de vida, responsabilidades financieras, etc. (Rengifo Figueroa, 2014, pág. 4). En ese sentido, se debe tener en cuenta que, en este mundo tan cambiante, en la toma de decisiones se debe tener un componente de carácter económico y financiero (Calderón Saque, E. A. 2018).

También cambia lo que es necesario saber y la manera de actuar para tener éxito. Los antiguos métodos que daban buen resultado en un mundo de ritmo más lento ya no son eficaces. Para adelantarnos a tales cambios, al incremento de la competencia y a la complejidad de estos tiempos, necesitamos una nueva forma de pensamiento, una forma que constituya un alejamiento radical del pasado. Se necesita una nueva mentalidad, que sea tan radical como la magnitud, el nivel y el ritmo de las transformaciones actuales. El Consejo Técnico consciente de los cambios inmediatos que tiene que asumir la revisoría

fiscal en el mundo actual de los negocios, en lugar de convertirse en una carga o un gasto para la entidad.

El pronunciamiento define y enmarca la revisoría fiscal, como debe ser, en el idioma nacional e internacional de la contaduría pública evitando dar definiciones, objetivos y funciones confusas que traerían desorientaciones en lugar de un verdadero aporte a su ejercicio. La comunidad financiera, profesional y de negocios del orbe fue ampliamente informada en Washington D.C., con ocasión de la celebración en octubre de 1992 de XIV Congreso Mundial de Contadores, sobre la terminación del estudio integral de control interno.

Se definió el concepto de control interno y promovió una guía práctica que las empresas puedan usar para evaluar y mejorar su sistema de control; el estudio fue patrocinado por la “National Commission on Fraudulent Financial Reporting”, llamada “Treadway Commission” y el título del mismo es “Control Interno - Un Marco de Trabajo Integrado” (Internal Control - Integrated Framework). El estudio fue realizado por un comité de las organizaciones patrocinadoras conformado por cinco organismos de gran prestigio profesional y empresarial en el ámbito mundial, que integraron la llamada Comisión Treadway, también identificada como Comité de Organizaciones Patrocinadoras (Committee of Sponsoring Organizations), y por sus iniciales en inglés COSO. Los organismos que integran COSO son: El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), La Asociación Americana de Contabilidad (AAA), El Instituto de Auditores Internos (IIA), El Instituto de Ejecutivos de Finanzas (FEI) y el Instituto de Contadores Gerenciales (IMA). La firma Coopers & Lybrand dirigió el estudio y preparó el informe. La dedicación, el rigor metodológico y el tiempo invertido por COSO en el estudio, tuvo como propósito

fundamental conseguir un entendimiento más generalizado de parte de todos los interesados en la administración de las empresas acerca de lo que significa el control interno. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública escogido el camino apropiado para determinar el alcance y enfoque del trabajo del revisor fiscal, al armonizarlo con la noción de fiscalización consignada en la nueva Constitución Política de Colombia la cual en su artículo 267 asigna a la Contraloría General de la República la función pública del control fiscal, la cual debe ser ejercida en forma posterior y selectiva e incluir el ejercicio de un control financiero, de gestión y de resultados, fundado en la eficiencia, la economía, la equidad y la valoración de los costos. (Ruiz, 2015, pág. 29).

Las deficientes estructuras de control implementadas por los administradores y la poca importancia de la cultura de control, han permitido el incremento del porcentaje de irregularidades administrativas, financieras y de gestión que afectan los resultados empresariales. El control interno es entendido y definido de maneras diferentes, y por consiguiente aplicado en formas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, se define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. (Mantilla B, 2018, pág. 4).

Para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también, detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Usualmente, las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades.

Todo lo anterior, puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, 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.

Inclusive, muchos podrían pensar que esto no se aplica a su empresa o emprendimiento porque nuestra empresa es pequeña. Sin embargo, la envergadura de la organización no es un factor que defina la importancia o existencia del sistema de control, ya que en organizaciones donde existe un solo dueño, que toma las decisiones, participa en la operación y lleva el sistema contable, igualmente, debe contar con un adecuado sistema de control interno, ajustado al tamaño y actividades de la organización. (García Ramírez, 2011, pág. 7).

Adicionalmente, contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas.

Finalmente, el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo. (Mantilla B, 2018, pág. 4)

METODOLOGÍA.

La evaluación de este trabajo se realizó a partir del instrumento suministrado por la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno Auditool, y su objetivo es realizar una evaluación al Sistema de Control Interno del proceso de gestión de compras en la importadora de repuestos Montilla Ltda.

Esta evaluación permitirá definir planes de acción y fechas de cumplimiento para cerrar las brechas identificadas, logrando un mejor control de los procesos hasta llegar a un nivel efectivo. La herramienta fue aplicada al gerente financiero teniendo en cuenta su amplia experiencia en el área comercial de la sucursal de Espinal Ubicada en la Calle 18 # 5-27 Barrio Libertador Espinal Tolima. Teniendo en cuenta su amplia experiencia en el área Son esas condicionantes las que permiten que en lo interno de las empresas basadas en los recursos que se poseen puedan desarrollarse procesos adaptativos exitosos. De allí

surgiría el rasgo de la adaptación constante en medio de circunstancias asociadas a innovación y mejoramiento, estrategia y perdurabilidad en las empresas productivas, evaluando cinco componentes como: entorno de control que consta de cuatro interrogantes, la evaluación de riesgos consta de cinco interrogantes, las actividades de control consta de Treinta y cuatro interrogantes, la información y comunicación consta de Tres interrogantes y por último la supervisión y monitoreo que también consta de interrogantes; teniendo como resultado Treinta y cuatro interrogantes para la valoración del control interno. La herramienta ofrece calificar si el control se aplica con base a los siguientes criterios cinco: siempre, cuatro: casi siempre, tres: algunas veces, dos: casi nunca,) uno: nunca, cero: no existe el control y N/A: no aplica. Obteniendo como resultado los rangos de evaluación que oscilan entre uno y cinco, para evidenciar los criterios de evaluación como efectivos, cumplimiento básico - táctico, en proceso o críticos y reactivo que están en un rango de evaluación de 5.0 a 1.0 donde de 4.1 a 5.0 es efectivo, cumplimiento básico táctico (3.1) a 4.0 en proceso de 2.1 a 3.0 y es crítico y reactivo 1.0 a 2.0, y por último graficando los resultados obtenidos, dando crédito al instrumento suministrado por la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno (AUDITOOOL).

RESULTADOS

De acuerdo a lo anterior, se realizó en la empresa importadora de repuestos montilla Ltda., la aplicación del instrumento suministrado por la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno (Auditool), para la realización de la evaluación del sistema de control interno para el proceso de compras, proceso de combinar el trabajo que los individuos o grupos tienen que realizar, de manera que los deberes asignados se lleven a cabo en forma eficiente, sistemática y positiva. La evaluación tiene como finalidad en

conocer la clasificación o agrupamiento de las actividades del departamento de compras con el fin de que se efectúe una buena organización.

Permitiendo definir planes de acción y fechas de cumplimiento, teniendo como relevancia los resultados de la evaluación consecutivamente se indica que los componentes del control interno se aplicaron con efectividad a la persona más indicada del proceso de compras como lo es el gerente financiero, exponiendo así resultados de la siguiente manera. La suma de la calificación de su componente fue de 127, dividido en los cuarenta y dos interrogantes que conforma la instrumento evaluativo obteniendo un rango de 3,4 de acuerdo a los criterios de calificación del sistema de control interno el diagnostico Cumplimiento Básico - Táctico, cumpliendo con los seis objetivos que se implementa en el trabajo realizado. Los procedimientos de control no están documentados pero se ejecutan en la operación diaria, el seguimiento de los procedimientos depende de la iniciativa de cada individuo y es poco probable que las posibles desviaciones sean detectadas, no hay un seguimiento permanente por los dueños de los procesos al cumplimiento de los controles, Inadecuado funcionamiento de un control de proceso, Se usa la automatización y herramienta de una manera limitada o fragmentada.

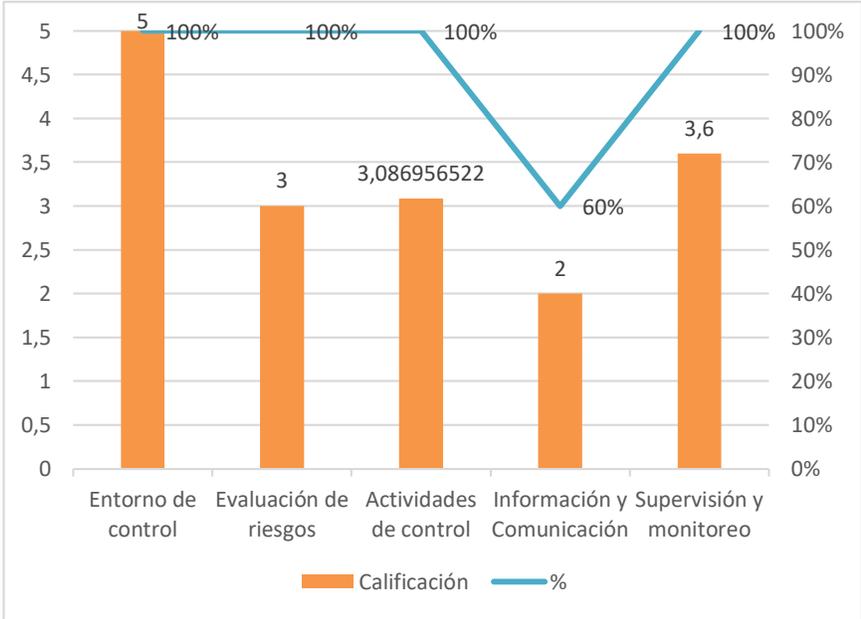
El jefe de compras debe tener conocimientos generales completos sobre la economía y otros, más a fondo de la economía especial de su industria, debe tener en cuenta que materiales comprar debe poseer conocimiento sobre los principales conceptos realizados por su empresa, si el jefe quiere comprar debe tener un conocimiento sobre qué materiales comprar, buen criterio y buen sentido de los valores, personalidad que inspire confianza y una actitud amistosa.

Es importante que el principal responsable del departamento tenga seguridad en su empleo, sueldo justo, desarrollo profesional sentimiento de dignidad y responsabilidad para que

asegure el esfuerzo cooperativo de todos sus empleados. Consecutivamente se indica que los componentes del control interno se aplicaron con efectividad a la persona más indicada del proceso de compras como lo es el gerente financiero, exponiendo así resultados de la siguiente manera.

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos se identifica que para el componente de Entorno de control cuenta con cuatro interrogantes, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las cuatro respuestas, cuya calificación es de cinco un diagnostico efectivo, para el componente de Evaluación de riesgo cuenta con cinco interrogantes, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las cinco respuestas, cuya calificación es de tres siendo un diagnóstico de cumplimiento básico – táctico, para el componente de Actividad de control cuenta con Veinte y tres interrogantes, la línea azul está en el 100% es decir,

Gráfico 1. Calificación Coso vs Respuestas Realizadas



Fuente: Varón, Guzmán, Montilla & Rodríguez (2020)

que se completó las veintitrés respuestas, cuya calificación es de 3.8 siendo un diagnóstico de cumplimiento básico – táctico, que para el componente de Información y Comunicación cuenta con calificación de 1.6 la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las cinco respuestas, cuya calificación es crítico reactivo, y para el componente de Supervisión y Monitoreo cuenta con cinco interrogantes, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las cinco respuestas, cuya calificación es de 3.6 siendo un diagnóstico de cumplimiento básico táctico.

Para el componente de Información y Comunicación que cuenta con cinco interrogantes calificación de 1.6 la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las cinco respuestas, cuya calificación es crítico reactivo, No se dispone de canales de comunicación, Al ser un sistema avanzado de control, puede tomar un tiempo considerable adaptarse a los procesos que este conlleva, tiempo valioso para la compañía, pero sin duda muy útil y necesario, situación que se puede superar con una buena planificación previa a su implementación. Al igual que se requiere tiempo para esta implementación, se necesita dinero también, costos en los que se debe incurrir para sistematizar procesos, para realizar capacitaciones de su uso y demás valores en los que se deberá incurrir para su correcta aplicación, sin embargo, estos no deben ser considerados como un gasto, sino una inversión debido a los beneficios que ofrece.

Para el componente de Evaluación de riesgo cuenta con cinco interrogantes, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las cinco respuestas, cuya calificación es de tres siendo un diagnóstico de cumplimiento básico – táctico, no se tienen identificados los objetivos del proceso de compras y contrataciones, la especulación también es un causal de riesgo al poder ser manipulada la verdad acerca de un determinado tema, sembrando la duda, generando inestabilidad; un ejemplo de ello, es la especulación de precios del

mercado, esto afecta seriamente a una empresa, puesto que sus ventas pueden decaer debido a las acciones que emprenda en mercado frente a situaciones irreales.

Por todo esto, es muy importante la falta de organización, criterio al dirigir las acciones de una compañía también son causal de la aparición de riesgos en la misma. Una mala toma de decisiones en determinada situación puede convertirse en un escenario peligroso, aunque se tenga un debido plan de acción si este no es implementado correctamente. Debido a la causa de mala administración y organización, surge el mayor miedo de toda empresa y la principal situación de riesgo que es la del negocio en marcha, pues puede desembocar en daños irreversibles que conlleve a la disolución de una compañía.

REFLEXIÓN DE LOS AUTORES

Según los resultados obtenidos en la evaluación del sistema de control interno en el proceso de compras de la empresa importadora de repuestos Montilla Ltda. Es de cumplimiento básico – táctico y no es posible supervisar y medir el cumplimiento de los lineamientos para tomar medidas cuando los procedimientos de control no trabajen de la manera adecuada también se pudo evidenciar que no hay canales de comunicación constantes, que sirvan como fuente de mejores prácticas, también la tecnología de la información no es utilizada de manera eficiente y eficaz para ser integrada a los procesos realizados en el área de compras, incumpliendo con los objetivos organizacionales de una manera efectiva.

Adicionalmente, se observa que la organización no tiene claramente estipulado el área de control interno en el proceso de compras el objetivo primordial del mismo es asegurar que el suministro de las materias primas, los productos que se subcontraten, los repuestos, etcétera, tenga una continuidad evitando así posibles roturas de stock, reducir el costo final de los productos es también un objetivo a conseguir, además de

otros objetivos que pueden hacer que aumente el éxito del departamento de compras en cualquier empresa debido a su personal capacitado semestralmente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Calderón Saque, E. A. (2018). EDUCACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA, UNA SOLUCIÓN A LA EXCLUSIÓN. *Revista Innova ITFIP*, 3(1), 44-51. Recuperado a partir de <http://revistainnovaitfip.com/index.php/innovajournal/article/view/38>

García Ramírez, S. (2011). El Control Interno de Convencionalidad. *Revista IUS*, 7.

Rengifo Figueroa, S. M. (2014). *La Revisoria Fiscal en Colombia*. Bogotá: Finanzas y Administración Pública(703).

Ruiz, M. A. (2015). *Evolución de las funciones del revisor fiscal*. Bogotá: Ciencias Económicas y Administrativas

Mantilla B, S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: EcoeEdiciones.com.

Mantilla B, S. (Bogotá). *Auditoría de Control Interno*. 2018: EcoeEdiciones.com.

CAPÍTULO

4

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE GESTIÓN DE DEUDORES EN LA EMPRESA BANCO DE BOGOTA OFICINA 750 DEL GUAMO TOLIMA

Robert Alexander Guzmán

Isabel Ortiz Serrano

Fanny Leiva Ardila

María Alejandra Hernández Rodríguez

Briceida Rodríguez Aragón

RESUMEN

El propósito principal de este capítulo, es describir la evaluación del sistema del control interno para el proceso de gestión de deudores en la entidad financiera Banco de Bogotá en la oficina 750 que se encuentra ubicada en el municipio del Guamo Tolima en la calle 10 No. 10 -14 Barrio Centro a partir del instrumento que posee la red global de conocimiento en auditoría y control interno (Auditool), este proceso es de gran importancia para el correcto funcionamiento de las organizaciones y el control en su sistema de cartera.

Este proceso permite realizar un análisis estadístico de la gestión que realiza la entidad con relación a la implementación de medidas de cobranzas adoptados por la empresa para mitigar pérdidas, gastos y riesgos al momento de realizar esta labor fundamental en el crecimiento de la organización.

La herramienta utilizada fue aplicada en el banco de Bogotá del municipio del Guamo, arrojando resultados que fueron representados en gráficas y analizados con base en cifras para cada uno de los componentes del control interno: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo en la

ejecución de este proceso. Así mismo, se analizaron conceptos claves para la implementación de esta herramienta como son el control interno, el papel que desempeña el revisor fiscal en la empresa.

Una vez realizado este proceso se analizaron los resultados y se impartieron unas conclusiones puntuales acerca de la situación real de la compañía en materia de la gestión de los clientes que se encuentran en vencimiento o en mora. Se obtuvo una calificación para el proceso de cartera de cuatro uno, según los criterios de valoración de la herramienta el sistema de control interno para el proceso es efectivo.

Palabras clave: Control Interno, Gestión de Deudores, Revisoría Fiscal.

Abstract. The main purpose of this article is to carry out an evaluation of the internal control system for the debtor management process in the Banco de Bogotá financial institution in office 750 located in the municipality of Guamo Tolima on 10th Street No. 10 - 14 neighborhood center from the instrument that has the global knowledge network in audit and internal control (AUDITool), this process is of great importance for the proper functioning of organizations and control in their portfolio system.

This process allows a statistical analysis of the management performed by the entity in relation to the implementation of collection measures adopted by the company to mitigate losses, expenses and risks when performing this fundamental work in the growth of the organization.

The tool used was applied in this entity and yielded results that were represented in graph and analyzed based on figures of control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision and monitoring in the execution of this process. Likewise, key concepts for the implementation of this tool were analyzed, such as internal

control, the role of the fiscal reviewer in the company. Once this process was completed, the results were analyzed and specific conclusions were given about the real situation of the company in terms of customer management that are in due date or in default.

Keyword. Internal control, debtor management, tax inspection.

INTRODUCCIÓN

El Banco de Bogotá, es una entidad financiera reconocida a nivel nacional e internacional y su objetivo principal es la captación y colocación de dinero, el cual cuenta con varias sucursales en diferentes partes. En la actualidad, el Banco de Bogotá cubre la totalidad del territorio nacional y continúa expandiendo sus operaciones Internacionales con sus filiales y agencias en el exterior Panamá, Nassau, Miami y Nueva York., adicionalmente ha logrado llegar a 7 países en Centroamérica a través de la alianza con BAC Credomátic, y amplia las opciones de negocios de sus clientes con numerosos Bancos de apoyo alrededor del mundo. Adicionalmente, dispone de un completo portafolio de productos y servicios disponibles en sus portales web de Agencias y Filiales.

La base fundamental para la realización de este proceso, es aplicar conocimientos clave con relación al sistema de control interno de un proceso de gestión de deudores en la entidad financiera Banco de Bogotá oficina 750 ubicada en la calle 10 número 10-14 del municipio del Guamo Tolima, evaluando factores de control interno en el proceso de gestión de deudores en la organización, políticas y procedimientos adoptados por los directores y gerentes, para administrar las operaciones, promover el cumplimiento de las responsabilidades para el logro de las metas propuestas. Un sistema de control interno eficiente reduce los indicadores que minimizan el cumplimiento de los objetivos.

El desarrollo de actividades empresariales, a través del uso de plataformas virtuales cada día es más frecuente; un número significativo de entidades del sector público y privado han implementado en los últimos años esta metodología para optimizar operaciones administrativas y facilitar el acceso a las transacciones que componen su quehacer productivo y operacional (Ceballos, Mejía, Arango, 2019).

El marco de referencia para la implementación, gestión, y control de un adecuado sistema de control interno se aplicó las directrices dadas por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Coso 2013), que es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude, se delimitan en cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo) el cual provee un enfoque integral y herramientas para la implementación y otorga una seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos en la organización.

En las entidades financieras para dar cumplimiento de sus objetivos, es fundamental implementar una eficaz gestión de deudores, los cuales representan parte de sus activos, para este proceso se definen parámetros como llamadas telefónicas, visitas personales, mensajes de texto, correo electrónico, con el fin de recordar el pago de sus obligaciones y sus productos que se encuentran en mora.

La herramienta para evaluar el sistema de control interno de un proceso de gestión de deudores, tiene como objetivo principal realizar una autoevaluación periódica al sistema de control interno de un proceso por parte de su dueño o responsable. La misma le permitirá igualmente, definir planes de acción y fechas de cumplimiento para cerrar las brechas

identificadas para lograr una mejor calificación en las siguientes autoevaluaciones hasta llegar a un nivel de efectividad.

FUNDAMENTO TEÓRICO

Las empresas en Colombia son controladas por entes gubernamentales, departamentales o locales y deben dar cumplimiento a los lineamientos que estos órganos les imparten, es por ello, que surge la necesidad de mantener los diferentes procesos controlados y bajo supervisión. De ahí nace la importancia de acudir a los servicios de una persona especializada en el control y supervisión de los procesos, como es el revisor fiscal, quien hace su labor revisando y fiscalizando que las políticas y los procedimientos de la empresa se cumplan, pero surge una pregunta de ¿quiénes están obligados a tener revisor fiscal?.

Según el Código de Comercio en su artículo 203, “las sociedades que están obligadas a tener revisor fiscal son: Las sociedades por acciones, las sucursales de compañías extranjeras, y las sociedades en las que, por ley o por los estatutos, la administración no corresponda a todos los socios, cuando así lo disponga cualquier número de socios excluidos de la administración que representen no menos del veinte por ciento del capital”.

Por Ley estas empresas deben contar con un revisor fiscal que es de gran importancia, pues es quien da fe pública del estado real de la compañía en la parte financiera, económica, de liquidez, de las cuentas por cobrar y por pagar, de las inversiones y en su contexto en general, así como de las anomalías que se presentan, fraudes, irregularidades, para así mismo, opinar acerca de las directrices y decisiones que debe aplicar la empresa en materia de infraestructura, personal e inversión. Esos factores son determinantes en el funcionamiento de una empresa, por esta razón es que cabe resaltar, que el Banco de

Bogotá, por ser una empresa que legalmente debe tener revisor fiscal aplica estos lineamientos.

Cañas, Martínez & Cía. (2018), indica que el revisor fiscal desempeña un papel fundamental en las organizaciones los estándares internacionales de auditoría y aseguramiento mencionan la necesidad de comunicar los asuntos importantes evidenciados u ocurridos al interior de las organizaciones, lo anterior recordando que el Contador Público, el Auditor Interno o el Revisor Fiscal tienen la obligación de reportar operaciones inusuales realizadas por el ente económico, de lo contrario se verá involucrado en las consecuencias del caso, impactando profundamente el secreto profesional que se debe mantener en el momento que el profesional adquiere una responsabilidad con el cliente. La figura de la revisoría iscal se ha visto deteriorada, los diferentes medios de comunicación publican que es única responsabilidad de los revisores estar atentos a todas las operaciones y transacciones realizadas por la organización. Esto en consecuencia de los casos de fraude y corrupción ocurridos a nivel nacional e internacional, los cuales prendieron las alarmas que han sido detonantes para dejar en tela de juicio la labor o actuación de los revisores iscales, sin tener en cuenta que todos los integrantes de la organización son responsables del proceso.

El revisor fiscal es responsable de dar cumplimiento a las normas y leyes que le facilitan el trabajo como son las normas de auditoría y de aseguramiento de la información, tener ética profesional, verificar cada proceso, cada transacción realizada con el fin de prevenir o de mitigar el fraude y la corrupción en las organizaciones.

Dentro de las funciones del revisor fiscal el Código de Comercio menciona que debe Cerciorarse de que las operaciones que se celebren o cumplan por cuenta de la

sociedad se ajusten a las prescripciones de los estatutos, a las decisiones de la asamblea general y de la junta directiva. Dar oportuna cuenta, por escrito, a la asamblea o junta de socios, a la junta directiva o al gerente, según los casos, de las irregularidades que ocurran en el funcionamiento de la sociedad y en el desarrollo de sus negocios. Colaborar con las entidades gubernamentales que ejerzan la inspección y vigilancia de las compañías, y rendirles los informes a que haya lugar o le sean solicitados. Velar por que se lleven regularmente la contabilidad de la sociedad y las actas de las reuniones de la asamblea, de la junta de socios y de la junta directiva, y porque se conserven debidamente la correspondencia de la sociedad y los comprobantes de las cuentas, impartiendo las instrucciones necesarias para tales fines. Impartir las instrucciones, practicar las inspecciones y solicitar los informes que sean necesarios para establecer un control permanente sobre los valores sociales. Autorizar con su firma cualquier balance que se haga, con su dictamen o informe correspondiente. Cumplir las demás atribuciones que le señalen las leyes o los estatutos y las que, siendo compatibles con las anteriores, le encomiende la asamblea o junta de socios. Art 207- 209.

Así como lo mencionado en estos capítulos, el revisor fiscal tiene la obligación de dar recomendaciones e impartir instrucciones o directrices al comité de la organización y que estos procesos que se deben implementar se realicen bajo planes de mejoramiento y que sean controlados por los directivos o jefes de áreas de la empresa, como base fundamental en la implementación de un sistema de control interno de la organización.

El control interno es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo

administrativo de: Mantenerse informando de la situación de la empresa, coordinar sus funciones, asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos, mantener una ejecutoria eficiente, determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas. Así mismo, mantener el control del medio ambiente o ambiente de control, el control de evaluación de riesgo, el control y sus actividades, el control del sistema de información y comunicación, el control de supervisión o monitoreo.(Estupiñan, 2013).

Cuando una organización aplica un sistema de control interno, se mitigan los fraudes, los riesgos, la corrupción y su desempeño cambia positivamente, es más fácil cumplir los objetivos y metas propuestas, evita re-procesos y cumple con las políticas y normas establecidas que permita dar un giro positivo en la misma.

La auditoría de control interno: su propósito es concluir si el control interno de la Sociedad ha sido adecuado, con especial énfasis en las medidas de control implementadas por la Administración de la Sociedad para asegurar la conservación y custodia de los bienes de la sociedad y los de terceros que estén en su poder. Es importante destacar que el alcance de la Auditoría Financiera, con la adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés), debe adaptarse dependiendo del Grupo al cual pertenece la Compañía, esto es, Grupo 1 con las Normas de contabilidad y de Información financiera aceptadas en Colombia emitidas por el IASB al 31 de diciembre de 2013, para el período fiscal terminado al 31 de diciembre de 2016. Y las emitidas por el IASB al 31 de diciembre de 2014 para el año 2017; en el caso del grupo 2, deben aplicar la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (pymes) en Colombia – NIIF para

las pymes y en el caso del Grupo 3 deben considerar el Régimen simplificado. (Cañas, Martínez & Cía. 2018).

El riesgo siempre ha existido en las organizaciones siempre que se emprende una forma de crear empresa se analiza los diferentes factores que influyen tanto positiva como negativamente, es por ello que se ve la necesidad de implementar actividades y sistemas de control que permitan mitigarlos e identificarlos, como lo muestra el comité de organizaciones patrocinadoras de la calzada (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Coso 2013), definido dentro de los cinco componentes que son:

Actividades de Control: Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Los sistemas de información y comunicación están diseminados en todo ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. La supervisión y monitoreo, en general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia, como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemáticamente de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación del riesgo: 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 minimizados. 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 la misma. Actividades de monitoreo: es la evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesario. (Estupiñan 2013).

Con la implementación de las normas de información financiera (NIIF), las empresas se ven en la obligación de acudir a expertos para cumplir legalmente los requerimientos, normas, políticas y procedimientos de la organización, de ahí se definen parámetros de funcionamiento, de gestión y de aplicación, que en este artículo podemos destacar, el proceso de gestión de deudores en la empresa Banco de Bogotá, bajo los lineamientos de la Superintendencia Financiera de Colombia que lo menciona en su artículo 16 así:

Las Condiciones de la gestión de cobranza realizada a los consumidores financieros, debe contener un ámbito de aplicación, con el fin de garantizar los derechos de los consumidores financieros y dentro del marco general de la debida diligencia en la prestación del servicio, en la gestión de cobranza a deudores morosos, las entidades vigiladas deben atender las instrucciones aquí impartidas, independientemente de que la gestión sea realizada directamente por éstas o a través de terceros. Cuando la mencionada gestión se realice mediante la contratación de terceros, la actividad se entiende realizada bajo la entera responsabilidad de la entidad vigilada, quien es igualmente responsable de velar porque los terceros contratados, atiendan en forma integral las instrucciones establecidas en la presente Circular. Igual regla aplicará en los eventos de cesión de cartera, para lo cual, las entidades vigiladas deben incluir en sus contratos una cláusula en la que se señale que el cesionario, cuando ésta sea transferida, observará las pautas de cobro establecidas por la SFC (Superintendencia Financiera de Colombia). Así mismo, las condiciones establecidas

a continuación aplican a las entidades vigiladas por la SFC, con excepción de aquellas que se encuentren sometidas a algún régimen especial sobre el particular, tales como las entidades administradoras de fondos de pensiones y cesantías, quienes deberán atender las disposiciones especiales que resulten aplicables.

En la cobranza prejudicial, se entiende por gastos de cobranza prejudicial a toda erogación en la que haya incurrido la entidad vigilada por razón de las actividades desplegadas durante el ejercicio de la gestión de cobro pre jurídico, tendientes a obtener la recuperación de su cartera, incluidos los honorarios profesionales, independientemente de que la gestión sea realizada directamente por funcionarios de la entidad o por terceros facultados por ésta. Cobranza judicial es decir, cuando el cobro de la obligación se realice a través de un proceso judicial, las entidades deben observar las directrices impartidas por el juez en cada etapa del proceso, pues él es el único competente para adoptar los mecanismos tendientes a hacer cumplir sus decisiones.

En la cobranza de los créditos de vivienda, cuando se trata del cobro de esta clase de créditos, las entidades vigiladas deben informar a los deudores que los gastos en que incurran las entidades financieras por concepto de gestiones de cobranza corren por cuenta de la respectiva institución vigilada hasta el momento en que se presente la demanda, y que el cobro judicial corre a cargo del deudor. Cobranza en los microcréditos: En el caso de los gastos de cobranza de las obligaciones derivadas de microcréditos, las entidades vigiladas deben observar lo previsto en el art. 39 de la Ley 590 de 2000 y sus normas complementarias. Dicha disposición autoriza expresamente a los intermediarios financieros y a las organizaciones especializadas en crédito micro empresarial para cobrar honorarios y comisiones de conformidad con las tarifas que autorice el Consejo Superior de Microempresa. El cobro de honorarios y comisiones autorizadas a las entidades otorgantes

de microcrédito se consideran erogaciones autorizadas en tanto se generen en un crédito que está siendo atendido normalmente. Superintendencia Financiera de Colombia. (2018).

El Banco de Bogotá oficina Guamo 750, realiza la gestión de deudores basados en los listados de clientes que se encuentran vencidos o en mora, que son controlados por la gerencia de zona, oficina y funcionarios, éstos listados son entregados por parte del gerente de la oficina al grupo de apoyo y deben ser gestionados para posteriormente emitir un reporte con los compromisos adquiridos por los clientes y fechas de pago acordadas, si en esa fecha de pago acordada los deudores no han realizado el pago el grupo de apoyo debe hacer nueva mente la gestión , con el fin de que se les recuerde el compromiso que adquirieron al momento de recibir la financiación por parte del Banco de Bogotá.

Imagen 1. Sede Oficina 750 Banco Bogotá Guamo Tolima



Fuente: Guzmán, Ortiz, Leiva & Rodríguez (2020)

Esta entidad Bancaria utiliza otros métodos de cobro por medio de un grupo especializado de cobranza, quienes desde un departamento ubicado en la ciudad de Bogotá contactan a los clientes de difícil cobro y emiten el reporte por el aplicativo CRM, que es donde se encuentra la información básica de los clientes, sus números de contacto, dirección, y expedientes. Esto con el fin de que en la oficina se verifiquen los compromisos que han adquirido los clientes, si los clientes no cancelan sus obligaciones y sobrepasan de los 30

días, el departamento de cobranza le ofrecen la oportunidad de llegar a un acuerdo de pago con valores menores al valor de la cuota mensual establecida, este proceso se denomina acuerdo de pago o normalización de cartera.

La gestión realizada y efectiva del cobro de cartera, es medible bajo parámetros de cumplimiento y estadísticas que afectan directamente el rubro de ganancias o pérdidas de la oficina, si los clientes cancelan sus obligaciones, la provisión de cartera va ser menor y se va a reflejar en el estado de resultado de la empresa. Este sistema permite al banco tener control interno sobre el rubro de los deudores e implementar planes de acción con el fin de mitigar el riesgo de pérdida.

La Superintendencia financiera de Colombia, emite un informe de las provisiones de cartera realizadas por banco y por cada concepto, crédito de consumo, vehículo, vivienda, tarjetas de crédito, en fin, sobre cada concepto que conforma la parte de deudores.

METODOLOGÍA

La evaluación se realizó a partir del instrumento que suministra la red de conocimiento en auditoría y control interno (Auditool), esta es una herramienta para evaluar el sistema de control interno de un proceso de gestión de deudores; el cual fue aplicado al gerente financiero quien tiene (5) años de experiencia y actualmente es el Gerente del Banco de Bogotá y encargado del manejo de cartera de la oficina 750 Guamo, ubicada en la Calle 10 Nro. 10-14 Barrio el Centro del Municipio del Guamo Tolima.

Este instrumento que se aplicó, es un cuestionario que consta de cuarenta y siete preguntas en donde se evalúa los cinco componentes del (committe of sponsoring organizations of the treadway) COSO los cuales son: el entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; en el

componente de actividades de control se evaluó las actividades de deudores (clientes) y deudores (empleados), anticipos a contratista y los deudores varios; el instrumento permite calificar si control se aplica con base a los siguientes criterios de evaluación cinco siempre, cuatro casi siempre, tres algunas veces, dos casi nunca, uno nunca, cero no existe el control y N/A no aplica este control; los criterio de calificación del instrumento son entre un rango de uno y cinco, para evidenciar los criterios de un sistema de control con componente efectivo el rango de evaluación es de 4,1 a 5.0 ; cumplimiento básico – táctico el rango de evaluación es de 3,1 a 4,0; en proceso el rango de criterio es de 2,1 a 3,0; crítico y relativo el rango de evaluación es de 1.0 a 2,0; por último, graficando los resultados obtenidos del instrumento suministrado por la red de conocimiento en auditoría y control interno (Auditool).

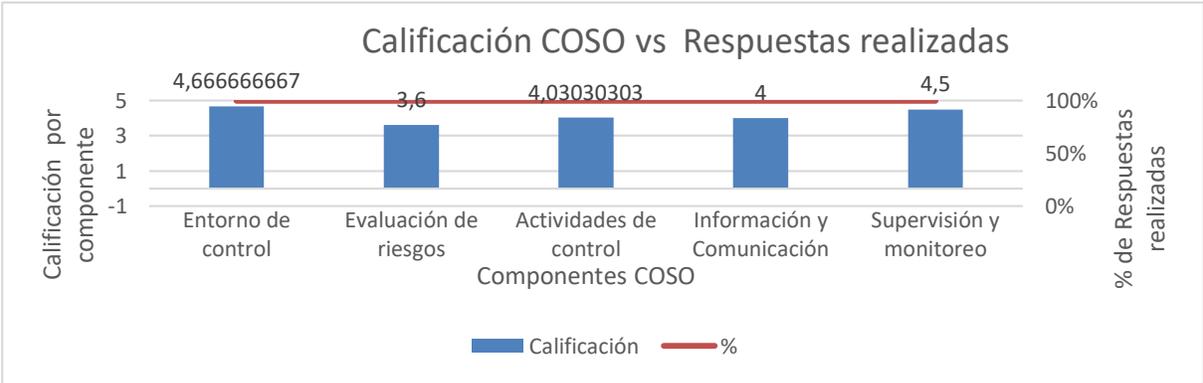
RESULTADOS

Aplicado el instrumento del sistema de control interno para el área de gestión de deudores en la oficina 750 del Banco Bogotá del municipio Guamo Tolima, dando un rango de calificación de 4,1 según a los criterios de valoración del sistema de control interno el diagnóstico es Efectivo lo cual indica que el Banco Bogotá. Sin embargo, el segundo componente de evaluación de riesgo su calificación es baja 3,6 por lo cual, sus riesgos son altos y no son controlados.

De los resultados obtenidos de la evaluación del sistema de control interno del proceso de gestión de deudores en el Banco Bogotá oficina 750 del municipio del Guamo Tolima; según grafica No. 1 la cual es combinada donde el eje x, están los componentes del COSO para el área de gestión de deudores, las barras rosadas significan la calificación del componente (entre 0 y 5) y la línea azul es el porcentaje de respuestas realizadas por cada componente.

Se identifica que para el componente de control cuenta con tres preguntas, la línea azul está en el cien por ciento 100% es decir, que se completaron las tres respuestas, y su calificación es de 4,7 un diagnóstico efectivo, lo cual indica que el banco de Bogotá cuenta con una persona altamente calificada y cumple con las normas, políticas y procedimientos para la gestión de deudores; para el componente de evaluación de riesgos cuenta con cinco preguntas la línea azul está en el cien por ciento 100% es decir, que se completaron las cinco respuestas, y su calificación es de 3,6 un diagnóstico de cumplimiento básico – táctico, arrojando una calificación baja, por consiguiente, el banco Bogotá tiene un nivel de riesgo alto, motivo para estar alerta y tomar medidas de acción; para el componente de actividades de control cuenta con treinta y tres preguntas la línea azul está en el cien por ciento (100%) es decir, que se completaron las treinta y tres respuestas, y su calificación es de 4,0 un diagnóstico cumplimiento básico – táctico; para el componente de información y comunicación cuenta con tres preguntas la línea azul está en el cien por ciento (100%) es decir, que se completaron las tres respuestas, y su calificación es de 4,0 un diagnóstico cumplimiento básico - táctico, y para el componente supervisión y monitoreo cuenta con cuatro preguntas la línea azul está en el cien por ciento (100%) es decir, que se completaron las cuatro respuestas, y su calificación es de 4,6 un diagnóstico efectivo.

Gráfico 1. Calificación COSO vs Respuestas realizada



Fuente: Guzmán, Ortiz, Leiva & Rodríguez (2020)

REFLEXIÓN DE LOS AUTORES

Se concluye que para el Banco Bogotá en la oficina 750 del municipio del Guamo Tolima, En cuanto al sistema de control interno del proceso de gestión de deudores, los resultados arrojan una calificación 4,1 lo cual indica que la valoración del control interno es Efectivo, sin embargo, debe estar alerta porque puede bajar el nivel y pasa a un nivel de cumplimiento básico – táctico. Se observa que el sistema de gestión de deudores tiene una calificación buena y el apoyo de la cobranza encargado de esta área tiene pleno conocimiento de la importancia de realizar con disciplina y responsabilidad el trabajo.

El sistema de gestión de deudores aplicado por el Banco de Bogotá, es fundamental en el desarrollo de sus operaciones diarias, pues este sistema de cobranza permite a la empresa lograr el cumplimiento de metas, no solo comercialmente sino operativo, de igual forma, se promueve la mejora continua, el crecimiento de la organización y el desarrollo individual de cada funcionario.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Cañas, Martínez & cía., 2018 el Revisor fiscal. Véase en

<http://incp.org.co/Site/publicaciones/info/archivos/El-revisor-fiscal-y-sus-obligaciones-17012018.pdf>

Ceballos, O., Mejía, L, Arango, D., (2019) Auditoría de usabilidad de herramientas implementadas en plataformas virtuales para ofertar servicios con responsabilidad social., Revista INNOVA ITFIP. 5 (1). 64 –77.

<http://www.revistainnovaitfip.com/index.php/innovajournal/article/view/56/79>

Código de comercio artículo 207 – 209. Obligados a tener revisor fiscal.

Código de comercio articulo 207 al 209. Funciones de revisor fiscal Véase en

https://leyes.co/codigo_de_comercio/207.htm

Estupiñán Gaitán, R. (2013). Control Interno y Fraudes, análisis de informe- Coso I, II, III con base en los ciclos transaccionales. Tercera edición, Ecoe Ediciones.

Estupiñan Gaitán, R. (2013). Componentes de COSO. Control interno y fraudes, análisis de informe Coso I, II, III con base en los ciclos transaccionales. Tercera edición, Ecoe Ediciones.

Superintendencia Financiera de Colombia artículo 16 del decreto 2331 de 1998, Proceso de gestión de Deudores en concordancia con el sub numeral 1.3.3. Del Capítulo VI, Título I de la Parte II.

CAPÍTULO

5

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LOS PROCESOS DE GESTIÓN DE PLANEACIÓN ESTRATÉGICA Y PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE INSUMOS AGRÍCOLAS JESÚS MARÍA SÁNCHEZ R & CIA.

Álvaro Herrán Carvajal

Yesica Johana Ballén Barco

German Barreto García

Diego Fernando Hernández Díaz

Leidy Yurani Manrique Montoya

RESUMEN

En este capítulo, se aborda la revisoría fiscal desde una de sus funciones como es la evaluación de control interno, la cual fue realizada en la empresa Distribuidora De Insumos Agrícolas Jesús María Sánchez R & Cía. del municipio de Saldaña Tolima, a través de evaluaciones proporcionadas por la Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno (Auditool), por medio de esta herramienta se evaluaron los procesos de gestión de planeación estratégica y propiedad planta y equipo de la compañía, con el fin de revelar la situación actual de estos proceso, a partir de la información que proporcionó la gerencia y así emitir una opinión sobre el estado actual del manejo que se da a cada proceso evaluado; su correcto funcionamiento y por medio de estas evaluaciones realizadas se espera un mejoramiento continuo en sus proceso, que aporte a normal funcionamiento de la compañía. Finalmente, se establecieron indicadores que califican de uno a cinco los procesos de Planeación Estratégica y de Propiedad, Planta y Equipo de la Compañía que arrojaron una calificación de 3.6 y 4.4 respectivamente para los procesos señalados.

Palabras clave: Gestión, Control y Evaluación, planeación estratégica, propiedad planta y equipo

ABSTRACT

This article focuses on the fiscal audit, from the point of view of the internal control evaluation system which was carried out in the Agricultural Input Distributor company Jesús María Sánchez R & Cía. of the municipality of Saldaña Tolima through evaluations provided by the Global Knowledge Network in Audit and Internal Control - Auditool and through this tool the strategic planning management processes and plant and equipment ownership were evaluated, in order to reveal the current situation of said company, whose management provided sufficient information to issue an opinion on the current state of management given to each investigated process; its correct functioning and through these evaluations carried out, continuous improvement is expected to make it more competent in the region. Finally, indicators were established that rate from 1 to 5 the processes of Strategic Planning and Property, Plant and Equipment of the Company.

Keyword: management, control and evaluation, Strategic planning, property, plant and equipment.

INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno en las empresas justifica su utilidad, porque ha sido como el filtro de la información veraz para la gerencia. Analizar los procesos de cada área, el gasto de cada una de ellas y saber aprovechar de manera óptima la gestión administrativa y financiera, son simplemente algunas de las características que describen la importancia de este, en pro de lograr mejores niveles de productividad y una adecuada utilización de los recursos. Es así que, para validar la importancia y necesidad del control interno en las organizaciones, aparece de manera coyuntural, la figura del Revisor Fiscal, cuya intervención en el proceso es definitiva, pues es el profesional que está puesto como

garante ante el Estado y que representa a la empresa de manera independiente, para dar fe de que los recursos económicos y los procesos internos, administrativos, contables, financieros y operativos, se están realizando bajo todo precepto de legalidad.

Partiendo de lo anterior, se realizó el presente trabajo, con el fin de revelar los resultados de la evaluación realizada en la empresa Distribuidora De Insumos Agrícolas Jesús María Sánchez R & Cía. del municipio de Saldaña-Tolima, cuyo objetivo principal fue evaluar el sistema de control interno para los procesos de su propiedad planta y equipo y el de planeación estratégica, utilizando en todo caso, las herramientas existentes para ello y teniendo en cuenta lo consignado en los cinco componentes del COSO 2013, al igual que lo contemplado en la normatividad inherente al sistema, como el artículo 209 de la Constitución Política, que menciona los principios de imparcialidad, descentralización y desconcentración de funciones; así como la Ley 87 de 1993, la cual definió qué es lo que se debe de entender por control interno.

Luego surge la Ley 489 de 1998, por la cual se organiza el sistema de control interno y finalmente la Ley 1474 de 2011, más conocida como el Estatuto Anti-Corrupción, en donde se estima la relevancia de quien ocupe el cargo en las entidades estatales como jefe de control interno y ordena que su contratación sea por libre nombramiento y remoción. Así entonces, se evaluó el Proceso de Planeación Estratégica, en el cual se menciona la Visión corporativa de la empresa, fundamentada en la participación del mercado de insumos agrícolas, aumentando cada día su cuota y vinculado nuevos clientes por medio del desarrollo de estrategias que le permitan cumplir con lo trazado en los objetivos corporativos.

También, como parte integral de la cultura corporativa, se revisó su Misión, basada en propender y colaborar con el desarrollo y el progreso del sur del Departamento del Tolima,

apoyando de manera directa, eficiente y eficaz el sector agrícola de la región y su zona de influencia, obteniendo de esta manera, resultados satisfactorios que redundan en un mejor nivel de vida de sus habitantes. Grosso modo, Misión y Visión apuntan al cumplimiento de los objetivos corporativos, cuyo cumplimiento y alcance se revisan periódicamente con criterio gerencial, con el fin de obtener los beneficios esperados. De igual forma, como señalan Palma, Caycedo, Guzmán, Varón y Ruiz (2019), la responsabilidad social empresarial resulta de las realidades y preocupaciones que hoy en día genera la sociedad, el mercado y las mismas empresas, es así, que en el estudio se establece que las empresas del sector han abordado estos temas desde todos los ámbitos, como son, desde la planeación estrategia, desde sus procesos industriales y de igual forma que desde los procesos administrativos y financieros que conllevan al mejoramiento, para ello, la empresa tiene como estrategias ofertar sus productos con los precios más bajos de la zona, ofrece financiación, transporte gratuito de los pedidos y como valores agregados, asistencia técnica gratuita y un horario extendido, las cuales le permiten tener una mayor competitividad en el mercado.

Finalmente, se realizó una evaluación a los procesos de Propiedad, Planta y Equipo de la Distribuidora, de acuerdo con los parámetros establecidos por las herramientas del control interno.

FUNDAMENTO TEÓRICO

El Revisor Fiscal es la figura que debería garantizar en cada organización empresarial, que no sucedan irregularidades relacionadas con el mal manejo de los recursos y de igual manera, es quien previene a la gerencia sobre posibles problemas organizacionales que pueden redundar en afectaciones de índole legal o financiera. Por lo menos eso es lo que se debería esperar de este profesional, tal como lo afirma (González Garzón, 2019, pág. 2)

Las deficientes estructuras del sistema de control implementadas por los administradores y la poca importancia de la cultura de control interno dentro de las empresas, han permitido el incremento del porcentaje de irregularidades administrativas, financieras y de gestión que afectan los resultados de las empresas.

De igual manera, el papel de la revisoría fiscal se inicia desde su contratación para que en el marco de sus obligaciones contractuales, sea quien le diga a la gerencia la verdad sobre la situación integral de la empresa, antes de una toma de decisiones. Es así como (Acuña González, 1998) señala que:

El Revisor Fiscal es en Colombia depositario de la fe pública, lo cual significa entre otros, que su atestación o firma hará presumir (salvo prueba en contrario) que el acto respectivo se ajusta a los requisitos legales lo mismo que a los estatutos. Y si se trata de balances, se presumirá además, que los saldos de las cuentas se han tomado fielmente de los libros, que estos se ajustan a las normas legales y que las cifras registradas en ellos reflejan en forma fidedigna la correspondiente situación financiera en la fecha del balance.

La evaluación del control interno permite los criterios necesarios para establecer el cumplimiento de la empresa con las responsabilidades legales a nivel financiero, administrativo y operativo, lo que eleva la importancia del papel que desempeña el Revisor Fiscal al momento de emitir un dictamen posterior a la evaluación.

El objetivo a tener en cuenta para que el revisor fiscal ejecute el proceso de evaluación sobre el sistema de control interno, es determinar si la estructura es útil para identificar conductas empresariales relacionadas con el cumplimiento de sus obligaciones, tales como: pago oportuno de sus obligaciones salariales, fiscales, sumado a ello evaluar si este mismo se constituye como una herramienta para impedir la utilización de la empresa en

actos de soborno, corrupción dentro y fuera de la organización, lavado de dinero, esquemas de producción no ajustados a lineamientos legales, acciones de competencia desleal y actos de deshonestidad administrativa en la elaboración y presentación de presupuestos, informes financieros y de costos, así como de los estados financieros. (Actualícese, 2015)

El COSO 2013, Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas, integra cada una de las funciones del Revisor Fiscal y de igual manera, indica los preceptos a seguir por parte del profesional, como encargado de la evaluación de los sistemas de control interno de cada empresa. Sus objetivos “aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las organizaciones y ambientes operativos, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes” (Consejo de Auditoría de Gobierno de Chile, 2014, pág. 1)

En síntesis, el control interno en las empresas es inevitable, si es que se desea lograr estabilidad empresarial y tener un alto nivel de competitividad. Para el caso que es objeto de investigación, el sistema de control interno de la Distribuidora De Insumos Agrícolas Jesús María Sánchez R & Cía., es imperativo conocer el contenido de cada componente, con el fin de implementar sus instrucciones en favor de la compañía.

El COSO 2013, además, presenta los componentes del control interno. De este se dice que “Es un proceso que parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos”. (Romero, 2012)

- ✓ Ambiente de control: Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrollará el control interno de la organización.

El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto

a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad.

- ✓ Evaluación de riesgos: Implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.
- ✓ Actividades de control: Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.
- ✓ Información y comunicación: La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

METODOLOGÍA

La evaluación aplicada fue suministrada por la Red de Conocimientos Especializada en Auditoría y Control Interno Auditool, la cual fue fundamental para dicha actividad. El estudio realizado a través de las evaluaciones, permitió tener un control sobre la gestión de planeación estratégica, la cual fue aplicada teniendo en cuenta los cinco componentes del control interno durante el trabajo de campo, el cual se realizó dentro de las instalaciones de la Distribuidora De Insumos Agrícolas Jesús María Sánchez R & Cía. Ubicada en el

municipio de Saldaña – Tolima, Cra. 17 No 17-23, en donde se llevó a cabo la prueba, que finalmente diligenciaron el Gerente, quien se encarga de direccionar la compañía en cada una de sus funciones u objetivos, cumpliendo sus funciones en este cargo desde su creación y el Revisor Fiscal de la compañía quien brinda el apoyo y asesoría necesaria basada en los estatutos de la empresa y cumpliendo sus funciones en el cargo desde el año 2013.

Finalmente, el instrumento que se aplicó fue el formato o modelo autoevaluación periódica al Sistema de Control Interno de un proceso por parte de su dueño o responsable, desde la perspectiva del estándar con mayor reconocimiento a nivel mundial en control interno, COSO 2013. Esta herramienta permite identificar gráficamente el nivel de cumplimiento, definir y registrar planes de acción y fechas de compromisos para cerrar las brechas identificadas, que permitan lograr una mejor calificación en las siguientes autoevaluaciones hasta llegar a un nivel efectivo en cada componente. La Herramienta también puede ser utilizada por los auditores dentro del proceso de evaluación del Sistema de Control Interno, y es aplicable para veinte procesos clave en una organización. (Auditool, 2018). Así entonces el formato utilizado en una hoja electrónica de Excel que consta de cinco columnas. La primera contiene la pregunta de evaluación. La segunda, contiene la puntuación a la respuesta en una escala de uno a cinco. La tercera, es el espacio para describir el plan de acción y la cuarta, la fecha de elaboración.

De igual manera, en la parte superior del formato se describe el objetivo de aplicación y los criterios a evaluar. La parte posterior presenta una tabla que incluye las cifras de los criterios de calificación y su puntuación.

RESULTADOS

Los resultados obtenidos y plasmados en este capítulo, son el producto de la evaluación realizada a los procesos de Propiedad Planta y Equipo y Planeación Estratégica aplicada a la empresa Distribuidora De Insumos Agrícolas Jesús María Sánchez R & Cía., la cual permitió que los autores tuvieran acceso a la información corporativa de esta, con la cual se procesaron datos y se analizaron los resultados de manera exhaustiva, para detectar las falencias y/o errores que se presentan en la organización. Los resultados serán presentados de acuerdo con el orden de los cinco componentes del control interno.

Frente al proceso de PLANEACIÓN ESTRATÉGICA, se encontró que su calificación fue de 3.6. Esta puntuación se deriva de los siguientes hallazgos:

Resultado Componente Entorno de Control

- Se evidencia que la compañía cuenta con una planeación estratégica de largo plazo. Por lo menos a cinco años, las políticas, normas y procedimientos se encuentran establecidas para la elaboración, control y ejecución para el plan estratégico de control.
- Las políticas de seguimiento y monitoreo para la planeación estratégica están consignadas en un libro en donde se indica la operacionalidad para alcanzar los objetivos.
- La estructura organizacional del área de planeación estratégica, no cuenta con una persona exclusiva para ese cargo.
- Cada cargo cuenta con personal especializado para el desempeño de su labor.

Resultado Componente Evaluación de Riesgos

- Se identificó que los objetivos del proceso de gestión y estrategia se perfilan anualmente y se dan a conocer al personal al inicio de cada año. Esto permite que los riesgos se identifiquen y así es posible cumplir con los objetivos propuestos por la entidad.
- Los objetivos estratégicos se perfilan con anticipación y se dan a conocer en el cuadro integral.
- La auditoría realiza revisiones de la empresa tomando los riesgos y aplicando correctivos.
- La auditoría realiza revisiones de la empresa tomando los riesgos y aplicando correctivos en estos sectores.
- Por medio de la evaluación, se realiza además, investigación, inspección, evidencias y otras acciones,
- La empresa no por ética y valor la empresa no está dispuesta a tolerar fraudes, el implementar tratamiento de los riesgos residuales.

Resultado Componente Actividades de Control

- En este componente se evidencio que no se realiza un juicio para determinar los intereses de los diferentes valores organizacionales. En cuanto a la DOFA, se evidencia que se realiza, pero no se toma acción pese a los análisis anuales del plan estratégico, por esta razón no se ha cumplido con la totalidad de los objetivos.
- La cultura organizacional se hizo hace 3 años, proyectada a 5 años y se cambia de acuerdo con las necesidades del mercado.
- Se entregan indicadores de desempeño para cada cargo, cada vez que hay vinculación o reemplazos.

Resultado Componente Información y Comunicación

- Se evidencia que el plan estratégico no ha sido publicado ni documentado para que toda la organización esté informada.

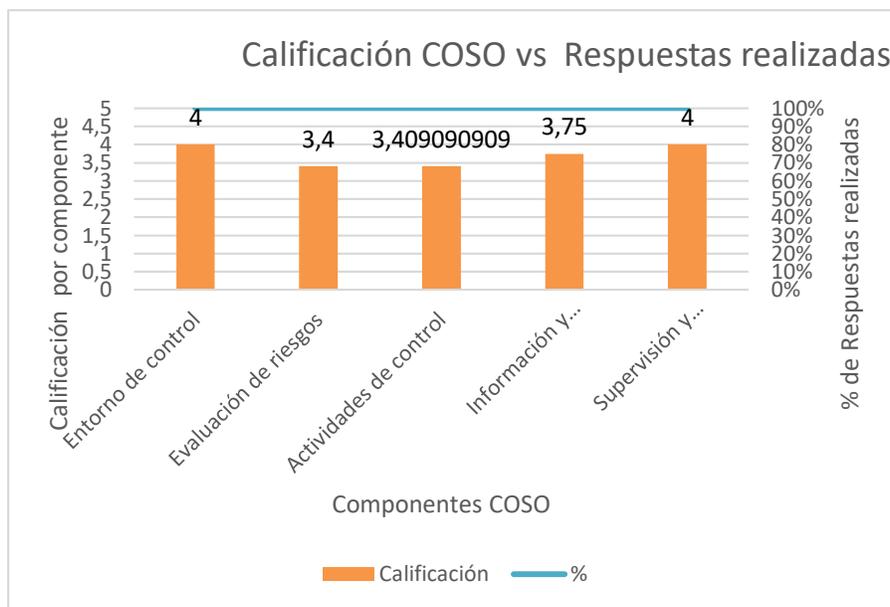
Resultado Componente Supervisión y Seguimiento

-Se evidencia un bajo desempeño para el proceso de planeación estratégica y se destaca por el cumplimiento de los procesos de negocio en respuesta a los hallazgos de las auditorias ya sean internas o externas.

En síntesis, de la evaluación del proceso de planeación estratégica se obtuvieron los siguientes resultados, tal como se refleja posteriormente en la gráfica.

- ✓ Los procedimientos de control no están documentados, pero se ejecutan en la operación diaria.
- ✓ El seguimiento de los procedimientos depende de la iniciativa de cada individuo y es poco probable que las posibles desviaciones sean detectadas.
- ✓ No hay un seguimiento permanente por los dueños de los procesos al cumplimiento de los controles.
- ✓ Inadecuado funcionamiento de un control de proceso.
- ✓ Se usa la automatización y herramienta de una manera limitada o fragmentada.

Gráfico 1. Calificación COSO vs Respuestas realizadas Planeación Estratégica.



Fuente: Herrán, Ballén, Barreto, Hernández & Manrique (2020)

En la siguiente gráfica, se puede evidenciar que para el entorno de control interno, se obtuvo un puntaje del 4,0 el cual correspondió a un ochenta por ciento 80% de la preguntas evaluadas, para la evaluación de riesgos un puntaje del 3,4 correspondiente al 70% de las preguntas evaluadas, para las actividades de control 3,4 correspondientes a un 69% de las preguntas realizadas, información y comunicación con un 3,7 correspondiente al 75% de las preguntas evaluadas y la supervisión del 4,0 correspondientes al 80% de las preguntas evaluadas.

Análisis de los valores e indicadores

Los resultados expuestos en la gráfica obedecen al cumplimiento de los criterios que los autores hacen sobre la adaptabilidad de la Distribuidora De Insumos Agrícolas Jesús María Sánchez R & Cía., respecto a los componentes del COSO 2013. Por esa razón el puntaje para el componente de *Entorno de Control* es de 4.0, por cuanto la empresa tiene un código

de ética, que hace que el desempeño del personal sea eficiente, así como también, la compañía ha diseñado su plan estratégico a cinco años.

De igual manera, el componente *Evaluación del Riesgo*, obtuvo un puntaje de 3.4, por cuanto los objetivos del proceso de gestión se perfilan anualmente y se dan a conocer al personal al inicio de cada año. Esto permite que los riesgos se identifiquen y así es posible cumplir con los objetivos propuestos por la entidad. Así mismo, el componente de *Actividades de Control*, obtuvo 3.4 porque pese a tener una matriz DOFA, está no es usada para la toma de decisiones. El indicador de información y comunicación, cumple de manera básica su trazabilidad en la empresa, toda vez que la comunicación no es efectiva su calificación es de 3,7. La supervisión y monitoreo que regula la empresa para una mejor proyección, es realizada de manera constante, por lo tanto, su calificación es de 4.0. El seguimiento a los procesos indica que, muchos de ellos no se cumplen al 100% con el plan estratégico, por lo cual, se obtiene una calificación de 3.6. Se recomienda tener en cuenta estrategias que ayuden a mejorar las fallas encontradas en la evaluación ya que la planeación estratégica de la empresa es quien proyecta a futuro el cumplimiento de su misión y visión.

Frente al proceso de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, se encontró que su calificación fue de 4.4. Esta puntuación se deriva de los siguientes hallazgos:

Resultado Componente Entorno de Control

- La empresa posee un código de ética el cual permite que el funcionamiento de esta sea eficiente, debido a sus manuales los cuales son renovados cada dos o tres años o de acuerdo a su necesidad.

- Se crean manuales de procedimientos del manejo de la propiedad, planta y equipo cada dos o tres años, de acuerdo con la necesidad.

Resultado Componente Evaluación del Riesgo

- Se identifican los riesgos y realizan análisis de los mismo para detectar posibles fraudes y adicional y se define además, un plan que permite controlar el riesgo.

Resultado Componente Actividades de Control

- Se notó que la propiedad planta y equipo no tiene un código de barras y esto hace que de los activos no tengan seguridad. Cabe resaltar los procedimientos de adquisición que permiten el Control de la custodia, administración y reconocimiento de costos de propiedad planta y equipo, los cuales son capitalizables y permite tener un control adecuado de los impuestos por medio de normas y políticas de la compañía.

Resultado Componente Información y Comunicación

- El código de ética y conducta que incluye el tratamiento de conflicto de interés en el proceso de administración propiedades, planta y equipo, no han sido divulgado con los socios y/o proveedores.

Resultado Componente Seguimiento y Supervisión

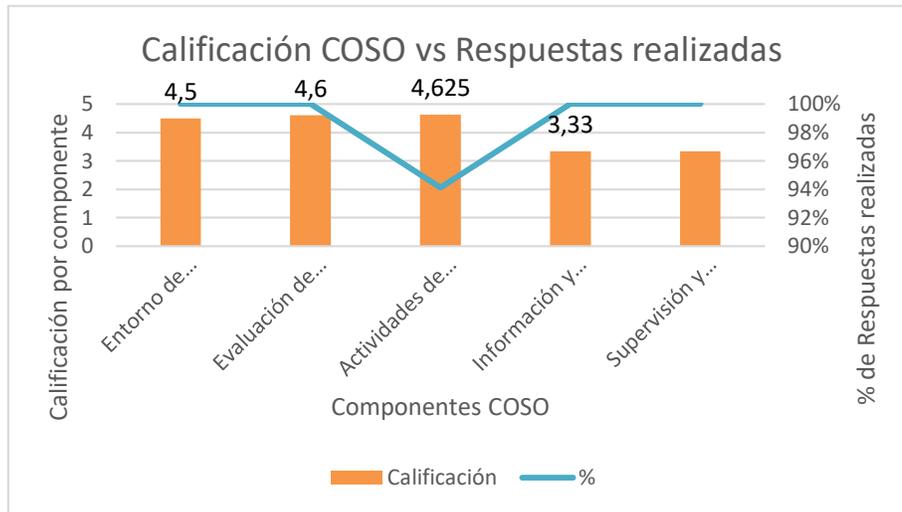
- No se hace un seguimiento periódico al desempeño del proceso de administración y no se dispone de indicadores de desempeño del proceso propiedad planta y equipo

Análisis de los Resultados

Entorno de control, es calificado con una puntuación de 4.5, porque cada cargo para lo relacionado con PP&E, tiene un empleado. Igualmente, la **Evaluación de Riesgos** tuvo un puntaje de 4,6 se realiza un seguimiento periódico al desempeño del proceso de administración de las propiedades, planta y equipo de la compañía y también aplica para las **Actividades de Control**, que tuvo una calificación de 4.6 el componente de **Información y Comunicación**, obtuvo un valor de 3.3 porque ellos no tienen un proceso de comunicación definido en la planta y manejo de máquinas. Finalmente, el componente de Supervisión y monitoreo, tiene un puntaje de 3,3 debido a que no cuenta con un código de barras para para custodia de los activos, sin embargo, cabe resaltar los procedimientos de adquisición que permiten el Control de la custodia, administración y reconocimiento de costos de propiedad planta y equipo, los cuales son capitalizables y permite tener un control adecuado de los impuestos por medio de normas y políticas de la compañía.

Como se puede analizar en esta gráfica, en el entorno de control se identifican cinco componentes, los cuales se respondieron en su totalidad obteniendo un puntaje del 4,5 con estado “efectivo”, para la evaluación del riesgo se obtuvo un puntaje del 4,6 obteniendo una calificación “efectivo” para el componente de actividades de control se obtuvo un puntaje del 4,6 el cual se evidencia un estado activo, en el componente de información y comunicación un puntaje del 3,3% con un cumplimiento básico, el ultimo oponente de supervisión y monitoreo con un puntaje de 3,3 con una calificación de cumplimiento básico. El seguimiento a los procedimientos indica que muchos de ellos se cumplen con sus requerimientos, por lo cual, se obtiene una calificación de 4.4.

Gráfico 2. Calificación COSO vs Respuestas realizadas Propiedad Planta y Equipo.



Fuente: Herrán, Ballén, Barreto, Hernández & Manrique (2020)

1. Es posible supervisar y medir el cumplimiento de los lineamientos y tomar medidas cuando los procedimientos de control no parezcan estar trabajando apropiadamente
2. Se toman acciones sobre las debilidades detectadas
3. Los procesos se encuentran bajo un mejoramiento constante y sirven como fuente de mejores prácticas
4. Formalización de las relaciones de convivencia con los Stakeholders (Distribuidores, Proveedores y Empleados)
5. Se hace un seguimiento a las debilidades de control identificadas por los Auditores
6. La tecnología de información es utilizada de manera integrada para automatizar el flujo de trabajo, proporcionando herramientas para mejorar la calidad y la efectividad de las operaciones y del control.

REFLEXIÓN DE LOS AUTORES

Según los resultados obtenidos de las evaluaciones de gestión de planeación estratégica y propiedad, planta y equipo a la empresa Distribuidora De Insumos Agrícolas Jesús María Sánchez R & Cía. se pudo evidenciar que la propiedad planta y equipo obtuvo un puntaje de 4,4 obteniendo así un reconocimiento efectivo. Para la planeación estratégica se evidencio una calificación del 3,6, lo cual indica que hay que hacerle mejoras a dicho procedimiento. adicionalmente se observó que la entidad no cuenta con un departamento totalmente establecido en la entidad que regule dichos controles, sin embargo, dicha responsabilidad recae sobre el Revisor Fiscal, que es quien finalmente e sus dictámenes, orienta a la empresa sobre este proceso.

Este proceso es de gran importancia ya que ayuda a realizar un control permanente de la empresa para así verificar las fallas en que se ha incurrido y posteriormente poder corregirlas, es importante tener en cuenta que la propiedad planta y equipo representa el 70% de la compañía siendo este un alto porcentaje representativo, de esta manera hay que brindarle gran importancia para el sostenimiento y producción.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Actualícese. (17 de septiembre de 2015). *Revisoría Fiscal: responsabilidad en la evaluación del control interno*. Obtenido de www.actualicese.com: <https://actualicese.com/revisoría-fiscal-responsabilidad-en-la-evaluación-del-control-interno/>

Acuña González, J. C. (2 de marzo de 1998). *LA REVISORÍA FISCAL COMO ELEMENTO DE CONTROL*. Obtenido de www.eltiempo.com: <https://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-763426>

- Auditool. (10 de diciembre de 2018). *Autoevaluación Control Interno* . Obtenido de [www.auditool.org: https://www.auditool.org/herramientas/autoevaluacion-control-interno](https://www.auditool.org/herramientas/autoevaluacion-control-interno)
- Consejo de Auditoría de Gobierno de Chile. (julio de 2014). *MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO - COSO 2013*. Obtenido de www.auditoriainternadegobierno.gob.cl:
<http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp-content/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>
- González Garzón, R. E. (29 de noviembre de 2019). *LA REPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL EN LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO*. Obtenido de www.javeriana.edu.co:
https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/nov/memorias_rev_fiscal_foro_firmas/eventos_rev_fiscal/III_revisoria_fiscal/ponencia_raul_gonzalez_u_externado.pdf
- Palma Cardoso, E., Caycedo Riaño, M., Guzmán, R.A., Varon Giraldo, O. y Ruiz Conde, S. 2019. Estrategias de mejoramiento a partir de la responsabilidad social y ambiental en los procesos de producción en la agroindustria arrocera del sur oriente del Tolima. *Aglala*. 10, 2 (dic. 2019), 38-59.
DOI:<https://doi.org/10.22519/22157360.1431>.
- Romero, J. (31 de agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de www.gestiopolis.com: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

CAPÍTULO

6

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA SALUD PRIVADA UNIDAD RENAL SAN SEBASTIÁN S.A.S.

Robert Alexander Guzmán

Elizabeth Palma Cardoso

María Camila Aragón Ortiz

Luisa Fernanda Guerrero

RESUMEN

El presente capítulo, es el resultado de la evaluación del sistema de control interno para el proceso de gestión contable en la empresa salud privada Unidad Renal San Sebastián S.A.S, partiendo del instrumento proporcionado por la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno (Auditool), instrumento que evalúa los cinco componentes del control interno aplicando la herramienta.

Así mismo, se logra obtener mejoramiento constante que sirve como fuente de excelentes prácticas, la tecnología de la información es manejada de manera eficiente y eficaz para ser constitutiva a los procesos realizados en el área contable verificando con los objetivos organizacionales de una forma segura y poderosa en absoluta confianza, analizando todos sus departamentos del área contable (tesorería, nómina y cartera), permitiendo llevar un procedimiento continuo en sus políticas facilitando que todas las ramas del área principal (contable) cumplan con lo establecido en su lugar de trabajo, evitando cometer riesgos o algún fraude llegando a una crisis por mal manejo de documentos e información, comunicación, transacciones que no tenga vigilancia y control suficiente para que todos los soportes queden archivados partiendo primordialmente en poder suministrar la empresa

con un adecuado manejo contable, se pudo identificar que el proceso tiene una calificación de 4.9, de acuerdo a los criterios de calificación del sistema de control interno el diagnóstico es efectivo.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Gestión Contable, Revisoría Fiscal

ABSTRACT

This article is the result of the evaluation of the internal control system for the accounting management process in the private health company Unidad Renal San Sebastián SAS, based on the instrument provided by the knowledge network specialized in internal audit and control (Auditool), instrument that evaluates the (5) five components of internal control by applying it to the tool, obtaining as a development of constant improvement that serves as a source of excellent practices, information technology is managed efficiently and effectively to be constitutive to processes carried out in the accounting area verifying with the organizational objectives in a safe and powerful way in absolute confidence, analyzing all its departments of the accounting area (treasury, payroll and portfolio), a continuous procedure is carried out in its policies facilitating that all branches of the area principal (accountant) comply with the provisions and in your place of work, avoiding committing risks or any fraud coming to a crisis due to bad handling of documents and information, communication, transactions that do not have sufficient surveillance and control so that all the supports are archived starting primarily in being able to supply the company with a adequate accounting management.

KEYWORD: Internal Control, Accounting Management, Fiscal Review

INTRODUCCIÓN

Las entidades de salud tanto públicas como privadas, han sido suficientemente identificadas en los principales problemas y se han planteado estrategias para ser mejorada y reflejada en la parte de la salud privada en las últimas décadas desde un punto de vista teórico de carácter constitucional se le asigna un nombre “ sistema de control interno y de gestión” previniendo, organizando y controlando lo que fue establecido para la constitución política de Colombia (Art 209 – 269), se ha visto que aquellos gerentes, directivos han aplicado técnicamente y en forma completa este importante sistema de control interno en sus hospitales, clínicas obteniendo resultados óptimos por su eficiencia, eficaz y economía, utilizando la planeación proyectada de la empresa (misión, visión, objetivos, estrategias, políticas, programación y presupuesto) y todo el plan de desarrollo.

El propósito principal de este artículo, es la elaboración de una evaluación del sistema de control interno para el proceso de gestión contable en la empresa “Unidad Renal San Sebastián S.A.S”, partiendo de la herramienta suministrada por la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno (Auditool).

El propósito de una auditoria de un sistema de control interno, es hacer recomendaciones a partir de evidencias sobre el grado de cumplimiento de los planes, programas, procesos así como las debilidades, irregularidades y errores presentados en la operación de la entidad de la salud privada Unidad Renal San Sebastián S.A.S con el fin de la toma de decisiones e implementación de controles necesarios para corregir las novedades, analizando y verificando en el proceso de gestión contable está dividido en tres departamentos (tesorería, contabilidad, nómina y cartera) todos van de la mano en la parte contable, se debe hacer una revisión constante para observar que todo se esté llevando a

cabo a lo planeado, teniendo en cuenta al revisar el control interno en la empresa se debe evaluar los componentes del COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway).

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) establece que el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, que se derivan del estilo de dirección de la Organización y se encuentran integrados en el proceso de gestión; estos componentes son: el entorno de control, la evaluación del riesgo, el sistema de información, las actividades de control y la supervisión del sistema de control.

Se debe analizar, verificar, revisar y organizar toda información que se va auditar para obtener resultados reales y confiables soportados que demuestre que los servicios y beneficios se logren en todos los campos para este proceso se necesita realizar los cinco componentes del coso (2013).

A continuación, se describen detalladamente los cinco componentes del sistema control interno conocido con la sigla: COSO III, por ser uno de los modelos del control interno más examinados por la entidad administrativa internacional:

1. Entorno del control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrollará el control interno de la organización y se demuestra el compromiso con la integridad y los valores éticos, realizando la supervisión en el desempeño del Sistema de control interno todas las entidades son efectivamente controladas y se esfuerzan por tener personas competente inculcando sus actitudes de integridad y conciencia de control a todo lo ancho de la empresa y estableciendo un tono positivo logrando implementar políticas y

procedimientos apropiados, el cual promueve la participación de los valores y el trabajo en equipo en todas las áreas llegando a un solo objetivo en la entidad.

2. Evaluación de los riesgos

Implica un proceso eficiente y participativo identificando evaluar los riesgos de cada perfil a la obtención de los objetivos garantizando que la probabilidad de detectar un fraude se deberá proceder evaluar los riesgos que se esté presentando, considerándose algo significativamente al sistema de control interno, también identifica y analiza de los riesgos relevantes determinación de cómo deben administrarse los riesgos.

3. Actividades del control

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con el impacto viable en los objetivos estableciendo todas las líneas generales del control interno, Contienen un rango de actividades tan diversas como las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades.

4. Información y comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos ya que la comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria creando todo tipo de actividad en el sistema del control interno, además, debe darse una notificación efectiva en un sentido amplio que fluya hacia abajo a lo largo y arriba de la organización, todo el personal debe recibir un mensaje claro por parte de la alta administración respecto

que deben asumirse seriamente necesitando una comunicación efectiva con las partes externas, tales como clientes, proveedores reguladores y accionistas.

5. Supervisión y monitoreo

Las evaluaciones independientes se manejan para comprobar si cada uno de los cinco componentes del control interno, se lograr estar incluidos en todos los controles para cumplir los principios de cada componente y están presentes en el funcionamiento adecuado de tal manera que evalúa, controla y comunica todas las deficiencias del control interno y de una forma adecuada en el alcance y la periodicidad principalmente de la valoración de riesgos y seguridad de los procedimientos de monitoreo ongoing.

Teniendo estos componentes claros se deriva aplicar un cuestionario de preguntas enfocado en la parte contable para evaluar la calidad, eficacia y eficiencia de cada área de departamento si se cumple con las políticas, normas de cada documento luego de analizar cada soporte como lo es: Los Estados Financieros, Conciliaciones, Cuentas por pagar y cobrar, transacciones de pagos girados a terceros están soportados en el archivo.

Luego se toma unas preguntas para dar una opinión de lo que están fallando en la empresa de salud “Unidad Renal San Sebastián S.A.S” y en los departamentos de tesorería, contabilidad, nómina y cartera. Todo relacionado con los cinco componentes del coso (2013), para adquirir información y poder dictaminar lo que se está cumpliendo ya sea normativo, político si existe algún tipo de riesgo o supervisión en cada área de departamento.

MARCO TEÓRICO

CONTROL INTERNO

Es determinado y expresado de manera diferentes una mayor debilidad inherente en dar la búsqueda a una solución se ha intentado recoger en una sola definición, logrando tener un éxito y un reconocimiento internacional a través del COSO, la administración principal y otro miembro de la entidad dando seguridad y confiabilidad en toda reciprocidad de poder lograr los objetivos de una organización, sabiendo que ha sufrido modificaciones a medida que han evolucionado las estructuras organizacionales. Si se toma Como base el modo en que ha progresado la auditoría.

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales. Tales objetivos son: eficiencia, eficacia y la eficacia de las operaciones siendo viable de toda información financiera; cumplimiento normas y salvaguardando los recursos y la exactitud, veracidad de los registros contables y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización, sabe destacar 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 prescrita” (Root, , 1998, pág. 68).

Es importante contar con un excelente revisor fiscal, no solo para que lleve un seguimiento y control de cumplimiento de cada estrategia dictaminada de los estados financieros, tanto comerciales, operacionales y de todos los procesos internos, sino que al mismo tiempo obtenga un conocimiento proactivo y genere buenos beneficios para un mejoramiento de la empresa.

LA REVISORÍA FISCAL

Desempeña un papel fundamental en ello, el revisor fiscal tienen la obligación de reportar operaciones inusuales realizadas por el ente económico, de lo contrario se verá involucrado en las consecuencias del caso, lo cual impacta extremadamente el punto débil de un profesional que se debe mantener en el momento, se requiere una responsabilidad con los clientes, proveedores, pero a su vez, como profesional en Revisoría Fiscal es preocupante la situación por la que está pasando la profesión frente a las demás que si están determinando normas, procedimientos y lineamientos necesarios para operar como profesionales, debido a que no se posee una ayuda por parte del Estado .

La Revisoría Fiscal a partir del enunciado por el organismo regulador local pretende determinar un valor agregado no otorgado por otros tipos de control, dado que al prevenir, neutralizar amenazas evita pérdidas, notificando los riesgos a la eliminación de debilidades, en la detección de la productividad y disciplina tributaria, mientras en la evaluación promueve la transparencia y la equidad, dentro de las garantías del ordenamiento legal y la normatividad.

En los últimos años la imagen de la revisoría fiscal se ha visto deteriorada, en los diferentes medios de comunicación, estando atentos a todas las operaciones y transacciones realizadas por la organización ya que no ejerce un control preventivo y que es responsabilidad de la administración, sino que entra a evaluar y verificar constantemente todo el sistema de control interno de la entidad para asegurar la prevención de los riesgos, es decir, es lo fundamental que debe tener un revisor fiscal para dar cumplimiento a las leyes, normatividades y estatutos para salvaguardar el aseguramiento de la información, vigilando e identificando todos los hallazgos que puedan afectar en los estados financieros, dando a entender que:

Revisor Fiscal debe velar por la existencia de un adecuado sistema de control interno en la empresa, además de garantizar su cumplimiento, debe dar fe pública de que la información fiscal y tributaria corresponde fielmente a los libros contables y que estos corresponden a la realidad. Velar por el cumplimiento de los estatutos y normatividad de la empresa, rindiendo informes oportunos y veraces a las entidades de vigilancia y control sobre las irregularidades del ente. (Reginfo, 2014, pág. 7)

LAS FUNCIONES DEL REVISOR FISCAL

Están enmarcadas primordialmente en la Ley 43 de 1990 y en los Artículos 207 al 209 del Código de Comercio, las cuales se verifican mediante el desarrollo de tres auditorías, así:

- 1) Auditoría Financiera: cuyo fin es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros presentados por una Sociedad de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información financiera Aceptadas en Colombia y en cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría contenidas en el Decreto 0302 de 2015 (incorporado

en el Decreto Compilatorio 2420 de 2015) y esta auditoría incluye la revisión del cumplimiento de las normas aplicables a los libros oficiales de contabilidad, los comprobantes y soportes contables y libros de actas de los máximos órganos sociales de la Sociedad. En adición, el Estatuto Tributario requiere que el Revisor fiscal firme las declaraciones mensuales de retención en la fuente, las bimestrales sobre el impuesto al valor agregado y las anuales sobre el impuesto de renta. La firma en dichas declaraciones tributarias presume que la contabilidad se lleva de acuerdo a las normas legales donde se concentran en la vigilancia y control de las operaciones que se celebren o cumplan por cuenta de la sociedad, en el sentido de que estas operaciones se ajusten a las prescripciones de sus estatutos, a las decisiones de la asamblea general y de la junta directiva en la empresa; de allí se deriva la importancia de la Revisoría Fiscal en el contexto empresarial e institucional, debido a que es el órgano de control que permitirá detectar las posibles irregularidades que ocurran en el funcionamiento de la sociedad y en el desarrollo de sus negocios

Las entidades de inspección y vigilancia de la Sociedad también podrán requerir al revisor fiscal certificaciones sobre asuntos contables y otros, dado su valor probatorio siendo una figura esencial cuya vigilancia del buen hacer y apego a las normas son garantía de generar confianza para los inversionistas, el estado y la sociedad en general sobre actuar de empresas y administradores, están enmarcadas a la ley 43 de 1990 y en los artículos 207 al 209 del código de comercio las cuales cumplen con el desarrollo de tres auditorías, en las cuales son:

- 1. Auditoría de control interno:** El propósito es concluir si el control interno de la sociedad o entidad ha sido adecuado, con énfasis a las medidas de control implementadas por la administración para asegurar la custodia de los bienes de la

entidad o sociedad y de los terceros que estén en su poder, cabe destacar que es importante obtener el alcance de una auditoría financiera con la adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF), dependiendo al grupo que le corresponda la compañía para que el revisor fiscal vigile, verifique y revise los estados financieros y lo que los componen para el periodo fiscal del presente año de cierre.

2. **Auditoría Financiera:** Es emitir un informe cuyo fin es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros presentados por una Sociedad de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información financiera Aceptadas en Colombia y en cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría contenidas en el Decreto 0302 de 2015 (incorporado en el Decreto Compilatorio 2420 de 2015).
3. **Auditoría de cumplimiento:** Esta auditoría contiene la revisión del cumplimiento de las normas aplicables a los libros oficiales de contabilidad, los comprobantes y soportes contables y libros de actas. También se requiere que el Revisor fiscal firme las declaraciones mensuales de retención en la fuente, las bimestrales sobre el impuesto al valor agregado y las anuales sobre el impuesto de renta.

La revisoría fiscal requiere de una disposición activa y crítica, por ello, su labor de vigilancia agrupa un conjunto de actividades que el autor del artículo relaciona con suficiente detalle, para, por último, llegar a la conclusión que las debilidades observadas, si son importantes y afectan los estados financieros, debe informarse en el dictamen correspondiente, pero si no es del caso, deben presentarse en un informe separado dirigido al máximo órgano del ente. (Aguar Jaramillo, 2001).

De acuerdo a lo anterior, la Auditoría es un proceso en el cual, se busca el mejoramiento de las operaciones de la organización que lleva a cabo la administración, directivos, y personal en general para asegurar y mantener reducido el fraude dentro de la organización,

permitiendo establecer un marco de control interno que permita evitar riesgos de fraude y corrupción al interior de la empresa y generando conciencia en cada uno de los que hacen parte de ella.

“La administración ve el control interno desde la perspectiva amplia de la organización completa. Su responsabilidad es desarrollar los objetivos y las estrategias de la entidad, para dirigir sus recursos humanos y materiales a fin de conseguir los objetivos”. (Mantilla & Alberto, 2009, págs. 131-137)

IMPORTANCIA DE LA REVISORIA FISCAL

Debe ayudar con el crecimiento de la entidad que en ello implica que exista un control donde aquellas personas se puedan dirigir a una organización o ente empresarial es notable que la profesión de una Revisoría adquiere de mucha importancia, confiabilidad, agilidad para ampliar estrategias y expresar claramente acerca de la importancia de que las empresas lleven un buen manejo de la información contable, siendo necesaria y obligatoria para ejercer y dar cumplimiento a las funciones del revisor fiscal, las cuales otorgan seguridad razonable, confianza y cobertura a diferentes áreas de la empresa que han sido elemento de inspección y vigilancia, principalmente, la importancia de la evidencia consiste en que la información compilada por el revisor fiscal y el equipo de auditoría cumpla con parámetros establecidos de calidad para soportar el dictamen a los estados financieros, el trabajo realizado y las conclusiones finales de la revisoría fiscal, esta condición hace imprescindible la labor del Revisor Fiscal en el sentido, de que dicha información contable y financiera sea fidedigna, confiable y se ajuste a la normatividad vigente en Colombia y a nivel internacional.

De igual forma, los autores López Carvajal y Oscar Ramón expresan que:

La revisoría fiscal, en tanto agente de control y vigilancia en las organizaciones, se analiza el papel del revisor fiscal frente a inversionistas, Estado, clientes, proveedores, administración y comunidad, a partir de factores personales, legislativos de mercadeo ambiental, político e internacional, en el papel proactivo que se supone crea valor agregado al servicio que el revisor fiscal presta al cliente.

Así mismo, se analiza los antecedentes históricos de la profesión del revisor fiscal, como forma de destacar su trayectoria y ubicación en el enfoque anglosajón. Se hace referencia a algunos de los más representativos expertos en materia de revisor fiscal y al concepto de “prevención” como punto central. Para ello se hace un recuento de las funciones de un revisor fiscal, según el código de comercio. También se acogen los postulados del revisor fiscal como soporte y se aborda el tema del control, herramienta de las organizaciones y proceso en el cual, el revisor fiscal hace evaluación y conceptúa en cuanto al del sistema de control interno como instrumento para detectar los riesgos y sus causas. (Lopez & Ramon , 2004, págs. 153-170)

METODOLOGÍA

La Red Global de conocimiento en Auditoría y control interno (Auditool), el docente explica de qué se trata la página y en que consiste la evaluación del control interno, es una herramienta importante para una entidad donde se puede verificar el cumplimiento de las políticas, manejo control interno y los manuales de funciones de cada funcionario en un ente, se habló con los estudiantes para trabajar una empresa ya fuera pública o privada de

los diferentes municipios del departamento de Cundinamarca donde tengan áreas que estén destinadas a realizar la herramienta de Auditool; donde se escogió la empresa de salud Unidad Renal San Sebastián S.A.S Girardot - Cundinamarca y el proceso a evaluar es el área Contable. Se descargó el formato en el cual se llama Autoevaluación del sistema de control interno de un proceso de gestión contable, consiste en un cuestionario de cincuenta y cuatro preguntas está compuesta por los componentes del control interno COSO 2013.

En ese sentido, esta herramienta se logra realizar con un objetivo de verificar, analizar, concientizar como se evalúa una empresa de salud privada en el proceso de gestión contable, se puede establecer que esta entidad es fundamental en una organización, se trata de toda la parte contable, como se dice entradas y salidas de cada documento contabilizado, soportado y cancelado a los proveedores y demás entidades, primordialmente tiene que ser vigilado, supervisado y debidamente con un control, siendo del área de contabilidad es el encargado de toda la parte contable de la empresa “Unidad Renal San Sebastián S.A.S”, su cargo profesional es Contador Público y se desempeña como Revisor Fiscal en otra entidad, que lleva más de veinticinco años trabajando en su profesión.

Igualmente, en el mes de noviembre de 2019 se aplicó la herramienta del cuestionario donde se les informó el objetivo y la forma de calificación según su criterio al encargado del área de contabilidad donde fue todo un éxito por su respuesta nos da un resultado efectivo, donde cumple con el mas del 50% de la herramienta del cuestionario de Auditool, esta aplicación de evaluación fue desarrollada de una manera eficiente y eficaz, partiendo de varios departamentos (nomina, tesorería y cartera), conociendo un poco de sus políticas, normas, estatutos, si está cumpliendo con su actividad económica, en este caso es prestar

su servicio de salud al ciudadano, todo bajo una normatividad, incluyendo sus cinco componentes del control interno como, de acuerdo con la herramienta que se suministró por Auditool, se aplicó un documento evaluativo de ahí se realiza un criterio de cada componente, en el cual fue efectivo, queriendo decir que la empresa de salud cumple con el 70% de la herramienta evaluativa, está en un 4.9 de calificación es un rango alto y para concluir, este proceso de gestión contable es algo primordial en una entidad y en cualquier organización siendo pequeña, mediana o grande.

De acuerdo a lo anterior, se utilizó en la empresa salud privada Unidad Renal San Sebastián S.A.S, el estudio del instrumento proporcionado por la red de conocimientos especializada en Auditoría y control (Auditool), para la verificación de la evaluación del sistema de control interno para el proceso de gestión contable, logrando definir planes de acción y fechas de cumplimiento teniendo como la excelencia de los resultados de la evaluación.

RESULTADOS

Imagen 1. Área Contable Unidad Renal

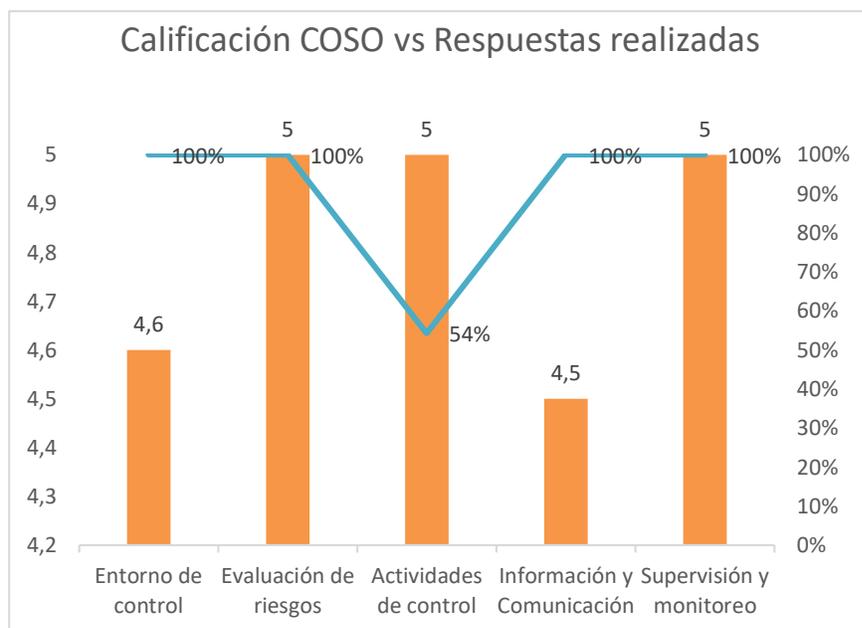


Fuente: Guzmán, Palma, Aragón & Guerrero (2020)

Para el proceso de gestión contable, la suma de la calificación de sus componentes fue de (265) doscientos sesenta y cinco, dividido en los cincuenta y cuatro interrogantes que conforman el instrumento evaluativo logrando un rango de 4.9, de acuerdo a los criterios de calificación del sistema de control interno el diagnóstico es efectivo y cumple con los ocho objetivos que implementa la seguridad como:

1. Verificar el cumplimiento de los lineamientos y tomando medidas cuando los promedios no considere estar trabajando adecuadamente.
2. Realizar si se toma ejercicios sobre las falencias detectadas.
3. Lograr que todos los procesos se encuentran bajo una implementación constante y sirve como guía de fuente para mejorar las prácticas.
4. Hacer un seguimiento a las debilidades y amenazas del control interno reconocida por lo actores.
5. Analizar cada componente en la organización si cumplen con su política establecida.
6. Evaluar constantemente los procesos de cada departamento que la empresa tenga para no bajar la guardia de entrar a crisis de malos manejos de documentos.
7. Implementar nuevas estrategias para salvaguardar los promedios bajos y ser mejorados en la organización
8. Prolongar tareas diarias en cada área logrando cumplir con cada componente del control interno COSO para luego obtener buenos resultados.

Gráfico 1. Calificación COSO vr Respuestas realizadas



Fuente: Guzmán, Palma, Aragón & Guerrero (2020)

Teniendo en cuenta los resultados alcanzados, se identifica que para el componente del Entorno de control cuenta cinco preguntas, la línea azul está en el 100%, es decir, que se completó las tres preguntas cuya calificación es de 4,6 siendo un diagnóstico efectivo, se obtuvo dos hallazgos que se presentaron en el momento de realizar los arqueos de caja no hay un control de verificación de soporte a lo real, desconocen la importancia de cada soporte contable y es una deficiencia bastante grande por falta de comunicación pero si existe un organigrama de tareas y políticas que tiene cada soporte contable su falencia es solo por información del personal en el área contable y sus departamentos (nómina, tesorería y cartera), luego el componente de Evaluación de riesgos cuenta cinco preguntas, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó todas las cinco preguntas cuya calificación es de cinco, siendo un diagnóstico efectivo, no se obtuvieron hallazgos es decir, cumple con los parámetros y políticas que tiene la empresa de salud sin cometer riesgos, todo está bajo un seguimiento continuo en las contabilización y transacciones hechas por

el encargado del área contable, para el componente de Actividad de control cuenta con treinta y cuatro preguntas, la línea azul está en el 54% es decir, que no alcanzo a lograr sus actividades por ende de obtener falencias bajas, cuya calificación es de cinco siendo un diagnostico pendiente en revisar sus inexactitudes, se deja como observación solicitar al gerente de la empresa de salud “Unidad Renal San Sebastián S.A.S” que logre facilitar o dar permiso en publicar los cinco estados financieros de la entidad, para el componente de Información y comunicación cuenta con cuatro preguntas, la línea azul esta 100% es decir, que se completó las dos preguntas cuya calificación es de 4,5 siendo un diagnóstico efectivo.

Por consiguiente, se logró evidenciar algunos hallazgos que por falta de comunicación, el personal no conoce totalmente sobre las normatividades y leyes de la empresa, toda información que tenga la empresa como los cambios de normas se deberán realizar capacitaciones a todo el personal correspondiente a las áreas de los departamentos asignados para no llegar a estos límites tan sencillos que hagan que la empresa obtenga baja calificación y para el componente de Supervisión y monitoreo cuenta con cinco preguntas, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las cinco preguntas cuya calificación es de cinco siendo un diagnostico efectivo.

También, se evidencian hallazgos positivos en la supervisión periódica de las normatividades vigentes, auditorías realizadas en la entidad y monitoreo de cada área contable partiendo de sus departamentos (nómina, cartera y tesorería), en cada componente se observa que en la gráfica se representa un globalizado sobre cómo está la empresa salud privada “Unidad Renal San Sebastián S.A.S”, se logra decir que está muy bien en el área contable, porque tienen un buen manejo de archivos que anexan soportes, existe un control y vigilancia en cada transacción, conciliación, descargues de cuentas por

cobrar y por pagar, se evalúa que cumple con el 70% de los cinco componentes aunque tiene unas falencias pero son muy pocas que pueden ser mejoradas con el tiempo, logrando tener más comunicación para que el personal este informado de lo que sucede en la empresa periódicamente.

A partir de lo anterior, se evidencia que no hay ningún tipo de riesgos financiero, social, ambiental y económico, se le tiene un seguimiento a cada área, para implementar un plan de mejora del instrumento de los cinco componentes del coso, analizándolo globalmente, que son mínimas las deficiencias que se puede lograr superar, teniendo en cuenta, primordialmente la buena información, comunicación y el entorno de control donde se adquirir un mejor control y estructura en la empresa siendo informada a todo el personal, de igual forma, el gerente permitiera aprobar la publicación de los estados financieros y así la empresa salud privada “Unidad Renal San Sebastián S.A.S” será más eficiente y eficaz en la organización.

REFLEXIÓN DE LOS AUTORES

Según los resultados obtenidos de la herramienta de Auditool por medio de la evaluación del sistema de control interno en el proceso de gestión contable de la empresa salud privada Unidad Renal San Sebastián S.A.S, es efectivo siendo posible de supervisar y medir el cumplimiento de los lineamientos para tomar medidas cuando los procedimientos de control no trabajen de la manera adecuada, también se logró evidenciar un mejoramiento constante que sirve como fuente de mejores prácticas, también la tecnología de la información utilizada de manera eficiente y eficaz para ser integrada a los procesos realizados en el área de contabilidad cumplimiento con los objetivos organizacionales de una manera efectiva, veraz en cada componente del control interno COSO, adicionalmente se observa

que la empresa tiene claramente determinado el área de control interno en el proceso de gestión contable, debido a su personal capacitado periódicamente y su ambiente laboral además, de que cuenta con una estructura organizacional de gestión contable (misión, visión, organigrama, políticas, leyes y normatividades) procedimientos lo que le permite tener un buen resultado generalizado en el control interno en cada una de sus áreas de departamento de la organización, de ahí partiendo a tener buenos resultados dado con ayuda de la herramienta que facilita Auditool, para adquirir más conocimientos en diferentes áreas no solo en la parte contable sino que hay más por trabajar llegado a todo esto se concluye que se logra visualizar un adecuado proceso en los diferentes departamentos permitiendo ser más eficiente en la toma de decisiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguiar Jaramillo, H. (2001). *Control interno y revisoría fiscal*. Antioquia: Universidad de Antioquia, Facultad de Ciencias Económicas.

Lopez, C., & Ramon , O. (2004). *La revisoría fiscal : su papel preventivo en las organizaciones*. Universidad de Antioquia, Facultad de Ciencias Económicas.

Mantilla, B., & Alberto, S. (2009). *CONTROL INTERNO. INFORME COSO*. BOGOTA: ECOE EDICIONES.

Reginfo, F. S. (2014). *La Revisoría Fiscal*. Universidad Militar Nueva Granada: Tesis para optar al título de especialista en finanzas y administración pública colombiana.

Root, , S. (1998). *Beyond COSO*. New York: Internal Control to Enhance Corporate John Wiley:.

CAPÍTULO

7

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE NÓMINA - PERSONAL EN LA ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL DISTRITO DE ADECUACIÓN DE TIERRAS DE MEDIANA ESCALA RÍO PRADO – ASOPRADO.

*Elizabeth Palma Cardoso
Mario Fernando Díaz Pava
Antonela Garnica Duarte
Jorge Andrés Cortes Vera*

RESUMEN

En este capítulo, se expone el resultado de la evaluación del proceso de nómina y personal de la Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de Mediana Escala Río Prado – ASOPRADO, del municipio de Prado – Tolima, teniendo como base los cinco componentes del control interno y la aplicabilidad de la herramienta de la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno (Auditool); obteniendo como resultado la efectividad del procedimiento que se logra en el proceso de evaluación, cumpliendo a cabalidad los parámetros establecidos en el área. La aplicación de la herramienta determinó que el sistema de control interno para este proceso tiene un diagnóstico efectivo logrando una calificación de cuatro nueve.

PALABRAS CLAVE:

Autoevaluación, Control interno, Herramienta, Efectividad

ABSTRACT

The following article was carried out in order to self-assess the payroll and personnel process of the users' association of the medium-scale land adaptation district rio Prado - ASOPRADO, of the municipality of Prado - Tolima, based on six components of the internal control and the applicability of the tool of the AUDITool page, obtaining as a result the effectiveness of the procedure that the company has, fully complying with the parameters established in the area.

KEYWORDS.

Self-assessment, Internal control, Tool, Effectiveness

INTRODUCCIÓN

Dentro de las compañías existe una gran necesidad de contar con adecuados sistemas de control interno e información financiera para una efectiva toma de decisiones y así poder salvaguardar los recursos y verificar la eficiencia de las operaciones. Para lograr este objetivo deben implementar mejoras que permitan el cumplimiento del mismo. El control interno es una función de control, de consulta y de gestión con la misión de vigilar y mantener un adecuado sistema de control interno y prevenir futuros riesgos.

El control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y conjunto de métodos, principios, normas, procedimientos, mecanismos de verificación y evaluación que son aplicados a una entidad con el fin que las actividades y operaciones se realicen de acuerdo a las normas constitucionales legales vigentes.

Según la comisión voluntaria COSO (committee of sponsoring organizations of the treadway) la cual está constituida por cinco organizaciones del sector privado de EEUU, para proporcionar el liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionado como la gestión de riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude, define el control

interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Los objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. Este último objetivo fue incorporado por el anexo realizado en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio. El proceso de control interno lo integran (5) Cinc componentes: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo.

Como consecuencia del desarrollo constante que tiene la Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de Mediana Escala Río Prado – Asoprado del Municipio de Prado - Tolima, se adoptó el proceso de auto evaluación del sistema del control interno del procesos nómina – personal , evaluando los siguientes aspectos como: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo de los procesos de nómina, asegurándose de aplicar de manera correcta las normas contables y evaluación en la eficacia de los controles.

Para llevar a cabo este proyecto y lograr mejorar los procedimientos de control interno en el área de nómina, se realizaron distintas exploraciones, inicialmente académicas con las cuales se busca conocer que tanto se ha estudiado sobre el tema de interés, de igual forma, se investiga la empresa para la que se quiere mejorar los controles, obteniendo tanto información verbal por medio de entrevistas a empleados del área, como información documentada que apoya y respalda estas entrevistas.

FUNDAMENTO TEÓRICO

La revisoría fiscal hace parte del sistema integral de control interno, que asegura los intereses de los inversionistas, el pago oportuno y verídicos de los impuestos, y demás aspectos de la organización, cabe aclarar que el revisor fiscal es una persona escogida por la asamblea general de dicha organización. El objetivo de la creación de la revisoría fiscal lo señala López (2004) quien describe que:

¿Con que objetivo fue creada la revisoría fiscal? Con el mismo que existe hoy, que unos profesionales idóneos, de aquilatada honradez, integridad y responsabilidad, investidos de la representación permanente de los inversionistas, la comunidad y el gobierno, les informara regularmente como había sido manejada la entidad y como han funcionado los controles, si los administradores cumplen con sus deberes legales y estatutarios y si los estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de la entidad y sus resultados económicos. (pág. 164)

Según el pronunciamiento No. 7 del Concejo técnico de la contaduría pública (CTCP) - La revisoría fiscal tiene en Colombia una larga vida institucional; nació en el creciente desarrollo comercial y financiero de las empresas en la segunda mitad del siglo XIX, fue reglamentada mediante la ley 73 de 1935 y asignada al contador público como función privativa por medio del decreto 2373 de 1956.

La revisoría fiscal es un órgano de fiscalización que, en interés de la comunidad, bajo la dirección y responsabilidad del revisor fiscal y con sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas, le corresponde dictaminar los estados

financieros y revisar y evaluar sistemáticamente los componentes y elementos que integran el control interno, en forma oportuna e independiente en los términos que le señala la ley, los estatutos y los pronunciamientos profesionales.(Concejo técnico de la contaduría pública, pronunciamiento 7, pág. 5)

De conformidad con el artículo 207 del Código de Comercio, la revisoría fiscal tiene como objetivos: el examen de la información financiera del ente a fin de expresar una opinión profesional independiente sobre los estados financieros y la evaluación y supervisión de los sistemas de control con el propósito de que éstos permitan:

- El cumplimiento de la normatividad del ente.
- El funcionamiento normal de las operaciones sociales.
- La protección de los bienes y valores de propiedad de la sociedad y los que tenga en custodia a cualquier título.
- La regularidad del sistema contable.
- La eficiencia en el cumplimiento del objeto social.
- La emisión adecuada y oportuna de certificaciones e informes.
- La confianza de los informes que se suministra a los organismos encargados del control y vigilancia del ente.

Con las disposiciones legales el revisor fiscal debe informar al máximo organismo de dirección del ente su opinión acerca del sistema de control interno.

Dado a lo anterior el Concejo Técnico de Contaduría Pública define el control interno como:
(Pronunciamiento 7, pág. 10)

Es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición enfatiza ciertos conceptos fundamentales sobre el control interno, a saber:

- Es un proceso, esto es, un medio no un fin en sí mismo.
- Se efectúa por personas. No lo constituyen simplemente los manuales de políticas, los formatos, sino las personas en cualquier estrato de la organización.
- No puede esperarse que ofrezca más que una seguridad razonable.
- Está dirigido al logro de objetivos comprendidos en uno o más grupos que abarcan.

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos

- Actividades de control

- Información y comunicación, y

- Supervisión y seguimiento.

El control interno, es responsabilidad directa de la administración y siendo consciente de ello, designa al auditor interno la función de su evaluación permanente. Además de existe un revisor fiscal donde ambos deben trabajar muy coordinadamente y a partir de su examen enterar a la administración de las posibles fallas que puedan existir y los posibles incumplimientos en los objetivos.

Adicionalmente, en el numeral 3 del artículo 209 del código de comercio, le exige al revisor fiscal presentarle a la asamblea o junta de socios un dictamen del control interno cuando dice: “el informe del revisor fiscal... deberá expresar... si hay y son adecuadas las medidas de control interno de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la compañía. (López, 2004, pág. 37)

Por lo anterior, el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno donde estimule e incentive las diferentes actividades del personal con respecto a los diferentes controles de las actividades que se realicen en cada de uno de los procesos. Para ello cuenta con algunos elementos que se asocian con el ambiente de control tales como; integridad y valores éticos, las competencias, el conjunto directivo el cual está conformado por la junta directivas, consejo de administración y comité de auditoría.

En la evaluación de riesgos se da cuenta de 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 manejados. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base

sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

En cuanto a la información y comunicación para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable.

Sin embargo, la información contable tiene fronteras. Ni se puede usar para todo, ni se puede esperar todo de ella. Esto puede parecer evidente, pero hay quienes piensan que la información de los estados financieros pudiera ser suficiente para tomar decisiones acerca de una entidad. En ocasiones la información no-financiera constituye la base para la toma de decisiones, pero, igualmente, resulta insuficiente para la adecuada conducción de una entidad. La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

En la supervisión y seguimiento: en general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está, que para ello, se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que

deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de riesgos existentes y del grado de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

Un avance del mejoramiento del control interno se da cuando el auditor informático comienza a plantearse objetivos o interrogantes de control sobre quién debe de acceder a la información, que pueden hacer con ella o cuestionarse la integridad de la misma, esta comienza a necesitar y obtener un conocimiento profundo sobre los procesos de negocio de la asociación.

La auditoría interna busca regular los controles internos establecidos para generar confianza en los informes que se generan para la toma de decisiones.

Por lo tanto, es fundamental establecer políticas y procedimientos de control interno que brinde la seguridad de que, durante el flujo operativo de la organización, las transacciones que realicen y las transformaciones internas sean registradas oportunamente. Las operaciones son calificadas con el detalle necesario que permita su identificación y cuantificación en la unidad monetaria en la cual opera la entidad. (Granados y Rendón, 2019 pág. 69).

METODOLOGÍA

La implementación de un instrumento de evaluación del sistema de control interno del proceso de nómina y personal en el periodo comprendido de octubre y noviembre del 2019, se llevó acabo en la Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de Mediana Escala Rio Prado – ASOPRADO, con NIT 809.000.783-3 del municipio de prado Tolima, ubicado en el kilómetro 1 vía Prado – Purificación; donde el personal integral del área de nómina se encuentra constituido por tres personas las cuales son el Contador público, la Auxiliar contable y la Pagadora, donde se toma como referencia el cargo y la experiencia del señor contador público, aplicando la herramienta de autoevaluación del Sistema del control interno del proceso de nómina el día 14 de noviembre del 2019, evaluando cinco componentes como: entorno de control que consta de cinco interrogantes, la evaluación de riesgos consta de cinco interrogantes, las actividades de control consta de diecinueve interrogantes, la información y comunicación consta de cuatro interrogantes y por último la supervisión y monitoreo que también consta de interrogantes; teniendo como resultado 36 interrogantes para la valoración del control interno.

La herramienta ofrece calificar, si el control se aplica con base a los siguientes criterios: cinco: siempre, cuatro: casi siempre, tres: algunas veces, dos: casi nunca, uno: nunca, cero: no existe el control y N/A: no aplica. Obteniendo como resultado los rangos de evaluación que oscilan entre uno y cinco, para evidenciar los criterios de evaluación como efectivos, cumplimiento básico - táctico, en proceso o críticos y reactivo. Y por último graficando los resultados obtenidos, dando crédito a la herramienta que nos ofrece la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno (AUDITOOOL).

RESULTADOS

Imagen 1. Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de Mediana Escala



Fuente: Palma, Díaz, Garnica & Cortes (2020)

Rio Prado – ASOPRADO.

De acuerdo a lo anterior, se realizó en la Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de Mediana Escala Rio Prado – ASOPRADO del municipio de Prado la aplicación de un herramienta suministrada para la realización de la autoevaluaciones del sistema del control interno del proceso de nómina, donde la misma permite definir planes de acción y fechas de cumplimiento, teniendo como relevancia los resultados de dicha evaluación.

Posteriormente, se indica que los componentes del control interno se evaluaron a cabalidad por la persona idónea que hace parte del proceso de nómina como lo es El contador, exponiendo así resultados de la siguiente manera.

Para el Proceso de Nómina y Personal evaluado, la suma de la calificación de su componente fue de ciento setenta y ocho, dividido en los treinta y seis interrogante que conforma la herramienta evaluativa obteniendo un rango de 4,9, de acuerdo a los criterios

de calificación del Sistema de Control Interno es un diagnostico efectivo, cumpliendo con los seis objetivos que implementa la efectividad como:

1. Es posible supervisar y medir el cumplimiento de los lineamientos y tomar medidas cuando los promedios no parezcan estar trabajando apropiadamente.
2. Se toma acciones sobre las debilidades detectada
3. Los procesos se encuentran bajo un mejoramiento constante y sirve como fuente de mejores practicas
4. Formalización de las relaciones de convivencia con los stakeholders (distribuidores, proveedores y empleados)
5. Se hace un seguimiento a las debilidades de control identificada por los auditores
6. La tecnología de información se utiliza de manera integrada para automatizar el flujo de trabajo, proporcionando herramientas para mejorar la calidad y la efectividad de las operaciones y de control.

Conforme a los resultados del instrumento evaluativo se identifica que se cuenta con un buen manejo del control interno en el área de Nomina y Personal, gracias a los continuos seguimientos y evaluaciones periódicas lo que permite detectar las falencias en el momento adecuado para una pronta corrección de los malos procesos, además, cuenta con un excelente entorno de control gracias al cumplimiento de los principios ,valores y conductas influyentes en el tratamiento de conflictos de interés en el proceso de nómina y personal definidos en el código de ética.

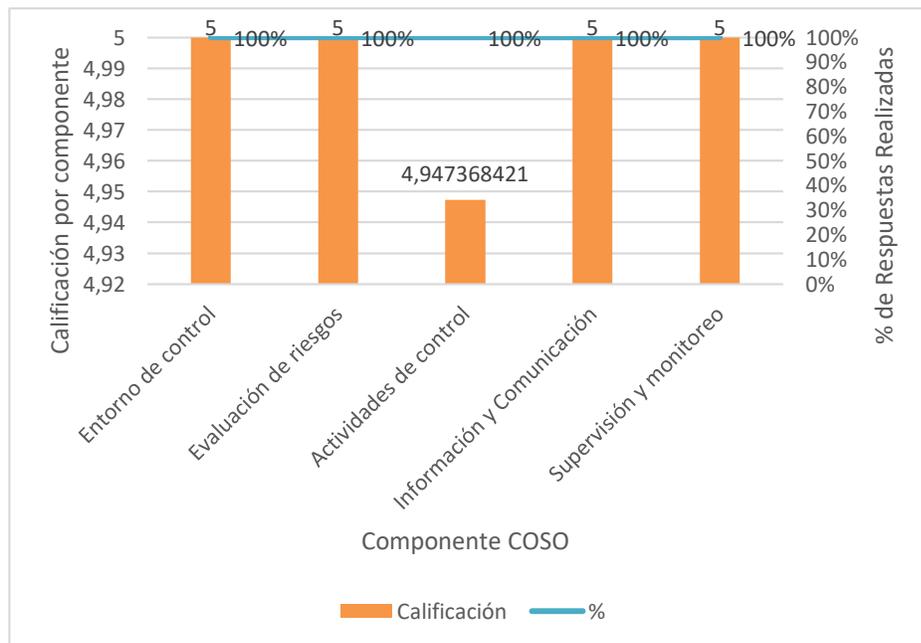
Exaltando las diferentes actividades de control, ASOPRADO realiza una correcta contratación de las personas que se encuentran trabajando actualmente, contando con el perfil idóneo que se requieres para la efectividad de la ejecución de cada uno de los

cargos, basándose en los manuales de funciones de ellos, ajustándolos periódicamente según las recomendaciones dadas por el control interno y la situación en la que se encuentra la empresa.

Sin embargo, se detecta una pequeña falencia en dicho componente debido al no informar de manera exacta y oportuna la mano de obra utilizada en los servicios de adecuación de tierras.

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos, se identifica que para el componente del entorno de control cuenta con cuatro interrogantes, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las cuatro respuestas, cuya calificación es de cinco siendo un diagnóstico efectivo, para el componente de la evaluación de riesgos cuenta con cinco interrogantes, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las cinco respuestas, cuya calificación es de cinco siendo un diagnóstico efectivo,

Gráfico 1. Calificación de COSO vs Respuestas



Fuente: Palma, Díaz, Garnica & Cortes (2020)

para el componente de la Actividad de control cuenta con diecinueve interrogantes, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las diecinueve respuestas, cuya calificación es de 4,94 siendo un diagnóstico efectivo, para el componente de Información y comunicación cuenta con cuatro interrogantes, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las cuatro respuestas, cuya calificación es de cinco siendo un diagnóstico efectivo, y para el componente de supervisión y monitoreo cuenta con Cuatro interrogantes, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las cuatro respuestas, cuya calificación es de cinco siendo un diagnóstico efectivo.

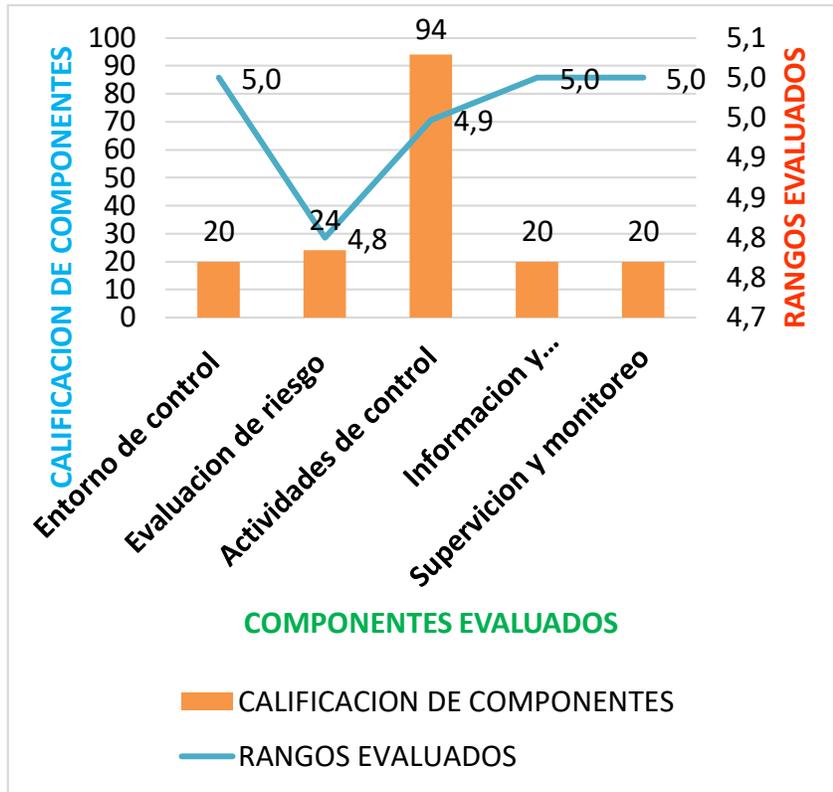
Como anexo y guía del instrumento que ofrece la herramienta de la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno (AUDITool) y puesta en conocimiento se hace de manera adicional una tabla como resumen de la suma de los componentes en los mismos rangos de criterios evaluados.

Tabla 1. Resumen de la Aplicación de la Herramienta de Autoevaluación del Sistema del Control Interno.

COMPONENTES EVALUADOS	CALIFICACION DE COMPONENTES	RANGOS EVALUADOS
Entorno de control	20	5,0
Evaluación de riesgo	24	4,8
Actividades de control	94	4,9
Información y comunicación	20	5,0
Supervisión y monitoreo	20	5,0
TOTAL	178	4,9

Fuente: Palma, Díaz, Garnica & Cortes (2020)

Gráfico 2. Comparativo Calificación vs Rangos del COSO



Fuente: Palma, Díaz, Garnica & Cortes (2020)

La gráfica muestra que en el componente del Entorno de control, su calificación es de Veinte y su rango es de 5,0, en el componente de evaluación su calificación aumento a Veinticuatro y su rango aumento en 4,8 en el componente de actividades de control su calificación aumento en noventa y cuatro, y su rango aumento en 4,9 en el componente de información y comunicación su calificación es de veinte y su rango aumento en 5,0 y para el componente de supervisión y monitoreo su calificación es de veinte y su rango se mantuvo constante en un 5,0.

REFLEXIÓN DE LOS AUTORES

Se logra evidenciar a través de la investigación, la importancia de contar con un control de procesos y buenas prácticas, con el fin de cumplir con los objetivos propuestos dentro de la asociación; además de realizar con eficiencia y calidad las labores diarias; logrando evidenciar que ASOPRADO cuenta con los debidos controles dentro del área de nómina y personal.

Adicionalmente, se observa que la Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de Mediana Escala Rio Prado, tiene claramente estipulado el área de control interno en el proceso de nómina contando con unos principios y valores definidos en su código de ética, igualmente, cuenta con una estructura organizacional de nómina, normas, manuales, políticas y procedimientos que permite tener un buen entorno de control; cuya falencia se encuentra en la evaluación de riesgo a causa de que casi siempre al identificar y evaluar los riesgos, se define un plan de tratamiento que permita tener un menor riesgo residual.

Anexo a lo anterior, las actividades de control se encuentran claramente estipuladas, llevando adecuadamente los procesos de manera eficiente la información, a excepción del no reporte de la mano de obra utilizada con exactitud y en forma oportuna.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguilar Jaramillo Alberto (2005). La revisoría fiscal y el control interno, Medellín – Antioquia.

Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2019). Pronunciamiento sobre la revisoría fiscal, Bogotá D.C. Colombia.

López Carvajal Oscar (2005). La revisoría fiscal: su papel preventivo en las organizaciones, Medellín – Antioquia.

Mantilla B. Samuel Alberto (2005). Auditoria del control interno, Bogotá: Eco definiciones Ltda.

Manco Posada Juan Carlos (2014). Elementos básicos del control, la auditoria y la revisoría fiscal, Bogotá D.C – Colombia.

CAPÍTULO

8

HERRAMIENTA PARA EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE UN PROCESO DE GESTIÓN DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA AGROQUÍMICOS ARROCEROS DE COLOMBIA AGROZ S.A.

*Ruth Erika Morales Lugo
Lida Marcela Moreno Espinosa
Juan Carlos Rodríguez Muñoz
Eduard Estarqui Villanueva cruz*

RESUMEN

En este capítulo, se da cuenta del resultado de la evaluación del sistema de control interno para el proceso de gestión de producción en la empresa Agroquímicos Arroceros de Colombia AGROZ S.A, partiendo del instrumento suministrado por la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno (Auditool), teniendo como base los cinco componentes del control interno y la aplicabilidad de la herramienta, obteniendo como resultado opciones para el mejoramiento constante que sirve como fuente de mejores prácticas, también la tecnología de la información es utilizada de manera eficiente y eficaz para ser integrada a los procesos realizados en el área de producción, cumpliendo con los objetivos organizacionales de una manera efectiva y eficaz generando absoluta confianza a los clientes al momento de adquirir sus productos. Como resultado de la evaluación se obtuvo que el proceso de producción tiene un diagnóstico para el sistema de control interno como efectivo alcanzando una calificación de cuatro cinco a partir de la herramienta de evaluación utilizada.

Palabras clave. Control Interno, Gestión de producción, Revisoría Fiscal.

Abstract. The following article is the result of the evaluation of the internal control system for the production management process at the Agroquímicos Arroceros de Colombia “AGROZ SA”, based on the instrument provided by the knowledge network specialized in internal control and auditing (Auditool), based on the (5) Five components of internal control and the applicability of the tool, resulting in options for constant improvement that serve as a source of best practices also information technology is used efficiently and effectively to be integrated into the processes carried out in the production area, fulfilling the organizational objectives in an effective and effective way, generating absolute trust to the customers when purchasing their products.

Keyword. Internal control, debtor management, tax inspection

INTRODUCCIÓN

El control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y conjunto de métodos, principios, normas, procedimientos, mecanismos de verificación y evaluación que son aplicados a una entidad con el fin de que las actividades y operaciones se realicen de acuerdo a las normas constitucionales legales vigentes.

Según la comisión voluntaria COSO (committee of sponsoring organizations of the treadway) la cual, está constituida por cinco organizaciones del sector privado de EEUU, para proporcionar el liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionado como la gestión de riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude, define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

De igual forma, se establece como los objetivos de control interno entre la eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. Este último objetivo fue incorporado por el anexo realizado en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio. El proceso de control interno se divide en cinco componentes: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y monitoreo.

La auditoría en el proceso de gestión de producción, es una importante actividad que permitirá a la empresa Agroquímicos Arroceros de Colombia AGROZ S.A mejorar sus funciones en forma continua proporcionando información valiosa a la dirección de la empresa para la toma de decisiones en cuanto al mejoramiento continuo implementado por la organización, permitiendo posesionarse como número uno a nivel nacional manejando los más altos estándares de calidad frente a otras empresas del mercado.

El propósito principal del trabajo desarrollado, fue la aplicación de una evaluación del sistema de control interno para el proceso de gestión de producción en la empresa Agroquímicos Arroceros de Colombia AGROZ S.A, partiendo del instrumento suministrado por la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno (Auditool).

El área de producción contiene uno de los procesos de mayor importancia para el cumplimiento de la misión, visión y objetivos organizacionales de la empresa auditada. De acuerdo a las certificaciones en buenas prácticas de manufactura (BPM), sistemas de gestión de calidad (ISOO 9001) y sistema de gestión ambiental (ISOO 14001) genera absoluta confianza a los clientes al momento de adquirir sus productos.

Agroquímicos Arroceros de Colombia AGROZ S.A es una empresa de insumos agrícolas pecuarios y aerosoles prestadora de servicios de manufactura a nivel nacional, sus objetivos principales es satisfacer las necesidades de sus clientes e implementar la mejora continua de sus procesos. Minimizar el impacto ambiental y prevenir los riesgos es fundamental para su funcionamiento, por eso vigila celosamente cada uno de sus procesos, para así brindar un servicio de la más alta calidad.

FUNDAMENTO TEÓRICO

La figura del revisor fiscal es importante en todas las organizaciones siendo el encargado de supervisar y evaluar el correcto funcionamiento del control interno para así cumplir con los objetivos organizacionales.

El revisor fiscal desempeña un papel fundamental en ello. Los estándares internacionales de auditoria y aseguramiento mencionan la necesidad de comunicar los asuntos importantes evidenciados u ocurridos al interior de las organizaciones, lo anterior recordando que el contador público, el auditor interno o el revisor fiscal tienen la obligación de reportar operaciones inusuales realizadas por el ente económico, de lo contrario se verá involucrado en las consecuencias del caso, lo cual impacta profundamente el secreto profesional que se debe mantener en el momento que el profesional adquiere una responsabilidad con el cliente. Esto en consecuencia de los casos de fraude y corrupción ocurridos a nivel nacional e internacional, los cuales prendieron las alarmas que han sido detonantes para dejar en tela de juicio la labor o actuación de los revisores fiscales, sin tener en cuenta que todos los integrantes de la organización son responsables del proceso. Se debe resaltar que el auditor interno o revisor fiscal debe tener en cuenta en el momento de evaluar los riesgos, la identificación, el análisis, el manejo y la valoración de los

riesgos como pilares básicos para fundamentar con valor agregado los informes y dictámenes. Finalmente, se debe concluir que este tema no es solo es responsabilidad de los revisores iscales, los administradores y el gobierno corporativo juegan un papel fundamental en el proceso, así como también el Gobierno quien está en la obligación de crear estrategias y mecanismos para que las diferentes organizaciones implementen la regulación vigente a la luz de las prácticas de buen gobierno y transparencia. (Gonzalez, 2018, pág. 74).

Que el revisor fiscal cumpla a cabalidad sus funciones brindara a la entidad confianza a sus colaboradores respaldo y a sus clientes fidelidad a la hora de elegir al momento de comprar.

Las funciones del Revisor fiscal están enmarcadas principalmente en la Ley 43 de 1990 y en los Artículos 207 al 209 del Código de Comercio, las cuales se cumplen mediante el desarrollo de tres auditorías, así: 1) Auditoría Financiera: cuyo fin es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros emitidos por una Sociedad de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información financiera Aceptadas en Colombia y en cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría contenidas en el Decreto 0302 de 2015 (incorporado en el Decreto Compilatorio 2420 de 2015). 2) Auditoría de cumplimiento: incluye la evaluación sobre el cumplimiento de la normatividad legal - contable aplicable a la Sociedad, los estatutos y las decisiones del máximo órgano social. Esta auditoría incluye la revisión del cumplimiento de las normas aplicables a los libros oficiales de contabilidad, los comprobantes y soportes contables y libros de actas de los máximos órganos sociales de la Sociedad. 3). Auditoría de control interno: su propósito es concluir si el control interno de la Sociedad ha sido adecuado, con la adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) junto con

sus interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés), debe adaptarse dependiendo del Grupo al cual pertenece la Compañía, en el caso del grupo 2, deben aplicar la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (pymes) en Colombia – NIIF para las pymes (Buitrago, 2018, pág. 76)

El control interno sirve para que la empresa logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos con presupuestos establecidos y minimizando los riesgos a los que se presenten en la consecución de los objetivos, además, genera más confianza ante terceros, ante sus colaboradores y ante sus socios.

El control interno se define como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. (Montilla, 2018, pág. 4)

A continuación se exponen los componentes del sistema de control interno conocido con la sigla: COSO, por ser uno de los modelos de control interno más reconocidos por la comunidad administrativa internacional, En mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno (COSO III).

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.

Entorno de Control: Se explican las relaciones entre los componentes del Control Interno para destacar la importancia del Entorno de Control.

Evaluación de Riesgos: Se amplía la categoría de objetivos de Reporte, considerando todas las tipologías de reporte internos y externos.

Actividades de Control: Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos Se considera el rápido cambio y evolución de la tecnología.

Información y Comunicación: Se enfatiza la relevancia de la calidad de información dentro del Sistema de Control Interno Se profundiza en la necesidad de información y comunicación entre la entidad y terceras partes.

Actividades de Monitoreo: Supervisión Se clarifica la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes profundiza la relevancia del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos. (Gonzales Martinez, 2017, pág. 6)

El sistema de control interno debe abarcar todas las áreas de la organización, aplicando para cada una de ellas los objetivos, principios elementos y actividades de control.

La Revisoría fiscal concentra su acción en los sistemas de control y en Los procesos en tiempo real, mientras que la auditoría concentra su acción En los resultados de los procesos para verificarlos frente a parámetros de Medición, dependiendo de la naturaleza del tipo de auditoría de que se trate. Esto significa que la Revisoría fiscal es esencialmente control integral Preventivo y la auditoría es esencialmente control posterior selectivo. El Revisor fiscal evalúa los sistemas de control de las organizaciones y Emite dictamen e informa a quienes representa sobre los aspectos

de Interés público o privado, tales como: impuestos, situación financiera, Medioambiente, balance social, calidad de la gestión, calidad del sistema de control interno y calidad del sistema de control informático. Obsérvese el Status del Revisor fiscal, en el sentido de evaluar a la gerencia y asesorarla Para asegurar el logro de los objetivos de las organizaciones, en el corto, Mediano y largo plazo. De esta manera queda claro que el Revisor fiscal No hace control directo a los procesos operativos, eso lo hace la gerencia a través del concepto de control gerencial o de gestión. El Revisor fiscal hace control indirecto a los procesos operativos mediante la evaluación de los Sistemas de control de las organizaciones. (Chavarro Cadena, 2010, pág. 42).

METODOLOGÍA

La evaluación de este trabajo se realizó a partir del instrumento suministrado por la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno Auditool, y su objetivo es realizar una evaluación al Sistema de Control Interno del proceso de gestión de producción la misma le permitirá definir planes de acción y fechas de cumplimiento para cerrar las brechas identificadas, logrando un mejor control de los procesos hasta llegar a un nivel efectivo.

La herramienta fue aplicada al coordinador de producción teniendo en cuenta su amplia experiencia en el área desempeñándose como operario de producción, auxiliar de calidad, analista de laboratorio de calidad y en la actualidad como coordinador de producción de la empresa Agroquímicos Arroceros de Colombia AGROZ S.A, evaluando cinco componentes como: entorno de control que consta de cinco interrogantes, la evaluación de riesgos consta de cinco interrogantes, las actividades de control consta de treinta y cuatro interrogantes, la información y comunicación consta de tres interrogantes y por último la supervisión y monitoreo que también consta de cuatro interrogantes; teniendo como resultado cincuenta

y un interrogantes para la valoración del control interno. La herramienta califica si el control se aplica con base a los siguientes criterios cinco: siempre, cuatro: casi siempre, tres: algunas veces, dos: casi nunca, uno: nunca, cero: no existe el control y N/A: no aplica. Obteniendo como resultado los rangos de evaluación que oscilan entre uno y cinco, para evidenciar los criterios de evaluación como efectivos 4.1 a 5.0, cumplimiento básico - táctico 3.1 a 5.0, en proceso o críticos y reactivo 1.0 a 5.0. Y por último graficando los resultados obtenidos, dando crédito al instrumento suministrado por la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno (Auditool).

RESULTADOS

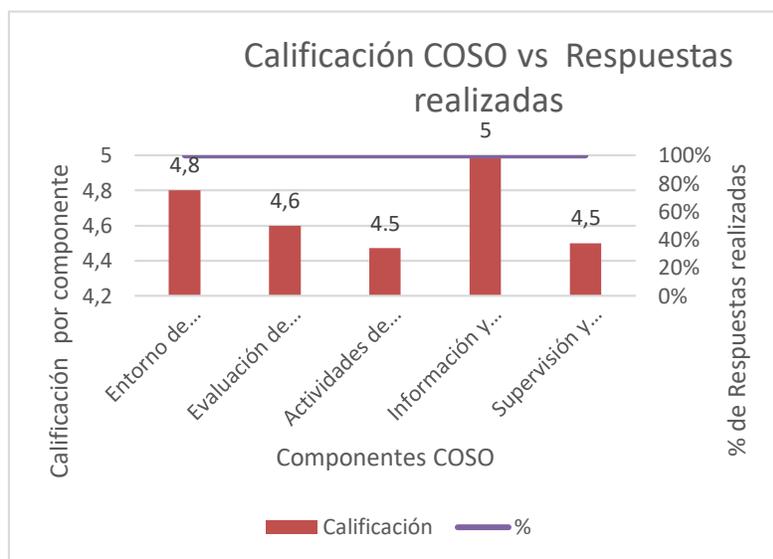
De acuerdo a lo anterior, se realizó en la empresa Agroquímicos Arroceros de Colombia AGROZ S.A, la aplicación del instrumento suministrado por la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno (Auditool), para la realización de la evaluación del sistema de control interno para el proceso de gestión de producción, permitiendo definir planes de acción y fechas de cumplimiento, teniendo como relevancia los resultados de la evaluación.

Consecutivamente se indica que, los componentes del control interno se aplicaron con efectividad a la persona más indicada del proceso de producción como lo es el coordinador de producción, exponiendo así resultados de la siguiente manera.

Para el proceso de producción, la suma de la calificación de los componentes fue de 232, la cual fue dividida en las cincuenta y un preguntas que conforman el instrumento evaluativo obteniendo así una calificación de 4,5 de acuerdo a los criterios de calificación del sistema de control interno el diagnóstico es efectivo, cumpliendo con los seis objetivos que implementa la efectividad como:

1. Es posible supervisar y medir el cumplimiento de los lineamientos y tomar medidas cuando los promedios no parezcan estar trabajando apropiadamente.
2. Se toma acciones sobre las debilidades detectada
3. Los procesos se encuentran bajo un mejoramiento constante y sirve como fuente de mejores practicas
4. Formalización de las relaciones de convivencia con los stakeholders (distribuidores, proveedores y empleados)
5. Se hace un seguimiento a las debilidades de control identificada por los auditores
6. La tecnología de información se utiliza de manera integrada para automatizar el flujo de trabajo, proporcionando herramientas para mejorar la calidad y la efectividad de las operaciones y de control.

Gráfico 1. Calificación COSO vs Respuestas Realizadas



Fuente: Morales, Moreno, Rodríguez & Villanueva (2020)

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos, se identifica que para el componente de Entorno de control cuenta con cuatro interrogantes, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las cuatro respuestas, cuya calificación es de 4,8 siendo un diagnostico efectivo, para el componente de evaluación de riesgo cuenta con cinco interrogantes, la

línea azul está en el 100% es decir, que se completó las cinco respuestas, cuya calificación es de 4,6 siendo un diagnóstico efectivo, para el componente de actividad de control cuenta con treinta y cuatro interrogantes, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las treinta y cuatro respuestas, cuya calificación es de 4,5 siendo un diagnóstico efectivo, que para el componente de Información y comunicación cuenta con Tres interrogantes, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las tres respuestas, cuya calificación es de cinco siendo un diagnóstico efectivo y para el componente de Supervisión y Monitoreo cuenta con cuatro interrogantes, la línea azul está en el 100% es decir, que se completó las cuatro respuestas, cuya calificación es de 4,5 siendo un diagnóstico efectivo.

Como anexo y guía del instrumento que ofrece la herramienta de la red de conocimientos especializada en auditoría y control interno (AUDITOOOL) y puesta en conocimiento se hace de manera adicional una tabla como resumen de la suma de los componentes en los mismos rangos de criterios evaluados.

Tabla 1. Resumen de la Aplicación de la Herramienta de Autoevaluación del Sistema del Control Interno.

COMPONENTES EVALUADOS	CALIFICACIÓN DE COMPONENTES	RANGOS EVALUADOS
Entorno de control	24	4,8
Evaluación de riesgo	23	4,6
Actividades de control	152	4,5
Información y comunicación	15	5
Supervisión y monitoreo	18	4,5
TOTAL	232	4,5

Fuente: Morales, Moreno, Rodríguez & Villanueva (2020)

Verificando los componentes evaluados llegamos a un análisis en donde encontramos al Entorno de control 4.8 con una falencia en falta de capacitación al personal de producción de acuerdo al área en el que se encuentra ya que no existen puestos fijos. Evaluación de riesgo 4.6 se obtiene como resultado del cambio del personal y es frecuente ver que desconocen los objetivos y políticas de calidad, también se detectan procesos mecanizados por parte del personal antiguo. Las actividades de control 4.5 a pesar que el área de producción cuenta con una excelente planeación de trabajo por consiguiente en algunas ocasiones se presentan alteraciones a causa de pedidos de última hora por parte de algunos clientes y una calificación baja de acuerdo a que no hay una custodia de las fórmulas de los productos ya que para los operarios son de fácil acceso las ordenes de producción. En la supervisión de monitoreo se debe evaluar más a fondo si los supervisores tienen exceso de trabajo ya que en ocasiones no cumplen con las fechas estipuladas con el plan de acción fijado por la empresa.

REFLEXIÓN DE LOS AUTORES

Según los resultados obtenidos en la evaluación del sistema de control interno en el proceso de producción de la empresa Agroquímicos Arroceros de Colombia AGROZ S.A., es efectivo supervisar y medir el cumplimiento de los lineamientos para tomar medidas cuando los procedimientos de control no trabajen de la manera adecuada, también se pudo evidenciar un mejoramiento constante que sirve como fuente de mejores prácticas también la tecnología de la información es utilizada de manera eficiente y eficaz para ser integrada a los procesos realizados en el área de producción, cumpliendo con los objetivos organizacionales de una manera efectiva.

Adicionalmente, se observa que la organización tiene claramente estipulado el área de control interno en el proceso de producción debido a su personal capacitado periódicamente y su cultura laboral, además, que cuenta con una estructura organizacional de producción sólida, normas, manuales, políticas y procedimientos lo que permite tener un buen entorno de control.

Anexo a lo anterior las actividades de control se encuentran claramente estipulas llevando adecuadamente los procesos de manera eficiente de la información.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Buitrago, S. (2018). El Revisor Fiscal y sus Obligaciones. *El Contador Publico*, Pag 76.

Chavarro Cadena, J. (2010). *La Revisoria Fiscal*. Bogota: Nueva Legislacion Ltda.

Gonzales Martinez, R. (2017). *Manual del Participante*. Bogota: Qualpro Consulting, S. C.

Gonzalez, C. (2018). El Revisor Fiscal y sus Obligaciones. *El Contador Publico*, Pag. 74.

Montilla, S. (2018). *Auditoria del Control Interno*. Bogota: Ecoe Ediciones.

CAPÍTULO

9

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE NÓMINA EN LA EMPRESA DE LA ALCALDIA MUNICIPAL ESPINAL – TOLIMA.

Roberto Sabogal Barreto
Elizabeth Palma Cardoso
Oswaldo Hernández Vásquez
Laura Camila Sánchez Loaiza

RESUMEN

El objetivo principal de este capítulo, es comprender el control interno durante los últimos años en el proceso de evolución y crecimiento de la empresa y evaluar el sistema de control interno para el proceso de nómina en la Alcaldía municipal Espinal – Tolima. Con el propósito de llevar un manejo eficaz y eficiente de las funciones generales, específicas en el área de nómina. La herramienta que se utilizó fue un cuestionario de treinta y cinco preguntas que proporciona la Red Global de Conocimiento en Auditoría y Control interno (auditool). Está compuesto por los componentes del control interno COSO 2013. Se obtuvo como resultado por medio de una gráfica la calificación del sistema de control interno donde es efectivo, según las preguntas que se evaluó y tienen una valoración de control interno de cuatro tres. En conclusión, el control interno como instrumento administrativo proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, cumplimiento de la normatividad de las leyes y el mejoramiento entre diferentes áreas de la entidad.

PALABRAS CLAVE. Control interno, Revisor fiscal, Componente de COSO 2013

ABSTRACT. The main objective of this article is to understand the internal control during the last years in the process of evolution and growth of the company and to evaluate the internal control system for the payroll process in the municipal Mayor's Office Espinal Winston Tolima. For the purpose of effective and efficient management of the general functions, specific in the area of payroll. The tool used was a questionnaire of thirty-five (35) questions provided by the Global Knowledge Network in Audit and Internal Control (auditool). It consists of the internal control components of COSO 2013. The result was obtained by means of a graph the rating of the internal control system where it is effective, according to the questions that were evaluated and have an internal control valuation of 4.3. In conclusion, internal control as an administrative tool provides security in operations, reliability in financial information, compliance with the regulations of the laws and improvement between different areas of the entity.

KEYWORDS. Internal Control, Fiscal Reviewer, Components of COSO 2013

INTRODUCCIÓN

En las diferentes empresas existe una gran necesidad de contar con adecuados sistemas de control interno e información financiera para una toma de decisiones y así poder salvaguardar los recursos y verificar la eficiencia de las operaciones existente. Para lograr este objetivo, se deben implementar la información de forma cualitativa por medio de un cuestionario.

El control interno es un proceso ejecutado por los directores, administración y otro personal de la entidad; esta actividad es importante para una empresa donde se maneja unas series

actividades que se lleva a cabo en las áreas de dicha empresa con la misión de vigilar y supervisar constantemente cada una de ellas.

El presente trabajo investigativo, se realizó con la finalidad de evaluar el sistema de control interno para el proceso de nómina en la alcaldía municipal Espinal – Tolima. Como objeto primordial para el desarrollo de un buen funcionamiento en las actividades del área de nómina.

En este orden de ideas, se quiere saber si a la alcaldía del Espinal maneja un control interno para las diferentes áreas con el propósito de llevar un manejo eficaz y eficiente de las funciones generales, específicas de las áreas. Por ello, se implementó una herramienta tipo cuestionario donde fue adquirido por la firma Red Global de Conocimiento en Auditoría y Control interno (auditool) en el cual está conformado por los elementos del coso 2013 con el fin de recolectar datos suficientes que permita analizar e interpretar dicha información en el área de nómina en la alcaldía del Espinal.

La Alcaldía Espinal -Tolima tiene como función es presentar oportunamente al Consejo Municipal los proyectos de acuerdo sobre planes y programas de desarrollo económico y social, obras públicas, presupuesto anual de rentas y gastos, y los demás que estime convenientes para la buena marcha del Municipio.

FUNDAMENTO TEÓRICO

Dentro de una empresa el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adaptada dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables de los diferentes departamentos de la entidad.

De acuerdo a Auditores Internos, Coopers. & Lybrand S.A., (2007, p.13) “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. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro”. Citado por (García, 2014, pg. 4).

Por lo anterior, el control interno se basa de un sistema integro por medio de unas actividades, planes y normas dependiendo de la entidad con el fin de dar cumplimiento de un cronograma establecido en cada área de la empresa.

Según el autor Posso J & Barrios M, El control interno en una entidad se clasifica de dos formas: administrativo y contable

El control interno administrativo se relaciona con eficiencia en las operaciones establecida por el ente esto se refiere al control de la gestión, donde se busca asegurar en forma ordenada y eficaz todas las actividades establecidas en cada una de las áreas de la entidad.

Por su parte, el control interno contable se basa directamente en la confiabilidad de los registros contables, en la veracidad de los estados financieros y protección de los activos de la empresa. Debido a esto se implementa controles registros, reportes contables, aprobaciones de las diferentes operaciones.

La revisoría fiscal en Colombia a través de los años ha venido adquiriendo una serie de funciones que ayuda a las empresas a controlar, supervisar y vigilar cada movimiento de diferentes actividades que se vayan desarrollando en cada área de la entidad.

De acuerdo a Rengifo, “La Revisoría Fiscal en Colombia es una disciplina establecida como el órgano de control y vigilancia de las empresas de cierta envergadura, las cuales deben cumplir con unos requisitos mínimos para el nombramiento de Revisor Fiscal, el cual es nombrado por la asamblea de accionistas o la junta de socios, según el artículo 204 del código de comercio, La facultad que tiene la asamblea de accionistas o junta de socios para nombrar revisor fiscal, es indelegable, esto quiere decir que no se puede encargar su nombramiento al gerente, ni tampoco a la junta directiva, ni a ningún otro cuerpo o ente, Una vez se haya elegido el revisor fiscal y/o el suplente, se procede a la vinculación, con la formalización de la contratación del revisor fiscal por la empresa por medio de un contrato de prestación de servicios profesionales a un año.” (2014, pg.3).

De igual forma, Coopers. & Lybra señalan que el nombramiento del revisor fiscal y su nombramiento se da en las decisiones que toma la asamblea de accionistas o la junta de socios como se puede evidencia en el artículo 204 del código de comercio es por eso que el gerente no puede contratar por sí mismo el revisor fiscal. El revisor fiscal no debe tener los grados de consanguinidad con ningún miembro de la junta directiva, sino que él debe ser una persona ajena a los miembros de la empresa.

La responsabilidad del revisor fiscal en la evaluación del control interno en las entidades es mostrar sus conocimientos y la visión de su trabajo. Las señales de alerta o situaciones actuales de críticas y quejas que se presenta con los clientes, usuarios, administrativos en la organización.

González afirma que, “El Revisor Fiscal debe evaluar la estructura de control interno de las organizaciones para establecer si dicha estructura logra identificar comportamientos empresariales relacionados con el incumplimiento del pago oportuno de sus obligaciones salariales, fiscales, si se impide la utilización de la empresa en actos de soborno, corrupción

dentro y fuera de la organización, lavado de dinero, esquemas de producción no ajustados a lineamientos legales, acciones de competencia desleal y actos de deshonestidad administrativa en la elaboración y presentación de presupuestos, informes financieros y de costos, así como de los estados contables.” (2014, pg. 6).

Con este autor se puede decir que, el revisor fiscal tiene como responsabilidades específicas hacer recomendaciones en materia de control interno para que la administración tome las medidas y diseñe los mecanismos de control que le permitan identificar dichas irregularidades para informar con el gerente de la empresa.

Unas de las funciones importantes que tiene el revisor fiscal es la de auditoria de cumplimiento debido a que en ella debe cumplir con la normatividad legal en Colombia para la parte contable financiera y auditoria.

Plantea los autores Cañas, Martínez, Gonzales & Gonzales “Auditoría de cumplimiento: incluye la evaluación sobre el cumplimiento de la normatividad legal - contable aplicable a la Sociedad, los estatutos y las decisiones del máximo órgano social. Esta auditoría incluye la revisión del cumplimiento de las normas aplicables a los libros oficiales de contabilidad, los comprobantes y soportes contables y libros de actas de los máximos órganos sociales de la Sociedad. En adición, el Estatuto Tributario requiere que el Revisor fiscal firme las declaraciones mensuales de retención en la fuente, las bimestrales sobre el impuesto al valor agregado y las anuales sobre el impuesto de renta. La firma en dichas declaraciones tributarias presume que la contabilidad se lleva de acuerdo a las normas legales”. (2018, pg.3).

Según los anteriores autores, se puede observar que la auditoria de cumplimiento es muy importante dentro de las funciones que debe tener el revisor fiscal, debido a que cumple con toda la normatividad legal que hay en Colombia para la elaboración de los diferentes

estados financieros, dictamen e información relevante de la contaduría esto con el fin de ver la veracidad y la transparencia de la información ante cualquier entidad que lo requiera o un tercero de la empresa como: proveedores, acreedores, accionistas, empresas temporales, entre otras.

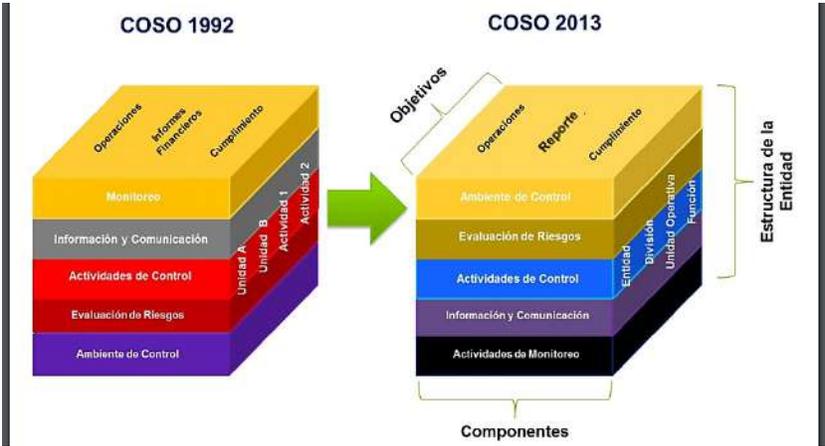
Las limitaciones que tiene el revisor fiscal en el ámbito jurídico son siempre dispersas ya que se debe centrarse a dar su opinión con certeza en los dictámenes presentados a la junta de socios y con mucha integridad de su parte hacia la elaboración de dichos dictámenes.

Definen los autores Angulo & Zambrano “El campo normativo aplicable al ejercicio del revisor fiscal se encuentra bastante disperso en el marco jurídico colombiano, despliegue que genera discrepancias conceptuales y falta de coherencia jurídica. En este sentido, el contador público cuando ejerza funciones de revisor fiscal deberá realizarlo bajo parámetros de integridad y por otro se establecen limitantes (ejemplo claro es la Circular Externa No. 115-000011 del 21 de octubre de 2008 de la Superintendencia de Sociedades) que afectan el proceso de examen y evaluación integral en las organizaciones, perdiendo el ejercicio importancia inicialmente en el contexto organizacional, que trasciende al ámbito social.” (2016, pg. 4)

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) es primordial para una empresa que permite orientar sobre la gestión del riesgo si las hay, tener un control interno y disuasión de fraude con el fin de mejorar el desempeño organizacional y reducir fraudes en la organización, en el caso de 1992 a 2013; este método ha sido muy beneficiario para todas las empresas a nivel mundial donde hay muchas formas de cometer fraudes de diferentes tipos, es por eso que este método con los cinco elementos de coso 2013 previene eficazmente los recursos y activos de una empresa por

medio de una área de control interno que debe estar en la misma para poder controlar todas las actividades y procesos. Durante un tiempo hacia acá se han observado cambios como se muestra esta imagen a continuación:

Imagen 1. Comparación De Los Elementos Del Coso 1992 Y Coso 2013



Fuente: Deloitte <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

En la imagen anterior, se observan que las empresas desarrollen y mantengan efectiva y eficiente el sistema de control interno, se debe adaptarse a los cambios de las leyes y la tecnología que cada año se va actualizando. Los cambios que se presenta en la estructura de la entidad donde su enfoque es mejorar cada actividad de la empresa y sus componentes se organizaron de forma más eficiente y eficaz para la entidad, mitigar los riesgos y fraudes encontrados así mismo, mejorarlo y tomar una buena decisión.

Los componentes de control interno, se deben analizar por medio de un modelo de riesgo, que desarrolle un enfoque sistemático de la revisión y supervisión de documentación en la entidad. Como se muestra esta imagen a continuación:

Imagen 2. Descripción De Los Componentes De Coso 2013

Ambiente de control	Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad	
	Principio 6: Especifica objetivos relevantes Principio 7: Identifica y analiza los riesgos Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes	Evaluación de riesgos
Actividades de control	Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos Principio 13: Usa información Relevante	
	Principio 14: Comunica internamente Principio 15: Comunica externamente	Información y Comunicación
Actividades de Monitoreo	Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias	

Fuente: Elaboración propia.

Fuente: Hernández Roberto, <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

Los componentes de control interno está conformado por 17 principios que sirve para el establecimiento de un sistema de control interno más efectivo; ayuda a mejorar los procesos del ente a través de un equilibrio de controles formales e informales de manera efectiva, reducir los riesgos e fraudes encontrados y así mismo, cumplir con los objetivos de la empresa como se pudo observar en la imagen anterior.

METODOLOGÍA

En la página Red Global de Conocimiento en Auditoría y Control interno (auditool), el docente explico de que trata esta página consiste la autoevaluación de control interno como una herramienta importante para una entidad donde se puede identificar el nivel de cumplimiento de las políticas, manejo de control interno y manuales de funciones de cada funcionario en un ente. Se habló con los estudiantes para escoger una empresa pública o privada de los diferentes municipios del departamento del Tolima donde tenga áreas que estén destinadas para realizar la herramienta de auditool.

Donde se escogió la Alcaldía municipal Espinal – Tolima y el proceso a evaluar es el área de Nómina. Se descargó un formato en el cual se llama autoevaluación del sistema de control interno de un proceso de Nómina, consiste de un cuestionario de treinta y cinco preguntas está compuesta por los componentes del control interno el COSO 2013.

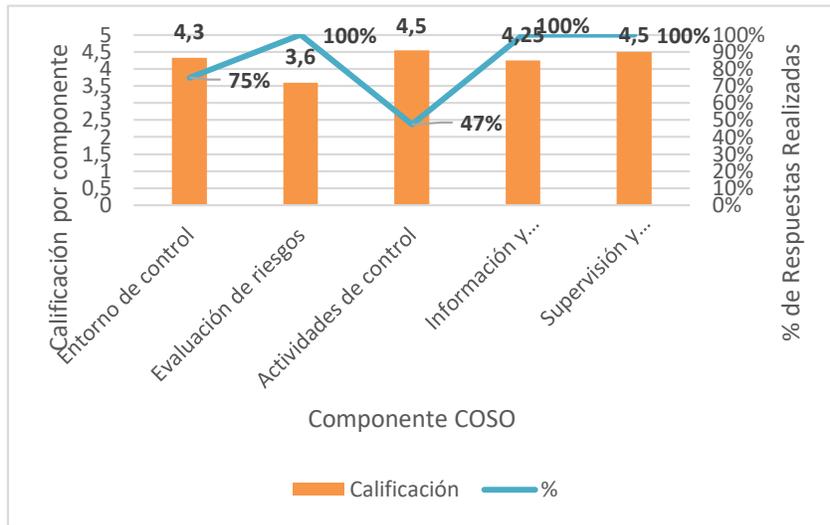
La funcionaria encargada del área de Nómina en la Alcaldía municipal Espinal- Tolima tiene como cargo profesional universitario Administradora de Empresa lleva 15 años laborando su carrera. El 18 noviembre del año presente, se aplicó la herramienta del cuestionario donde se le informo el objetivo y la forma de calificación según su criterio del jefe del área de nómina, después se realizó las preguntas, donde ella daba su comentario y la calificación correspondiente de cada pregunta.

RESULTADOS

En la página Red Global de Conocimiento en Auditoría y Control interno (auditool, Se facilitó un formato en el cual se llama autoevaluación del sistema de control interno de un proceso de Nómina, consiste de un cuestionario de treinta y cinco preguntas está compuesta por los componentes del control interno el COSO 2013. Este cuestionario se realizó en la Alcaldía municipal Espinal- Tolima con el jefe del área de Nómina.

Su criterio de calificación del sistema de control interno es efectivo, según las preguntas que se evaluó tienen una valoración de control interno de 4,3. En la siguiente gráfica se muestra su calificación y la respuesta de cada componente del COSO 2013:

Gráfico 1. Calificación Coso Vs Respuestas Realizadas



Fuente: Sabogal, Palma, Hernandez & Sánchez (2020)

En la gráfica anterior en el eje X, están los componentes de COSO 2013 en el área evaluada de nómina, en el cual el componente de entorno de control con cuatro preguntas tuvo una calificación de 4,3 y un porcentaje del 75% de las respuestas realizadas donde hubo una pregunta que no correspondía al área, el otro componente de evaluación de riesgos con cinco preguntas tuvo una calificación 3,6 y un porcentaje del 100% de las respuestas realizadas, el otro componente de actividades de control con diecinueve preguntas tuvo una calificación de 4,5 y un porcentaje del 47% de las respuestas realizadas donde diez preguntas que no correspondía al área, el otro componente de información y comunicación con cuatro preguntas tuvo una calificación de 4,25 y un porcentaje del 100% de las respuestas realizadas, el otro componente de supervisión y monitoreo con cuatro preguntas tuvo una calificación de 4,5 y un porcentaje del 100% de las respuestas realizadas.

En el área de Nómina de la Alcaldía Espinal – Tolima se pudo evidenciar diferentes observaciones mediante la herramienta tipo cuestionario que se adquirió Red Global de Conocimiento en Auditoría y Control interno (auditool) algunos de estas observaciones se encontraron de acuerdo en los componentes evaluados son:

- En el componente de entorno de control se evidencio que la estructura organizacional del área de nómina no es suficiente para desarrollar cada procedimiento en esta área. por eso recurre al área de contratación.
- En el componente de evaluación de riesgos en el área de nómina no tiene un control establecido para identificar los riesgos, sino que cada empleado usa su autocontrol para reducir el riesgo en la menor etapa posible.
- De acuerdo con el componente anterior el fraude se ha detectado muy pocas veces en el área de nómina para el logro de los objetivos es por eso que casi no se evidencia en los procesos de nómina.

REFLEXIÓN DE LOS AUTORES

Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la Alcaldía municipal Espinal – Tolima, prestadora de servicio oportuno al Consejo Municipal los proyectos de acuerdo sobre planes y programas de desarrollo económico y social, obras públicas, presupuesto anual de rentas y gastos, y los demás que estime convenientes para la buena marcha del Municipio, se pudo evidenciar que el control interno del área de nómina es una herramienta fundamental para realizar en un forma más efectiva el objeto social y objetivos trazados por la empresa.

Por esta razón los autores del capítulo, definitivamente estructuran un concepto para el control interno, concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de la normatividad de las leyes y el mejoramiento entre diferentes áreas de la entidad.

Hoy en día, el control interno en una empresa brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas y riesgos que se pueda presentar en cualquier área de la entidad, pero no significa

el remedio como tal a las eventualidades anormalidad e inconsistencia que pueda surgir en el desarrollo normal de los negocios.

Finalmente, con referencia de los hallazgos encontrados en el área de nómina de la Alcaldía municipal Espinal – Tolima se puede concluir que, debería tener el personal suficiente para cubrir con todas las necesidades del área de control interno de la alcaldía, la cual, debería programar reuniones a los jefes de cada dependencia para tener un control adecuado y así, reducir riesgos encontrados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Angulo Hernández Y & Zambrano Ruiz A (2016, pg. 4) Visión holística de la Revisoría Fiscal como institución de control social. Disponible en:https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/nov/memorias_rev_fiscal_fo_ro_firmas/eventos_rev_fiscal/III_revisoria_fiscal/ponencia_yeison_angulo_alfredo_zambrano_u_central.pdf

Cañas Gonzales C, Martínez Buitrago S, Gonzales J & Gonzales Morales H (2018, pg. 3) El revisor fiscal y sus obligaciones. Disponible en:<https://incp.org.co/Site/publicaciones/info/archivos/El-revisor-fiscal-y-sus-obligaciones-17012018.pdf>

García Africano M. (2014). El Control Interno Como Mecánismo De Transformación Y Crecimiento, Una Mirada Desde La Gestión Gerencial De Las Empresas. Disponible en:<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20->

[%20CONTROL%20INTERNO.pdf;jsessionid=B1AF00943805A59108B78D0160AA3284?sequence=1](https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/nov/memorias_rev_fiscal_foro_firmas/eventos_rev_fiscal/III_revisoria_fiscal/ponencia_raul_gonzalez_u_externado.pdf;jsessionid=B1AF00943805A59108B78D0160AA3284?sequence=1)

González Garzón R (2014, pg. 6). La Reponsabilidad Del Revisor Fiscal En La Evaluación Del Control Interno. Disponible en: https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/nov/memorias_rev_fiscal_foro_firmas/eventos_rev_fiscal/III_revisoria_fiscal/ponencia_raul_gonzalez_u_externado.pdf

Rengifo Figueroa S (2014, pg. 3) Ensayo para optar al título de especialista en finanzas y administración pública. Disponible en: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13056/La%20revisor%EDa%20fiscal%20en%20Colombia.pdf;jsessionid=1E31E7421AED98C892019DFC CA19F20B?sequence=1>

ISBN: 978-958-52015-6-9



9 789585 201569

ITFIP
INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

