Diagnóstico de las condiciones actuales de control interno con las que opera la empresa Danso SA de la ciudad de Barranquilla

Jerison Adrián Guillin Jaime

Asesor

Rene Carlos Paredes

Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD

Escuela De Ciencias Administrativas Contables Económicas Y De Negocios ECACEN

Contaduría Publica

2025

Agradecimientos

En primer lugar, doy gracias a mi esposa por motivarme a continuar desarrollándome académicamente y acompañarme durante toda la carrera, a mi madre y mi hijo por brindarme sus palabras de apoyo durante mi formación académica; de igual manera extiendo mis agradecimientos a la Universidad Nacional Abierta y a Distancia por hacer posible este logro y la empresa DANSO SA por permitirme usar sus instalaciones y personal para la aplicación de mi proyecto de investigación el cual espero les sirva de guía para continuar creciendo.

Resumen

El control interno es un asunto der poca relevancia para en los procesos de gestión de las Pymes pues, la cantidad de movimientos económicos que realizan es fácilmente controlable por lo que prefieren prescindir de este; pero cuando la empresa experimenta un crecimiento económico significativo es imperativo adoptar un protocolo que de la posibilidad asegurar que todos sus movimientos financieros son consistentes con los registros que lleva sobre estos. En este sentido, es necesario que los directivos de toda empresa implementen medidas de control que permitan identificar y reducir los posibles riesgos que puedan aparecer, dándoles la oportunidad de tomar las decisiones adecuadas en el tiempo esperado y solventado de manera oportuna cualquier situación desfavorable a los intereses de la organización.

En este sentido, y haciendo uso del modelo COSO, se pretende evaluar la condición actual en que opera la empresa DANSO SA a fin de determinar los procesos de identificación y control de riesgos que esta maneja en sus funciones administrativas y contables y, en función a los resultados alcanzados diagnosticar la situación actual de riesgo presente, permitiendo que los responsables de la empresa comprendan manera adecua la importancia que posee el control interno y su adopción en la estructura de gobierno, así como de la delegación de funciones y responsabilidades de los involucrados en los procesos de gestión y administración; todo esto con la finalidad de que la empresa pueda elaborar e implementar un sistema de normas y procedimientos que le dé la oportunidad de identificar las fallas en sus operaciones financieras y administrativas y minimizar los posibles efectos que estas puedan tener sobre la rentabilidad, la calidad de sus procesos y la seguridad en la información generada.

***Palabras clave*:** Control interno, Riesgo, Valor agregado, Información, Fraude, Operación, Objetivos.

Abstract

Internal control is a matter of little relevance in the management processes of SMEs, since the amount of financial transactions they make is easily controlled, so they prefer to do without it; but when the company experiences significant economic growth, it is imperative to adopt a protocol that makes it possible to ensure that all its financial transactions are consistent with the records it keeps of them. In this sense, it is necessary for the directors of every company to implement control measures that allow them to identify and reduce the possible risks that may arise, giving them the opportunity to make the right decisions in the expected time and to promptly resolve any situation unfavorable to the interests of the organization. In this sense, and using the COSO model, the aim is to evaluate the current condition in which the company DANSO SA operates in order to determine the processes of identification and control of risks that it manages in its administrative and accounting functions and, based on the results achieved, diagnose the current situation of present risk, allowing those responsible for the company to adequately understand the importance of internal control and its adoption in the governance structure, as well as the delegation of functions and responsibilities of those involved in the management and administration processes; all this with the purpose that the company can develop and implement a system of norms and procedures that gives it the opportunity to identify the failures in its financial and administrative operations and minimize the possible effects that these may have on profitability, the quality of its processes and the security of the information generated.

***Keywords*:** Internal control, Risk, Added value, Information, Fraud, Operation, Objectives.

Tabla de Contenido

Agradecimientos 2

Resumen 3

Abstract 4

Introducción 10

Justificación 12

Objetivos 13

Objetivo General 13

Objetivos Específicos 13

Planteamiento del Problema 14

Hipótesis 17

Estado del Arte 18

Marco Teórico 21

Tipos de Riesgos. 23

Riesgo Inherente *23*

Riesgo de Control *23*

Riesgo de Detección *23*

Elementos del Modelo COSO 24

Ambiente de Control *24*

Evaluación de los Riesgos *24*

Actividades de Control *24*

Comunicación *24*

Monitoreo *24*

Principales Leyes Para el Control Interno 26

Ley 87 de 1993 ..... *26*

Ley 872 de 2003 ..... *26*

Decreto 4110 de 2004 ..... *26*

Marco Metodológico 29

Ampliación de la Comprensión 29

Validación Cruzada 30

Flexibilidad 30

Enriquecimiento de Datos 30

Mejora de la Generalización 30

Fomento de la Creatividad 30

Resultados 33

Ambiente de Control 35

Evaluación del Riesgo 35

Actividades de Control 36

Información y Comunicación 37

Comunicación 37

Resultados Obtenidos a Partir de la Encuesta 38

Entorno de Control *38*

Evaluación de Riesgos *39*

Actividades de Control *40*

Información y Comunicación *40*

Monitoreo *41*

Conclusiones 44

Recomendaciones 47

Referencias Bibliográficas 50

Anexos 57

Anexo 1 57

Anexo 2 60

Anexo 3 61

Anexo 4 62

Anexo 5 63

Anexo 6 64

Lista de Tablas

Tabla 1 *Niveles de cumplimiento o aplicación de políticas de control interno en la empresa Danso SA* 49

Lista de Figuras

Figura 1 *Elementos del control interno Modelo COSO* 39

Figura 2 *Entorno de control* 39

Figura 3 *Evaluación de riesgos* 39

Figura 4 *Actividades de control* 40

Figura 5 Información y comunicación 41

Figura 6 *Monitoreo* 42

Figura 7 *Porcentaje de aplicación de los componentes del sistema de control interno COSO en la empresa Danso SA* 42

Introducción

En Colombia a los pequeños y medianos emprendimientos se les denomina PYMES; estas son organizaciones dedicadas a la actividad comercial y empresarial a pequeña escala siendo de naturaleza mayormente local. Es así, que las micro empresas manejan una regulación más permisiva, lo que posibilita que vayan creciendo con el paso del tiempo y poder de este modo contribuir con el crecimiento económico de la nación. De acuerdo al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, para mediados del 2023 “las microempresas representaron el 95,3% del tejido empresarial, lo que significa que la mayor cantidad de la actividad económica se desarrolla en base a estas, aportando a gran parte del movimiento económico ya que se estima que producen a rededor de un 50% del total de empleos existente en el país”, por lo que las micro empresas son de una importancia fundamental en el crecimiento económico de las regiones donde operan.

De lo anterior, debido a que las pymes son pequeños emprendimientos formados mayormente por miembros de un grupo familiar y los cuales desconocen como son los procesos administrativos y contables, omiten cierta cantidad de recursos que les permitirían mejorar su gestión y aumentar su rentabilidad como lo es el caso del control interno. En este sentido, Gómez, B. (2007). expresa que “el control interno se pone de manifiesto como un valor agregado a la gestión empresarial para que contribuya al funcionamiento efectivo de todas las áreas de la empresa, lo cual será la base para la toma de decisiones en los altos niveles de las Pymes”, pero al carecer de este conocimiento, los emprendedores no pueden hacer uso de esta valiosa herramienta que de ser implementada desde los comienzos de sus actividades podría generar beneficios mayores.

En este orden de ideas, la empresa DANSO SA no escapa a esta realidad pues, al ser establecida y operada por sus dueños puede seguir un patrón de desinformación sobre las muchas ventajas competitivas que el control interno aporta a las operaciones financieras y contables de la misma; es así, que el presente trabajo de investigación tiene como finalidad estimar el grado de control y evaluación de riesgos de auditoría y control interno que la empresa maneja durante el desarrollo de sus actividades financieras, tomando como referencia el modelo COSO el cual "es un conjunto de principios, componentes y elementos que proporcionan una base para diseñar, implementar, evaluar y mejorar el sistema de control interno de una organización" Aguirre y Armenta (2012); este es aplicable para cualquier tipo de organización y maneja cinco componentes principales que asegura la detección y prevención riesgos de fraude, errores u omisiones que puedan generar afecciones al buen funcionamiento de la empresa, siendo esta una gestión unificada y dinámica que involucra a todos los responsables de la dirección y la formulación e implementación de decisiones estratégicas.

Justificación

La presente investigación tiene como justificación el requerimiento de proporcionar un diagnóstico que le permita a los propietarios de la empresa DANSO SA conceptualizar y aplicar der manera adecuada las definiciones, objetivos y regulaciones relacionadas al control interno, motivándolos de esta manera a implementar un sistema de detección y mitigación de posibles fallas y errores en los procesos administrativos y contables que les permita generar información con un grado de seguridad suficiente y que se adecue a la medida y requerimientos de la empresa. En este sentido, conociendo la realidad administrativa de las Pymes en el territorio nacional, las cuales no disponen de los recursos y el conocimiento necesarios para designar un área dedicada al control y la identificación, análisis y eliminación de riesgos, la presente investigación les permitirá entender el tema y su importancia, así como también conocer cómo se evalúan y mitigan los riesgos mediante la aplicación de normas y procedimientos ya que, es bien sabido que una empresa en crecimiento atraviesa por una serie de cambios que de no ser previstos de manera adecuada pueden generar riesgos como lo son el comprometer la calidad de las actividades, omitir o alter ya sea de manera voluntaria o no el registro de operaciones, fallas en el aseguramiento documental, incumplimiento de normas y leyes o perdiendo calidad en los productos y servicios prestados.

Objetivos

Objetivo General

Diagnosticar las condiciones actuales de control interno en las que opera la empresa SANSO SA de la ciudad de Barranquilla.

Objetivos Específicos

Conocer los procesos que siguen las operaciones administrativas y contables en la empresa DANSO SA.

Determinar los riesgos de control interno que se generan actualmente las operaciones administrativas y contables en la empresa SANSO SA.

Evaluar las condiciones de control interno con que cuenta actualmente la empresa DANSO SA de acuerdo al modelo COSO.

Planteamiento del Problema

Al hablar de control interno se debe definir en primer lugar ¿qué es control?, la RAE expresa que "es un término que proviene del francés controle y significa comprobación, verificación o fiscalización", sugiriendo que hay que validar que las tareas o labores se hacen de acuerdo a las indicaciones, permitiendo lograr el o los objetivos planteados. Por su parte, los mecanismos de control son un instrumento practico que se usa para verificar el buen desempeño de las tareas administrativas, la revista Zona Economica.com lo define como "el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización y usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz"; aportando a esto, Anthony y Govindarajan (2004), expresan que el control interno hace referencia a "los procedimientos y políticas establecidos por la dirección de la empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables". Por otro lado, Kaplan y Norton (1992) destacan que "la importancia de la implementación de un sistema de control que tome en cuenta aspectos financieros y no financieros para lograr un equilibrio entre el desempeño actual y la creación de valor a largo plazo". En resumen, el control interno es una herramienta muy valiosa e importante para las empresas ya que el mismo brinda la ventaja de poder validar que los objetivos se están cumpliendo según lo esperado.

Con base en lo anterior, se entiende la importancia que tienen los mecanismos de control en las organizaciones; estos permiten lograr un estado de seguridad razonable, agregado valor a la empresa y permitiendo tener una claridad a la hora de presentar cualquier tipo de información; en este sentido, Becerra y Salgado (2013) resaltan que "los sistemas de control interno son de

vital importancia para las empresas ya que estos le permiten detectar fallas en sus procesos administrativos y contables siendo estos fundamentales al momento de la toma de decisiones"; y es por eso que las grandes organizaciones crean departamentos dedicados a desarrollar e implementar estrategias que les permitan constatar que la información administrativa y financiera este acorde con las operaciones realizadas a diario, lo que le permitirá mantener una seguridad razonable en sus registros garantizando así la transparencia y confiabilidad para todos los grupos de interés; de acuerdo a esto, Casares, I. (2019) expresa que "El buen gobierno de una sociedad en general exige el establecimiento de un control interno adecuado que permita a la dirección de la empresa la toma decisiones, por lo que las empresas deben analizar los riesgos que les son propios de su actividad y mantener unos mecanismos específicos de control interno que aseguren la supervisión continuada de los mismos".

Por otra parte, De acuerdo a Aguirre y Armenta (2012). "las pymes al ser administradas y operadas por sus propietarios, estos toman las decisiones con falta de información y pocos conocimientos administrativos y de gestión; así mismo, estas empresas cuentan con una estructura organizacional horizontal y con pocas personas a cargo, asesoría externa limitada lo que dificulta generar una visión más amplia de los objetivos a alcanzar". Autores como Walter et al. (2018) destacan que "la importancia de establecer una estructura de control interno efectiva en las pymes para prevenir fraudes y errores, garantizando así la sostenibilidad y el crecimiento de la empresa a largo plazo". Por lo tanto, es crucial que las pymes comprendan la relevancia de los controles internos como una herramienta fundamental para su gestión y se comprometan a implementarlos de forma adecuada.

La empresa DANSO SA es una Pyme cuya actividad principal está enfocada en la elaboración y terminación de material publicitario, impresiones y acabados de litografía; cuenta

con menos de 10 empleados y es administrada y dirigida por su dueña y su esposo. Fue establecida en el año 2012 en el centro histórico de la ciudad de Barranquilla y desde entonces ha idos aumentando gradualmente su número de clientes, llegando a ser reconocida en el ramo por la calidad de sus productos y su trato directo con los dueños. Debido a su tamaño, este tipo de empresas no ponen en prácticas normas y políticas que garanticen la exactitud de la información financiera que generan y el aseguramiento de la misma, así como lo expone Díaz, J. (2015). "La debilidad de las pequeñas y medianas empresas, al ser en su mayoría de conformación familiar, carecen de formalidad, de estructuras administrativas y productivas adecuadas, de manuales de procedimientos y de canales de comunicación que permitan dar a conocer sus políticas", lo que da oportunidad a que se presenten situaciones que puedan comprometer la calidad y confiabilidad de su información financiera y contable debido al aumento de la cantidad de información generada y la cantidad de movimientos económicos; por lo cual es necesario determinar, tomando en cuenta las condiciones de estructura organizacional y capacidad económica con las que cuenta, ¿Qué estrategias puede implementar DANSO S.A., una pequeña empresa, para establecer un mecanismo de control efectivo que garantice la calidad y fiabilidad de la información financiera y operativa en sus operaciones diarias?, ya que como lo indica Ruffner, G. (2014). "el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables", es así que, si no se cuenta con un adecuado protocolo de control que, de una seguridad suficiente y adecuado a la organización, se estaría operando con métodos improvisados, sobre la marcha y que no le aportaran ese grado de seguridad que valide que las actividades que se realicen están siendo medidas adecuadamente.

Hipótesis

- Las PYMES son organizaciones estructuradas que manejan normas y protocolos de control interno.
- Los procesos de control interno están pensados únicamente para empresas de gran tamaño.
- Las funciones contables y de administración de la empresa DANSO SA se realizan aplicando normas y políticas de control interno.
- El tema de control interno es de total dominio de los propietarios de la empresa DANSO SA.
- Ofrece beneficios el adoptar y aplicar normas y protocolos de control interno en la empresa DANSO SA.

Estado del Arte

En la economía mundial, las micro empresas juegan un rol de gran importancia pues sus operaciones generan un impacto positivo creando fuentes de empleo y activando la economía de comunidades enteras; estas empresas son emprendimientos individuales de personas que cuentan con una habilidad o pasión y ven en ella posibilidad de superarse e independizarse. De lo anterior, estas empresas en su mayoría mantienen un grado de informalidad ya que sus operaciones inician de manera espontánea y generalmente los países no imponen muchas regulaciones para ellas; en este sentido, Fernández, C. (2020). Expresa que "la informalidad empresarial representaba en el 2018, el 60% de las firmas, el 38% de los trabajadores y el 33% de la producción", lo que evidencia que solo en Colombia, más de la mitad del ramo empresarial es de carácter informal, al igual que su fuerza laboral.

En este mismo contexto, debido cualidad de informalidad que presentan este tipo de empresas es entendible que no manejen estándares de calidad altos o manuales de normas y procedimientos en muchas de sus actividades como lo es el caso del control interno, el cual es un mecanismo que asegura que todas las actividades y movimientos financieros, contables y administrativas tengan un grado de seguridad razonable y no se incurra en delitos de ningún tipo, a este aspecto Cortes, A. (2019). Añade que "se debe implementar un adecuado control interno en las PYMES que ayude a detectar los delitos económicos; ya que los empresarios no le dan importancia, porque consideran que es no es necesario un control interno; a pesar de que muchas empresas han sufrido e incurrido en delitos económicos". Pero este panorama está cambiando pues, cada vez se ha visto más la necesidad de que cualquier empresa, sin importar su tamaño, implemente políticas de control interno y resguardo de la información financiera ya que se ha demostrado que es una herramienta importante en la gestión empresarial y la toma de decisiones,

Ojeda, B. (2015) señala que “el desarrollo de la economía y la expansión de relaciones económicas exigen una información precisa a la hora de la toma de decisiones por los agentes que actúan en la economía, por ello la información económica y contable debe ser transparente para que dé confianza” evidenciando que es de vital importancia la fiabilidad de la información producida por los entes económicos. Así mismo, Gámez, I. (2010) establece que “los sistemas de control interno son necesarios para que una organización camine hacia la excelencia”.

Y es que el control interno debe ser un pilar fundamental de la empresa y no solo un requisito para dar cumplimiento a los estándares nacionales e internacionales, los procesos e control y velar por la calidad en la información deberían estar inscritos en la cultura de la empresa sea grande o pequeña como lo manifiesta Jiménez y Balaguera (2012) “los controles internos son más efectivos cuando forman parte de la esencia de una organización, cuando son incorporados e internalizados y no añadidos”, afirmando que los procedimientos de control interno deben ser parte de la cultura corporativa. De lo anterior, el control de riesgos es una de las primeras tareas que debe realizar toda empresa y es mejor si este se realiza desde el principio como lo expone Sánchez, L. para el portal Actualícese (2021). “En la experiencia se ha visto mayor efectividad cuando los controles se implementan desde el inicio de las operaciones. Un truco funcional es incorporar una revisión sistemática de los controles dado que, al igual que los riesgos, son evolutivos, cambiantes y deben ser adaptativos con el entorno en el cual se desarrollan”,

Y es que las PYMES no ven al control interno como una necesidad ya sea por falta de conocimiento de sus directivos o por cuestiones de tiempo y recursos. A esto Vargas y Hernández (2021). Opinan que "la ausencia de control interno en las PYMES de la ciudad de Bogotá ha generado que estas carezcan de información contable y administrativa precisa,

trayendo consigo perdidas documentales, fallas en los pedidos y perdidas económicas" y de igual manera Piñero y Tecano (2017). Establecen que de acuerdo al modelo COSO "aproximadamente 1 de cada 3 pymes no sobrepasan ni siquiera un 50% de valoración de riesgos, muestran exposición de riesgos de presentación errónea de saldos de cuentas y no están previniendo ni detectando posibles inconsistencias en los sistemas contables de la empresa y errores monetarios" destacando así la necesidad presente en las PYMES de implementar medidas que eviten o minimicen este tipo de situaciones.

Y es que, se ha demostrado mediante estudios previos realizados que:

> "Los procedimientos de control interno son fundamentales para el correcto desempeño de las PYMES ya que estas al estar iniciando operaciones, pueden pasar por alto una serie de errores e inconsistencias que les pueden ocasionar perdidas económicas y dificulten el logro de los objetivos; estos estudios previos han mostrado mediante la revisión de numerosas empresas a nivel nacional e internacional que el correcto desempeño de una empresa es gracias a la aplicación de normas y procedimientos en cada una de sus áreas, pero enfocados a los procesos administrativos y contables" Becerra y Salgado (2013).

Por lo tanto, como lo confirman Mendoza et al. (2018). "el control interno juega un papel fundamental en el éxito de la administración, en los procesos de toma de decisiones y, a la hora de planear expandirse; estas políticas brindan una calidad en la información financiera y contable que les puede brindar la oportunidad de acceder con mayor facilidad a la consecución de recursos, de nuevos clientes y a cumplir de ante mano con requisitos que puedan imponer algunas regulaciones". En general el control interno es un recurso valioso que se debe poner en práctica en todo tipo de organización, no importa su tamaño o actividad.

Marco Teórico

Los protocolos de control interno son de gran relevancia en las ciencias administrativas y, es que desde siempre las personas han implementados diferentes herramientas de control que permitan el resguardo de los activos y ayuden a prosperar el negocio, evolucionando a través del tiempo permitiendo la mejora continua y proporcionando calidad a la información generada; en este sentido, Arcia y Castaño. (2013) expresa que "el control interno se remonta al nacimiento mismo de las ciencias administrativas y contables, pero fue hasta la década de los años 1860 que los procesos de auditoria fueron reconocidos como una rama profesional en Inglaterra y posteriormente en estados unidos, asignando el trabajo de auditoria a la revisión integral e independiente de la información financiera" ratificando así la relevancia que han tenido las actividades de control dentro de las ciencias administrativas y contables a través del tiempo.

A lo anterior, Mejía, G. (2006) da la siguiente definición de control interno. "Es un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad realizado con imparcialidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización", y son los profesionales de la ciencias administrativas y contables lo encargados de ejecutar este tipo de labores pues su posición de imparcialidad es fundamental para que este proceso sea ejecutado con éxito. De igual manera, Rodríguez, M. (2016) expresa que "se desarrollaron diferentes metodologías de control interno pues, con el crecimiento de la economía y el ambiente competitivo, fue necesaria la aplicación de métodos que aseguraran que estas lograran sus objetivos y mantuvieran un actuar correcto y en base a la ley".

Y es que eventos como los escándalos financieros que provoco la empresa ENRON dieron pie a que a que se creara la ley Sarbanes Oxley la cual en el artículo 302 "establece los

procedimientos internos que una compañía debe implementar con el fin de asegurar la transparencia financiera". De este modo, para el año 1985 se forma la "Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos", mejor conocido como COSO, y posteriormente en la década de los 90 se publica el informe con el mismo nombre sobre el control interno, creando así un estándar internacional que serviría de base en la materia. En este aspecto, García y Aranda (2020). Manifiestan al modelo COSO como "un marco de control interno que fue constituido hace más de dos décadas para proporcionar liderazgo organizacional en tres frentes: gestión del riesgo empresarial (ERM), control interno, y disuasión del fraude.", por lo que es un recurso indispensable para la administración de empresas ya que el mismo no exime a ningún tipo de organización.

En este mismo contexto, el control interno en general tiene una serie de objetivos fundamentales, como lo expresa Aristizabal y Chacón (2013). entre los cuales se encuentra "la efectividad y la eficiencia en los procesos administrativos, contables y operativos; que la información generada por la empresa sea confiable y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones que el estado aplique a la economía". Es así, que dichos objetivos están pensados para que el control interno haga frente a los diferentes tipos de riesgos que se puedan presentar los cuales son:

Tipos de Riesgo

Riesgo Inherente. "El riesgo inherente es un riesgo que puede existir en toda actividad y que no puede ser eliminado. Puede ser causado por factores internos o externos y puede afectar la rentabilidad y el capital de las empresas", Cartaya, M. (2014); por lo tanto, está implícito en las actividades de la empresa y se debe asumir su existencia para así poder minimizarlo.

Riesgo de Control. "Este se puede generar cuando los mecanismos de control son insuficientes al momento de detectar o mitigar los riesgos, por lo cual es recomendable realizar una revisión y actualización constantes de los mecanismos de control", Rodríguez, M. (2016); en este sentido, los mecanismos de control deben ser actualizados para asegurar así efectividad.

Riesgo de Detección. "Cuando el riesgo está asociado directamente con los procesos de auditoria y estos a su vez no muestran indicios de error", Cartaya, M. (2014); de lo anterior, los mecanismos de auditoria no son completamente infalibles pues están diseñados para reducir y mitigar el riesgo y, por lo tanto, se deben tener en cuenta todas las consideraciones.

Por su parte, el modelo COSO documenta una serie de temáticas sobre las que se basa su funcionamiento y deben ser aplicadas en el proceso de detección y mitigación de riesgos, estas son: "Ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, comunicación y supervisión".

Elementos del Modelo COSO

Ambiente de Control. "Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización". Rodríguez, M. (2016).

Evaluación de los Riesgos. "La evaluación del riesgo ayuda al auditor a determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría que se necesitan para obtener una seguridad razonable". Orca (2023).

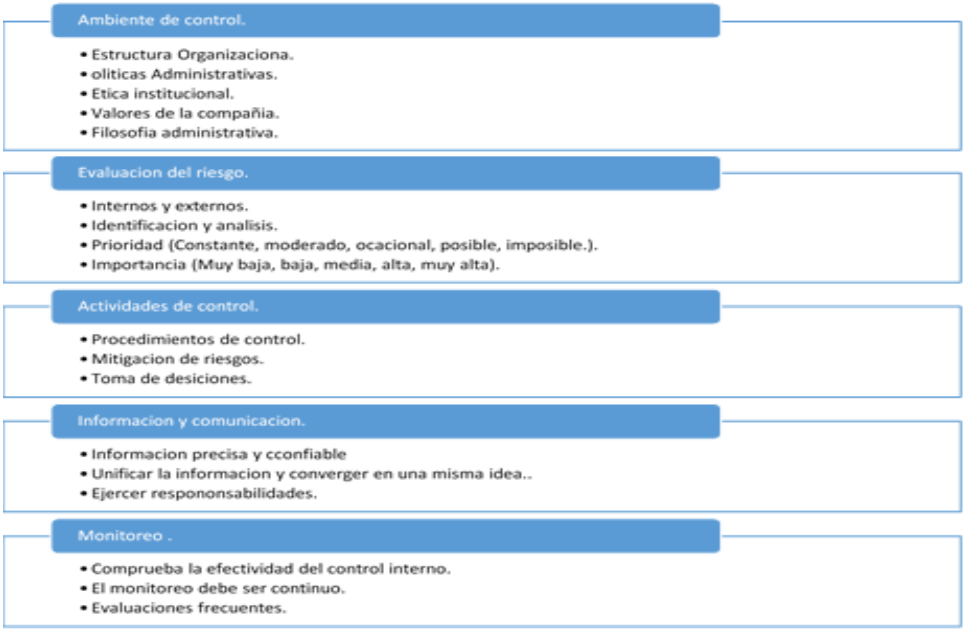
Actividades de Control. "Son las acciones basadas en normas y procedimientos, diseñadas para hacer frente a los riesgos que se puedan presentar en la empresa". García y Aranda (2020).

Comunicación. "La comunicación es clave para el buen desenvolvimiento de la empresa, en las actividades de control es esencial entre la empresa y quien controla o audita, en esta se debe expresar de manera clara los objetivos del control y los posibles hallazgos". García y Aranda (2020).

Monitoreo. "Mediante la supervisión se puede evaluar los procesos de control y determinar la calidad de los mismos y así asegurar que estén cumpliendo su objetivo". García y Aranda (2020).

Figura 1

Elementos del control interno Modelo COSO



Fuente. Elaboración propia.

De lo anterior, los sistemas de control son instrumentos que le brindan a las empresas la capacidad de detectar y minimizar el riesgo de que se pueden presentar en los procesos administrativos y contables, así como fallas o fraudes y que a su vez puedan comprometer los recursos de la empresa; como lo manifiesta Cantaya, M. (2014) “son una serie de normas y procedimientos mediante los cuales se establecen compromisos éticos, de procedimientos, políticas y controles que garanticen la seguridad razonable en los procesos de gestión, así como en la calidad de los productos y servicios”. En este sentido, el control interno es una estrategia indispensable que asegura que las empresas alcancen sus objetivos con un grado de seguridad aceptable en su información administrativa y contable, de este modo, Vargas y Hernández. (2021) Define al control interno como “un conjunto de medidas y procedimientos que funcionan para mantener la compañía en dirección a sus objetivos y garantizar la confiabilidad de las

operaciones. Es necesario tener un adecuado control interno, ya que gracias a este se pueden evitar fraudes y se resguardan los intereses de la compañía". Es por eso que la implementación de un adecuado sistema de control interno es esencial para toda empresa en crecimiento debido a que este se va adaptando a las necesidades cambiantes de las misma.

Cabe resaltar como lo manifiesta Gómez, B. (2007). "En Colombia el control interno esta normalizado solo para las empresas pertenecientes a la rama del estado, por lo que las empresas privadas no están en la obligación de adoptar esta práctica por ley", pero se pueden usar estas reglamentaciones como guía para que les brinde la facilidad de adaptar sus propuestas de control interno, para lo cual se mencionan las más relevantes.

Principales Leyes Para el Control Interno

Ley 87 de 1993: "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones, esta fue emitida por el gobierno nacional con el ánimo de promover el control interno en las entidades del estado"[1].

Ley 872 de 2003: "Por la cual se crea el sistema de gestión de la calidad en la Rama Ejecutiva del Poder Público y en otras entidades prestadoras de servicios"[2].

***Decreto 4110 de 2004*:** "A través de la presente ley se reglamenta la Ley 872 de 2003 y se adopta la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública"[3].

Por otro lado, se sabe que en el país la mayor parte de las empresas existentes son pymes y según el Registro Único Empresarial y Social (RUES) "entre enero y marzo de 2023 las

[1] Ley 87 de 1993. "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones. 29 de noviembre de 1993. D.N. No. 1893".
[2] Ley 872 de 2003. "Por la cual se crea el sistema de gestión de la calidad en la Rama Ejecutiva del Poder Público y en otras entidades prestadoras de servicios. 30 de diciembre de 2003. D.N. No. 4110".
[3] Decreto 4110 de 2004. [Gestión Publica]. "Por el cual se reglamenta la Ley 872 de 2003 y se adopta la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública. 09 de diciembre de 2004".

microempresas representaron el 95,3% del tejido empresarial, lo que significa que la mayor cantidad de la actividad económica se desarrolla en base a estas, aportando a gran parte del movimiento económico ya que se estima que producen a rededor de un 50% del total de empleos existente en el país"; este tipo de empresas cuentan con una clasificación que permite identificarlas según su cantidad de empleados, de acuerdo a Díaz, J. (2015). "las pymes se pueden clasificar de la siguiente manera: Micro Empresa (entre 1 y 10 empleados), pequeña empresa (entre 11 y 50 empleados y Mediana empresa (entre 51 y 250 empleados)" lo que permite clasificar el aparato productivo arrojando que la mayor parte de este está conformada principalmente por pequeñas empresas que representan alrededor del 95% del establecimiento empresarial.

Así mismo, como lo expresa Aguirre y Armenta (2012). "estas empresas debido a su constitución, informalidad y poca capacidad logística solo operan dentro del territorio nacional", por lo que es entendible que se enfoquen en cumplir solo con normativas nacionales y no abarcan estándares internacionales de ningún tipo, y es que "una característica importante en las PYMES es la falta de formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa" Díaz, J. (2015).

En general, en palabras de Mendosa, Walter et al. (2018) "se puede considerar al control interno como un aliado que, a la par con la planificación protege los intereses de la empresa y procura el cumplimiento de las metas trazadas", por lo tanto, las empresas colombianas deben adoptarlo como medida de mitigación de riesgos. Y es que como lo menciona Hernández, L. (2015). "En Colombia las pymes generalmente están formadas e integradas por personas de un grupo familiar que, si bien cuentan con experiencia en la producción de un producto o servicio, desconocen los aspectos administrativos, de seguridad y de control"; es por eso, que la falta de

formalidad hace que no se establezca una adecuada estructura administrativa, manuales de normas y procedimientos o adecuados canales de información y comunicación poniendo en riesgo su crecimiento económico.

Marco Metodológico

A través de la investigación mixta se pueden aprovechar de forma más acertada los enfoques cualitativo y cuantitativo, logrando abordar las preguntas de investigación de una manera más amplia y permitiendo una comprensión integral y matizada de los fenómenos o casos de estudio; desde el enfoque cualitativo, el investigador se centrará en la recolección de datos científicos no numéricos los cuales le permitirán ampliar de manera considerable los fundamentos teóricos de la problemática o caso de estudio. En este sentido, Herrera, J. (2020). Menciona que "en la investigación cualitativa es necesario la recolección de datos mediante la entrevista, la observación y el estudio de textos para su posterior análisis y reflexión, que permitirán tener una imagen clara de la situación de estudio". Por su parte, el enfoque cuantitativo permitirá sostener de manera verídica, medible y comprobable las hipótesis abordadas por el enfoque cualitativo, esto mediante la información recolectada en forma de encuestas, entrevistas y observación directa, las cuales serán analizadas mediante métodos matemáticos los cuales darán una referencia aproximada a la realidad. En este orden de ideas, Monje, C. (2011). Señala que "La investigación cuantitativa es un método de investigación que utiliza herramientas de análisis matemático y estadístico para describir, explicar y predecir fenómenos mediante datos numéricos".

De lo anterior, el enfoque de investigación mixto presenta una serie de bondades o cualidades que permitirán ampliar las bases del conocimiento entre las cuales podemos mencionar.

Ampliación de la Comprensión: "La combinación de métodos permite una visión más completa y profunda del fenómeno estudiado". Guelmes y Nieto (20015).

Validación Cruzada: "Los resultados de un enfoque pueden validar o complementar los del otro, aumentando la fiabilidad y validez". Cueva et al. (2020).

Flexibilidad: "Permite adaptarse a las necesidades del estudio y explorar diferentes aspectos del tema". Guelmes y Nieto (20015).

Enriquecimiento de Datos: "La combinación de datos cuantitativos y cualitativos ofrece una rica diversidad de información". Cueva et al. (2020).

Mejora de la Generalización: "Los resultados pueden ser más generalizables debido a la triangulación de métodos". Cueva et al. (2020).

Fomento de la Creatividad: "La investigación mixta estimula el pensamiento innovador y la resolución de problemas complejos". Cueva et al. (2020).

En líneas generales, esta investigación presenta un enfoque mixto debido a que, en ella, el investigador parte de las bases teóricas para comprender de manera adecuada la problemática o caso de estudio y lo sustentara con información matemática medible y verificable. Es así, que será cualitativo porque se partirá del acercamiento interpretativo de información científica de temas relacionados que ayudaran ampliar la rama de conocimientos sobre los procedimientos de control y resguardo de la información, el "modelo estándar de control interno" COSO y los beneficios de su aplicación en los procedimientos de dirección de las pymes, y es cuantitativa porque se analizarán datos de referencia numérica, medible y comprobable para dar respuesta las interrogantes con bases sólidas apoyadas de métodos matemáticos demostrados.

En este sentido, la investigación está respaldada por dos líneas de información, las primarias que son las fuentes que se relacionan directamente con la causa de estudio; en este caso, los dueños de la empresa DANSO S.A y personal del área administrativa. De acuerdo con Maranto y Gonzales (2015) "las fuentes de información primarias las obtenidas directamente por

el investigador y que no han sido publicadas o manipuladas por nadie más"; por lo cual será la información recopilada directamente en la empresa mediante la observación directa y la entrevista. Así mismo, se emplearán fuentes de información indirectas que aportarán respaldo documental, definición de términos y documentación en normas y procedimientos, Herrera, J. (2020) También la define como "secundarias son aquellas fuentes que permiten conocer hechos o fenómenos a partir de documentos o datos recopilados por otros autores, pero que guardan relación con el caso de estudio", las cuales en este caso serán investigaciones previas que aborden el tema del diagnóstico, evaluación y aplicación de los procedimientos de control interno en pequeñas y medianas empresas.

En este orden de ideas, el presente trabajo busca determinar el grado de control interno con el que opera la Pyme DANSO SA de la ciudad de barranquilla, esto mediante la observación directa en la ejecución de sus operaciones y la recolección de información mediante la entrevista estructurada y la aplicación de un cuestionario a su personal administrativo y operativo mediante un cuestionario con preguntas basadas en los cinco componentes que conforman al modelo COSO, quienes permitirán evaluar las operaciones de la empresa y así poder brindar luz al objetivo principal, y es que según el modelo COSO. "Este modelo sirve como una guía que permitirá a las organizaciones determinar el grado de seguridad relativa que tienen sus operaciones y, en base a ello, aplicar los correctivos necesarios a fin de mejorar la calidad en la información financiera producida", por lo que este modelo es aplicable tanto en la etapa de diagnóstico, como en las correcciones pertinentes y la adopción de procedimientos de control interno en la empresa.

En primera instancia, la entrevista y el cuestionario están diseñados de acuerdo a los cinco elementos que integran el sistema de control COSO, "Ambiente de control, evaluaciones

riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo", los cuales buscan explorar el conocimiento que se tiene de estos y su aplicación dentro de la empresa; en este sentido, los instrumentos se aplicara de la misma manera a todos los trabajadores de la empresa; se estableció una escala de identificación entre uno y cinco, siendo uno la que representa nunca en la aplicación y probabilidad de cada uno de los elementos que componen el modelo COSO, y cinco la indica mayor aplicación y probabilidad, (Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre); de igual manera, se valoraran los riesgos en tres niveles alto, medio, y bajo. En este orden de ideas, el modelo COSO permitirá conocer el estado actual de la empresa en cuanto a las condiciones actuales de control interno con que opera.

En cuanto a la población u objeto de estudio, esta se conforma de los dueños, personal administrativo, diseño gráfico y operativo de la empresa DANSO SA de la ciudad de barranquilla, la cual cuenta con 12 personas los cuales son sus dos dueños, dos auxiliares administrativos, un diseño gráfico, 6 operadores y 2 repartidores y apoyo. Al ser la plantilla de empleados tan pequeña y para obtener mejores resultados se le aplicara el instrumento a todos los involucrados en las operaciones de la empresa. Seguidamente, los resultados del cuestionario serán tabulados promediando el grado de aplicación o probabilidad de manera porcentual en relación a suma del mayor resultado total de las respuestas. De igual manera, será graficado para dar una imagen más clara de los resultados y fijar una mejor posición respecto a lo que se espera obtener. Y, por último, se establecerán los niveles de cumplimiento o aplicación de todos y cada uno de los componentes que conforman el modelo COSO calificándolos con una escala referencial (alto, medio, bajo) apoyado en tabla No 6. Asignándole de acuerdo a los valores obtenidos su respectiva posición.

Resultados

Para lograr un diagnóstico acertado se usaron dos fuentes de información de primera mano, en primer lugar se realizó una visita en la cual se observaron de forma directa las labores de operación, administración y gestión de información que manejan los empleados de la empresa DANSO S.A permitiendo así conocer mejor la situación general de operación de la misma; seguidamente se realizó una entrevista a los encargados y empleados, concluyendo que la empresa se constituye en el año 2012 inicialmente dedicándose a la terminación de material litográfico como lo es corte de tarjetas de presentación personal y libretas de notas y reservas, este último es el proceso de dar brillo a la impresión. Paulatinamente fueron ampliando la gama de productos ofrecidos logrando hacerse conocer en el sector por la calidad de su trabajo y la cercanía directa de sus dueños con los clientes.

Su misión es "Ofrecer producciones litográficas de calidad y en los tiempos esperados, con mano de obra especializada que garantice acabados Premium y brindado un trato personalizado que satisfaga las necesidades de nuestros clientes". Y su visión "Ser reconocidos como la empresa líder en producción litográfica de la región, ampliando nuestra cuota de mercado y las zonas de influencia de nuestros grupos de interés" DANSO SA. (2024). De igual manera, se observó que la empresa no presenta una estructura corporativa definida (organigrama), también se pudo conocer que no existe una socialización de políticas administrativas, no hay un manual normas y procedimientos definido para muchas las actividades y además que no se cuenta con políticas de ética institucional.

Por otro lado, la contabilidad es llevada de manera externa, el contador es el encargado registrar los movimientos económicos, la emisión de estados financieros y comunica a los dueños cualquier irregularidad que detecte en el proceso, lo que podría generar retrasos en la

generación de información precisa y retrasos en la formulación de decisiones estratégicas. En cuanto a los procesos realizados en la parte administrativa, se observó que los auxiliares administrativos no solo desarrollan las actividades propias de sus puestos, además realizan actividades de operación como terminado de algunas actividades de producción, empacado de pedidos y operaciones de limpieza; así mismo, se observó que el diseñador gráfico funge en ocasiones como recepcionista, tomando ordenes u otras actividades y no se evidencia un resguardo adecuado de los pagos pues, no existe un área de caja y los auxiliares administrativos y el diseñador gráfico reciben y manipulan los pagos de los clientes. En general no existe una separación adecuada de funciones y responsabilidades.

En este orden de ideas, se observan diferentes riesgos en la empresa los cuales van desde las posibles pérdidas documentales y deficiencia en la fiabilidad de la información generada pues en la empresa no existe un proceso establecido para la generación y resguardo de la información que producida y gestionada en las operaciones habituales; perdidas monetarias por extravió o mala generación de documentos, robo de efectivo o activos y fraude debido a que no se están realizando de manera estructurada controles que aseguren que las operaciones se están llevando de manera adecuada e integra; multas o sanciones por parte de los entes reguladores pues se pueden generar inconsistencias en la información financiera y contable; costos excesivos por la mala toma de decisiones y gestión en los procesos ya que la información generada no es usada de manera adecuada en los procesos toma de dediciones ; así como mala reputación por demoras en los tiempos de entrega, calidad de producción y comunicación con los grupos de interés.

En cuanto a los instrumentos aplicados, mediante la entrevista semiestructurada (anexo No 1.) realizada a los colaboradores y dueños de la empresa DANSO S.A se resumen, analizan y

desglosan a continuación algunas respuestas relevantes en relación a los elementos que integran control interno COSO.

Ambiente de Control: Al indagar sobre la adopción y aplicación de los elementos que integran el componente, se evidencio que no se cumple a cabalidad con ellos y hay cierto nivel de incertidumbre sobre los mismos; la propietaria de la empresa DANASO S.A manifiesta que "comprendemos la importancia del control interno en las operaciones de la empresa y se aplican estos por parte del contador externo" (S. Carrascal, comunicación interna, 2024). Por su parte la auxiliar administrativa manifiesta que "entiendo todo lo referente al control interno y lo aplico de manera autónoma, pero no desconozco en la empresa manuales diseñados para este fin" (S. Jiménez, comunicación interna, 2024). De igual manera, el personal operativo responde que "no sé lo que es una estructura organizacional, mis jefes son los dueños y el control que se lleva es de inventarios" (J. Mendoza, comunicación interna, 2024); así mismo, el diseñador gráfico expresa que "tengo algo de conocimiento sobre control interno, pero desconozco si la empresa tiene manuales para ello" (A. García, comunicación interna, 2024), por su parte el operario de producción manifiesta que "mi responsabilidad es sobre mis funciones no se dé nada administrativo" (A. Ramos, comunicación interna, 2024). En general, el componente no es aplicado debidamente, se manejar ciertos mecanismos de control por parte de los empleados, pero la empresa no ha diseñado e implementados normas y políticas que se ajusten a sus necesidades.

Evaluación del Riesgo: En este componente se percibe que la situación es similar al anterior; de acuerdo a la dueña de la empresa "los objetivos son fijados según se vayan presentando" (S. Carrascal, comunicación interna 2024). De la misma manera, la auxiliar

administrativa manifiesta que “los objetivos no están debidamente definidos” (S. Jiménez, comunicación interna, 2024); así mismo, el diseñador gráfico manifiesta que comprende la importancia de los objetivos, pero “no veo que estos estén definidos como en otras empresas”; por otra parte, la dueña de la empresa expresa que se realizan inventarios y se coteja con las ordenes de pedidos para asegurar los inventarios, “sabemos cuánto material se gasta en una orden y se llevan controles de inventario” (S. Carrascal, comunicación interna, 2024), dando como resultado que no se están evaluando o controlando los riesgos debidamente pues aunque se manejan y aplican controles para asegurar los recursos y activos de la empresa, pero no lo hacen de manera sistemática o estructurada bajo ninguno de los modelos de control interno establecidos; de igual forma, no se establecen ni comunican debidamente los objetivos y no se valoran los riesgos según su relevancia, probabilidad o impacto.

Actividades de Control: A través de este componente se pudo apreciar que las actividades de control implementadas en la empresa DANSO S.A son las que más se realizan, pero no siguiendo manuales o políticas previamente establecidas ya que aunque no todo el personal está capacitado para identificar los riesgos de control interno hay personal que si lo está como lo indica la auxiliar administrativa pues “la mayoría desconoce este término” (S. Jiménez, comunicación interna, 2024); de igual manera el contador es el encargado de generar y resguardar la información financiera como lo indica la dueña de la empresa DANSO S.A “nosotros aprobamos la información si es acorde a lo registrado” (S. Carrascal, comunicación interna, 2024). De igual manera, la dueña de la empresa manifiesta que se de manera regular se realizan procesos de inventario y se controlan las cuentas “cada seis meses se realiza inventario físico y

semanalmente se consultan los saldos de las cuentas, pero las conciliaciones la realizan el auxiliar administrativo" (S. Carrascal, comunicación interna, 2024). Por lo que se puede apreciar que es un componente de más dinamismo en la empresa, pero que al no seguir un manual establecido puede presentar fallas u omisiones que le pueden acarrear dificultades a mediano o largo plazo.

Información y Comunicación: Gracias a este componente se evidencio que la empresa DANSO S.A no implementa de forma adecuada el uso y divulgación de la información, pues como expresa la dueña del negocio "se usan muchos canales de comunicación, pero no están bajo ninguna norma" y de igual manera manifiesta que "la información financiera es solo usada como soporte, pero no es analizada debidamente a la hora de tomar decisiones" (S. Carrascal, comunicación interna, 2024). En este orden de ideas, la auxiliar administrativa expresa que "se almacena la información generada y se envía al contador, pero no sé cómo la maneja el" (S. Jiménez, comunicación interna 2024). De esto, se comprende que la empresa DANSO S.A no hace un adecuado uso de medios de comunicación ni se hace un uso adecuado de la información generada, siendo estas de gran relevancia al momento de tomar decisiones e implementar cambios decisivos.

Comunicación: Finalmente, en la empresa se aprecia que se aplican controles rutinarios en las diferentes áreas, pero estos no son realizados bajo ninguna estructura o manual definidos, en palabras de la dueña de la empresa "el cumplimiento se mide por los tiempos de entrega de los productos solicitados", y se siguen los procesos de manera sencilla como "verificando que los trabajos se están haciendo según los pactado con el cliente, "que la auxiliar administrativa registre los pedidos, contacte a los clientes entre otras cosas" y "se realicen procesos de control rutinarios" (S. Carrascal, comunicación

interna 2024). Por lo que se confirma que no se están aplicando estrategias de control interno con base a ningún modelo conocido y no se documentan las fallas detectadas en los procesos de control para ser corregidas y socializadas y no se evalúa el desempeño de forma adecuada.

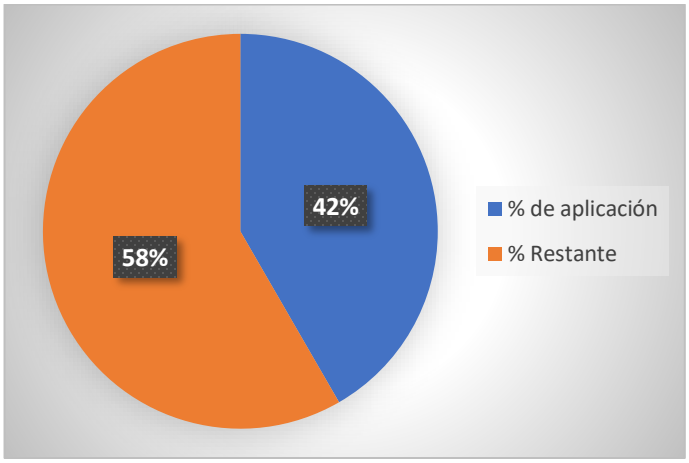
Por otra parte, mediante le instrumento de la encuesta (Tabla 1 al 5.) y a través de la ponderación de cada uno de los ítems o componentes que conforman el modelo de control interno COSO, se ha logrado obtener un panorama más amplio dela situación actual en el cual opera la empresa DANSO SA, alcanzando cifras de evidencian los bajos niveles de adopción o aplicación en cada uno de estos como se detalla en adelante:

Resultados Obtenidos a Partir de la Encuesta

Entorno de Control: No se encuentra definida una estatura organizacional, casi nunca se implementan normas o procedimientos de control interno y no se emplea un código de conducta o valores éticos y morales; Se observa que casi siempre se privilegia la adecuada gestión al igual que la delegación de responsabilidades, los empleados del área administrativa son los más capacitados normas y políticas de control interno a pesar de no existir un manual o procedimientos definidos. En general el componente obtuvo un 42% de aplicación como se aprecia en la figura No 2

Figura 2

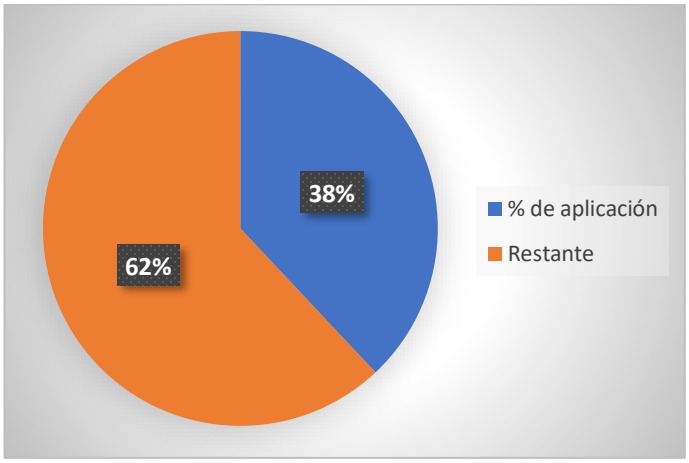
Entorno de control



Evaluación de Riesgos: Se puede observar en este que a veces son aplicados controles que permiten la detección de errores o fraudes, al igual que es considerada la probabilidad de fraude como riesgo; así mismo, son aplicados a veces controles en los procesos de compras y recepción de productos, pero en cuanto a los demás ítems del componente se observa que nunca o casi nunca son aplicados, y como se muestra en la figura No 3. El componente obtuvo un porcentaje de cumplimiento o aplicación del 38%.

Figura 3

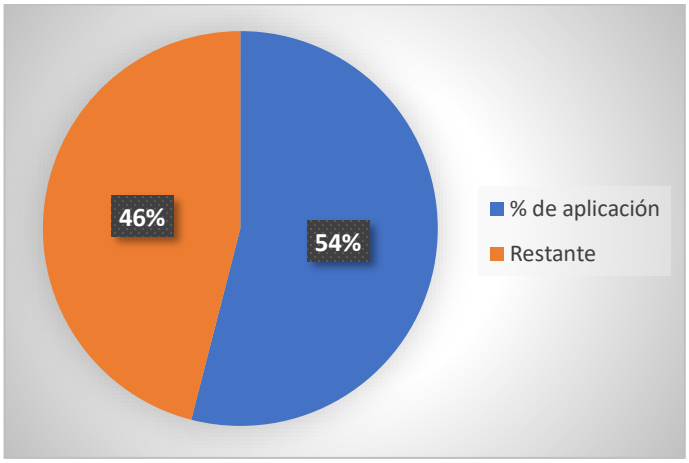
Evaluación de riesgos



Actividades de Control: Mediante el instrumento se pudo constatar que la empresa si realiza controles, aunque no son bajo ninguno de los estándares de control y gestión de riesgos establecidos, debido a que no maneja políticas y procedimientos en este sentido, al igual que la conciliación de los activos corrientes, no están claramente establecidas las responsabilidades y la medición de resultados, maneja equipos de información y comunicación, pero no están debidamente reglamentadas las políticas de información y comunicación; así mismo, maneja la información financiera importante de manera externa (contador externo) lo que dificulta el acceso a esta de manera inmediata. En general, es el componente que más ponderación recibió ya que como lo muestra la figura No 3. Obtuvo un 54% de aplicación o cumplimiento.

Figura 4

Actividades de control

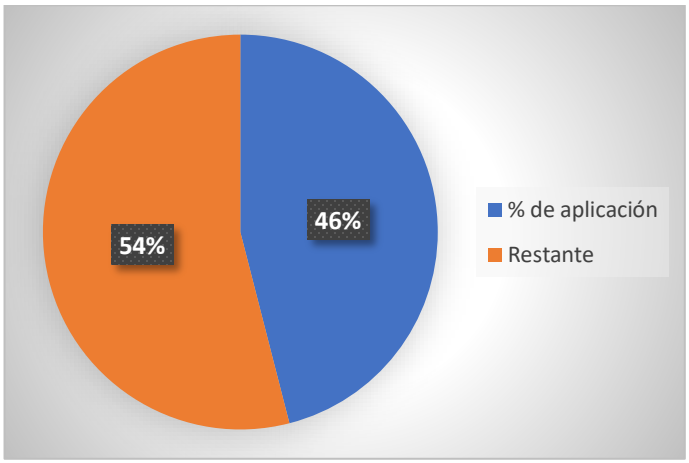


Información y Comunicación: No se comunica debidamente la información de origen financiero a la hora de tomar decisiones, los riesgos detectados en las diferentes áreas son comunicados de manera regular, también a veces es acorde la información financiera registrada con la realidad de la empresa; de igual manera, en ocasiones se presenta un

buen flujo de comunicación entre cada una de las áreas que conformar la organización por lo cual este componente obtuvo una valoración de 54% como lo evidencia la figura No 4.

Figura 5

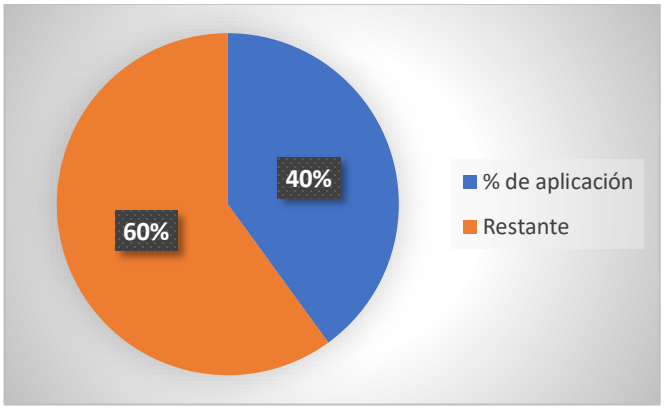
Información y comunicación



Monitoreo: Es el componente la mayoría de sus ítems son los que se calificaron con menor puntaje por parte de los empleados de la empresa; en este se comunican de manera constante las fallas, bajo desempeño o cumplimiento a los empleados; de igual manera, a veces se revisa que la información financiera sea real pero casi nunca se realizan las demás actividades del componente. Es por eso que en la figura No 5 se evidencia su bajo nivel de cumplimiento y aplicación logrando alcanzar un 40% del total esperado.

Figura 6

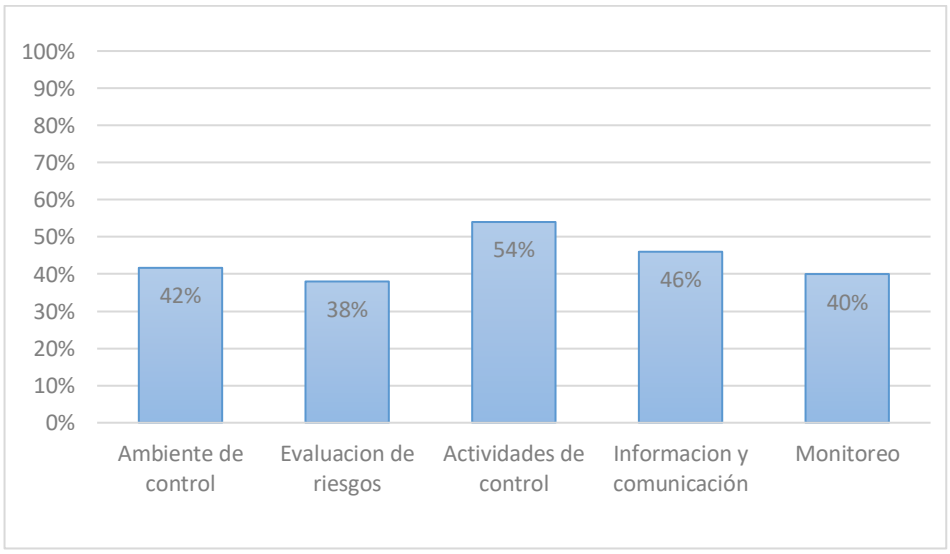
Monitoreo



En general, se puede apreciar que pyme no está empleando, aplicando o manejando políticas de control interno pues de acuerdo a la información recolectada los niveles de cumplimiento o aplicación de los ítems que integran el sistema de control interno COSO no llego a superar el 60% como lo refleja la figura No 6.

Figura 7

Porcentaje de aplicación de los componentes del sistema de control interno COSO en la empresa Danso SA



Estos resultados ubican a la empresa en una escala de aplicación de controles en el nivel medio-bajo, ya que se puede apreciar que, aunque no se apliquen controles de manera estructurada, si se controlan algunas de las áreas y es evidente la valoración de algunos riesgos como el fraude, aunque no se categorizan de acuerdo a su probabilidad o impacto en las operaciones de la empresa. Es así, que de acuerdo a los resultados obtenidos la empresa se ubica en un nivel de valoración de riesgos y aplicación de control interno medio pues sus componentes están entre 38% y 54% de aplicación como se presenta a continuación en la tabla No. 1.

Tabla 1

Niveles de cumplimiento o aplicación de políticas de control interno en la empresa Danso SA

Respuesta	% de aplicación	Observación
1-2	1%-33%	Bajo, la empresa no cumple ni emplea normas y políticas de control interno.
2-3	33% - 66%	Medio, la empresa cumple o aplica parcialmente normas y políticas de control interno.
4-5	66%- 99%	Alto, la empresa aplica cumple y aplica adecuadamente normas y políticas de control interno.

Fuente. Elaboración propia.

Conclusiones

Actualmente toda investigación se debe realizar sobre la base de métodos que aseguren su validez; en este sentido, los distintos enfoques aplicados en el presente estudio han sido trabajados de tal forma que proporcionan un nivel de confianza razonable para probar las afirmaciones alcanzadas. En vista de eso, y teniendo en cuenta el origen de las muestras utilizadas y la condición en las que se produjeron los fenómenos estudiados, la conclusión alcanzada en base a los resultados no puede ser generalizada para incluir a todas las Pymes cuando se evalúan de manera independiente, ya que cada una presenta circunstancias y cualidades muy específicas que puede hacer que los resultados varíen de una a otra. En tal sentido, como menciona Herrera, J. (2020) "Si bien no se pueden generalizar los resultados, por los pequeños tamaños de muestras y su situación particular, si se puede garantizar, que existe rigurosidad en la sistematización y lógica en el resultado obtenido mediante el instrumento".

Por otra parte, respecto a la información recabada mediante la observación, entrevista y encuesta y el grado de seguridad y precisión que se puede esperar de estos, se concluye que el grado de preparación respecto al control interno y aplicación de políticas que garanticen un grado de seguridad razonable de la información financiera es insuficiente, ya que, en las respuestas obtenidas, los participantes mencionan que si se tiene noción del tema, pero que no existen políticas definidas o manuales para tal fin; por lo cual, la toma de decisiones pueda resultar errónea y poco eficiente; además, también se concluye que los dueños obvian este recurso y no le dan el tiempo necesario para una buena utilización de estos protocolos, como lo indica Pedroza, L. (2021). "En la actualidad, las compañías deben implementar un sistema efectivo de control interno, independiente de su tamaño; las PYMES en su mayoría no implementan un sistema de

control interno sólido, ya que su principal objetivo es su crecimiento sin tener en cuenta que su implementación es relevante para el cumplimiento de los objetivos de la compañía"

De la misma forma, se pudo determinar que los procesos de control son aplicados de manera rudimentaria o por costumbre, pues de acuerdo a las respuestas obtenidas los protocolos de control solo son aplicados con la finalidad de resguardar activos y patrimonio, ya que no hay un sistema de control interno establecido para alguna de las áreas, por lo que es más evidente la falta de conocimientos o asesoría en cuanto al control interno y sus beneficios para la empresa. También, mediante los instrumentos se logró establecer que las responsabilidades del control son asumidas de acuerdo al cargo u ocupación del empleado y que no hay un encargado de velar por este fin, y es que como menciona el informe COSO (2013). "Para mantener un ambiente de control adecuado, es vital que los responsables de la empresa impulsen ciertas actividades como la capacitación de personal que los ayude a comprender los controles de gestión adecuados en todas las áreas", por lo que es la empresa la que se debe encargar en primera instancia de impulsar e implementar el control interno.

En este orden de ideas, se evidencio que la Pyme DANSO S.A no cuenta con una adecuada estructura organizacional pues, los empleados desconocen la existencia de algún organigrama que brinde una clara visión de la cadena de mando a seguir y tampoco se maneja o socializa un código de conducta o valores éticos y morales corporativos, siendo estos claves para mantener una conducta integra en todos los procesos, permitiéndole a la empresa trazar y lograr con mayor facilidad los objetivos. En este sentido, Becerra y Salgado (2013) expresan que "la informalidad o falta de constitución de las pequeñas y medianas empresas son el principal obstáculo que tienen para prosperar, haciendo que disminuya su eficiencia, productividad y competitividad, por la falta de conocimiento de sus propietarios en las gestiones", esto también

incluye a los procesos de monitoreo ya que al no ser implementados tienen mayor probabilidad de cometer errores en la información que generan, provocándoles perdidas documentales, de tiempo y de recursos.

Finalmente, mediante los instrumentos aplicados se conoció que la empresa no aplica indicadores para hacer la medición en cuanto al cumplimiento de las metas u objetivos, lo que dificulta que los dueños y empleados tengan claro si estos se están logrando; al igual que no son socializados debidamente las metas y objetivos a alcanzar además de otras informaciones de interés general.

Recomendaciones

Sin importar el tamaño de la empresa, siempre es recomendable que se implemente un adecuado sistema de control interno dado que este le brindara la oportunidad de alcanzar la mejora continua, ser más competentes en el mercado y alcanzar los objetivos planteados, no obstante, se comprende que es un proceso que requiere dedicación y recursos económicos y las Pymes muchas veces no están cuentan con capacidad de hacerlo, por lo que prescinden de este y continúan sus operaciones de forma habitual. En este orden de ideas, mediante el diagnostico que se le realizo a la empresa DANSO S.A se pudo comprobar si esta aplica políticas de control interno durante la ejecución cotidiana de sus operaciones, todo esto mediante la implementación de diferentes mecanismos como lo son la visita, entrevistas y cuestionarios, y se pudo evidenciar que para los elementos que componen el modelo de control interno COSO o cualquier otro sistema no se tienen disposiciones de ningún tipo; es así que para el entorno o ambiente de control, es recomendable los encargados de la dirección definan un reglamento de control interno, que establezca y socialice una adecuada estructura corporativa y realice el diseño y aplicación de manuales de conducta o valores éticos y morales corporativos, ya que a pesar de que se aplican controles básicos no existe un ambiente de control adecuado.

En este orden de ideas, se sugiere hacer una evaluación e identificación de riesgos potenciales, ya que es esencial para lograr determinar la fallas en los diferentes procesos, lo que puede generar que ocurran fallos cuando se produzca y procese la información, manejo de los recursos y que los hechos de fraude sean más probables, desencadenando así la pérdida de información y de recursos económicos. Por su parte para el entorno de control, se deben tener políticas de control interno definidas y que sean del conocimiento y manejo de todos los colaboradores sin obviar ninguna de las áreas o cargo que desempeñan; los dueños de la empresa

deben velar por desarrollar altos niveles de competencia en sus procesos que les permitan lograr un alto grado de compromiso de todos sus colaboradores y aunque son aplicados ciertos tipos de controles, es necesario que se sistematicen para fortalecerlos y mejorarlos.

El manejo de la información es deficiente, lo que provoca que, si se requiere de esta para la toma de decisiones estratégicas, no se obtenga con fluidez retrasando los procesos, por lo cual se sugiere implementar una sistematización mediante software para la información que permita obtener de manera ágil y precisa la información requerida, al igual que la misma sea usada en la implementación de estrategias. Por su parte, se debe establecer obligaciones y responsabilidades a fin de tener una mayor formalidad en los procesos y asumir responsabilidad de ser necesario; en este sentido, la falta de un sistema adecuado de control interno en la empresa no permite que se establezcan indicadores para medir los resultados o que se implementen mecanismos idóneos de inspección y monitoreo que a su vez permitan conocer el rendimiento y promover así el mejoramiento continuo. De lo anterior, se espera que el presente proyecto sirva como material de apoyo para que la empresa DANSO SA decida invertir tiempo y recursos en el diseño e incorporación un manual de normas y procedimientos de control interno, definir una adecuada estructura organizacional y definir con claridad los objetivos a alcanzar para lograr el éxito y la rentabilidad.

Así mismo, gracias al diagnóstico realizado se pudo apreciar que el modelo de control interno COSO es un sistema muy flexible que puede ser adaptado con facilidad a la medida de la organización independientemente de su tamaño o tipo de actividad, este sistema debe ser pensado para dar cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoria y las disposiciones legales vigentes por el estado; así mismo, mediante los instrumentos aplicados se pudieron detectar aspectos se pueden mejorar de manera inmediata permitiéndole a los dueños de la

empresa DANSO SA ir aplicando mejorar paulatinas y generar una mejor visión corporativas para sus grupos de interés, esto pudiendo hacerse mediante actividades que se encaminen a alcanzar las metas y objetivos de la empresa.

Finalmente, se espera que el presente estudio sirva como referentes a futuros investigadores de las ciencias administrativas y contables en la implementación de proyectos que permitan a las pequeñas y medianas empresas adoptar sistemas que les permitan mejorar sus capacidades para llegar a ser tan competentes como cualquier otra empresa establecida de manera formal y de gran capacidad; las pymes son una pieza de gran importancia en la economía colombiana por lo que es imperativo que los futuros expertos en las ramas administrativas y contables, así como las instituciones y el estado presten la mayor colaboración posible para así asegurar su éxito y que sigan aportando a la economía del país.

Referencias Bibliográficas

Aguirre, R. y Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*. https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

Anzil, F. (10 de julio 2024). *Concepto de Control.* Zonaeconomica. https://www.zonaeconomica.com/control

Anthony, R. y Govindarajan, V. (2004). Concepts and growing interests in internal control. *Management control systems* (12th Edition. pp 1-52.). McGraw-Hill. https://spada.uns.ac.id/pluginfile.php/926262/mod_resource/content/1/management-control-systems-%20E-BOOK.pdf

Arcia, I. y Osorio, Y. (2013). *Historia del arte del control interno.* [Trabajo de grado investigativo, Universidad San Buenaventura]. https://bibliotecadigital.usb.edu.co/server/api/core/bitstreams/f7ef7836-1f55-426f-84c6-b070450ee5c9/content

Aristizabal, L. y Chacón, L. (2013). *Control interno, eficiencia y eficacia de la organización empresarial*. [Trabajo de investigación, Universidad Militar Nueva Granada]. http://hdl.handle.net/10654/10069

Artículo 302, Ley sarbanes-oxley. (2002). Estándares para la Protección de Datos. https://home.inai.org.mx/wp-content/documentos/DocumentosSectorPrivado/4_21_SOx.pdf

Becerra, C. y Salgado, G. (2013). Control interno para pymes. *Apuntes Contables. Revista Científica de Contabilidad,* (17), pp. 193-223. https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/download/3977/4278/15826

Borjas, J. (2020). Validez y confiabilidad en la recolección y análisis de datos bajo un enfoque cualitativo. *Scielo.* https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-63882020000300079

Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexto. Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad,* (2), pp. 129-146. https://www.redalyc.org/pdf/5518/551856273008.pdf

Casares, I. (13 de julio 2016). La necesidad del control interno en las empresas. *Auditool*. https://www.auditool.org/blog/control-interno/la-necesidad-del-control-interno-en-las-empresas

Cartaya, M. (2014). Riesgos de auditoria. *Auditoria de Estado*. Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoria del Estado. https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf

Cortes, A. (19 junio 2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO sapiens,* (2), pp.1-13. https://portal.amelica.org/ameli/journal/221/221970018/html/

Cueva, T., Córdoba, O., Arias, J. y Flores, F. (septiembre 2020). *Métodos mixtos de investigación para principiantes.* ResearchGate. https://www.researchgate.net/publication/372564456_Metodos_mixtos_de_investigacion_para_principiantes

Decreto 4110 de 2004. Por el cual se reglamenta la Ley 872 de 2003 y se adopta la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública. Dado en Bogotá, D. C., a 9 de diciembre de 2004.

Díaz, J. (2015). *Acercamiento al control interno en las pymes colombianas* [Trabajo de grado, Universidad la Salle]. https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1094&context=contaduria_publica

Equipo de Investigación Orca (16 de enero 2023). Gestión de riesgos de auditoría, consideraciones importantes. Blog Orca GRC. https://Blog.orcagrc.com/Gestion de riesgos en auditoria.

Equipo Auditool. (27 de abril 2016). Evaluación del Control Interno en una Auditoría de Información Financiera. Auditool. https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/evaluacion-del-ambiente-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-finaciera

Fernández, C. (2020). *Informalidad empresarial en Colombia*. [Maestría Universitaria, Universidad de los Andes]. https://www.repository.fedesarrollo.org.co/bitstream/handle/11445/4055/Co_Eco_Diciembre_2020_Ferna%CC%81ndez.pdf?sequence=6&isAllowed=y

García, E. y Aranda, M. (2020). Conoce COSO, una visión 360° para gestionar el riesgo. *Pinari*. https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/coso-una-vision-360-grados-para-gestionar-el-riesgo

Gámez, I. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las Empresas Públicas.* [Tesis Doctoral, Universidad de Málaga]. https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6

Guelmes, E. y Nieto, L. (20015). Algunas reflexiones sobre el enfoque mixto de la investigación pedagógica en el contexto cubano. *Scielo.* http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202015000100004

Gonzales, E. y Almeida, M. (26 de marzo de 2013). Control interno Informe COSO I,II (1992). *Auditool.* https://www.auditool.org/blog/control-interno/el-informe-coso-i-y-ii

Gómez, B. (2007). Procesos de transformación de la ciudad de Medellín, descentramientos-aglomeración-polarización. *Periódico en línea Unal.* http://www.bdigital.unal.edu.co/3259/1/BGS-ACIUR.pdf

Herrera, J. (20 de mayo 2020). *La investigación cualitativa*. Juan Herrera.net. https://juanherrera.wordpress.com/wp-content/uploads/2008/05/investigacion-cualitativa.pdf

Hernández, L. (2015). Mypimes en América latina, un desafío ante la economía global. Lima, Perú, pp. 67-94. Editorial San Marcos.

Jiménez, J. y Balaguera, C. (2012). *Efectividad del control interno en las pequeñas empresas.* [Especialización en auditoria en control interno y aseguramiento, Universidad Libre de Colombia]. https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/27633/ARTICULO%20EFECTIVIDAD%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20PEQUEÑAS%20EMPRESAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Kaplan, R. y Norton, D. (1992) *El cuadro de mando integral*. Gestión 2000. https://isabelportoperez.wordpress.com/wp-content/uploads/2012/02/balance-scorecard.pdf

Ley 87 de 1993. Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial No. 41.120, de 29 de noviembre de 1993.

Ley 872 de 2003. Por la cual se crea el sistema de gestión de la calidad en la Rama Ejecutiva del Poder Público y en otras entidades prestadoras de servicios. Dada en Bogotá, D. C., a 30 de diciembre de 2003.

Maranto, M. y Gonzales, M. (2008). Fuentes de información. *Guía Practica*. https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/16700/LECT132.pdf

Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (28 de octubre 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominios de la ciencia.* (4), pp. 206-240. http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835

Mejía, G. (2006). Gerencia de procesos para el control interno. Bogotá, Colombia: Quinta edición. Pp. 89-123. Editorial Ecoe.

Monje, C. (2011). Metrología de la investigación cuantitativa y cualitativa, *Guía didáctica*. https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf

Ojeda, B. (2014). *Auditoría a la Empresa Agroindustrial de Granos Las Tunas*. [Trabajo de grado, Universidad Tecnológica de León]. http://roa.ult.edu.cu/bitstream/123456789/2877/1/Tesis%20de%20vilma%202.pdf

Pedroza, L. (2021). *Dificultades de la implementación de un sistema de control interno en las mipymes del sector industrial en el barrio Carvajal de Bogotá*. [trabajo de grado,

Universidad Piloto de Colombia]. http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/11182

Piñero, L. y Tecano, S. (2017). *Diagnóstico de la implementación del sistema de control interno en las pymes colombianas, estudio de caso Comet Zona Franca Limitada.* [Trabajo de grado, Universidad Externado de Colombia]. https://bdigital.uexternado.edu.co/entities/publication/0a5b0141-45c1-488c-bbb8-051d1647c68a

Rafael, G. (2014). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Manual del Participante. https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf

Ruffner, G. (2014). *El control interno en las empresas privadas*. mcgraw hill. https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf

Rodríguez, M. (27 de julio 2016). ¿Por Qué Fallan los Sistemas de Control Interno de las Empresas? *Auditool.* https://www.auditool.org/blog/control-interno/por-que-fallan-los-sistemas-de-control-interno-de-las-empresas

Sánchez, L. (23de septiembre 2021). Gestión de riesgos y sistemas de control interno, claves para el sostenimiento de las pymes. *Actualicece*. https://actualicese.com/archivo/gestion-de-riesgos-y-sistemas-de-control-interno-claves-para-el-sostenimiento-de-las-pymes/?srsltid=AfmBOopZryqX0_5HUN7lbNpgOHhu1-myXTeiIH6zLfGrQZF3yHEEMu-E

Vargas, D. y Hernández, J. (2021). *Análisis del impacto causado por la ausencia de un proceso contable en las microempresas de la comuna 2 del municipio de Soacha Cundinamarca*.

[Proyecto de investigación, Universidad Nacional Abierta y a Distancia.] https://repository.unad.edu.co/handle/10596/43807

Anexos

Anexo 1

Entrevista diagnóstica de las condiciones actuales de control interno con las que opera la empresa Danso SA de la ciudad de Barranquilla

Fecha de aplicación.	
Entrevistado.	
Cargo.	
Generalidades.	
La presente entrevista tiene como objetivo medir el grado de conocimiento y aplicación de políticas de control interno que se manejan dentro de la empresa DANSO SA de la ciudad de Barranquilla; de igual manera, identificar los posibles riesgos que se presentan en las operaciones administrativas y contables de la empresa basado en los componentes del modelo de control interno COSO.	
Preguntas.	
Ambiente de control.	**Respuesta.**
¿La empresa cuenta con una estructura organizacional definida? (organigrama, cadena de mando, etc.)?	
¿La empresa maneja y socializa un manual un código de conducta, valores éticos y morales?	
¿La empresa maneja o aplica procedimientos de control interno?	
¿Entiende y reconoce la importancia de los procedimientos de control dentro de la empresa?	
¿Existen mecanismos que aseguren y resguarden la información generada en la empresa?	
¿Esta Ud. debidamente capacitado para cumplir con las funciones para las que fue contratado?	
¿Se informa debidamente sobre los cambios realizados en la estructura y políticas de la empresa?	

¿Son establecidas con claridad las funciones y responsabilidades propias de su cargo?	
¿Es evaluado debidamente el desempeño de cada una de las áreas y los responsables de estas?	
Evaluación del riesgo.	**Respuesta.**
¿Se establecen debidamente los objetivos a alcanzar por la empresa?	
¿Existen en la empresa procedimientos que permitan detectar y valorar los riesgos?	
¿Se considera la probabilidad de fraude a la horade valorar los riesgos?	
¿Existen controles para los procesos de facturación, compras y créditos?	
¿La empresa afronta los cambios internos y externos que la puedan afectar?	
¿Existen mecanismos que aseguren que toda la información financiera es debidamente contabilizada?	
Actividades de control.	**Respuesta.**
¿Está el personal de la empresa debidamente calificado para identificar los riesgos de control interno?	
¿La empresa revisa y actualiza las políticas y procedimientos?	
¿En los procesos de control, es considerada la probabilidad de fraude?	
¿Es debidamente revisada y aprobada la información financiera y contable?	
¿La empresa cuenta con indicadores que midan en desempeño y cumplimiento?	
¿Se realiza de manera periódica la conciliación de cuentas y activos de la empresa?	

Información y comunicación.	**Respuesta.**
¿Se almacena y revisa la información financiera y contable para los procesos de toma de decisiones?	
¿Las políticas y normas están orientados en función de los objetivos de la empresa?	
¿Son informados debidamente los objetivos de la empresa?	
¿Existen mecanismos que aseguren la adecuada coordinación con prestadores de servicios externos? (contratistas, prestadores de servicio, etc.)	
¿Existen mecanismos de aseguramiento de la información generada por la empresa?	
¿Se comunican de manera oportuna los cambios en normas y procedimientos?	
¿Existen mecanismos que aseguren la confidencialidad a la hora de reportar fraude o irregularidades?	
Comunicación.	**Respuesta.**
¿Son aplicados instrumentos que permitan medir el cumplimiento?	
¿Se realizan procesos de control o auditoria en las diferentes áreas de la empresa?	
¿Se realizan o aplican procedimientos de control interno?	
¿Se hace seguimiento a los procesos realizados en la empresa? (administrativos, operativos, contables, etc.).	

Fuente. Elaboración propia.

Anexo 2

Evaluación de las condiciones actuales de control interno según el modelo COSO. Ambiente de Control

Escala:		
1	Nunca.	Existe incumplimiento total o nunca se aplica.
2	Casi nunca.	Existe incumplimiento o poca aplicación.
3	A veces.	Se cumple o se aplica a veces.
4	Casi Siempre	Se cumple o se aplica con frecuencia.
5	Siempre	Se cumple o se aplica siempre.

Componente	**Calificación**	
1. ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional definida?		
2. ¿Se manejan manuales de políticas, normas y procedimientos de control interno?		
3. ¿Se cuenta con un código de conducta o valores éticos y morales corporativos?		
4. ¿La empresa conoce o emplea métodos que permitan detectar los riesgos que afectan al negocio?		
5. ¿La empresa privilegia la adecuada gestión por encima de la búsqueda de resultados?		
6. ¿Los empleados del área administrativa cuentan con los conocimientos, destrezas e integridad requeridos para llevar a cabo sus funciones?		
7. ¿Se establecen con claridad los objetivos de la empresa?		
8. ¿Se establecen responsabilidades en cada una de las áreas de la empresa?		
9. ¿Se maneja un ambiente de confianza, respeto y calidad humana en la empresa?		
10. ¿Existe una adecuada separación de funciones entre cada una de las áreas de la empresa?		
11. ¿En la empresa se demuestra compromiso para captar, desarrollar y mantener a profesionales capacitados en alineación con los objetivos?		
12. ¿Se realiza una adecuado monitoreo para el procesamiento de datos y de las operaciones?		
Total		**%**

Fuente. Elaboración propia.

Anexo 3

Evaluación de las condiciones actuales de control interno según el modelo COSO. Evaluación de Riesgos

1	Nunca.	Existe incumplimiento total o nunca se aplica.
2	Casi nunca.	Existe incumplimiento o poca aplicación.
3	A veces.	Se cumple o se aplica a veces.
4	Casi Siempre	Se cumple o se aplica con frecuencia.
5	Siempre	Se cumple o se aplica siempre.

Componente	**Clasificación**	
1. ¿La empresa plantea y comunica los objetivos a alcanzar? Como metas en ventas, cobertura de mercado entre otros.		
2. ¿Los objetivos de la empresa se plantean teniendo en cuenta los riesgos de control de naturaleza interna y externa?		
3. ¿Existe algún proceso de identificación o valoración de riesgos por parte de la empresa?		
4. ¿las políticas contables son adecuadas para detectar y mitigar errores u omisiones?		
5. ¿Si se detecta un error u omisión, existen procedimientos para corregirlos y prevenirlos?		
6. ¿Se controlan de manera adecuada los procesos de compras y recepción de productos e insumos?		
7. ¿Se consideran los riesgos de control interno de acuerdo a su relevancia e importancia?		
8. ¿La empresa realiza cambios en las políticas administrativas y contables que permitan la identificación de riesgos significativos?		
9. ¿La empresa considera la probabilidad de fraude cuando evalúa los riesgos?		
10. ¿La empresa realiza controles en las áreas administrativas y contables que permitan identificar errores o fraudes?		
Total		**%**

Fuente. Elaboración propia.

Anexo 4

Evaluación de las condiciones actuales de control interno según el modelo COSO. Actividades de control

1	Nunca.	Existe incumplimiento total o nunca se aplica.
2	Casi nunca.	Existe incumplimiento o poca aplicación.
3	A veces.	Se cumple o se aplica a veces.
4	Casi Siempre	Se cumple o se aplica con frecuencia.
5	Siempre	Se cumple o se aplica siempre.

Componente	**Clasificación**	
1. ¿El personal de la empresa está debidamente calificado para identificar y evaluar los posibles riesgos de control interno?		
2. ¿Se realizan en la empresa actividades que permitan la detección y mitigación de errores?		
3. ¿Se socializan debidamente las normas y procedimientos de la empresa a su personal?		
4. ¿Se implementan y comunican objetivos de presupuestos y utilidades?		
5. ¿Las operaciones realizadas en la empresa son debidamente autorizadas por la persona a cargo de cada área?		
6. ¿Existen mecanismos que eviten la revisión o destrucción no autorizada de información sensible? Como facturas, cuentas de cobro entre otros.		
7. ¿La empresa realiza la periódicamente la conciliación de activos corrientes como cuentas por cobrar o inventarios?		
8. ¿Existe en la empresa algún procedimiento que permita la detección de fraudes?		
9. ¿Existen normas y procedimientos a seguir posterior a la detección de fraudes?		
10. ¿Están claramente establecidas las responsabilidades y la rendición de cuentas?		
Total		**%**

Fuente. Elaboración propia.

Anexo 5

Evaluación de las condiciones actuales de control interno según el modelo COSO. Información y Comunicación

1	Nunca.	Existe incumplimiento total o nunca se aplica.
2	Casi nunca.	Existe incumplimiento o poca aplicación.
3	A veces.	Se cumple o se aplica a veces.
4	Casi Siempre	Se cumple o se aplica con frecuencia.
5	Siempre	Se cumple o se aplica siempre.

Componente	**Clasificación**	
1. ¿La empresa ejerce políticas y procedimientos para el manejo y comunicación de información?		
2. ¿Existen procedimientos para el aseguramiento de la información financiera y contable?		
3. ¿La información financiera y administrativa se comunica de manera clara y oportuna para los procesos de toma de decisiones?		
4. ¿Son comunicados oportunamente los cambios realizados en cuanto procedimientos y de personal en cada una de las áreas de la empresa?		
5. ¿Existen procedimientos para asegurar las transacciones con agentes externos a la empresa?		
6. ¿Se comunica oportunamente de los riesgos de control interno detectados en cada una de las áreas?		
7. ¿La información financiera, administrativa y contable es consistente y acorde con las operaciones realizadas en cada una de las áreas?		
8. ¿La empresa socializa la conducta ética y moral en cada una de las áreas?		
9. ¿La empresa define y mide de manera adecuada los objetivos relacionados a presupuestos, ganancias y otros?		
10. ¿Existe una adecuada coordinación y comunicación entre cada una de las áreas de la empresa?		
Total		**%**

Fuente. Elaboración propia.

Anexo 6

Evaluación de las condiciones actuales de control interno según el modelo COSO. Monitoreo

1	Nunca.	Existe incumplimiento total o nunca se aplica.
2	Casi nunca.	Existe incumplimiento o poca aplicación.
3	A veces.	Se cumple o se aplica a veces.
4	Casi Siempre	Se cumple o se aplica con frecuencia.
5	Siempre	Se cumple o se aplica siempre.

Componente	**Clasificación**	
1. ¿Se realizan evaluaciones de manera continua para medir el cumplimiento de las normas y procedimientos en cada una de las áreas?		
2. ¿Son evaluadas y comunicadas de manera oportuna las deficiencias de control interno detectadas en la empresa?		
3. ¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores?		
4. ¿La empresa cuenta con indicadores que midan el cumplimiento de los objetivos?		
5. ¿La empresa comunica oportunamente a los empleados sobre falencias, bajo rendimiento y fallas en las labores desempeñadas?		
6. ¿Se realizan en la empresa actividades de auditoria para monitorear el desempeño?		
7. ¿Se realizan comprobaciones que midan la calidad de los procesos de control interno?		
8. ¿La empresa verifica que la información financiera sea consistente con la realidad de operación?		
9. ¿La empresa evalúa el desempeño de los trabajadores para promoverlos?		
10. ¿Son evaluadas las medidas correctivas aplicadas en casos de fallas en el control interno para realizar los ajustes necesarios?		
Total		**%**

Fuente. Elaboración propia.