

CARACTERIZACION DE LA APLICABILIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LAS
PYMES DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO

Presentado por:

YEISON FABIAN ORREGO DUQUE

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
PROGRAMA ACDEMICO CONTADURIA PÚBLICA (3841)
ZARZAL
2017

CARACTERIZACION DE LA APLICABILIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LAS
PYMES DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO

Presentado por:

YEISON FABIAN ORREGO DUQUE

Trabajo de grado para optar al título de Contador Público.

NELSY DUQUE CARVAJAL

Contadora Pública.

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
PROGRAMA ACADEMICO CONTADURIA PÚBLICA (3841)

ZARZAL

2017

NOTA DE ACEPTACION

Firma del presidente del jurado.

Firma del jurado.

Firma del jurado.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios, por sus bendiciones, por iluminar cada día de mi vida, por guiar mis pasos durante este largo recorrido y permitirme culminar con éxito esta gran etapa, también quiero dedicarlo a mi abuela María Del Carmen Montoya, quien se convirtió en la mujer más importante de mi vida, por su apoyo incondicional y por haber creído en mí siempre sin importar las dificultades que se presentaron, indudablemente sin su ayuda nada de lo que hoy es una realidad hubiese sido posible.

AGRADECIMIENTOS

En nombre propio quiero expresar mis más grandes agradecimientos a:

- A Dios por permitirme alcanzar una meta más de mi vida.
- A mi familia, por siempre creer en mí y por brindarme su apoyo durante este largo proceso.
- A mi directora de trabajo, Nelsy Duque Carvajal, por regalarme muchas horas de su tiempo y brindarme las herramientas necesarias para lograr el éxito de este proyecto.
- A esta, mi universidad, la Universidad del Valle, por hacer de mi un mejor hombre, un mejor ser humano, pero sobre todo, por hacer de mi un gran profesional, con bases de alta calidad y con grandes capacidades y oportunidades para enfrentar el mundo laboral.
- Al director del programa académico de Contaduría Pública, Jaime Alberto Caicedo, no solo por su enorme ayuda, comprensión y colaboración brindada siempre, sino además por creer que yo lo podía lograr.
- A mis amigos y compañeros que aunque logaron cumplir esta meta un poco antes que yo, siempre fueron un apoyo incondicional para mí, aportado pequeñas pero invaluable cosas a mi vida y mi formación como profesional univalluno, por regalarme tantos momentos maravillosos y tantas experiencias que vivirán grabadas en mi memoria.

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION	8
1. ANTECEDENTES	10
2. PROBLEMAS DE INVESTIGACION	14
2.1 Planteamiento del problemas	14
2.2 Formulación del problema	15
2.3 Sistematización del problema	16
3. OBJETIVO DE LA INVESTIGACION	17
3.1 objetivo general	17
3.2 objetivo específico	17
4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION	18
5. MARCO DE REFERENCIA	21
5.1 Marco Teórico	21
5.2 El control Interno	21
5.3 Marco Conceptual	21
5.4 Marco Geográfico o espacial	28
5.5 Marco Contextual	32
6. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	35
6.1 Tipos de Estudios	35
6.2 Método de Estudio	35
6.3 Fuentes de Información	36
6.4 Técnicas de Recolección de Información	37
7. CARACTERIZACION DE LA APLICABILIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LAS PYMES DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO	39
7.1 PYMES DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO QUE APLICAN CONTROL INTERNO	39
7.1.1 Nivel de aplicabilidad de control interno en las pyme	44
7.2 RECONOCIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS O PROCESOS DE CONTROL INTERNO QUE REALIZAN LAS PYMES DEL MUNICIPIO	53
7.2.1 Establecimiento de parámetros, normas o esquemas de control	57

7.2.2	Implementación de procesos o herramientas de medición que permiten conocer el rendimiento del control establecido	58
7.2.3	Realización de comparaciones entre el proceso realizado y los objetivos trazados	60
7.2.4	Toma de acciones correctivas sobre las desviaciones presentada	
7.2.5	s entre los resultados obtenidos y los parámetros o esquemas de control que se han establecido	61
7.3	EL COTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCION DENTRO DE LAS PYMES DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO TRAS SU APLICABILIDAD	64
8.	CONCLUSIONES	76
9.	RECOMENDACIONES	77
	BIBLIOGRAFIA	79
	WEBGRAFIA	81
	ANEXOS	82

INTRODUCCION

Durante el desarrollo económico y empresarial de una compañía, es necesario identificar aquellos aspectos o herramientas que permiten a la misma, lograr una adecuada evolución y para esto resulta necesario aplicar medidas eficaces que conlleven a lograr tal fin y permitan deducir que la administración realizada es adecuada.

Para poder administrar adecuadamente una compañía no solo, es necesario contar con personal calificado y capacitado para tal fin, el cual entienda la necesidad de fijar o planificar objetivos que se ajusten a los requerimientos de la empresa y sus propietarios, o simplemente, que cumplan con lo que se quiere lograr en materia empresarial, sino que además, es fundamental que se apliquen e implementen herramientas que permitan tener la posibilidad de obtener un resultado positivo, por lo que se considera que el control interno es una buena alternativa para lograr esto, aunque no con la aplicación de esta, se garantiza que todo sea positivo para la compañía.

El controlar, más que estar ahí siempre sobre el personal, observando cada acción realizada, es el ejecutar acciones que permitan detectar y prevenir riesgos de índole financieros, económicos, administrativos, entre otros, así como dar solución a los errores cometidos y los problemas generados a raíz de estos. El que se cumplan o no estos aspectos depende en un alto porcentaje de la adecuada ejecución e implementación de un control interno.

El control interno, comprende un conjunto de elementos, procesos, técnicas y herramientas, que empleadas adecuadamente permite a las empresas, realizar sus actividades de manera secuencial y ordenada, de tal forma que si esto se cumple, sería posible salvaguardar o asegurar en una mayor medida, la exactitud no solo de sus operaciones, sino además, de sus registros contables.

Por las razones dadas anteriormente, se quiere plantear a lo largo de ese trabajo, la aplicabilidad que se puede dar del control interno dentro de una empresa, indistintamente

si es grande, mediana o pequeña, y como tras dicha aplicabilidad se pueden obtener o no resultados positivos, tras el análisis profundo de la diferente información y datos recolectados.

Con base a lo anterior, será posible encontrar a lo largo de este proyecto todos los elementos metodológicos, conceptuales y teóricos, empleados con el fin de obtener una propuesta sólida, real y acertada, que incluye un análisis profundo, para el que se tomara como punto de referencia las pymes del municipio de Roldanillo y en base al cual no solo se podrá indagar o conocer si estas logran implementar un adecuado control interno, la manera en cómo es llevado a cabo este proceso, sino que además permita establecer, como, el control interno siendo una de las herramientas más importantes dentro de estas pymes, logra influenciar o contribuir en su adecuado crecimiento y desarrollo, permitiendo así realizar un diagnóstico acertado sobre este proceso.

1. ANTECEDENTES.

Los antecedentes se constituyen en el aval de la investigación, debido a que son quienes determinan su pertinencia, demostrando que estudios afines al control interno han generado resultados de gran relevancia, no solo porque han logrado coadyuvar a las diferentes compañías que han sido empleadas como objeto de estudio en la mejora continua de sus procesos, sino porque además han permitido que están incrementen su eficiencia y efectividad en sus operaciones tanto financieras como contables, y además han permitido establecer claramente la importancia e influencia que tiene esta herramienta del control interno sobre cualquier organización.

Los antecedentes a los que se hace mención a continuación se convierten en una base importante para este proyecto, puesto que dentro de estas se han logrado desarrollar con objetivos similares a los que se quieren lograr dentro de esta investigación.

- “SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, PROCESOS DE FACTURACION Y CARTERA EN ENTERPRISE INTERNATIONAL S.A.”

Autor: Ervin Stiven Gómez Muñoz

Universidad de San Buenaventura Cali. Facultad ciencias económicas. Contaduría Pública. Santiago de Cali, 2013.

En el desarrollo de este proyecto el autor buscaba mejorar, a través del uso y la aplicación de un sistema de control interno, sus procesos, especialmente los de facturación y cartera, así como también el mitigar los riesgos y asegurar la calidad de la información obtenida.

Su objetivo principal era lograr diseñar el control interno administrativo en los procesos de facturación y cartera de la compañía Enterprise Internacional S. A., y dentro de sus principales objetivos específicos tenía el poder Identificar los impactos e incidencias del diagnóstico de la matriz DOFA.

En este proyecto se va a utilizar un tipo de investigación descriptiva con el fin de llegar a conocer los procesos, procedimiento y funciones de la compañía en general.

Es su principal conclusión se tiene el hecho de haber podido generar una propuesta que ayudo a la compañía a ser más eficiente en sus procesos, gracias a las mejoras establecidas por la herramienta del control interno.

Dentro de sus referencias bibliográficas se tiene.

- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. CONTROL INTERNO Y FRAUDES. Ecoe Ediciones, Bogotá 2002
- “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURISTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRA EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA”

Autores: Johana Posso Rodelo y Mauricio Barrios.

Universidad de Cartagena, facultad ciencias económicas, Contaduría Pública. 2014.

Dentro de este trabajo investigativo, se tenía como finalidad el crear un sistema de control interno como herramienta primordial para el desarrollo de las actividades

Contables y financieras de la empresa objeto de estudio, para así tener una mayor organización, control y seguridad.

Su objetivo principal consistía en diseñar un sistema de control interno para la empresa de servicios hoteleros, el cual permita tener una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Uno de sus objetivos específicos más importantes era el diseñar procedimientos y actividades de control para la empresa hotelera.

El tipo de investigación desarrollada en este proyecto es de tipo analítico- descriptivo. Como método de investigación se empleó el deductivo.

En sus principales conclusiones se establece que el control interno es de gran importancia para la estructura administrativo-contable de la entidad objeto de estudio, se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables y su eficacia y eficiencia operativa.

En su bibliografía se tenía:

- ORTEGA, A (2008). Planeación financiera estratégica. Santa fe de Bogotá: MC Graw Hill. Primera edición.
- “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DEL CALL CENTER DE LA COMPAÑÍA “CATALOGO SAN JERONIMO S.A.S””

Autores: Gustavo Adolfo Gómez Padilla y Laura Daniela Galvis Santiago. Universidad del Valle, Facultad ciencias de la administración, Contaduría Pública. Zarzal Valle. 2015

Dentro de este proyecto, lo que pretendían los autores era demostrar como a través del uso del control interno se podría no solo evaluar los riesgos de la compañía San Jerónimo, sino además como ayudaría a solucionar los inconvenientes por los cuales estaba pasando su área principal, es decir, la del Call Center, logrando a través de este diseño, realizar un control efectivo y eficiente.

Como tipo de estudio se tuvo el descriptivo, y su método de estudio fue el inductivo.

En una de las principales conclusiones de este proyecto, se tenía el hecho de que se logró establecer no solo la importancia del control interno, sino además los aspectos más relevantes que se deben tener en cuenta cuando se quiere ejercer un control interno

adecuado.

Dentro de sus referentes bibliográficos se tienen:

- CHIAVENATO, Idalberto. Teoría General de la administración. 3ra ed. Santa fe de Bogotá: Mc Graw-hill.
- GARCIA GARCIA, Yordanka. MORALES, Deisi. GUERRA GARCES, Manuel. REYES SANTOS, Francisco: "Perfeccionamiento del Sistema de Control Interno". Contribuciones a la economía, abril de 2009.

2. PROBLEMA DE INVESTIGACION.

2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:

Cada día las empresas colombianas, debido a múltiples factores tanto políticos como económicos y financieros, se enfrentan a diversas situaciones que logran medir la capacidad de reacción y competitividad de las mismas, factores que de una u otra manera se convierten, bien sea en oportunidades o amenazas para estas, teniendo en cuenta que la capacidad de las empresas para enfrentar los diferentes problemas es directamente proporcional a los resultados obtenidos, es decir, si una compañía es débil ante un factor de riesgo o peligro, el resultado obtenido no será el mejor, pero si una organización es fuerte y radical ante estas situaciones, pues evidentemente se tendrán resultados opuestos a los anteriores.

Es fundamental el poder detectar y prevenir a tiempo aquellas situaciones a las cuales se hace referencia anteriormente, situaciones que podrían poner en peligro el normal desarrollo y crecimiento de las empresas de la región, que aunque no todas son de gran tamaño, si resultan ser de gran importancia para los habitantes de esta, no solo porque son una fuente primaria de empleo, sino porque de ellas se obtienen los servicios, productos y demás elementos requeridos por la sociedad para su normal funcionamiento, pero ¿cómo se logra detectar y prevenir dichas amenazas, riesgos o situaciones problemáticas?, pues bien, no es necesario analizar demasiado una compañía para poder comprender que si lo que se quiere es llegar a la cima del éxito y seguir construyendo un futuro, es absolutamente necesario ejercer algún tipo de control que de cierta manera, genere una seguridad razonable sobre las actividades que tengan lugar dentro de esta.

Si se logra comprender que ejercer un control interno, más que convertirse en un mecanismo de presión sobre el personal de la compañía, es una herramienta que además de ser necesaria, ayuda a que aquellas situaciones o aspectos que amenazan la empresa sean detectadas a tiempo y logra que su impacto sea mucho menor, haciendo

que esta compañía sea fuerte, segura, controlada, pero sobre todo, exitosa, con altas posibilidades de convertirse en una de las mejores, o porque no, la mejor de la región. Es importante resaltar que el desconocimiento sobre la aplicación de control interno puede traer a la empresa ciertas consecuencias organizacionales, ya que por medio de este se optimiza el tiempo y los recursos dentro de la misma, es decir que el no tener un conocimiento suficiente sobre el control interno y la importancia del mismo le podría generar a la empresa desde problemas legales hasta el crecimiento lento o la malversación de recursos.

Por tanto, se puede decir que la razón principal que ha motivado la realización de este proyecto, se basa en poder establecer si en realidad las Pymes del municipio de Roldanillo aplican un control interno, como lo hacen, y de qué manera esta herramienta logra contribuir a estas empresas, para lo cual resultara necesario analizar y estudiar con detenimiento los datos que se puedan obtener a través del proceso investigativo. Una vez se tengan los resultados se podrá dar una opinión o conclusión clara y acertada sobre como con la aplicación de un control interno las Pymes pueden o no beneficiarse, toda vez que esto se relaciona con la manera en como sea aplicado y la importancia que se dé a este dentro de las mismas.

2.2 FORMULACION DEL PROBLEMA:

¿CUAL ES LA APLICABILIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LAS PYMES DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO-VALLE?

2.3 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA

- ¿Cuáles son las Pymes del municipio de Roldanillo que aplican control interno?
- ¿Qué procedimientos o procesos de control interno realizan las Pymes del municipio?
- ¿Cuál es la contribución que tiene el Control interno dentro de las Pymes del municipio de Roldanillo tras su aplicabilidad?

3. OBJETIVOS.

3.1 OBJETIVO GENERAL.

Identificar la aplicabilidad del Control Interno en las pymes del municipio de Roldanillo-valle.

3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.

- Caracterizar las Pymes del municipio de Roldanillo que aplican control interno.
- Reconocer que procedimientos o procesos de control interno realizan las Pymes del municipio
- Establecer en qué contribuye el Control interno dentro de las Pymes del municipio de Roldanillo tras su aplicabilidad.

4. JUSTIFICACION

El ejercicio de la Contaduría Pública es más exigente cada día, puesto que es una profesión que más que cualidades, requiere de entrega, responsabilidad y compromiso. La contaduría suele ser un campo difícil de explorar, debido a su complejidad y particularidad, en ella se realizan grandes actividades e involucra aspectos que son de gran importancia en el desarrollo diario de una compañía, en cada oportunidad se logran evidenciar nuevas y mejores herramientas que van de la mano con el ejercicio contable, una de ellas es el Control Interno, quien mantiene una estrecha relación con procesos tanto contables como financieros, de ahí la importancia de la realización de proyectos de esta índole, ya que a través de estos se puede fortalecer la contaduría, toda vez que se logre mostrar cómo estos dos aspectos, realizados conjuntamente, permiten mantener un control y un armonía apropiada en lo que respecta a su situación financiero-económica y la empresa en general, lo cual conllevaría a un adecuado crecimiento y desarrollo, demostrando esto que, ambos componentes podrían ser un complemento ideal.

Es importante tener siempre claro que cuando se realizan proyectos que abarcan temas de gran tamaño como lo es el control interno, y este se logra tratar de manera clara y precisa, resulta posible fortalecer nuestro conocimiento, no solo porque nos permite extender nuestra mirada sobre campos que van más allá de lo común, sino que además permite fortalecer nuestras capacidades de ayuda a las organizaciones, puesto que podríamos contar con las cualidades pertinentes para guiar los diferentes procesos que deben llevar a cabo en materia de control y supervisión.

Por otro lado, y sin desviarse del tema, se tiene el hecho de que entre más transcurre el tiempo y nuevas generaciones de contadores salen al mercado, más exigente se vuelve esta profesión, por lo cual es absolutamente necesario el estar altamente capacitado para enfrentarse al mundo laboral, por lo que ya no solo basta con creer que se sabe todo lo que abarca esta gran profesión, es necesario ir más allá, investigar, conocer y desarrollar acciones o actividades a través de las cuales se puedan adquirir más y

mejores conocimientos a fines con la contaduría, y dentro de estas acciones fácilmente se encuentra la realización de esta investigación, ya que dentro de ella se trata un tema muy complejo, el control interno, y aunque no con esto se logra ser experto en el tema, si permite abrir nuevas puertas, pues no es lo mismo enfrentar el mundo laboral con los conocimientos que se tengan de la profesión, que muchas veces resultan ser básicos, a enfrentarlo con la experiencia, las capacidades y el conocimiento adquirido a lo largo de ese proyecto. Al finalizar este proyecto será posible tener un poco más claro la importancia e influencia de nuestra profesión dentro del entorno empresarial y económico, puesto que son los profesionales de la contaduría, los encargados de supervisar que una compañía marche y se desarrolle adecuadamente, y esto se logra cuando la misma, lleva a cabo procesos que le faciliten el cumplimiento de este objetivo, pero si no existe un conocimiento sobre lo que estos procesos abarcan, su contribución y la forma como se deben realizar, no se estará en capacidad de dar una opinión o instrucciones claras.

Ahora bien, si se habla de cómo este proyecto investigativo aporta, en términos un poco más personales, pues no es necesario pensar mucho para establecer una opinión, puesto que es claro que una vez culminado este proceso, se alcanzara la primera de muchas metas por cumplir, esta hace referencia a la obtención del título de Contador Público, logrando ser un profesional integral, de lo cotidiano, fuera de los comodines profesionales, toda vez que se cuenta con grandes capacidades y conocimientos, no solo propios del ejercicio contable como tal, sino además aquellos aspectos que con o sin intención, van siempre de la mano de esta bella profesión.

Por último, pero no menos importante, se debe establecer que pese a que dentro de la Universidad ya reposan proyectos investigativos que tienen como base el Control Interno, este proyecto posee un enfoque diferente, por el simple hecho que dentro de su línea de investigación no se quiere tratar al control interno en un contexto general, sino que se quiere también hablar y mostrar cómo se aplica y la contribución que pueden tener específicamente sobre las Pymes de Roldanillo por medio del uso de esta herramienta administrativa, logrando demostrar a través de esto, la alta calidad educativa brindada

por la Universidad del Valle, ya que no solo logra que sus estudiantes y futuros profesionales, cuenten con la capacidad suficiente para emplear un tema como este, sino que puedan comprender, analizar y estudiar a profundidad el mismo y se puedan así obtener los resultados esperados, desarrollando investigaciones optimas y relevantes que puedan servir como referente para futuras investigaciones y a través de las cuales se pueda seguir consolidando a la Universidad del Valle como una de las mejores del país, toda vez que la educación de sus estudiantes sería una educación sólida, que les permite desarrollar proyectos investigativos de esta índole, y logre obtener así, un mayor reconocimiento por su alta calidad en la formación de cada uno de sus estudiantes y egresados, reafirmando así su buen nombre y prestigio.

5. MARCO DE REFERENCIA.

5.1 MARCO TEORICO

Con el fin de lograr un desarrollo adecuado de este proyecto de investigación, el cual tiene como parte de su objetivo principal caracterizar la aplicabilidad del control interno en las Pymes del municipio de Roldanillo, y para lograr una mayor comprensión del tema objeto de estudio, es necesario plantear una teoría que permita cumplir con lo dicho anteriormente, para esto se plantea la teoría que compone el informe COSO (Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission), dentro de la cual se dice que:

5.1.1 El control interno

El control interno abarca mucho más que solo aspectos contables y si bien es cierto su enfoque es la información financiera de las organizaciones, este también cubre todos los aspectos generales de la misma. Con base al informe COSO se puede decir que el control interno es una práctica que rompe con esquemas tradicionales, es un proceso que necesariamente va de la mano con la planificación, la dirección y la supervisión, convirtiéndolo no solo en un sistema de vigilancia e inspección, sino también en un instrumento de gestión relevante en la consecución del éxito empresarial. (Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission [COSO], 2013)

Partiendo de allí, se menciona que una de las bases principales para tratar el tema del control interno es el Informe COSO, del cual hasta la fecha existen tres (3) versiones, pero que de forma general establece que toda empresa debe trazar siempre objetivos claros, objetivos que deben estar encaminados hacia la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de normas y la salvaguardia de los recursos. De igual manera, les aclara que deben identificar y evaluar a través del control interno, los riesgos que amenazan la consecución de los objetivos antes trazados, lo cual se debe lograr a través de Actividades concretas o

especificadas de control que permitan minimizar el impacto de dichos riesgos. (COSO, 2013)

Según el informe, el enfoque moderno de esta teoría plantea que el control interno más que ser un plan, es un proceso que en primer lugar, debe ser estrictamente claro, y en segundo lugar, debe ser ejecutado no solo por los directivos de la organización, sino además por cada una de las personas que hagan parte de esta (obreros, técnicos, secretarías, asistentes, etc.).

Por último, esta teoría establece que dentro de las organizaciones debe aplicarse los cinco (5) componentes del control interno, si lo que se quiere es obtener grandes resultados, si lo que se quiere es conquistar la cima del éxito, estos son:

(1) Ambiente de control, (2) Evaluación de riesgos, (3) Actividades de control, (4) Información y comunicación, y (5) Supervisión. (COSO, 2013)

Por otro lado, dentro de este marco también se logran establecer otros conceptos o teorías que no resultan menos importantes, pues de igual forma logran grandes aportes a la construcción de esta gran herramienta, el control interno.

Como se ha dicho en repetidas ocasiones, el control interno es reconocido como una herramienta administrativa que ayuda a la empresa en el cumplimiento de sus metas o propósitos, implicando un mayor crecimiento para estas, para Idalberto Chiavenato, el control interno “se trata de un proceso para garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades planeadas.” (Chiavenato, 2004)

Quizás una de las percepciones más exactas que se tiene de control dentro de las organizaciones, es aquella que fue estipulada por el gran Henri Fayol, el cual ha dicho que “en una empresa el control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, las instrucciones impartidas y los principios establecidos, tiene por objeto señalar debilidades y errores para rectificarlos y evitar que vuelvan a ocurrir”. (Fayol, s.f.)

El control interno permite no solo cumplir con los objetivos trazados en la empresa, también brinda la oportunidad de obtener una mayor seguridad sobre sus bienes o procesos contables y financieros, por esto William L. Chapman (s.f.) afirma que el control interno es “El programa de una organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa”.

Otro de los conceptos o concepción que se tienen sobre el control interno es la dada por el autor Rodrigo Estupiñán Gaitán (2006), en uno de sus más importantes obras literarias “Control interno y Fraudes: con base en los ciclos transaccionales, análisis de informe coso I y II”, en el cual establece que “Debido a la globalización de la economía que presenta cambios tecnológicos y aplicaciones económicas las empresas han venido evolucionando rápidamente y por ello los riesgos y, por ende, los controles han tenido que modificarse, cambiándose a nivel empresarial de una sociedad industrial o de consumo a una sociedad de la información del conocimiento y en general rodeado de un ambiente totalmente computarizado...” (Estupiñán, 2006) Este autor, establece en su libro una diferencia entre el enfoque tradicional del control interno y el enfoque contemporáneo en base al informe coso por lo cual dice que: “El control interno tradicional comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los Activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.” (Estupiñán, 2006)

Por ser el control interno una de las herramientas más importantes y de mayor influencia dentro de las empresas, se puede establecer una estructura que abarca los 5 componentes de este y la cual ayuda a garantizar las operaciones, que se cumplan las

leyes, que se salvaguarden los recursos, entre otros, por esto se muestra a continuación la estructura antes mencionada.



“Ilustración 1: Estructura del Control Interno”

Fuente: www.auditool.org.

Así pues, cada uno de los conceptos dados anteriormente permite abarcar todo lo que se relaciona con este gran tema y por tanto se puede realizar una mejor apropiación del mismo.

GAITAN, Rodrigo. Control interno y fraude. Segunda Edición. Bogotá. Eco-ediciones. 2006. Pag.11.

[5http://www.auditool.org/index.php?option=com_content&view=article&id=290:el-informe-coso-i-y-ii&catid=39:trip-deals&Itemid=56.](http://www.auditool.org/index.php?option=com_content&view=article&id=290:el-informe-coso-i-y-ii&catid=39:trip-deals&Itemid=56)

5.2 MARCO CONCEPTUAL

Dentro del desarrollo del presente proyecto investigativo, se hace uso de un concepto que resultan ser fundamental para este, a través del cual se obtiene un resultado concreto y se da cumplimiento a los objetivos, él no es más que “El control Interno”

Para iniciar, es importante definir el concepto que hace referencia al tema principal de este proyecto, el control interno, y aunque este ya ha sido definido con anterioridad por diferentes autores, no está demás hacer referencia a uno de los informes cuya especialidad es precisamente el control interno, informe conocido como COSO, del cual existen tres versiones, siendo la tercera una versión “mejorada” de las dos anteriores, donde se modifican conceptos o percepciones, establecidas en estas, y aunque no se establecerán aquí con exactitud, si es necesario aclararlo.” (COSO, 2013)



Fuente: www.cicinacional.com6

6 Modelo COSO III. Marco Integrado de Control interno. Material de apoyo. Pág. 5

COSO I

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

Según COSO (s.f.) el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el

resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

COSO II

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

COSO II (ERM) (2004) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

1. Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
3. Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.

4. Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.
6. Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.

COSO III

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.”

⁷ <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

En términos generales este último informe establece que el control interno es “un proceso integrador y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información/Reporting y el cumplimiento.” (COSO, 2013)

Según lo anterior, “el modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes establecidos en el marco anterior, y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente. Se caracteriza por tener en cuenta los siguientes aspectos y generar diferentes beneficios:

- Mayores expectativas del gobierno corporativo.
- Globalización de mercados y operaciones.
- Cambio continuo en mayor complejidad en los negocios.
- Mayor demanda y complejidad en leyes, reglas, regulaciones y estándares.
- Expectativas de competencias y responsabilidades.
- Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente.

Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude.” (COSO, 2013)

5.3 MARCO GEOGRAFICO O ESPACIAL.

Si bien es cierto, el presente proyecto enfoca su desarrollo sobre un sector determinado, como lo es el municipio de Roldanillo, también lo es el hecho de que, es necesario mencionar al municipio de zarzal, puesto que la sede de la Universidad para la cual se realiza esta investigación, está ubicada dentro de esta hermoso municipio.

http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia_Marco_Integrado_de_Control_Interno_COSO_III.pdf

9 Modelo COSO III. Marco Integrado de Control interno. Material de apoyo. Pág. 9

Para iniciar es posible decir que el municipio de Roldanillo “está localizado en la zona Norte del Departamento del Valle del Cauca. En el sistema colinado de la cordillera Occidental, forma parte de la Vertiente del río Cauca y del sistema de drenaje al río

Garrapatas (Pacífico). Igualmente comprende, el área del Valle Geográfico del río Cauca. Roldanillo está ubicado a 4° 24' 08" de latitud Norte y a 76° 09' 00" de longitud Oeste y a 965 MSNM. La Cabecera del Municipio de Roldanillo, es centro de atracción comercial, cultural y educativa, para los municipios de: La Unión, Toro, Versalles, El Dovio, Roldanillo y Bolívar. San Sebastián de Roldanillo, fue fundada por el capitán Francisco Redondo Ponce de León, el 20 de enero de 1576, fue erigido como municipio en el año de 1875.

Descripción Física:

El municipio de Roldanillo tiene una extensión de 21.147 Ha. de las cuales el 68% se localiza en zona de ladera, (14.269 Has). El 30.7% (6.605 Has) en zona plana, y el 1.3% es el casco urbano, (368.5 Has.)

Límites del municipio:

Los límites municipales fueron establecidos mediante:

- Con el municipio de La Victoria: Acta de Acuerdo de 1951
- Con el municipio de Bolívar: No están definidos
- Con el municipio de El Dovio: Ordenanza No.14 del 19 de Diciembre de 1956
- Con el municipio de La Unión: Decreto 2472 del 29 de Noviembre de 1951, está pendiente su ratificación.
- Con el municipio de Zarzal: Acta de Acuerdo de 1951, pendiente su ratificación

Ubicación de Roldanillo en el Valle del Cauca.10



Fuente: www.rolدانillo-valle.gov.co

De esta misma manera se tiene al municipio de zarzal, el cual “está ubicado aproximadamente 140 kilómetros al noroeste de Cali, la capital del Valle del Cauca. Altitud 916 m.s.n.m, Temperatura 26°C Fundado en el año 1.809 con el nombre de Libraida e instituido en 1.909 como Municipio con el nombre actual. Actualmente cuenta con una población de 45.000 habitantes, se caracteriza por concentrar 71,8% de la población en su cabecera; el desarrollo de la economía gira alrededor de las actividades agrícolas.” Este bello municipio limita al norte con el municipio de La Victoria, al sur con Bugalagrande, al occidente con Roldanillo- Bolívar y al oriente con Sevilla.

10http://www.rolدانillo-valle.gov.co/mapas_municipio.shtml?apc=bcxx-1 &x=1674204.

Así mismo se tiene que “En cuanto a la actividad industrial y comercial, y teniendo como base la consolidación de datos del registro Mercantil en Zarzal, existen 1302 establecimientos comerciales, distribuidos en las diferentes actividades económicas. Entre las empresas inscritas se observa que el sector Agropecuario es el mayor generador de empleo del municipio, con un total de 1.821. Le sigue en su orden, la industria que participa con un total de 1.783 personas empleadas, de los cuales el 90% corresponden a la empresa Colombina e Ingenio Riopaila S.A. la más representativa con relación al número de empresas por actividad, el sector más representativo es el comercio, con un 60.2% del total, seguido del sector servicios, que representa el 17.5%, y genera 293 empleos directos

MAPA DEL MUNICIPIO DE ZARZAL.

Fuente: Pagina del Concejo Municipal de Zarzal.



5.4 MARCO CONTEXTUAL:

En Colombia existen innumerables empresas catalogadas como PYMES, según la ley 905 del 2004 en su artículo número 2 establece que “para todos los efectos, se entiende por micro incluidas las famiempresas pequeñas y medianas, toda unidad de explotación

económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana, que responda a dos (2) de los siguientes parámetros:

1. Mediana empresa:

- a. planta personal entre cincuenta y uno (51) y doscientos (200) trabajadores, o
- b. activos totales por valor entre cinco mil uno (5.001) a treinta mil (30.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

2. Pequeña empresa

- a. planta de personal entre once (11) y cincuenta (50) trabajadores, o
- b. Activos totales por valor de quinientos uno (501) y menos de cinco mil (5.000) salarios mínimos mensuales vigentes...” 12

Generalmente las PYMES colombianas cuentan con un nivel de recursos limitado, por lo que normalmente reciben ayuda o subsidios de parte del gobierno, todo con el fin de que estas empresas no mueran o desaparezcan y por ende permitan que la economía nacional se mantenga estable, ayudando a reducir los índices de desempleo e informalidad.

Principal las pequeñas y medianas empresas enfocan sus esfuerzos al desarrollo de actividades relacionadas con el sector de alimentos, calzado, confección, químicos, entre otros, pero para poder cumplir con éxito esta labor se ven obligadas, en la mayoría de las ocasiones, a buscar un medio de financiamiento, y aunque existen diversas modalidades como: créditos con proveedores, microcréditos, leasing, entre otros, pero “según la Gran Encuesta Pyme realizada por la Asociación Nacional de Instituciones Financieras, ANIF, los recursos de financiación de los empresarios de los diferentes sectores económicos son obtenidos principalmente de los bancos. Sin embargo, también hay empresarios que optan por utilizar las facilidades de pago que ofrecen los proveedores y en una menor proporción aprovechan las ventajas del leasing y del factoring”.

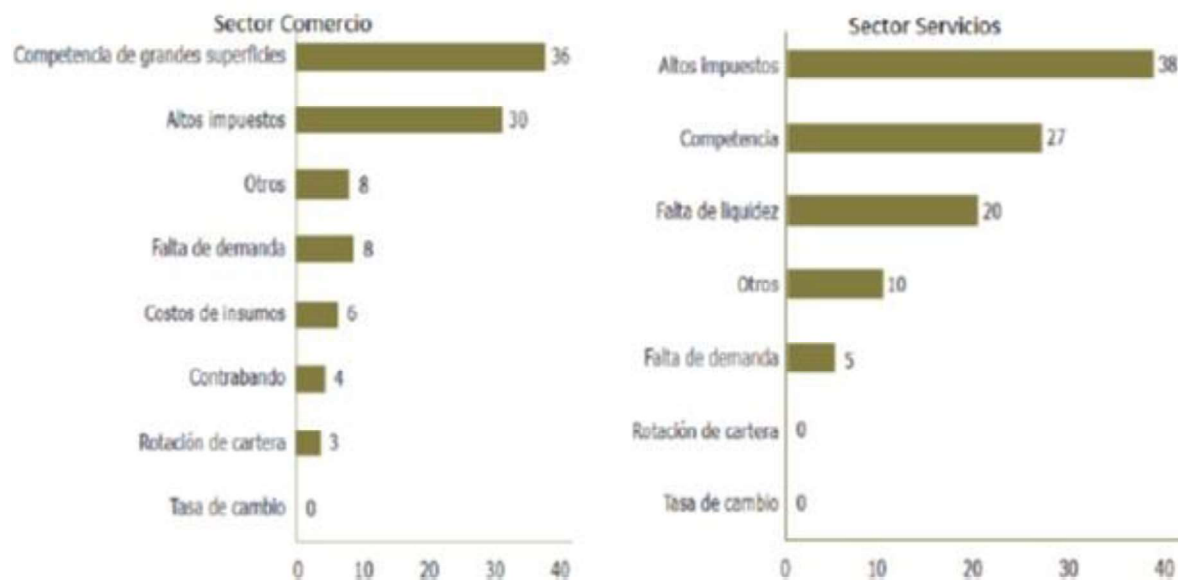
Sin embargo, no todo es color de rosa para las pequeñas y medianas empresas, más aun si se habla de las PYMES de la región del norte del valle, toda vez que dentro del boletín económico emitido por la cámara de comercio de la ciudad de Cartago valle, donde relacionan aspectos de la gran encuesta Pymes realizada por la ANIF (Asociación Nacional de Instituciones Financieras), se establece que “Un dato importante arrojado por la encuesta son los principales problemas de los sectores de servicio y de comercio, (Grafico IV): para el sector servicio son los altos impuestos con el 38%, seguido por la competencia con el 27%. El sector comercio es todo lo contrario, que manifiesta que la competencia es el principal problema con el 36%, seguido por los impuestos con el 36%.”

14

En el grafico que se puede observar a continuación, se relacionan los principales problemas a los cuales se enfrentan las PYMES del sector de servicio y comercial según la gran encuesta, todo medido de manera porcentual.

Grafico IV. Principales Problemas (%)

Fuente: ANIF



Fuente: Boletín económico cámara de comercio Cartago.

Así pues, se puede establecer que son muchos los factores relacionados con las Pymes y aunque en este momento no se tiene una fuente donde se detallen el número real o exacto de las pequeñas y medianas empresas existentes en el norte del valle, si es cierto que cada día van en aumento, cada vez son más las personas que toman la iniciativa y se aventuran en la creación de nuevas pymes, siempre con la visión de crecer y desarrollarse de manera satisfactoria.

6. METODOLOGIA DE INVESTIGACION

6.1 TIPO DE ESTUDIO

Para poder realizar esta investigación, el cual tiene como fundamento lograr la caracterización de la aplicabilidad del control interno en las Pymes de Roldanillo, fue necesario aplicar como tipo de estudio el descriptivo, ya que este estudio no manipula el entorno o el tema de investigación, es decir que la información es recolectada sin cambiar el entorno o el fondo de la misma, de igual manera el estudio descriptivo “identifica características del universo de investigación, señala formas de conductas, y actitudes del universo investigados, establece comportamientos concretos y descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación”.

El estudio aplicado en este proyecto, permitió realizar la adecuada recopilación de la información en cuanto al universo investigado, las Pymes, logrando el reconocimiento de las mismas, la identificación de sus características más relevantes, su funcionamiento, y más específicamente, la forma en cómo aplican o establecen el control dentro de estas.

6.2 METODO DE ESTUDIO.

Dentro de esta investigación, se empleó como método de estudio, el inductivo, a través del cual se pueden observar fenómenos particulares con el fin de poder llegar a conclusiones y proposiciones que tengan relación con toda la información observada.

A partir de lo planteado anteriormente, es preciso decir que se aplicó el método inductivo, toda vez que se comenzara por el estudio de un hecho particular como lo es el Control Interno, y con base a la información obtenida, a los aspectos encontrados y a las particularidades establecidas, se podrán construir conceptos y conclusiones por medio de las cuales se demuestre como a través del uso de la herramienta del control interno, las pymes de la región, logran obtener un punto de equilibrio, una estabilidad, y por supuesto, demostrar el por qué éste es una base fundamental en el crecimiento y desarrollo adecuado de estas organizaciones.

6.3 FUENTES DE INFORMACION.

Las fuentes de información han logrado convertirse en un instrumento de gran importancia en el desarrollo de toda investigación, al permitir conocer, buscar y acceder a toda la información requerida para esta, bien sea a través de fuentes primarias o secundarias.

De esta manera, es posible establecer que en el desarrollo de este proyecto es necesario emplear fuentes de información de tipo tanto primaria como secundaria. Las fuentes primarias “se produce directamente por y para una investigación, utilizando cualquier tipo de técnicas (cuantitativas o cualitativas). Las fuentes primarias de información se constituyen en la forma más pura en su obtención de datos, porque es la producción original de datos. Es el material de primera mano relativo al objeto investigado”¹⁶ y las fuentes secundarias, no son más que “la información escrita que ha sido recopilada y transcrita por personas que han recibido tal información a través de otras fuentes escritas o por un participante en un suceso o acontecimiento”¹⁷.

Así pues, las fuentes Primarias y secundarias de esta investigación son:

- Encuestas.
- Informes.
- Documentos.
- Artículos.

¹⁶http://virtualnet2.umb.edu.co/virtualnet/archivos/open.php/125/2eabe_2037/TGPC002037/mod1/profundizacion_tema3_m1.html.

¹⁷Guía para la Elaboración de Diseños de investigación en Ciencias Económicas, contables y administrativas. 2da Ed. Mc Graw-hill: Colombia, 1998, pág. 126.

- Trabajos escritos.
- Investigaciones.
- Libros.
- Revistas, etc.

6.4 TECNICAS DE RECOLECCION DE INFORMACION:

Por ser un trabajo investigativo y analítico completo, toda vez que se analizaron informes, artículos, investigaciones, resultados obtenidos tras las encuestas realizadas y demás, se empleara como técnica de recolección el análisis documental y por supuesto la encuesta, las cuales son definidas como:

“ANALISIS DOCUMENTAL: Son procesos de conocimiento que por su utilización permiten al investigador conocer la realidad, este conocimiento puede hacerse a partir de la identificación de las partes que conforman el todo (análisis) o como resultado de ir aumentando el conocimiento de la realidad iniciando con los elementos más simples hasta los complejos”¹⁸. Aquí aplicaran documentos como El COSO, las investigaciones empleadas como antecedentes dentro de este proyecto, entre otros textos más relacionados a lo largo de este.

“LA ENCUESTA: La encuesta es una búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación datos agregados. Con la encuesta se trata de obtener, de manera sistemática y ordenada, información sobre las variables que intervienen en una investigación, y esto sobre una población o muestra determinada.”.

¹⁸MENDEZ. A, Carlos E. Metodología: Guía para la Elaboración de Diseños de investigación en Ciencias Económicas, contables y administrativas. 2da Ed. Mc Graw-hill: Colombia, 1998, pág. 136

Esta herramienta se empleara con el fin de poder dar cumplimiento a los objetivos trazadas, puesto que tras su realización, se podrán conocer las Pymes del municipio de Roldanillo y cuáles de estas aplican un control interno, entro otros aspectos más.

7. CARACTERIZACION DE LA APLICABILIDAD DEL CONTROL INTERNO EN LAS PYMES DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO

7.1 PYMES DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO QUE APLICAN CONTROL INTERNO.

El control interno se ha convertido con el paso del tiempo en una herramienta básica y necesaria dentro de las empresas, no solo porque su alcance va más allá de los aspectos netamente contables o financieros, sino también porque se ha convertido en un medio que aporta grandes beneficios a las empresas que verdaderamente lo aplican, dentro de los que se tiene el cumplimiento de objetivos que a su vez permiten alcanzar ciertos niveles de equilibrio empresarial.

El municipio de Roldanillo se caracteriza principalmente por ser un lugar con gran diversidad de cultura y ser uno de los municipios con mayor actividad turística en referencia a sus municipios vecinos, sin embargo, pese a esto, su comercio y su esquema empresarial como tal, no resulta ser igual de fuerte y atractivo, no solo porque el número de pymes legalmente constituidas y en funcionamiento es un poco limitado, sino porque las existentes no logran satisfacer en un 100% las necesidades de sus residentes y visitantes, obligando esto a que se dé una migración a municipios aledaños, los cuales cuentan con una estructura empresarial mucho más organizada, amplia y probablemente con mayores beneficios, económicamente hablando.

Cuando se analiza una empresa, en este caso a las pymes del municipio de Roldanillo, se logran detectar aspectos que de una u otra forma afectan su estructura en general, y uno de ellos es que, la mayoría, no cuentan con un sistema de control interno perfectamente establecido y aplicado, por tanto este, no se convierte en una herramienta verdaderamente efectiva que les permita protegerse de los diferentes riesgos que se puedan presentar o generar dentro de las mismas, independientemente de su actividad y objetivo social.

Identificar si una pyme cuenta o no con un sistema de control interno adecuado y útil no

es tarea fácil, en muchas ocasiones se cree que el contar con pequeñas medidas de seguridad tanto operativas como financieras, resulta ser más que suficiente, y es allí, donde la mayoría de los comerciantes de este municipio están fallando.

Cuando una empresa decide aplicar un control interno debe siempre tener en cuenta los componentes necesarios para que este funcione correctamente y cumpla con su objetivo de salvaguardar los procesos y recursos tanto financieros como físicos con los que cuenta la compañía y se pueda entonces así hablar efectivamente de un control interno, por esto debe:

- Incluir en el proceso a todo el personal de forma tanto grupal como individual, inculcando en ellos el compromiso y la responsabilidad para con toda la empresa.
- Tanto los operarios como los administrativos deben identificar y analizar los riesgos o los peligros a los que se pueda ver enfrentada la compañía para así saber cómo actuar antes estos.
- Deben establecer normas y procedimientos que conlleven a obtener un grado de seguridad en cuanto al cumplimiento de las ordenes o instrucciones impartidas por parte de los directivos o propietarios, para lo que se hace necesario siempre tener bajo supervisión este aspecto,
- Debe existir una adecuada comunicación entre todo el personal que integra la compañía, de manera tal que esta sea efectiva permita dar solución y corregir las diferentes situaciones que se presenten en la empresa, y,
- Debe Realizar siempre una constante supervisión y seguimiento a este control, para asegurar así que este en realidad sea efectivo y que ayude al cumplimiento de objetivos trazados por la empresa.

De esta manera, se estaría dando cumplimiento con los componentes básicos de un control interno adecuado y que resultaría verdaderamente efectivo dentro de cualquier empresa que lo aplique.

Es importante aclarar que no todos los pequeños y medianos empresarios de Roldanillo consideran fundamental el contar con este tipo de sistemas dentro sus empresas, ya que se guían por las costumbres, por las normas básicas de negocio, se limitan a lo

estrictamente elemental, que es registrar sus ingresos, cancelar y cubrir su gastos y obligaciones y disfrutar de las ganancias generadas dentro de un lapso de tiempo, no es 100% fundamental para ellos el preocuparse por mejorar y crecer, se conforman con el hecho de seguir en el mercado, con poder tener de donde sostener a sus familias y con el simple hecho de estar ahí, presentes, pero no se detienen a pensar que será de estas empresas cuando el día de mañana lleguen otras a las que progresar si les interesa, y comiencen a relegar a aquellas que siempre se han quedado en lo mismo, que no se preocupan por cada día llenar de mayor satisfacción a sus clientes o usuarios.

Ahora bien, antes de entrar en materia, es necesario establecer que en el municipio de Roldanillo existen diversidad de Pymes, podemos encontrar en su mayoría pymes comerciales, también encontramos algunas de servicios y en un porcentaje mínimo, industriales, esto con base a la información obtenida de la Cámara de Comercio de Cartago. Realmente tras esta investigación se obtuvo un campo de acción limitado, en el cual, según el listado base brindado por esta entidad, actualmente existen sesenta y cuatro (64) pymes con su matrícula actualizada a 2017, y de las que solo operan treinta y siete (37), razón por la cual, para poder definir este objetivo, se aplicó una encuesta a la totalidad de pymes activas.

Es importante aclarar que pese a que en total existen treinta y siete Pymes, se logra presentar un caso particular y es el de la empresa “Surtiplaza”, de la cual existen dos registros mercantiles, uno sobre viveres y granos y el segundo de cárnicos, por lo que solo se pudo tomar como una empresa en conjunto, ya que funcionan dentro del mismo establecimiento comercial y cuentan con un único administrador, es decir que en sí para efectos de totales serian treinta y seis respuestas dadas aunque existan treinta y siete pymes.

Una vez aclarado esto, se puede decir que es cierto que suena un poco ilógico que solo exista treinta y siete (37) Pymes sobre las cuales se puede trabajar e investigar, sin embargo es importante resaltar que la informalidad es uno de los principales elementos dentro del municipio, informalidad en la cual viven innumerables negocios, que si bien es

cierto no cuentan con una estructura organizacional grande y sólida, si lo es el que son la herramienta de sustento de cientos de familias roldanillenses.

Las pymes del municipio de Roldanillo que logran ser objeto de nuestro estudio, son consideradas, a razón de muchos de sus habitantes, como las más relevantes del municipio, ya que dentro estas encontramos aquellas que brindan servicios de salud, aquellas en las cuales se encuentran todos los productos de la canasta básica familiar y demás artículos y/o elementos de vida básicos, entre otros.

A continuación se podrá entonces encontrar la relación de las pymes encuestadas y con base a las cuales se estableció el resultado y desarrollo del objeto de estudio, el cual consta en especificar cuáles de estas empresas aplicaron control interno.

NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO	
1. Supermercado Surtiplaza (víveres y granos)	20. Supermercado Surtiplaza (Carne)
2. Centro diagnostico psicosenso metrico del norte del valle s.a.s	21. "El Samán" (lubricantes, llantas y servicio de lavadero)
3. Fotocolombia (almacén)	22. "Tecnisistem"
4. Restaurante "Cantong".	23. Almacén "Mil novedades"
5. Vicente Morcillo Centro estético.	24. Colegio "Crecer"
6. Estación de servicio "Las Palmas".	25. Colegio "Francisco Redondo Ponce de León"
7. Hotel lyoma	26. Compañía colombiana c & a s.a.s
8. Emisora Roldanillo Estéreo.	27. Dulcería "Pulgarin"
9. Papelería "La Sexta."	28. Ferretería "Ferrovalle"
10. Visual 2020	29. Funerales "Santa Cruz"
11. Droguería "Farmanorte"	30. Hotel "La Posada"

12. Unidad de servicios médicos integrados - Cirugía plástica y estética.	31. Mercadiario "El Mejor"
13. Mi casita (venta de concentrados para animales)	32. Mercadiario "El universal"
14. Frutas Selectas (distribuidor de frutas)	33. Muebles "El descuento"
15. Créditos Leandra (Mueblería)	34. Óptica Visión
16. Ferretería "Aquí es pacho".	35. Químicos Roldanillo
17. La bodega del Jean.	36. Surticarnes del Campo
18. Farmacenter (Droguería)	37. Tienda naturista "Naturalma"
19. Cabinas "Intelcell"	

De esta manera y una vez recolectada la información necesaria para dar cumplimiento con este objetivo, es posible establecer que la mayoría de las pymes del municipio de Roldanillo no tienen claro aun lo que significa y la importancia que tiene el contar con un sistema de control interno para sus operaciones tanto técnicas como financieras, esto basado en el número de empresas que, según la información brindada, aplican este tipo de control, y es que resulta impensable que de un total de treinta y siete (37) empresas roldanillenses, solo cuatro (4) de estas apliquen dicho control, dos de las cuales son pymes que pertenecen al sector económico de servicios y las dos restantes al sector comercial.

Recordemos que para que esto se debe cumplir como mínimo con los cinco componentes del control interno, que de forma breve se establecieron en párrafos anteriores, y pese a que muchas de las empresas encuestadas, o mejor, sus administradores y propietarios, conocen el concepto del control interno, no ejecutan dentro de estas la totalidad de los elementos que lo conforman, ya que si aplican unos, dejan de lado otros, por ejemplo, si se preocupan por registrar diariamente sus operaciones o los ingresos obtenidos en el sistema que manejan, olvidan realizar

evaluaciones constantes sobre los procesos operativos y financieros realizados dentro de la misma, o si establecen responsabilidades claras para cada una de las personas que hacen parte de su empresa, no consideran relevante realizar un control sobre la utilización del tiempo de los mismo y el manejo que le dan a los recursos con lo que cuenta la empresa, dejando de lado aspectos determinantes a la hora de poder establecer el éxito operacional y la aplicabilidad del control interno.

El que exista un número tan reducido de empresas en el municipio con control interno establecido, se convierte en una muestra fiel de que no existe conciencia en los empresarios sobre la necesidad de progresar, de avanzar, de ir más allá de lo que siempre han ofrecido, en muchas ocasiones se cree que no llegara el momento de cerrar las puertas por un mal manejo o simplemente porque nuestros.

Servicios han dejado de satisfacer a los usuarios, sin embargo, esto realmente puede llegar a suceder, no solo a pequeñas sino también a grandes empresas, tal como sucedió con una de las pymes más reconocidas del municipio y la cual por respeto no se mencionara aquí.

Esta última pyme de la que se habla, era una de las más representativas del municipio y la fuente de empleo para decenas de roldanillenses y vecinos de municipios aledaños, sin embargo al momento de visitar sus instalaciones para recolectar la información necesaria para este proyecto, nos informaron que esto no era posible, ya que la compañía se encontraba en proceso de liquidación y que por tanto no era posible atendernos y contestar nuestras preguntas, sin embargo no es para nadie un secreto, que esta empresa se vio obligada a llegar a este lamentable proceso por malos manejos (operacionales y financieros) y los constantes desfalcos sufridos durante su vida operacional.

Ahora bien, no todo son malas noticias, retomando a las cuatro pymes del municipio que si aplican el control interno y sobre las cuales es importante hablar, resulta pertinente establecer entonces que según lo dicho con anterioridad, son estas quienes se han

preocupado realmente por su futuro, por tener un control adecuado no solo de sus operaciones financieras sino también de sus actividades técnicas, por decirlo de alguna manera, y más que esto, son aquellas que creen que solo lo que se controla se puede mejorar, son estas pymes quienes de forma intencional o no, cumplen con los elementos básicos del control interno, toda vez que existe dentro de estos procesos y herramientas que permiten medir, conocer, evaluar y mejorar las actividades realizadas y los riesgos presentados durante la ejecución de las labores diarias de la empresa como tal.

El almacén “Mil Novedades”, es la primera de estas cuatro pymes, hace parte del sector económico comercial, es reconocida por ser uno de los almacenes más grandes del municipio, con un funcionamiento constante de más de 5 años y la

Cual emplea entre 2 a 5 roldanillenses. La mayoría de los clientes de esta pyme son locales, es decir, los mismos habitantes de este municipio son quienes adquieren los productos (en su mayoría prendas de vestir) ofrecidos por esta.

“Farmanorte” droguería es la segunda Pyme que aplica control interno, al igual que la anterior, hace parte del sector comercial del municipio y aunque funciona hace poco menos de cinco años, ha logrado consolidarse y ser reconocida dentro de los habitantes del municipio por su calidad en los productos y la atención brindada. Esta empresa emplea entre dos y tres roldanillenses y cuenta con unos ingresos mensuales que oscilan entre los 10 y 15 SMMLV.

La tercera pyme a la que se hace referencia en cuanto a la aplicabilidad del control interno es el centro estético del doctor Vicente Morcillo, el cual opera hace más de cinco años, pertenece al sector de servicios del municipio, puesto que en él se realizan diferentes procedimientos estéticos tanto invasivos como no invasivos, cuenta con más de 6 personas dentro de su planta de empleados, entre los que se tiene enfermeras, secretaria, auxiliares de quirófano e incluso el mismo doctor cirujano estético, sus ingresos

mensuales según la información recolectada están por encima de los quince (15) SMMLV. Las personas que hacen uso de los servicios brindados en esta entidad son en su mayoría habitantes del municipio de Roldanillo, sin embargo y según aclaraciones, también se genera gran afluencia de habitantes de municipios y corregimientos aledaños que no cuentan con centros estéticos de esta categoría.

La cuarta y última Pyme, hace referencia a la institución educativa “Francisco Redondo Ponce de León”, la cual ofrece el servicio educativo a un gran número de roldanillenses, cuenta con más de cinco años de funcionamiento y experiencia en este campo, es una institución sólida que brinda empleo a más de 6 habitantes del municipio, entre ellos docentes, administrativos y conserjes.

En términos generales, puede entonces establecerse que cada una de estas pymes logra cumplir dentro de ellas con los diferentes aspectos en base a los que se puede afirmar que dan cumplimiento con la aplicabilidad de un control interno dentro de las mismas, por tanto, es importante dar a conocer estos aspectos que son:

- Conocen claramente y distinguen el concepto de control interno, puesto que al momento de su respuesta suelen ser claros con las opciones dadas y son certeras a la hora de responder, toda vez que los conceptos por los cuales se inclinan son los más apropiados e indicados para hablar de una definición de control interno congruente y precisa.

Explícitamente los conceptos por los cuales se inclinaron en su mayoría hacen referencia a que el control interno es: una herramienta que permite cumplir objetivos y prevenir robos, una herramienta que permite obtener una mayor claridad en cuanto a la información y comunicación y por último, una herramienta que ayuda a garantizar que todo marche bien dentro de la empresa.

- Existe claridad total por parte del personal o trabajadores de la empresa en cuanto a las actividades que deben realizar dentro de sus puestos de trabajo, aspecto que es de gran relevancia para el adecuado funcionamiento y desempeño laboral, ya que de no ser así, podría generar un caos dentro del cargo desempeñado que a su vez lograría provocar retrasos en el desarrollo cotidiano y normal de la empresa.
- Realizan evaluaciones constantes a las capacidades y/o competencias del personal con el que cuentan en su empresa y al mismo tiempo, su compromiso para con el cumplimiento de los objetivos trazados.

Particularmente emplean diferentes métodos de evaluación dentro de los que se tienen: la realización de exámenes a docentes y supervisión a las actividades o labores realizadas por los conserjes, esto en el caso de la institución educativa, para el centro estético, se efectúan procesos de capacitación constante con entidades de salud y se supervisa el trato y manejo de los pacientes durante el proceso ante y postquirúrgico, y para el caso de la droguería y el almacén, se fijan metas de venta desde el principio y se revisan cada mes.

- Se efectúan controles permanentes sobre el personal de la empresa, con el fin de garantizar el cumplimiento de las normas internas establecidas, para lo cual realizan las siguientes acciones: seguimientos y evaluaciones a través de un supervisor del personal y las cámara de seguridad, existen planillas de control donde se reflejan los procesos de higiene y seguridad que deben realizar los empleados, se vigila que siempre los empleados utilicen los implementos y dotaciones adecuadas para su seguridad e higiene, se indaga en los pacientes sobre la satisfacción respecto a la atención brindada por el personal y se efectúan acciones que permiten conocer y regular los ingresos y las salidas realizadas por el personal.
- Se emplean medidas que permiten controlar la utilización del tiempo y de los recursos con los cuales cuenta la empresa por parte de los empleados, dentro de

las cuales se tiene: la realización de inventarios (de insumos, instrumentos quirúrgicos, mercancías y/o productos) cada determinado lapso de tiempo, control con circuitos cerrados de televisión, turnos de trabajo debidamente establecidos y vigilados tanto en su ingreso como salida, cuadros de ingresos recibidos diariamente, supervisión sobre cambios de clase en la jornada escolar, y se cuenta con un supervisor que ayuda en la labor de control.

- Cada una de las pymes a las que se hace referencia, se preocupan por realizar capacitaciones de forma constante a su personal, todo con el fin de mejorar las operaciones y/o procesos realizados y lograr generar siempre un grado alto de satisfacción en el cliente y en la empresa en general.
- Realizan evaluaciones constantes sobre los procesos tanto operativos como financieros llevados a cabo dentro de la empresa a través de procesos de auditoría, comités de evaluaciones en las cuales se verifican las operaciones y procedimientos realizados y la forma en cómo se llevan a cabo, comparación de los registros realizados y los ingresos obtenidos, verificación de gastos efectuados y pagados, medición sobre el rendimiento de los alumnos el cual permite conocer a su vez el rendimiento de los docentes y cumplimiento de indicadores de venta establecidos para el personal.
- El personal de la empresa tiene claramente establecidas sus responsabilidad y compromisos para con esta, lo cual se hace posible generalmente gracias al conocimiento del manual de funciones brindado por parte de la empresa al trabajador, además de los procesos de inducción realizados a cada trabajador en el momento en que son contratado y a las divisiones claras y precisas del trabajo sé que realiza con el personal dentro de la empresa.
- Las empresas detectan e informan de manera oportuna los cambios que surgen respecto a las operaciones y el entorno financiero de la misma a través del supervisor con el cual se cuenta dentro de estas, el buzón de sugerencias implementado o por medio de informes escritos que se presentan ante los administrativos y reuniones prioritarias realizadas con los mismo, si el caso lo requiere.
- Cuentan con procedimientos o herramientas que les permiten detectar de manera

oportuna, los riesgos que pueden presentarse dentro de la empresa independientemente de la índole de este, todo gracias no solo a las entidades de control, supervisión y seguimientos o las entidades reguladoras de tipo nacional, regional o local (ej. La supersalud, la cámara y comercio, la unidad ejecutora de saneamiento UES, bomberos, etc.), sino también a los circuitos cerrados de televisión con los que cuentan, los comités de evaluación realizados, la medición de ventas y del grado de satisfacción del clientes con el producto y/o servicio brindado.

- Los errores que son detectados dentro de estas pymes, según información brindada, siempre suelen ser atendidos y corregidos de manera oportuna y adecuada por parte de la empresa, no solo porque en general, consideran que es fundamental el perfeccionar las situaciones o acciones a raíz de las cuales se presentan estos, sino porque además creen que de no hacerlo, se convierten en una amenaza latente para su progreso, crecimiento y desarrollo empresarial.
- Las transacciones realizadas dentro de cada pyme, son registradas y contabilizadas en su totalidad de forma adecuada dentro del sistema así como también se verifica que el monto de las transacciones realizadas y grabadas correspondan a las cifras presentes en los soportes de compra y/o venta de la empresa, lo cual se logra comprobar a través de los cuadros diarios, los informes presentados a los administrativos por parte de los empleados tras su jornada laboral bien sea de forma verbal o escrita, los seguimientos y evaluaciones realizados por el contador y los listados generados por cada sistema.
- Controlan el hecho de que la información financiera brindada o generada sea totalmente confiable, lo cual se efectúa gracias a las labores realizadas por el contador de cada una de estas empresas, los soportes generados y presentados ante los administrativos y por supuesto, gracias a los procesos de evaluación y auditoria realizados
- Existe una persona encargada exclusivamente del ingreso a caja y manejo del dinero recibido o generado por la venta de uno o más productos y/o servicios que ofrecen estas Pymes, gracias a lo cual se logra generar una disminución en las probabilidades de hurtos y/o desfalcos que afecten la rentabilidad y estabilidad de

estas empresas. Es importante aclarar que en la pyme que maneja turnos de trabajo, siempre en cada uno de estos existe una persona específica para realizar la labor de manejo de caja, no cualquiera lo puede hacer.

- Reconocen los riesgos que existen en cada una de las actividades que se ejecutan dentro de la empresa, puesto que independientemente del sector al que pertenezcan, siempre en toda empresa existirán riesgos, y estas pymes lo tienen bastante claro. Dentro de los riesgos que ellas reconocen tenemos los accidentes laborales, los de seguridad, higiene y salud, sin embrago, el o los riesgos más comunes para estas empresas, es el que se pueden producir robos o hurtos no solo de dinero sino también mercancía y/o productos, así mismo el que se presenten descuadres de caja, el que se genere información errada, el incumplimiento de objetivos o metas trazadas, entre otros.
- Y, por último, tienen controles claros establecidos para evitar o prevenir que personal ajeno a la compañía se apropie de manera fraudulenta de los recursos con los que se cuenta, tales como: cámaras de seguridad o circuitos cerrados de televisión, sistemas de alarma que se activan tras no retirar el pin o etiqueta que protege el producto y los supervisores o personal de seguridad.

De esta manera, si se presta atención detenidamente a los aspectos con los cuales cumplen la cuatro pymes que a consideración si aplican un control interno, podría claramente ratificarse lo dicho en uno de los párrafos anteriores, y es el que para poder hablar de un control interno adecuado en una pyme se debe como mínimo cumplir con los cinco componentes del mismo que son, Ambiente de Control, evaluación de Riesgos, actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión y Seguimiento, los cuales se encuentran impresos en los aspectos mencionados anteriormente.

Así pues, gracias a esto, puede entonces decirse que tanto el almacén “Mil Novedades”, como la droguería “Farmanorte”, el “Centro estético Vicente Morcillo” y La I.E. “Francisco Redondo Ponce de León”, cuentan con un control interno debidamente claro y establecido, tras cumplir con cada uno de los componentes de este, basándonos en lo

que se habla y la información recolectada sobre las mismas.

7.1.2. Nivel de aplicabilidad de control interno de las pymes.

$$4/36 \times 100 = 11\%$$

De acuerdo con el análisis realizado respecto a los procedimientos que se aplicaron frente al control interno, se evidencia que solo 4 de las pymes, objeto de estudio, tienen una aproximación en la aplicabilidad de un control interno, sin embargo, cabe aclarar que aquellas pymes que lo llevan a cabo, no lo hacen de manera completa, es decir que solo aplican una parte del proceso de control interno.

Teniendo en cuenta lo anterior es importante mencionar que la rigurosidad del informe COSO no está siendo cumplido de manera óptima y completa, ya que surgen ciertos componentes que hacen falta para obtener el control interno total según COSO.

No obstante, esa aplicabilidad, aunque no está en su totalidad, es de suma importancia tanto para el municipio como para la región, ya que da pie a empezar a crear nuevos procesos de organización respecto al control interno dentro de las pymes tanto en el municipio como a sus afueras, lo cual permite un crecimiento continuo en pro de salvaguardar sus bienes, sus estructuras económicas y financieras y así mismo todos sus recursos físicos.

Es de fundamental importancia hacer énfasis en el control interno, ya que por medio de este proceso riguroso y organizado los empresarios de las pymes podrán obtener resultados más óptimos y prósperos con respecto a su organización, es decir que por medio de dichos procesos será posible la identificación y así mismo la resolución de los problemas cotidianos que pueden surgir al interior de las pymes, como lo pueden ser la pérdida de activos o la malversación de los recursos, el incumplimiento de las leyes, el fraude y entre otras cosas.

“Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.” (Servín, 2019). Así como lo menciona Servín anteriormente, el proceso de control interno permitirá avanzar, aprender y construir a las pymes de manera más rápida y adecuada respecto a sus recursos financieros, lo cual generara crecimiento micro y macro, desde la pyme hasta la región

.

7.2 RECONOCIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS O PROCESOS DE CONTROL INTERNO QUE REALIZAN LAS PYMES DEL MUNICIPIO

El realizar un adecuado proceso de administración dentro de cualquier empresa no siempre resulta ser un asunto sencillo, puesto que no solo se requiere contar con un grupo de profesionales realmente capacitados y comprometidos, sino que además es necesario emplear o hacer uso de diferentes herramientas o mecanismos que nos ayuden a cumplir con esta labor y lógicamente con las metas que se han trazado desde un inicio, no solo desde el punto de vista personal sino también organizacional, de manera que se pueda hablar de una empresa eficiente, con alta participación en el mercado y con grandes oportunidades de crecimiento y desarrollo.

Quizás existan muchas herramientas o mecanismos de utilidad para conseguir lo planteado anteriormente, sin embargo, para nadie es desconocido que una de las herramientas más efectivas a la hora de generar eficiencia operacional y conseguir los objetivos propuestos es el control interno, puesto que suele ser considerado 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” 20. Esta seguridad razonable que plantea el control interno no puede ser tomada como un elemento más, ya que depende de la seguridad de los procesos tanto operacionales como financieros, el éxito de la empresa como tal.

“El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa

cuenta con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos”. En muchas ocasiones se cree que el adecuado funcionamiento del control interno depende exclusivamente de los administradores o directivos de una entidad, pero nada está más lejos de la realidad, ya que ésta es una tarea que involucra todos y cada uno de los niveles y/o miembros de la empresa, permitiendo esto, el que se pueda medir no solo el comportamiento de la organización en general, sino además, el comportamiento individual, que en sí, es del cual depende la efectividad del proceso de control interno aplicado.

En algunas ocasiones o circunstancias se ha llegado a creer que cuando se habla de control interno, necesariamente éste tiene relación con aspectos no tan positivos para el personal de la organización en la cual se quiere o se aplica, ya que sus trabajadores y la sociedad en general, lo interpretan como un medio de restricción, presión, limitación o abstención, pero realmente esto no es así, siempre y cuando el proceso de control se realice adecuadamente, ya que más que ser un factor negativo para la empresa, se convierte en una herramienta de apoyo para lograr alcanzar un nivel de estabilidad empresarial deseado y esperado.

Cuando se aplica un control interno es necesario tener en cuenta que éste debe tener implícito diferentes elementos que hagan de este un mecanismo real, efectivo y un soporte sólido para la empresa, elementos que se encuentran relacionados con los objetivos establecidos por la misma, la medición o cuantificación de los resultados que se van obteniendo o que se obtienen al final de un periodo determinado, la detección de las diferencias o desviaciones que se puedan presentar durante la ejecución de las labores dentro de la empresa respecto a lo planeado y la prevención y corrección de los errores o riesgos que se puedan generar alrededor de las operaciones no solo técnicas sino también financieras.

Ahora bien, con base a lo establecido dentro de los párrafos anteriores y tomando

nuevamente como punto de referencia las Pymes del municipio de Roldanillo que bajo los diferentes argumentos y criterios aplican un control interno sobre sus procesos operacionales y financieros, y además, haciendo uso de la información recolectada a través del medio investigativo de la encuesta, se quiere dar cumplimiento a este objetivo, en el cual se mostrara o referenciara los procedimientos o procesos de control interno que realizan las Pymes del municipio.

Para poder cumplir a cabalidad con este propósito, fue necesario tener siempre presente el concepto o lo que significaba el control interno para los administradores o propietarios de estas pymes, así como también, los diferentes aspectos que se identificaron dentro de las mismas a lo largo del proceso investigativo en cada una de ellas, aspectos que explícitamente involucran: el apoyo que brindan los administradores o propietarios para que se dé una adecuada aplicación del control interno, la cultura que se ha generado en cada uno de las personas que hacen parte de cada empresa, los planes, metas u objetivos trazados por los administrativos, la disposición de recursos humanos, físicos y financieros para la ejecución del control, los métodos de prevención, evaluación y corrección empleados, y por supuesto, el análisis realizado a la empresa a cada una de sus áreas o componentes como tal.

Con el fin de lograr una mayor comprensión y captación de la información encontrada, y con el firme propósito de mostrar la realidad y la confiabilidad de este proyecto, se considera necesario y apropiado clasificar en etapas los procesos o procedimientos de control interno que realizan las pymes a las que se hacía relación con anterioridad y que desarrollan sus actividades dentro del municipio de Roldanillo, comprendiendo cuatro (4) etapas claves que son:

1. Establecimiento de parámetros, normas o esquemas de control.
2. Implementación de procesos o herramientas de medición que permitan conocer el rendimiento del control establecido.
3. Realización de comparaciones entre el proceso realizado y los objetivos trazados.
4. Toma de acciones correctivas sobre las desviaciones y errores presentados entre

los resultados obtenidos y los parámetros o esquemas de control que se han establecido desde el inicio.



Estas etapas siempre resultan ser un proceso cíclico que queriéndolo o no, terminan por repetirse, pero que de ahí es de donde depende el éxito de cualquier empresa, pues el control interno es un proceso que siempre debe ser repetitivo, siempre debe estar presente y desarrollarse de forma permanente dentro de estas pymes, ya que de esto depende en gran medida su permanencia en el mercado

Ahora bien, para comprender un poco más las etapas en las cuales se han dividido, o mejor, clasificado, los procedimientos o procesos de control interno que realizan las Pymes del municipio de Roldanillo, a continuación, se puede encontrar un poco más detallado lo que abarca cada una.

Antes de iniciar es importante aclarar y establecer que la siguiente descripción y clasificación de dichas etapas del control interno se realizó tomando como referencia a

una de las cuatro pymes que realmente aplican dicha herramienta administrativa, la cual es la empresa “Mil Novedades”, quien según a consideración logra una mejor conceptualización y aplicación del C.I.

Esta es la primera etapa en la cual se clasifican los procesos de control realizados por esta Pyme de Roldanillo, en ella podemos encontrar implícitos los diferentes criterios de evaluación y seguimiento establecidos para los diversos aspectos que conforman la empresa, aspectos en los que podemos encontrar las operaciones o actividades realizadas por todo el personal y los procesos financieros y económicos llevados a cabo.

El establecer parámetros o normas resulta ser siempre ideal para cualquier empresa, puesto que bajo estos se logra construir una base sólida de control, con la cual se pueden elaborar y obtener resultados de gran ayuda y lograr el desempeño real que se espera, de tal manera que en resumen, resulta ser la forma más clara que existe para conseguir los objetivos trazados por la organización.

En términos generales, esta pyme establece dentro de sus esquemas de control factores que le permiten evaluar o controlar: el tiempo empleado por los trabajadores en la realización de sus tareas o cumplimiento de sus responsabilidades y la utilización del mismo, por medio de herramientas de seguridad y supervisión, la cantidad de los productos y/o insumos con los que cuentan para la comercialización y ejecución de sus labores cotidianas, el grado de satisfacción del cliente, las capacidades de sus empleados a través de las metas de ventas establecidas y la calidad en la atención brindada a usuarios, la seguridad y veracidad de la información financiera obtenida y la eficacia en las actividades ejecutadas, pero quizás lo más importante, es que a través de estos esquemas, esta pyme logra controlar los cambios que surgen e identificar los riesgos que se presentan y a los cuales está constantemente expuesta, abarcando así en estos esquemas tanto el control de los recursos financieros como humanos.

El objetivo principal de esta segunda etapa, está enfocado en lograr conocer si los controles o lo que se está controlando efectivamente está dando un resultado positivo o si simplemente está dando un adecuado rendimiento, por esto es que se hace uso de

diferentes procesos o herramientas que permiten dar cumplimiento a este fin.

Este proceso es repetitivo dentro de esta pyme, no se realizan solo una vez durante largos lapsos de tiempo, ya que siempre se debe generar información sólida y valida, la cual pueda ser utilizada para la tercera etapa de todo este proceso.

Los procesos y herramientas más comunes empleados por esta empresa del municipio de Roldanillo para realizar este proceso de medición son las siguientes:

- Circuitos cerrados de televisión (C.C.T.V)
- Jornadas laborales debidamente establecidas.
- Personal para la supervisión y la vigilancia.
- Registro de ingresos y salidas del personal de las pymes.
- Manuales de funciones y/o responsabilidades.
- Realización de inventarios periódicos (cada 3 o 4 meses).
- Sistemas de alarma sobre pines o etiquetas de los productos.
- Revisión de libros y registros contables.
- Comparaciones realizadas entre los ingresos presentados (el dinero entregado o consignado a final de cada jornada) y los realmente percibidos.
- Uso de indicadores y metas de ventas.
- Auditorías internas y externas.
- Evaluaciones constates el personal de la compañía a través de las cuales se logran conocer sus capacidades y/o competencias y su compromiso para con la empresa.

Gracias a estos procesos y herramientas la pyme del municipio ha logrado obtener resultados en su mayoría positivos, ha logrado incrementar sus niveles de rentabilidad y productividad, pero sobre ha logrado el crecimiento esperado, por lo que cada día realiza más esfuerzos por mejorar, por construir una estructura y una organización sólida, con grandes posibilidad de expansión y evolución.

La tercera etapa de los procesos de control interno implementados o aplicados por la pyme “Mil Novedades” del municipio de Roldanillo permite realizar un proceso comparativo entre las actividades realizadas y los resultados obtenidos con los objetivos trazados o los resultados esperados, proceso que puede ser realizado de dos formas diferentes:

La primera de ellas es a través de la previsión de los riesgos por medio de los procesos de evaluación que se efectúan sobre las actividades a realizar y los ingresos que se pueden obtener tras la realización de ciertas operaciones y las posibles consecuencias o resultados que se podrían obtener con estas, y la segunda es a través de los procesos o herramientas de control empleados sobre las actividades y los ingresos ya obtenidos y realizados y el impacto (positivo o negativo) que en realidad estos han generado en toda la empresa como tal luego de un periodo determinado.

Aunque existen estas dos formas de realizar este proceso de comparación, dicha pyme se inclina por la utilización de la segunda, ya que es un factor común el que emplee herramientas que sirven como medio de control sobre lo ya realizado, en general no se dedica a prever los resultados, simplemente actúan u operan y después de esto si analizan los resultados obtenidos, sin embargo, no por esto, dichas pyme es vulnerable, al contrario, gracias a estas comparaciones ha podido detectar que son pocas las desviaciones o errores presentados, por lo que los resultados obtenidos no están lejos de los objetivos trazados.

Esta es la cuarta y última etapa de la clasificación realizada, por medio de la cual se busca, tal como su nombre lo indica, realizar las correcciones correspondientes e indicadas a los procesos o actividades realizadas que no están generando los resultados esperados. Esta acción lo que busca es mejorar y adecuar las variaciones o los desvíos con relación a las metas u objetivos propuestos, para poder llegar a lograr cambios positivos dentro de la organización.

En el caso particular de este pyme de Roldanillo se logra establecer que en este sentido

no se realizan muchas acciones correctivas, solo se presentan unas de forma esporádica, sin embargo dentro de las que se presentan las más comunes son: la implementación de un buzón de sugerencias, a raíz de las recomendaciones dadas por algunos usuarios, la estipulación de un horario de cuadro de caja extra durante la jornada laboral, la realización de jornadas de promociones y ofertas que generen recordación dentro de los clientes, esto debido a la alta competencia del sector y en algunos casos menos comunes, el cambio de personal por cuestiones de malos manejos y falta compromiso y responsabilidad para con el cumplimiento de objetivos y metas trazadas.

Pese a que no son muchas las acciones correctivas que según la información recolectada se han realizado dentro de esta Pyme, las establecidas anteriormente se convierten en un factor de mejora evidente para la misma, ya que de no realizarlas, no solo tendría clientes insatisfechos, desventaja frente a las demás empresas del sector, probabilidad de que se presenten robos de dinero, sino que además, contaría con personal de poca utilidad para la empresa, que de una u otra forma repercuten en los resultados obtenidos y afectan el grado de satisfacción y estabilidad esperada por la organización, por esto, no importa si son solo una o dos acciones correctivas las que se van a realizar, lo impórtate es que con ellas se dé solución a los problemas o desvíos generados bien sea por factores internos o externos a la compañía.

Se debe recordar entonces que la importancia de esta etapa radica principalmente en encontrar maneras constructivas de fortalecer la empresa, de manera tal que se puedan cumplir no solo con los esquemas o parámetros de control, sino también con los objetivos, logrando así, no tan solo identificar fracasos o errores pasados, sino también, dar corrección y manejo a los mismos.

De esta manera entonces puede decirse con claridad que tras reconocer los procedimientos o procesos de control interno que realizan las pymes del municipio de Roldanillo, o mejor, esta Pyme de la que aquí se habla, esta logra involucrar, integrar e interactuar de manera lógica y en gran medida eficiente para el cumplimiento de

objetivos, no solo el factor humano, con la realización de trabajos en equipo adecuados, sino también el factor económico, tecnológico y de recursos con los que cuentan estas empresas.

La mayoría de los administrativos y propietarios de las pymes del municipio de Roldanillo afirman que cuentan con los factores y/o recursos necesarios para ejercer un adecuado control interno y que siempre que se vea y se obtenga como resultado una rentabilidad significativa, ellos seguirán invirtiendo en este proceso, puesto que su único deseo es siempre hacer las cosas bien, brindando calidad tanto en los productos y/o servicios ofrecidos, como en los procesos realizados dentro de cada una de estas empresas.

Si se analiza detenidamente todo lo establecido dentro de este objetivo o capítulo, si se evalúan los procedimientos o proceso de control interno que realiza esta pyme del municipio de Roldanillo, es posible concluir que todos y cada uno de los elementos que conforman este procedimiento son de gran importancia, por no decir fundamentales, ya que gracias a ellos se puede generar o hablar de un control interno adecuado, se debe tener en cuenta que por más grande o pequeña sea una empresa, está siempre va requerir el contar con este tipo de herramientas administrativas, no solo porque con ella se puede delimitar responsabilidades, evaluar al personal, conocer la realidad financiera, etc., sino porque en últimas, es gracias a esta que se puede dar cumplimiento a los objetivos establecidos, se pueden identificar los puntos críticos, errores, fallas o desviaciones que se puedan generar y que ponen en riesgo la seguridad de la compañía y su permanencia y participación en el mercado, por tanto la primera opción de una empresa al momento de ser creada o de querer evolucionar y crecer, es el aplicar dentro de esta un adecuado control interno.

7.3 EL CONTROL INTERNO Y SU CONTRIBUCIÓN DENTRO DE LAS PYMES DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO TRAS SU APLICABILIDAD.

Con el paso del tiempo y el proceso de globalización y diversificación empresarial ha cobrado más importancia el lograr un nivel de seguridad razonable no solo en lo que respecta al cumplimiento de las metas de ventas, optimización de recursos, incremento de utilidades, sino también en el cumplimiento de los objetivos trazados en general, por lo que este último aspecto se ha convertido en el tema de preocupación de los administrativos de toda entidad, puesto que el ideal de estos es garantizar el adecuado funcionamiento de la empresa y el crecimiento y desarrollo de la misma.

En muchas ocasiones se ha creído que no existen herramientas lo suficientemente útiles y efectivas para lograr alcanzar un nivel de estabilidad organizacional significativo, sin embargo, ha sido posible demostrar que este tipo de herramientas si existen y que una de ellas es el control interno, el cual, resulta ser un aspecto imprescindible dentro de toda compañía, no solo porque facilita el estudio de la información emanada de las diferentes actividades realizadas dentro de esta, sino porque además permite prevenir, detectar y corregir los riesgos generados a raíz del desarrollo de dichas actividades, por lo que por medio de esta herramienta se puede lograr el ajuste de las debilidades o desviaciones existentes y por consiguiente se puede minimizar el impacto o la generación de los diferentes tipos de riesgos empresariales.

Por medio del control interno y de los parámetros o normas establecidas dentro del mismo con relación a una compañía, es posible realizar un manejo adecuado, estructurado y organizado no solo de los procesos o actividades realizadas dentro de la empresa, sino que también hace posible el salvaguardar y proteger los activos con los que se cuenta, así que puede decirse que “el control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, debido a que permite verificar el rendimiento de la empresa mediante la comparación con los estándares establecidos. Por otra parte se puede decir que es uno de los procesos de mayor importancia, ya que supervisa lo que se realiza, basándose en patrones y normas establecidas, es de carácter preventivo, para señalar faltas y errores, si es necesario aplicar medidas correctivas de manera que la ejecución se efectúe de acuerdo a lo

planificado.”

“Aunque se entienda en toda empresa que lo adecuado es reducir los riesgos que se generan en cualquier tipo de situación (estratégicos, legales, crediticios, tecnológicos, etc.), también es indispensable considerar que dichos riesgos se deben gestionar, es en tal sentido que el control interno toma un papel relevante en las empresas. Por ejemplo, la aplicación e implementación de sistemas de control interno son herramientas requeridas para realizar prácticas que corresponden a un buen gobierno, esto tomando en cuenta que la información con la cual se está trabajando sea transparente, lo que garantizará una mejor y adecuada realización de las actividades y operaciones de la empresa”.

Más allá de lo que se considera no desde el punto de vista personal a cerca del control interno y de lo que este logra contribuir a las empresas que lo aplican, es innegable el hecho de que éste es un medio que ayuda a que se realice un uso eficiente de los recursos tanto financieros, como materiales y humanos, todo bajo los criterios adecuados que permitan asegurar su cuidado, custodia y su entereza, convirtiendo al control interno en un proceso integrador, que tal como esto lo indica, abarca cada aspecto, acción o elemento de las empresas, generando valor a cada tarea realizada y a cada empresa en su conjunto.

No obstante, es indudable la existencia de un alto grado de desconocimiento sobre el tema del cual se habla aquí, desconocimiento que hace que los gerentes, Administradores o propietarios de las empresas no presten atención a lo que lograrían con la aplicación de un adecuado control interno, sino que hace que solo fijen su atención en el número de ventas, en la utilización de recursos o en la generación de utilidades, y relegan a esta herramienta a un segundo o tercer plano dentro de las estrategias administrativas diseñadas para cada compañía.

Sin embargo, dentro de las pequeñas y medianas empresas ha venido incrementando con el paso de los años la utilización de esta herramienta administrativa, gracias a que se ha convertido en un medio que permite conocer y dar solución a las diferentes necesidades presentadas dentro de estas, involucrando procesos, procedimientos, normas e ideales de la organización. Aunque se hablen de pequeñas y medianas empresas, es necesario aclarar que su tamaño no se convierte en un agente de influencia o de limitación en la determinación de las contribuciones realizadas por el control interno a estas.

Indistintamente del tamaño y tipo de organización, es necesario que estas creen conciencia sobre las necesidades que se generan, los niveles de competitividad que existe y que van en aumento día a día, la importancia de controlar y verificar lo que se realiza y el poder contar con información de alta confiabilidad que ayude y aporte a la toma de decisiones adecuada y de gran relevancia para el fortalecimiento y crecimiento de la organización en todo su conjunto.

De esta manera, y una vez está establecido lo anterior, es posible dar paso al tema principal de este objetivo, a través del cual se muestran las contribuciones realizadas por esta herramienta conocida con el nombre de control interno a las diferentes Pymes del municipio de Roldanillo que efectivamente lo aplican dentro de sus procesos administrativos y operativos.

Para iniciar es importante resaltar que la mayoría de las pymes del municipio aun no cuentan con este tipo de control dentro de sus empresas, solo emplean un monitoreo básico sobre sus actividades operacionales y financieras, de manera que solo un porcentaje mínimo lo aplican, pero del cual se ha podido establecer innumerables contribuciones realizadas por el control interno a las mismas.

Los administrativos y propietarios de las pymes del municipio de Roldanillo que aplican

un control interno dentro de estas, han logrado ser claros a la hora de expresar cuán importante consideran que es el control interno dentro de sus lineamientos o estándares de trabajo, pues tienen claro que de no ser por este, contarían con un grado de exposición mucho más alto respecto a errores, fraudes, robos o desviaciones de los objetivos trazados, y sobre los cuales existirían mínimas posibilidades de corregirlos o prevenirlos gracias al desconocimiento de los mismos.

Las Pymes roldanillenses que aplican control interno manifiestan que éste se ha convertido con el paso del tiempo en un aliado más, en un hilo conductor para el cumplimiento de las metas que ellos mismos se han trazado, por esto pueden asegurar que dicho control les ha ayudado y aportado en un alto porcentaje con el hecho de que cada día crezcan y se conviertan en empresas de renombre y recordación para cada uno de sus clientes o pacientes o simplemente para la comunidad en general, de ahí que ha sido posible entonces conocer las contribuciones realizadas por este control interno a estas empresas, contribuciones que radican principalmente en el crecimiento y sostenimiento de las mismas.

Al indagar dentro de estas Pymes resulta posible identificar que una de las más grandes contribuciones que realiza el control interno dentro de estas, es el que generan para los administrativos y propietarios un nivel de seguridad apropiado respecto a las acciones realizadas por su personal o empleados y respecto también a la información y resultados financieros obtenidos (ingresos-gastos), así como también la confianza generada respecto al compromiso por parte de dichos trabajadores con la empresa y sus objetivos.

Quizás suene un poco ilógico que sobre esta herramienta se basen hechos de tanta relevancia para una organización como lo es la seguridad y la confiabilidad en sus empleados, en las operaciones, en los resultados financieros y demás, pero la realidad es que gracias al control interno se puede conseguir todo esto, y estas pymes son un claro ejemplo, no solo porque han logrado permanecer dentro del mercado pese a la alta competencia que existe, sino porque a pesar de esto mismo, resultan ser las más

sobresalientes y con mayores posibilidad de seguir mejorando y creciendo por y para sus clientes, por lo que día a día se convierten en las opciones más claras a la hora de requerir un servicio o un producto de los que ofrecen estas pymes y que también se ofrecen en otras.

Sin embargo, y pese a lo anterior, no solo en estos grandes aspectos logra contribuir el control interno a estas pymes, también lo hace de la siguiente manera:

- Ayuda a estas pymes a mantener mayor claridad respecto a la información y comunicación generada y presente dentro de cada área o lugar de la empresa.
- Contribuye a la prevención de robos, no solo por parte de los clientes o usuarios, sino también por parte de los empleados o funcionarios, incluidos los propios administrativos.
- Permite supervisar y regular la forma en cómo se realizan las labores y como logran cumplir con las metas de venta.
- Facilita el uso de mecanismo de subcontrol, por llamarlos de algún modo, como lo son los supervisores de personal, encargados de inspeccionar y vigilar que el personal cumpla con sus labores y responsabilidades, así como también los circuitos de vigilancia o circuitos cerrados de televisión (c.c.t.v.)
- Apoya la adecuada distribución y realización del trabajo entre el personal de estas pymes, basado esto en la división del trabajo en los diferentes turnos ya establecidos.
- Hace necesario que se den a conocer los manuales de funciones o responsabilidades a todo el personal de la empresa, y si por algún motivo no existen, el que sus administradores o propietarios expliquen claramente y pongan bajo el conocimiento de este personal, las tareas que debe realizar y la responsabilidad para con la empresa y con sí mismo.
- Propicia la corrección de los diferentes riesgos que han sido detectados de manera oportuna dentro de la empresa.
- Ampara el registro de todas y cada una de las transacciones realizadas y se

emplean tanto sistemas como profesionales del campo contable para conocer y controlar la veracidad de las mismas.

- Contribuye con la generación de ahorro tanto en tiempo como en dinero, tras la prevención de los errores o desviaciones que puedan surgir.
- Proporciona información real a cerca del estado o la situación en la cual se encuentran los planes establecidos, es decir, permite conocer si en realidad se están cumpliendo los objetivos trazados.
- Logra encaminar todas las actividades realizadas y los recursos con los que se cuenta hacia el logro de los objetivos, convirtiendo estos factores en una herramienta de trabajo efectiva.
- Con la aplicación del control interno se contribuye con la empresa en su conjunto, esto en referencia a que vela porque ésta cuente con los procesos y mecanismos más apropiados para su adecuado desarrollo y que estos tengan como base la naturaleza, necesidades y requerimientos de la misma.
- La información y los resultados obtenidos con y por medio de la aplicación de este control interno, son la base sobre la cual los administradores y propietarios construyen y toman sus decisiones y planean las correcciones a que haya lugar, por lo que, de la adecuada aplicación de este control interno, depende en gran medida la vida y el futuro de la pyme como tal.
- Por último y no menos importante, es que resulta ser una herramienta tan versátil, que no solo es aplicada a toda la empresa como tal, tanto a los recursos materiales, como financieros y humanos, a lo que se realiza con estos y a como lo realizan, sino que también, contribuye e incide directamente en la racionalización de los administrativos y propietarios, respecto a la importancia de este y a la productividad, efectividad y eficiencia que genera en todos y cada uno de los recursos con los que cuenta la empresa.

De igual manera puede decirse por otro lado, que quizás una de las contribuciones más relevantes y significativas que logra realizar el control interno sobre estas pymes del municipio de Roldanillo, es el que les permite una maximización de los recursos

(materiales-tiempo) y provoca la motivación de sus empleados (por medio de los incentivos dados como las capacitaciones), haciendo que estos se encuentren comprometidos con sus labores y con la organización en general.

Una vez dicho lo anterior, es posible considerar la posibilidad de contar siempre con un adecuado control interno dentro de cualquier compañía gracias a todo lo que aporta y contribuye a las mismas, convirtiéndose en un claro ejemplo para aquellas pymes del municipio de Roldanillo que por cualquier motivo no consideran relevante el aplicar esta herramienta dentro de sus procesos de administración.

Así pues, de acuerdo a lo anterior, se quiere a través de este objetivo realizar una invitación clara a las pymes del municipio de Roldanillo que no aplican un control interno, a que realicen una autoevaluación, un estudio profundo sobre cada aspecto, área y actividad que la conforman, y que una vez realizado esto, analicen los resultados obtenidos y las conclusiones a las cuales han llegado, para que de esta manera puedan ver que no están actuando bien, sin el ánimo de juzgar, que lo que consideran que “está bien” simplemente no lo está por completo, que pueden realizar y establecer mejores medidas de seguridad, mejores herramientas de progreso, y por supuesto una mayor calidad y seguridad en los resultados obtenidos y los servicios y productos prestados, con esquemas y planes más sólidos y confiables para toda la empresa.

Quizás aún no resulte comprensible para muchos empresarios el hecho de que el avance y progreso de una empresa se radique en gran parte en efectuar un control a cada actividad que realiza, a las operaciones que lleva a cabo, a su personal y lo que hacen, e incluso a sus clientes, pero lo dicho en cuanto a la contribución realizada por este, permite demostrar una vez más que si es posible lograr una estabilidad, un equilibrio y un nivel de seguridad.

Cada empresa es un universo independiente, pero que al mismo tiempo de forma

increíble actúa en conjunto y en relación con todos sus componentes, por esto, estas pymes del municipio de Roldanillo que aplican control interno, son y seguramente seguirán siendo un ejemplo contundente y poco efímero no solo para las demás pymes roldanillenses ya existentes, sino también para aquellas que en un futuro llegasen a existir, pues siempre se debe buscar como ejemplo una empresa sólida, reconocida por su enorme calidad y por su compromiso conmigo misma en el progreso y desarrollo no solo empresarial sino también del sector.

De esta manera, se puede ver con claridad que no depende de que tan grande o pequeña sea una empresa, del campo de acción en el que se desarrollen sus actividades o simplemente del mercado al que pertenezca, siempre que existan los deseos de progresar, de surgir, de crecer y avanzar, se encontraran los medios y las herramientas necesarias y apropiadas para cumplir con esto.

Seguidamente se podrá encontrar un cuadro sinóptico que logra servir como herramienta para una mayor comprensión de la contribución que realiza el control interno a las diferentes áreas de la empresa.

CONTRIBUCION DEL CONTROL INTERNO A LAS AREAS DE LAS PYMES	
AREAS DE LA EMPRESA	CONTRIBUCION DEL C.I.
<u>AREA</u> <u>ADMINISTRATIVA</u>	– Permite identificar y corregir las desviaciones presentadas en la empresa a lo largo de su trayectoria y operatividad. – Respalda el cumplimiento de las metas y los objetivos trazados. – Facilita la comparación de los

	estándares o normas establecidas con las actividades realizadas en realidad. – Posibilita la creación de las diferentes estrategias administrativas que conllevan al mejoramiento continuo. – Propicia la realización de seguimientos y evaluaciones regulares sobre los empleados de la empresa. – Logra dar a conocer el estado real de toda la empresa en general. – Ayuda al crecimiento y desarrollo de la empresa dentro del mercado.
<u>AREA</u> <u>FINANCIERA</u>	– Soporta el registro adecuado de las transacciones realizadas por la empresa. – Ayuda en la verificación de las transacciones realizadas y su confiabilidad. – Permite obtener un nivel de confianza significativo sobre la

	Información financiera generada. – Favorece el manejo adecuado por parte de los empleados del dinero o de los ingresos obtenidos. – Regula la generación de gastos dentro de la empresa, con el fin de que estos se generen solo para y por lo necesario o requerido en realidad. – Crea un grado de seguridad razonable sobre los procesos contables y financieros llevados a cabo dentro de la empresa.
<u>AREA</u> <u>OPERATIVA</u>	– Ayuda a que todo el personal (operarios y administrativos) de cumplimiento de las reglas, normas o estándares ya establecidos – Conlleva a la tenencia o creación de los diferentes manuales que requiera la empresa, bien sea de funciones, de responsabilidades o demás y que estos se den a conocer a todos los empleados. – Regula que los empleados realicen una adecuada utilización del tiempo y

	de los diferentes recursos con los que cuenta. – Permite que cada trabajador reconozca sus funciones, las acate y se realice una división adecuada del trabajo o de las actividades que tienen lugar dentro de cada pyme.
<u>AREA DE SEGURIDAD</u>	– Ayuda en la protección de los activos (mercancía) de la empresa, logrando evitar o prevenir su robo o inadecuada apropiación pro parte de los clientes o de los mismos empleados. – Permite verificar que los sistemas o recursos (eléctricos, manuales, tecnológicos, humanos, etc.) con los que se cuenta, funcionen adecuadamente y cumplan con su objetivo de protección y seguridad. – Soporta la verificación y supervisión de los trabajadores, respecto al cumplimiento de sus actividades de manera adecuada o correcta.

Fuente: *Elaboración Propia*

8. CONCLUSIONES

- En un alto porcentaje, las pymes del municipio de Roldanillo no comprenden realmente la importancia y beneficios que tiene o que trae consigo para cualquier empresa el contar y aplicar un adecuado control interno.
- El control interno es una herramienta que ha permitido crecer y evolucionar a las pymes del municipio que realmente lo aplican, puesto que, pese a la alta competencia del mercado, logran sobresalir y conservar su vigencia a lo largo del tiempo.
- La mayoría de pymes encuestadas consideraban que realmente estaban aplicando un control interno dentro de estas, sin embargo, esto no era real, toda vez que carecían de diferentes factores que comprenden e integran al control interno como tal.
- Para poder hablar de un control interno dentro de una pyme es necesario que se apliquen en su totalidad los componentes o factores de este, no solo se puede aplicar dos o tres, es necesario hacer uso de toda esta herramienta en conjunto.

9. RECOMENDACIONES.

- No solo basta con hablar de que se aplica un control interno, es necesario el compromiso total por parte del personal que integra a la pyme, y a su vez, es necesario que se evalúe constantemente la efectividad de esta herramienta, con el fin de poder corregir las desviaciones o falencias presentadas.
- Se sugiere siempre tener claro dentro de cada una de estas Pymes del municipio de Roldanillo, los objetivos y metas que se desean cumplir, esto con el firme propósito de seguir un camino claro y sin mayores interrupciones para la consecución de los mismos.
- Se recomienda analizar y evaluar a profundidad los procedimientos y procesos realizados dentro de cada Pyme que opera en el municipio, con el fin de poder detectar las falencias que se tienen, para que se pueda ver así la realidad de la empresa y se cree conciencia de que se deben implementar herramientas de control que les permitan mejorar.
- Se considera pertinente realizar capacitaciones a todo el personal con el que cuenta cada una de estas pymes, a razón de las cuales se logre enseñar la correcta utilización, aplicación y análisis de esta herramienta llamada control interno, todo con el fin de que esta resulte ser realmente efectiva para la empresa.

BIBLIOGRAFIA

- Biblioteca practica de Negocios. Administración Moderna, Colombia: Mac Graw Hill. 1998.
- Boletín económico de la cámara de comercio de Cartago valle.
- CABRERA, Elibeth. Control como función administrativa en la empresa. Noviembre de 2003.
- CODIGO DE COMERCIO DE COLOMBIA, Decreto 410 de 1971, título II, Delos actos, operaciones y empresas mercantiles. Artículo 25.
- CHAPMAN, William L. procedimientos de Auditoria, colegio de graduados en ciencias económicas de la Capital federal, Buenos Aires, 1965.
- CHIAVENATO, Idalberto. Teoría General de la administración. 3ra ed. Santa fe de Bogotá: Mc Graw-hill, 1982.
- ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo. Control interno y fraude. Segunda Edición. Bogotá. Eco-ediciones. 2006
- GALVIS SANTIAGO, Laura Daniela y GOMEZ PADILLA, Gustavo Adolfo: "Diseño de un sistema de control interno para el área del call center de la compañía "Catalogo San Jerónimo S.A.S"". Universidad del Valle, Facultad ciencias de la administración, Contaduría Pública. Zarzal Valle. 2015.
- GOMEZ MUÑOZ, Ervin Stiven. "sistema de control interno administrativo, procesos de facturación y cartera en Enterprise International S.A.".
- Universidad San Buenaventura, facultad ciencias de la administración, Contaduría pública. Santiago de Cali. 2013.
- Guía para la Elaboración de Diseños de investigación en Ciencias Económicas, contables y administrativas. 2da Ed. Mc Graw-hill: Colombia, 1998.
- INFORME COSO I (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), 1992.
- INFORME COSO II (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), 2004.
- INFORME COSO III (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), 2013.
- Ley 905 Del 2 de Agosto de 2004.

- MEIGS W, Larsen J. Principios de auditoría. Segunda edición. México. Editorial Diana. 1994.
- MENDEZ. A, Carlos E. Metodología: Guía para la Elaboración de Diseños de investigación en Ciencias Económicas, contables y administrativas. 2da Ed. Mc Graw-hill: Colombia, 1998.
- MODELO COSO III. Marco Integrado de Control interno. Material de apoyo.
- POSSO RODELO, Johana y BARRIOS, Mauricio: “Diseño de un
- sistema de control interno en las empresas prestadoras de servicios hotelero eco turísticas.
- Nativos activos eco hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”. Universidad de Cartagena, facultad ciencias económicas, Contaduría Pública. Cartagena de Indias. 2014.
- ROMERO, Javier. El control interno según el COSO. Agosto de 2012.
- STONER, James. Administración. 5ta ed. México: Hispanoamericana, 1998.

WEBGRAFIA

- www.auditool.org
- www.Bancoldex.com
- www.ccc.org.co
- www.cicinacional.com
- www.concejo-zarzal.valle.gov.co
- www.google.com
- www.incp.org.co
- www.roldanillo-valle.gov.co
- www.sites.google.com
- www.ujaen.es
- www.unavarra.es
- www.valledelcauca.gov.co
- www.virtualnet2.umb.edu.co
- <https://www2.deloitte.com>

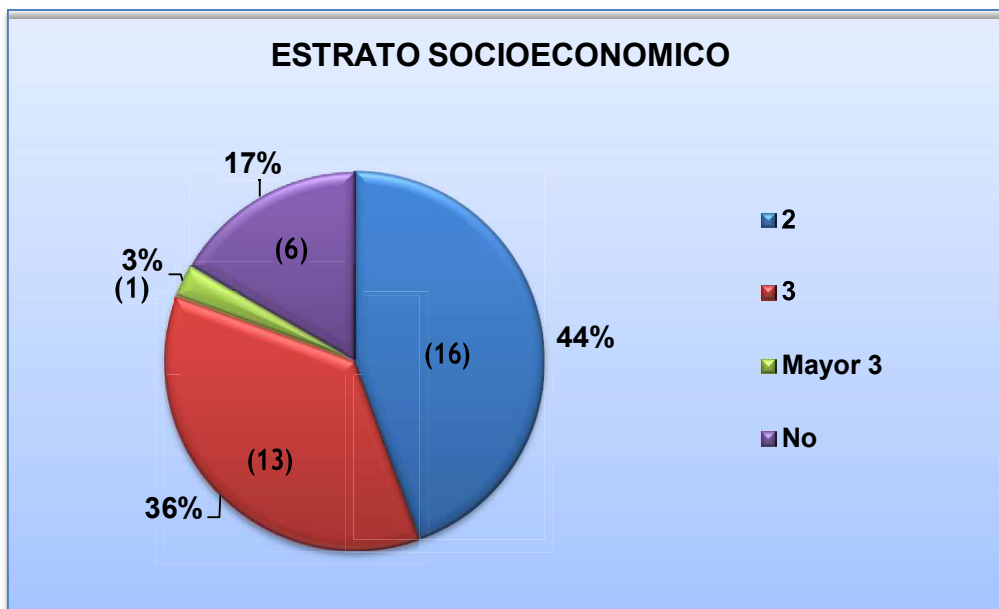
ANEXOS

Dentro de los anexos presentados a continuación, se encuentran implícitas las gráficas realizadas con base en las respuestas obtenidas a la encuesta aplicada a las pymes del municipio de Roldanillo que se encuentran actualmente en operación y/o vigencia dentro del mercado, se debe recordar que pese a ser 37 las pymes que operan actualmente, solo se obtienen 36 respuestas, toda vez que una de las pymes se encuentra con doble registro con diferentes códigos pero operan dentro del mismo establecimiento y poseen un mismo administrador y propietario.

I. INFORMACION DEL EMPRESARIO:

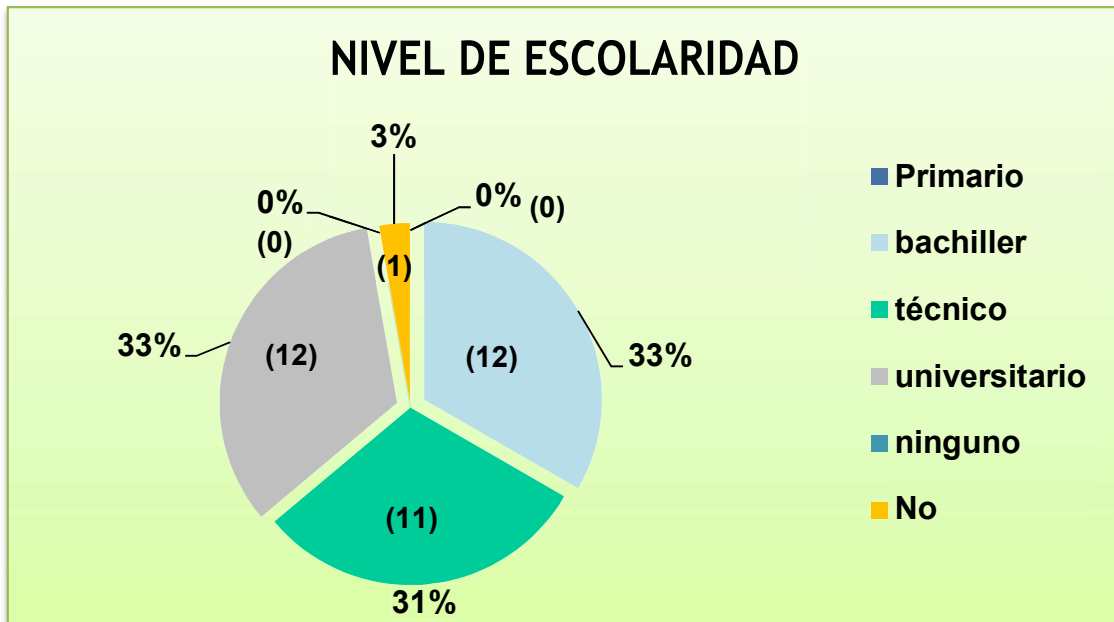
1. ¿A qué estrato socioeconómico pertenece?

Estrato Socioeconómico.



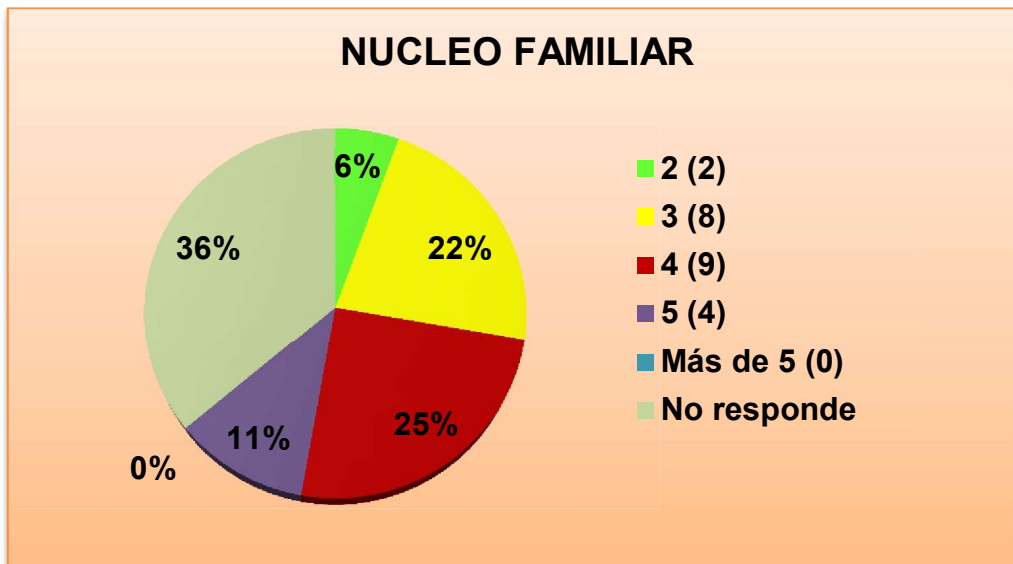
2. ¿Cuál es su nivel de escolaridad?

Nivel de escolaridad



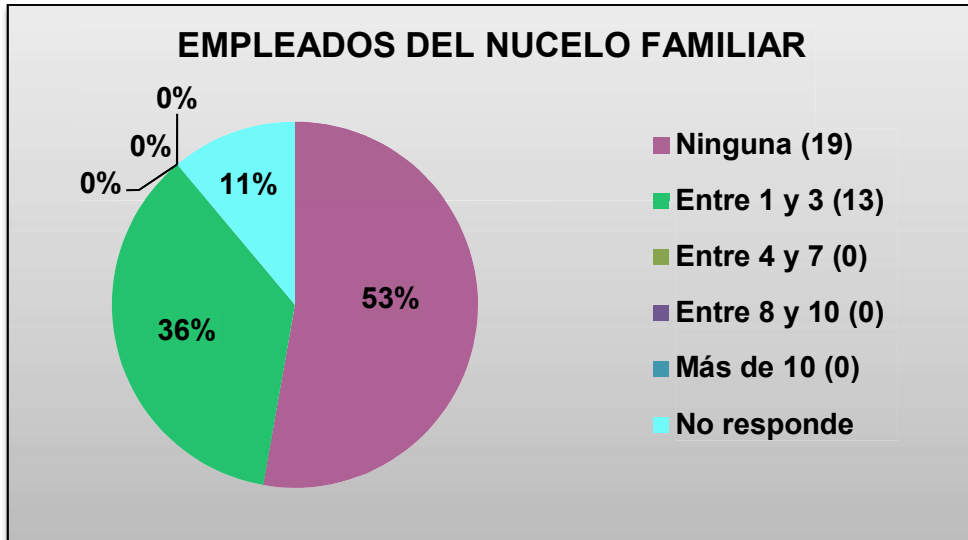
3. ¿Cuántas personas conforman su núcleo familiar?

Núcleo familiar



4. ¿Cuántas personas de su núcleo familiar forman parte de esta empresa?

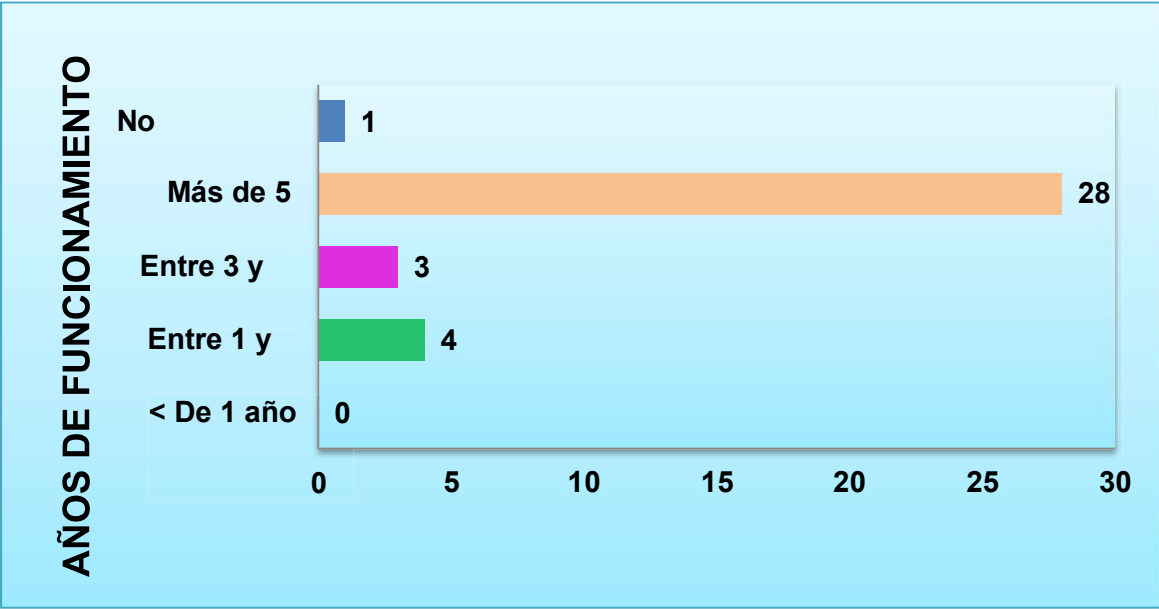
Empleados de núcleo familia



I. INFORMACION DE LA EMPRESA.

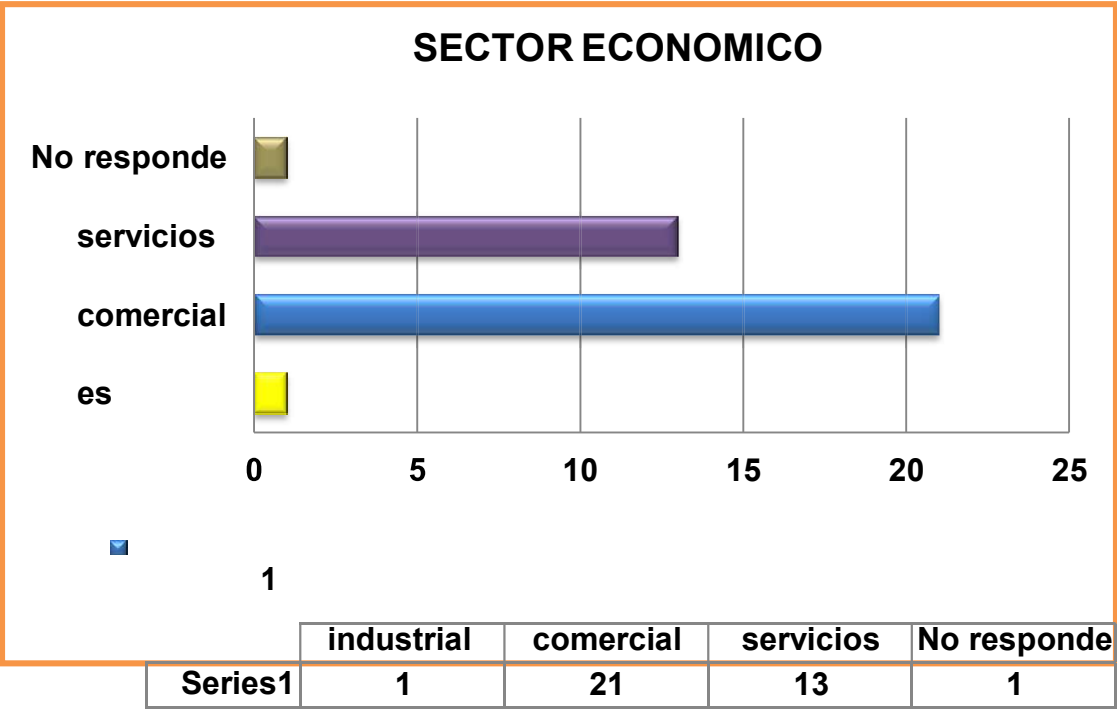
1. ¿Hace cuánto tiempo funciona su empresa?

Años de funcionamiento



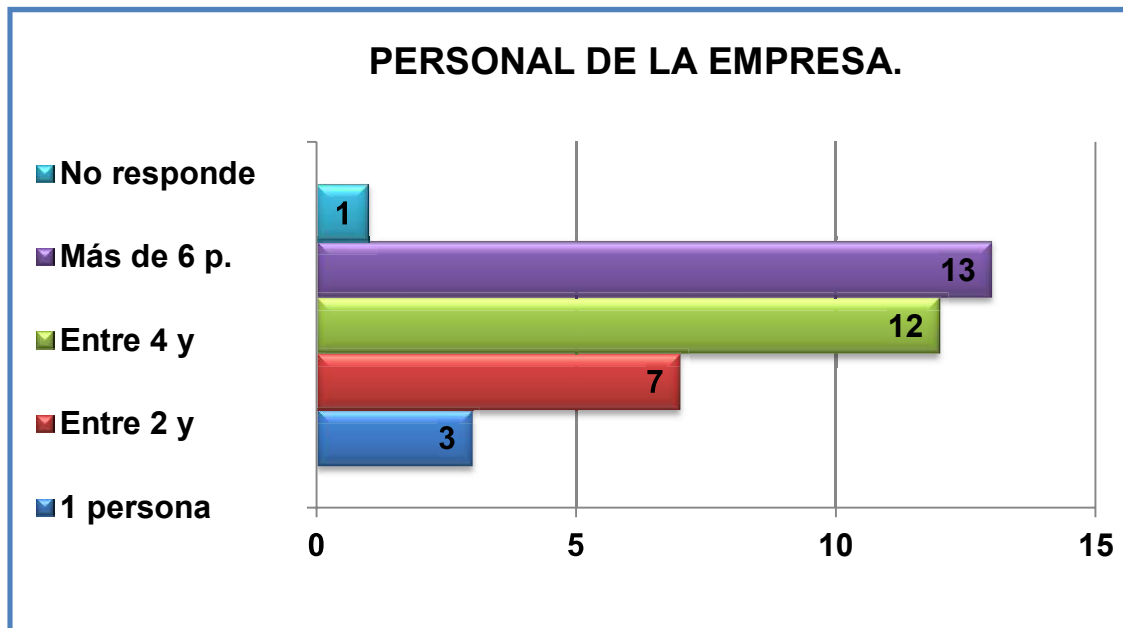
2. ¿A qué sector económico pertenece?

Sector económico



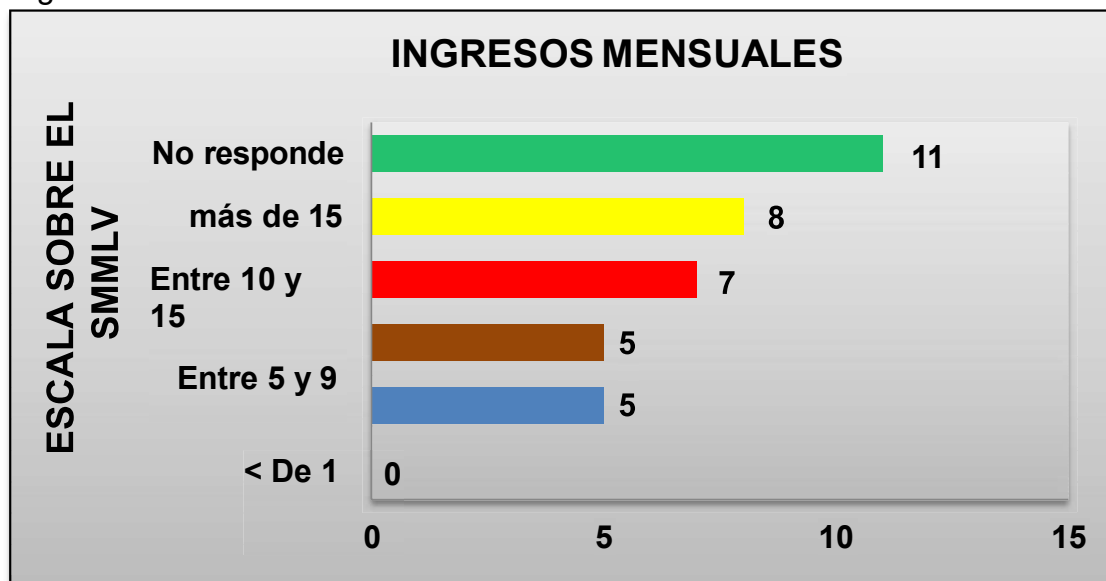
3. ¿Cuántas personas laboran en su empresa?

Personal de la empresa



4. ¿A cuánto asciende el valor de los ingresos mensuales de la empresa?

Ingresos mensuales



5. ¿La mayoría de sus clientes son?

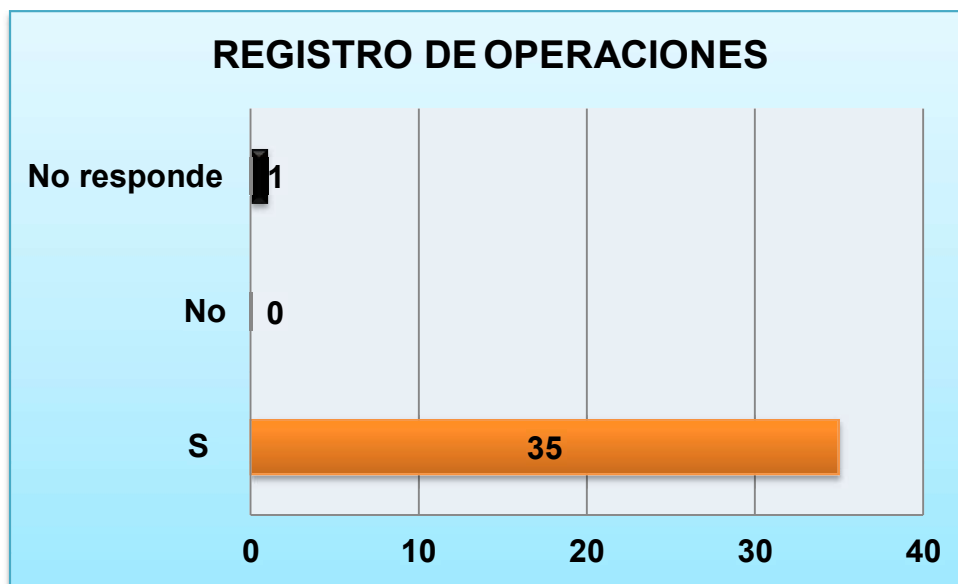
Origen de los clientes



		es	es	e
Nº	28	5	2	1

6. ¿Lleva el registro de las operaciones que realiza la empresa?

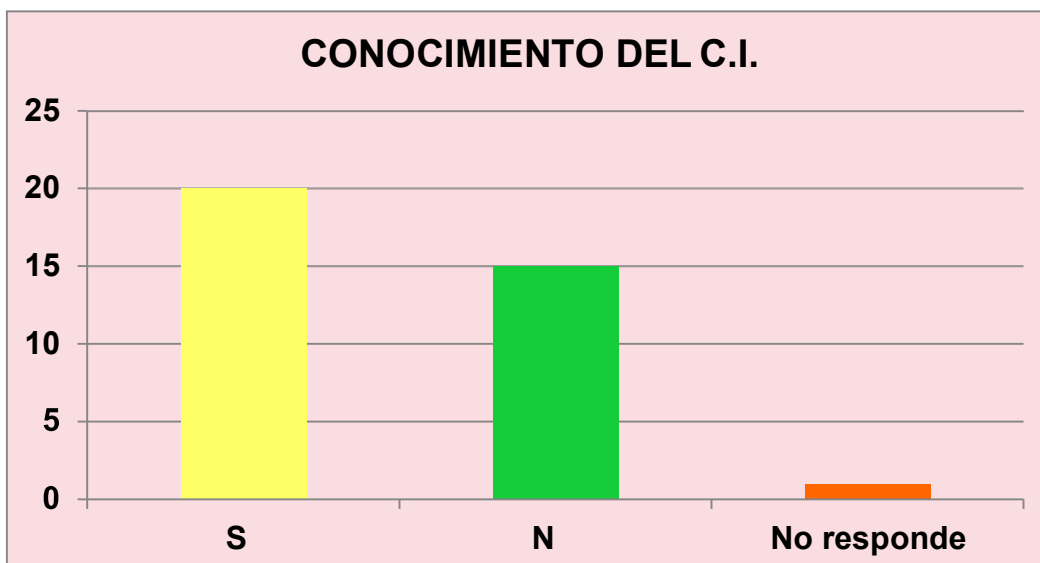
Registro de operaciones



III. ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO

1. ¿Sabe usted que es control interno?

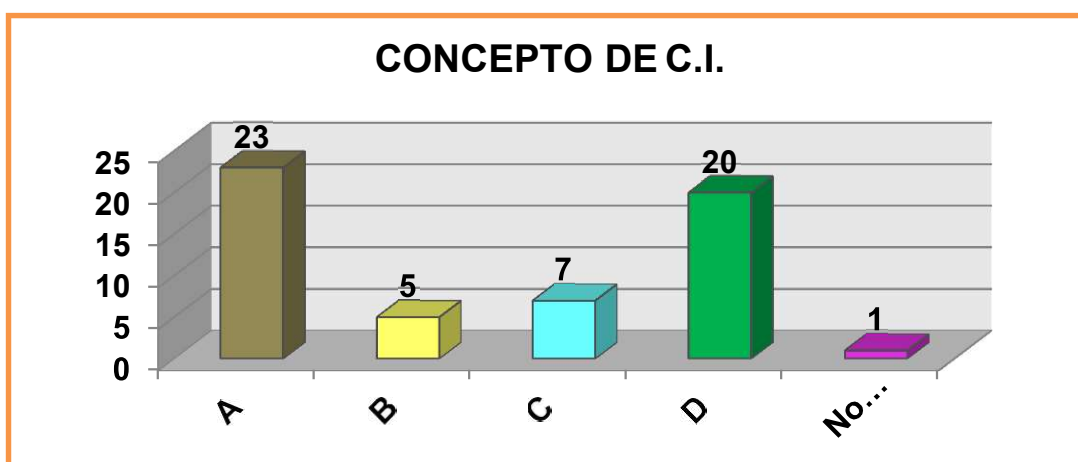
Conocimiento del C.I.



2. ¿Para usted en que consiste el control interno? Se pueden marcar varias opciones.

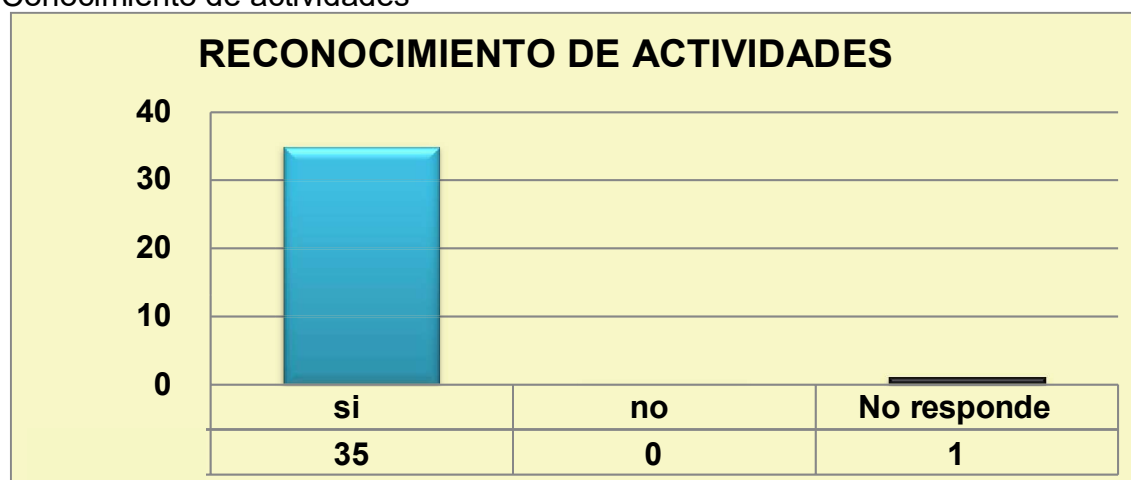
- a. Una herramienta para cumplir objetivo y prevenir robos.
- b. Un medio de presión a los operarios y administrativos.
- c. Una herramienta que permite obtener una mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.
- d. Una herramienta para garantizar que todo marche bien dentro de la empresa

Concepto de C.I.



3. ¿cada uno de los integrantes de la empresa reconoce las actividades que debe realizar?

Conocimiento de actividades



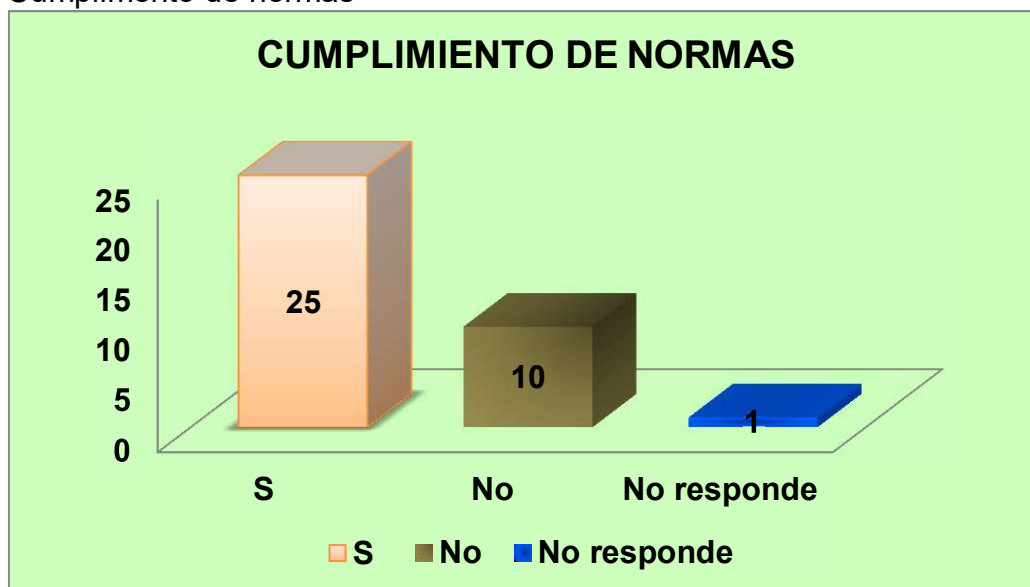
4. ¿Se evalúan constantemente las capacidades y/o competencias de cada una de las personas que conforman la empresa y su compromiso con el cumplimiento de los objetivos trazados?

Capacidades y/o competencias del personal



5. ¿Se controla constantemente que el personal de la empresa cumpla con las normas internas establecidas?

Cumplimiento de normas



6. ¿Existen medidas que permitan controlar la utilización del tiempo y de los recursos por parte de los empleados?

Tiempo y recursos



7. ¿se capacita constantemente al personal de la empresa con el fin de mejorar las operaciones y/o procesos realizados?

Capacitación del personal



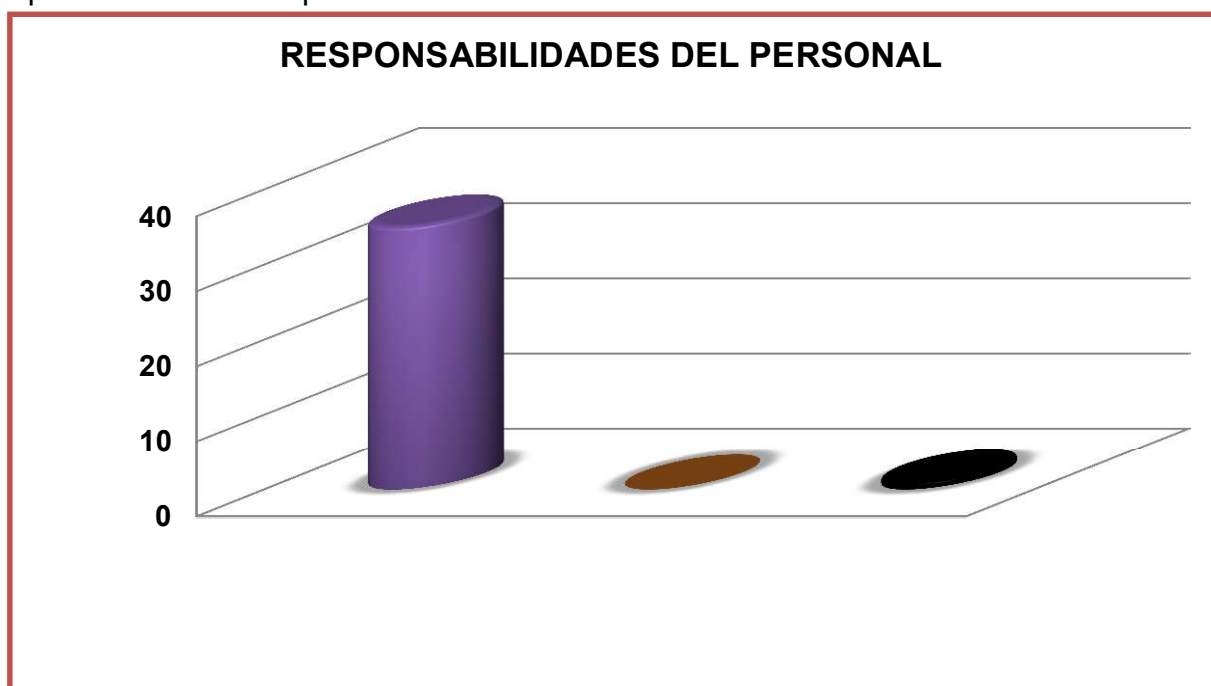
8. ¿Se realizan evaluaciones constantes sobre los procesos tanto operativos como financieros realizados dentro de la empresa?

Procesos y operativos financieros



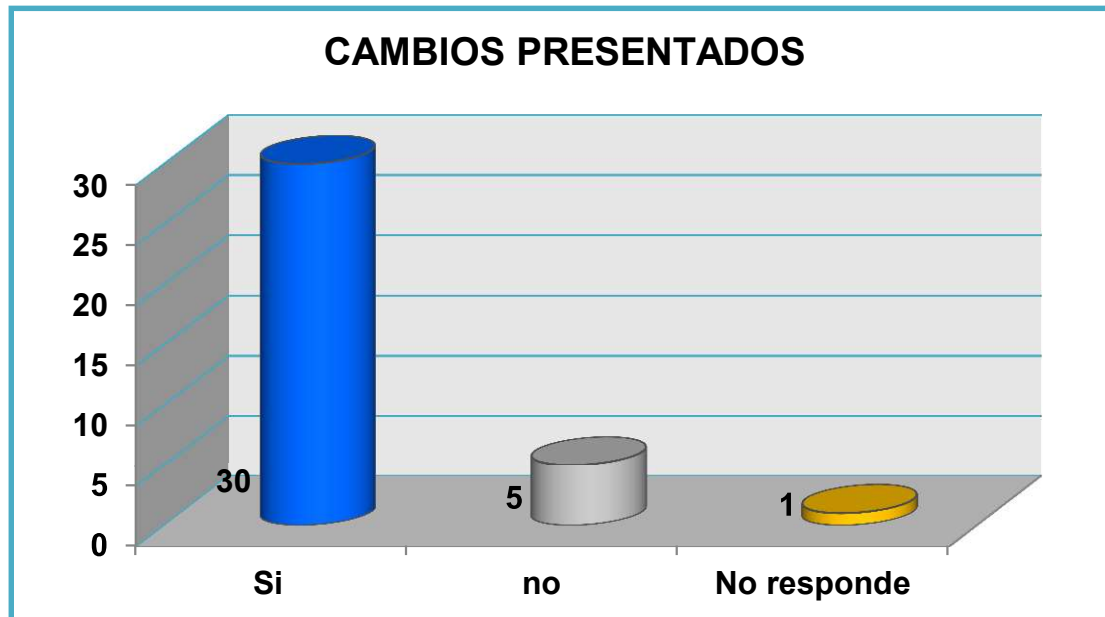
9. ¿Se establecen claramente las responsabilidades de cada una de las personas que hacen parte de la empresa?

Responsabilidades del personal



10. ¿Se detectan e informan oportunamente los cambios que surgen respecto a las operaciones y el entorno financiero de la empresa?

Cambios presentados



11. ¿Existen procedimientos o herramientas que permitan detectar riesgos de cualquier índole dentro de la empresa de manera oportuna?

Detección de riesgo



12. Cuando se detectan errores, ¿estos son corregidos de manera oportuna y adecuada por parte de la empresa?

Corrección de riesgo



13. ¿Se comprueba que todas y cada una de las transacciones realizadas diariamente sean registradas o contabilizadas adecuadamente dentro del sistema que maneja la empresa?

Registro de transacciones



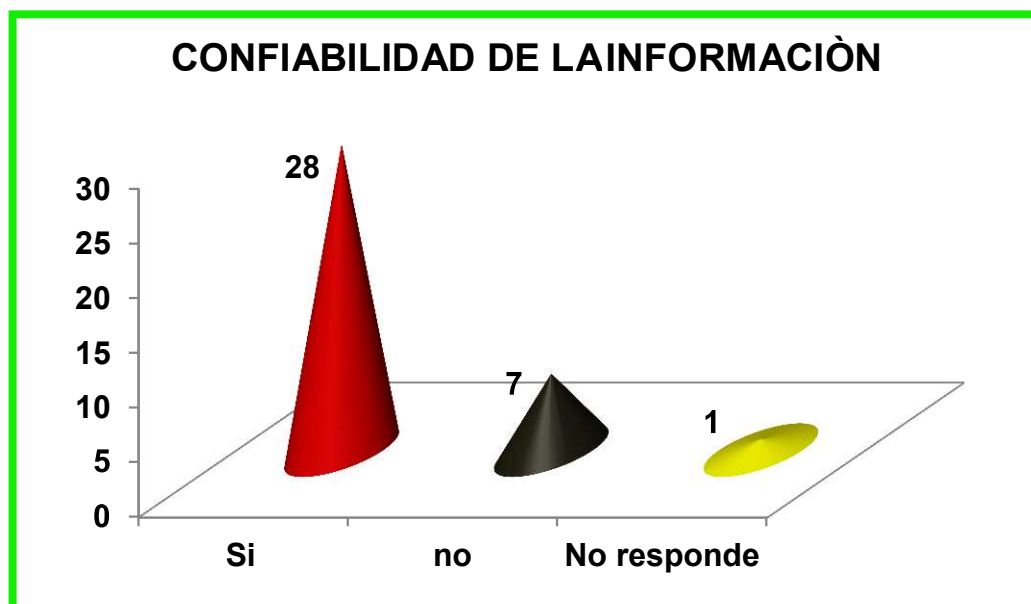
14. ¿Se verifica que el monto de las transacciones realizadas y registradas, correspondan a las cifras presentes en los soportes de compra y/o venta de la empresa?

Verificación de registro



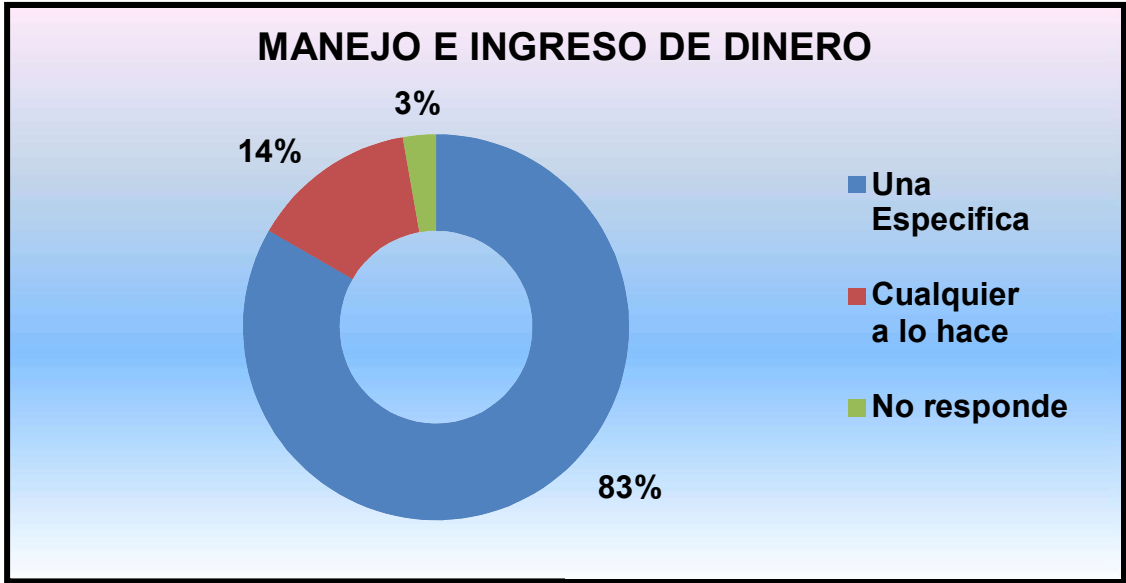
15. ¿Se controla que la información financiera brindada sea totalmente Confiable?

Confiabilidad de la información



16. ¿Existe una persona encargada exclusivamente del manejo del dinero percibido y su ingreso a caja, o cualquier persona disponible lo puede hacer?

Manejo e ingreso de dinero



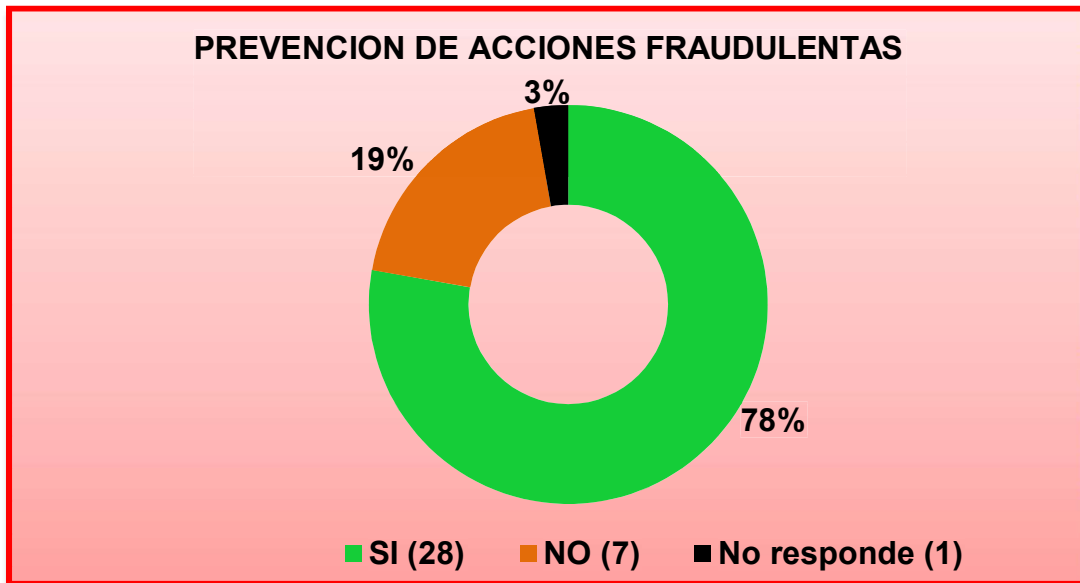
17. ¿Reconoce los riesgos que existen en cada una de las actividades que ejecuta?

Reconocimientos de ingresos internos



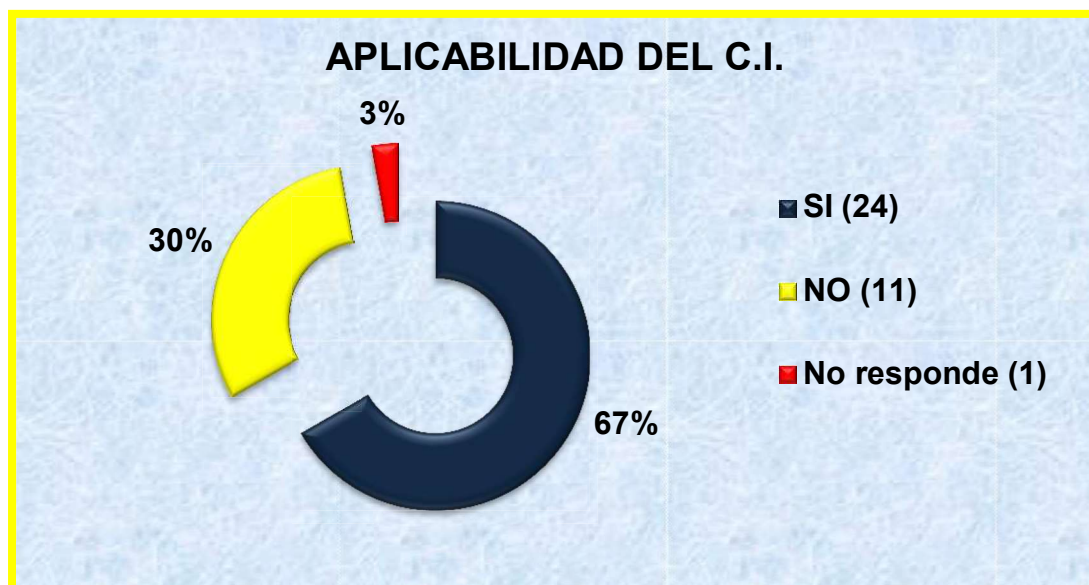
18. ¿Hay controles establecidos para evitar o prevenir que personal ajeno a la compañía se apropie de manera fraudulenta de los recursos con los que se cuenta?

Prevención de acciones fraudulentas



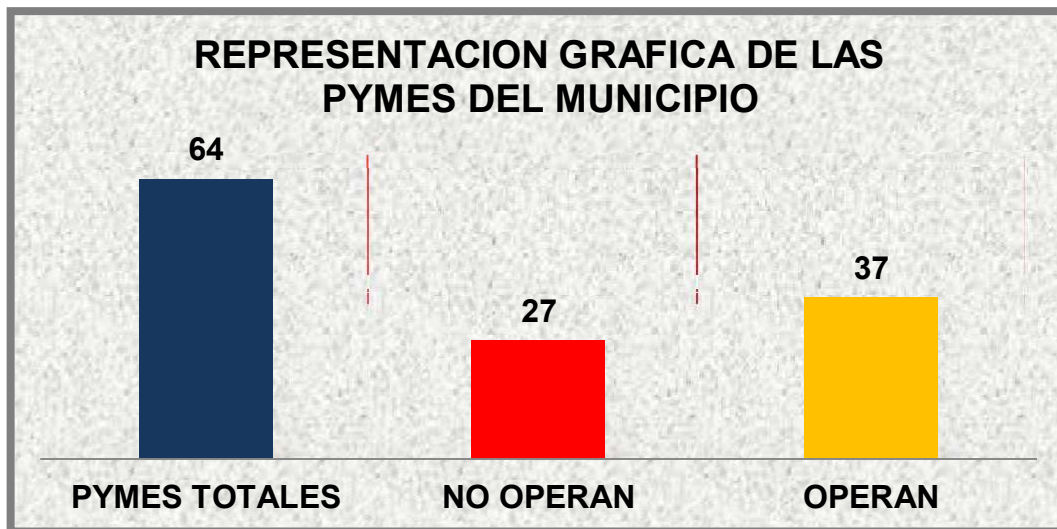
19. Con base en todo lo anterior, ¿Cree usted que dentro de esta empresa se aplica control interno?

Aplicabilidad del C.I.



Ahora podremos observar, como de manera porcentual y grafica se logra mostrar el número real de Pymes del municipio de Roldanillo que operan y sobre las cuales efectivamente se logró recolectar la información de este proyecto a través de la entrevista aplicada a estas pymes.

Representación grafica de las PYMES del municipio



Porcentaje de las PYMES

