

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Diseño de un manual de control interno basado en el modelo COSO I para los procesos de inventarios y cartera en la empresa Samullantas del municipio de Cartago, Valle del Cauca.

Modalidad Práctica Empresarial.

Autores:

Andrés Camilo Castrillón Hincapié

Lina Emperatriz Orobio Hincapié



Universidad del Valle

Facultad de Ciencias de la Administración

Programa Académico de Contaduría Pública

Cartago, Valle del Cauca

2022

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Diseño de un manual de control interno basado en el modelo COSO I para los procesos de inventarios y cartera en la empresa Samullantas del municipio de Cartago, Valle del Cauca.

Modalidad Práctica Empresarial.

Autores:

Andrés Camilo Castrillón Hincapié

Lina Emperatriz Orobio Hincapié

Proyecto final para optar el título de:

CONTADOR PÚBLICO

Asesor:

Orlando Posada Orrego

Contador Público

Universidad del Valle

Facultad de Ciencias de la Administración

Programa Académico de Contaduría Pública

Cartago, Valle del Cauca

2022

Acta de Aprobación

Esta investigación cumple con los requisitos de trabajo de grado para optar por el título de Contador Público.

Firma del Director

Firma del Jurado

Firma del Jurado

Cartago, Valle del Cauca, 1 de diciembre del 2021

Dedicatoria

El presente trabajo de grado, está dedicado a Dios, por ser nuestro guía principal en esta formación, por facultarnos para afianzar las capacidades y empoderarnos frente a las debilidades superando así los momentos de tensión, las dificultades y obstáculos presentados a lo largo de este proceso y de la misma vida, permitiendo alcanzar este objetivo y trazando nuevos propósitos para nosotros.

También expresar el más sincero agradecimiento a nuestras madres, pilares fundamentales en la existencia de nosotros, estos seres, ellas, a través de su incondicional apoyo, de sus enseñanzas y su lenguaje motivador a cada instante, lograron darnos la voz de aliento en el momento perfecto, para seguir con nuestro propósito.

Lina Emperatriz Orobio Hincapié & Andrés Camilo Castrillón Hincapié

Agradecimientos

Inicialmente queremos agradecer a Dios, quien guía y acompaña nuestra vida y el desarrollo de la formación profesional que, sin lugar a dudas, ha representado uno de los logros significativo en cada uno de nosotros; él ha proporcionado los medios para culminar este objetivo y nos ha motivado para continuar trabajando en nuestro proyecto de vida.

También expresar gratificación a todas las personas que con su experiencia y conocimiento aportaron de manera positiva para fortalecer y ampliar nuestro conocimiento, a nuestras madres que gracias a su dedicación, comprensión y amor incondicional nos ayudaron a cumplir este logro, a nuestras tías que estuvieron presentes en el proceso formativo y han sido de gran motivación y apoyo.

Al alma mater, la Universidad del Valle por brindar y dar la oportunidad de obtener una formación profesionalmente con bases sólidas para realizar una adecuada práctica.

Por último y no menos importante, agradecemos a todos los docentes por sus enseñanzas, principalmente al docente Orlando Posada, asesor de trabajo de grado, quien con su experiencia, paciencia, apoyo y confianza nos condujo hacia el éxito en la construcción del trabajo final.

Lina Emperatriz Orobio Hincapié & Andrés Camilo Castrillón Hincapié

Contenido

Resumen.....	11
Abstract.....	12
Introducción.....	13
Capítulo 1.....	15
La Descripción del Problema.....	15
Preguntas de la Investigación	19
Delimitación y Alcance de la Investigación	19
Sistematización del Problema.....	20
Objetivos de la Investigación	20
Objetivo General.....	20
Objetivos Específicos.....	20
Justificación de la Investigación.....	21
Capítulo2.....	23
Marco Referencial.....	23
Antecedentes del Proyecto.....	23
Antecedentes Históricos	23
Marco Teórico.....	30
Marco Conceptual.....	40
Marco Contextual	45
Marco Legal.....	48
Capítulo 3.....	51
Metodología de la Investigación.....	51
Diseño de la Investigación	51
Enfoque de la Investigación	52
Alcance de la Investigación	52
Método de la Investigación.....	53
Objeto de Estudio	53
Técnicas e Instrumentos de Recolección de.....	54
Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	55
Fuentes de la Investigación.....	55
Fuentes Primarias.....	55
Fuentes Secundarias.....	55

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Capítulo 4.....	56
Diagnóstico de los procesos de inventario y cartera en la empresa Samullantas.....	56
Cuadro 9 Cuestionario componente evaluación de riesgos	60
Controles para mejorar los procesos de inventarios y cartera según los componentes del COSO I.....	68
Manual de control interno basado en el modelo COSO I para los procesos de inventario y cartera de la empresa Samullantas.....	74
Conclusiones.....	108
Recomendaciones	110
Apéndice	114

Lista de cuadros

Cuadro 1 Antecedentes académicos.....	27
Cuadro 2 Caracterización sintética del marco teórico a partir de sus autores más representativos	38
Cuadro 3 Matriz de impacto legal.....	49
Cuadro 4 Criterios para la calificación de los ítems del componente	56
Cuadro 5 Criterios para determinar los niveles de confianza y niveles de riesgo.....	57
Cuadro 6 Criterios de intervalos para los niveles de confianza y nivel de riesgos	57
Cuadro 7 Cuestionario componente ambiente de control	58
Cuadro 8 Evaluación para los niveles de confianza y nivel de riesgo del componente ambiente de control	59
Cuadro 10 Evaluación para los niveles de confianza y niveles de riesgo del componente evaluación de riesgos	61
Cuadro 11 Cuestionario componente actividades de control.....	62
Cuadro 12 Evaluación para los niveles de confianza y niveles de riesgo del componente actividades de control	63
Cuadro 13 Cuestionario componente información y comunicación.....	64
Cuadro 14 Evaluación para los niveles de confianza y niveles de riesgo del componente información y comunicación	65
Cuadro 15 Cuestionario componente monitoreo y supervisión	66
Cuadro 16 Evaluación para los niveles de confianza y niveles de riesgo del componente de monitoreo y supervisión.....	66
Cuadro 17 Resumen de calificación de los componentes del control interno con base en el COSO I	67
Cuadro 18 Control para el proceso de inventario y cartera bajo el modelo COSO I para Samullantas.....	71

Lista de Ilustraciones

Ilustración 1 Árbol de Problemas	18
Ilustración 2 Teorías, enfoques y paradigmas que sustentan la investigación.....	30
Ilustración 3 Cubo ERM	42
Ilustración 4 Comparación del cubo COSO I y COSO III.....	44
Ilustración 5 Foto del Valle del Cauca, Ubicación municipio de Cartago.....	46
Ilustración 6 Foto de la ubicación de la empresa Samullantas.....	47
Ilustración 7 Beneficios de un sistema de control interno	70
Ilustración 8 Aspectos para el manual de control interno para los procesos de inventario y cartera.....	75

Lista de Apéndice

Apéndice A Rut.....	114
Apéndice B. Cámara de Comercio.....	117
Apéndice C. Bitácora mes junio	120
Apéndice D. Bitácora mes julio	121
Apéndice E. Bitácora mes agosto.....	122
Apéndice E. Bitácora mes noviembre y diciembre	123
Apéndice F. Bitácora mes enero	124

Resumen

Este trabajo de grado tiene como propósito diseñar un manual de control interno basado en el modelo COSO I para los procesos de inventario y cartera en la empresa Samullantas, con el propósito de mejorar la eficacia y eficiencia de estas áreas, logrando obtener una información financiera y contable confiable que contribuirá a la toma de decisiones de manera asertiva. En este orden de ideas, se exponen diferentes teorías, en las que se hace importante resaltar la teoría del control interno, la teoría de la administración y los componentes a partir del modelo COSO I. De igual manera, se hace importante mencionar que para el desarrollo de esta investigación se implementó una metodología con un alcance descriptivo, un enfoque cualitativo a partir de un método inductivo. Además, el resultado obtenido en el desarrollo de esta investigación fue plasmar el manual que responde a las necesidades de los diferentes procesos, definiendo los procedimientos, las políticas, la segregación de funciones y medidas de control que contribuyen a la minimización de los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos.

Palabras claves: Control interno, COSO I, inventario, cartera.

Abstract

This graduation work has as purpose to design a handbook of internal control based on the model COSO I for inventory and wallet processes of the company Samullantas to improve the effectiveness and efficiency in these areas, managing to obtain financial and accounting information that will contribute making assertive decisions. In this order of ideas, different theories are exposed, in which it is important to stand out the theory of internal control, the theory of administration and the components starting from the COSO I model, similarly, it is important to mention that for the development of the investigation, was implemented a methodology of a descriptive scope, a qualitative approach from an inductive method. Besides the obtained result in the development of this investigation was to shape the manual that responds to the needs of the different processes, defining the procedures, policies, segregation of functions and control measures that contribute to minimizing the risks that affect the fulfillment of the objectives.

Keywords: Internal control, COSO I, Inventory, wallet.

Introducción

El control interno es un proceso que con el paso del tiempo ha ido adquiriendo fuerza e importancia en todos los tipos de organizaciones gracias a la seguridad que aporta al identificar y administrar los riesgos y al minimizar lo máximo posible el impacto de los mismos en el desarrollo normal de las actividades y, por ende, en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

A pesar de que el control interno inició como una herramienta de control para las áreas contables y financieras de las empresas ha ido evolucionando en tal medida que en la actualidad se cuentan con diferentes modelos para la aplicación del mismo, tanto para el sector público como privado, con métodos de entidades reguladoras como normas de estandarización internacional. Uno de los modelos más conocidos y mundialmente utilizados es el COSO¹ que en sus casi 36 años de vigencia ha pasado por diferentes etapas y modificaciones hasta que, en 2013 se llegó a la tercera versión COSO III.

Es así como lo menciona Dayla:

El control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional (Rivera, 2015, p.1)

De este modo, el control interno se convierte en una herramienta de gestión útil para la toma acertada de decisiones que conllevan al incremento de confianza y, a su vez, al cumplimiento de las metas y objetivos definidos por la empresa.

Por lo anterior, se da respuesta a la pregunta de investigación, la cual es: ¿Qué procedimientos intervienen en la elaboración de un manual de control interno basado en el modelo COSO I, para los procesos de inventarios y cartera en la empresa Samullantas del municipio de Cartago, Valle del Cauca?

¹ El modelo COSO responde a las siglas Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, la cual, es una comisión constituida por cinco organizaciones de contadores y auditores del sector privado, con el fin de estudiar los sistemas de gestión de control interno.

Así mismo, con el propósito de brindarle a la empresa Samullantas herramientas que, al ser implementadas, cuenten con un sistema que le permita desarrollar adecuadamente los procesos operativos, administrativos, logísticos y contables, identificando las falencias y los riesgos que puedan presentarse, de igual forma, realizar controles que mitiguen los errores en los inventarios y en la cartera para dar como resultado la toma de decisiones óptimas dentro de la organización.

En lo que versa a lo metodológico, la presente práctica empresarial estuvo permeada por un enfoque cualitativo, en el cual, se pone en práctica la investigación descriptiva, todo en función del método analítico.

De igual manera, esta investigación fue fundamentada en la teoría del control interno, acompañado de la teoría de la administración, de igual forma, se tomaron los lineamientos de control interno planteados por la escuela anglosajona y la escuela latina. En cuanto a los paradigmas, se toma como punto de referencia el paradigma crítico.

Para finalizar, el presente escrito estuvo permeada por un objetivo general y tres objetivos específicos que se desarrollaron en diferentes apartados, que a su vez dará cumplimiento al objetivo principal, acorde a las necesidades que aborda este proyecto para el desarrollo del sistema de control interno en la empresa.

Este trabajo de grado se desarrolló en tres partes: primero se realizó un diagnóstico de la empresa evaluando los procesos y procedimientos de cartera e inventario y que tipo de controles son aplicados, segundo, se identificó los riesgos inherentes y potenciales que se puedan presentar en la actividad y afectar al desarrollo de dichos procesos y, por último, se construyó y se documentó un manual de control interno para los procesos de inventario y cartera en Samullantas.

Capítulo 1

El Problema y sus Generalidades

La Descripción del Problema

Actualmente en el mundo entero se encuentra permeado por la globalización económica que ha permitido la circulación de una gama de amplios productos y por ende su comercialización; no obstante, con un comercio globalizado, las empresas se ven obligadas a tener una organización interna y administrativa que les permitan mantenerse en una competitividad y de esta manera sostenerse vigentemente en el mercado respondiendo así a las demandas del entorno.

Según Puerto, señala:

La dinámica global es un proceso histórico que tiende a interconectar las economías en todo el mundo, lo que no presume que las economías locales sean iguales y estén integradas de la misma manera y con la misma fuerza en todas las partes del mundo. El imperativo de la competitividad impone a las empresas una dinámica de cambios intensos que afectan a los métodos de producción, de distribución, las formas de consumo y el patrimonio. Sin embargo, esos cambios no son impedimentos, son respuestas al libre mercado. (Puerto, 2010, p.179)

Dentro de las estructuras organizacionales existen unas series de actividades y procesos que permiten el desarrollo y el cumplimiento de los objetivos planeados por la empresa; para ello se hace importante tener una estructura de planeación, organización, dirección y control en Samullantas, las cuales se orientaron al desarrollo de los objetivos previstos. Por consiguiente, se evidenció la necesidad de implementar un sistema de control interno, ya que, a través de este, se puede establecer un esquema estructurado que le permite a las entidades tener un enfoque y un mejor desarrollo.

Así lo menciona Coopers & Lybrand (1997) en su libro de control interno:

Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación con respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. (p.3)

En cualquier organización resulta de gran importancia el hecho de contar con herramientas que le permitan realizar adecuadamente sus funciones y optimizar el desarrollo de sus actividades, estas documentaciones también resultaron relevantes para la empresa Samullantas, que se dedica a la comercialización y distribución de llantas, rines y baterías para todos los vehículos automotores siendo su base principal la compra y ventas de bienes y servicios, por lo que se hizo necesario un adecuado manejo de los inventarios mediante controles establecidos por la misma.

Así mismo, Durán (2012) menciona que la administración de los inventarios es de suma importancia, debido a que, ayuda a evitar problemas financieros en las entidades, ya que es el activo corriente de menor liquidez que se tiene en la organización, sin embargo, genera una rentabilidad, en donde la comercialización se convierte en el motor de cualquier empresa, del mismo modo se incluye a Samullantas.

Al materializar un diagnóstico según visitas consignadas en las bitácoras del trabajo de grado y en concordancia con el gerente de la empresa Samullantas, se evidenció que uno de los problemas en el área de los inventarios, fue la falta de un sistema de control, en donde, no contaba con la inspección, supervisión y organización de estos.

Por lo anterior y en concordancia con el diagnóstico realizado y con información emitida por gerente, la empresa cuenta con una administración empírica, que traduce en la experiencia y observación de hechos pero sin un modelo de control definido; realizándose compras sin ninguna planificación, constantemente se presentaba agotamiento o exceso de existencias en diferentes referencias, el inventario físico no coincidía con lo reflejado en el sistema contable, la zona que se dispone para almacenamiento de toda la mercancía no se distribuía de manera tal que quedara ordenado y optimizara los espacio del lugar, no se realizaban conteos de los productos existentes, ni se daba seguimiento a este proceso, el control sobre los ingresos y salidas del inventario se llevaba de manera deficiente, de esta manera, le provocaba pérdidas de referencias.

En consecuencia, a lo anotado anteriormente, es importante resaltar que, sin un sistema de control organizado, Samullantas se puede ver comprometido a las posibles situaciones que se puedan presentar en el desarrollo de las actividades, desvíos, fraudes, robos, daños y pérdida de inventario, son riesgos que afectan la operacionalidad y productividad de la empresa y que deben ser previstos y atendidos por la misma.

Por consiguiente, se identificó la necesidad de diseñar un manual de control interno para la mitigación y control de los riesgos que se presentaban en el desarrollo de los procesos de inventarios, mejorando la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información contable, y de esta manera salvaguardando los inventarios de la empresa.

Actualmente, toda empresa busca ser competitiva en el mercado, y como estrategia, han elegido el otorgamiento de vender a crédito. Morales y Morales. (2014) plantea en su libro de créditos y cobranza qué:

El otorgamiento de créditos aumenta sustancialmente las ventas, porque los consumidores compran de una manera en la que pagan realizando abonos pequeños durante un tiempo determinado y por lo tanto se vuelve en una herramienta que le ayuda a reactivar la economía. (p.10)

Sin embargo, es fundamental tener un control óptimo para el cobro de la cartera, por eso es importante que la entidad estableciera políticas y procedimientos con el cual pueda tener control minucioso de la cuenta y así poder evitar todos los posibles riesgos que se pueden presentar.

Para Samullantas, las cuentas por cobrar son una de las variables más importantes que tiene la empresa, debido a que, este representa para la organización, un activo exigible, siendo un factor crucial, ya que de ella depende la liquidez de la misma, por esto, se hizo necesario la implementación de un sistema de control interno, que permitió alcanzar la efectiva gestión de cartera, evitando la pérdida o el deterioro de este recurso por falta de control que regulara este procedimiento.

De igual manera, Samullantas, presentaba falencias en este proceso, no contaba con un adecuado control, seguimiento y evaluación de las cuentas por cobrar, no contaban con unas políticas definidas para el otorgamiento de créditos, debido a esto, la empresa tenía clientes que se tardaban hasta 90 días vencidos, y que se encontraban en dudosa recuperación, convirtiéndose en un riesgo para la empresa, ocasionando ajustes al estado de resultados y por ende afectando las utilidades del periodo donde se deba aplicar el gasto por deterioro de cartera, y tampoco contaba con un indicador de medición de la gestión de la cartera, los cuales permitieran determinar no solo el plazo de recaudo de las cuentas por cobrar, sino, los demás factores asociados a la gestión misma de la cartera.

Por lo anterior y como una alternativa de solución, se planteó la necesidad de diseñar un manual que permitiera a través de la implementación de un sistema de control interno de inventario y cartera

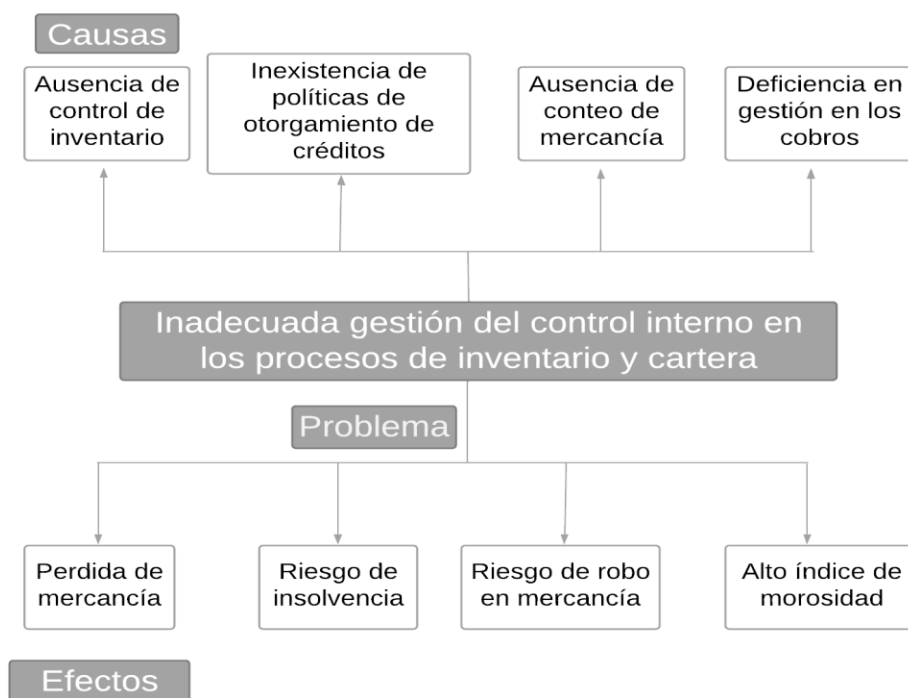
mejorar los procesos administrativos y operativos resaltando el beneficio que le otorga dicha actividad a las entidades que de forma organizada se apoyan en este tipo de herramienta como lo expone el autor Veraguas (1982):

La importancia de un manual en una organización o dependencia se está haciendo imperativa no sólo por mandato sino debido al creciente volumen de sus operaciones, al incremento de personal, la adopción de técnicas modernas y la complejidad misma de la estructura administrativa. Todo esto hace imprescindible el uso de instrumentos administrativos que faciliten la actualización de los elementos humanos que colaboran en la adopción de los objetivos y el desarrollo de las funciones de la dependencia, así como proporcionar la información a los directivos en el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus funciones frente a los grandes objetivos que persigue la institución.

Es síntesis, acudiendo a un árbol de problemas, se precisa que el control interno al ser diseñado como una herramienta gerencial permite detectar y prevenir riesgos como, fraude, riesgos de insolvencia, entre otros, como se puede observar en la siguiente ilustración 1.

Ilustración 1

Árbol de Problemas



Nota. Aspectos que relacionan las causas y efectos de los procesos de inventario y cartera

Fuente. Elaboración propia (2022)

Pregunta de la Investigación

A continuación, se formuló la pregunta problema de investigación, lo que permitió conocer a dónde se quería llegar con el desarrollo de este trabajo en la modalidad práctica empresarial, de tal manera, que facilitara la comprensión de los factores que se observan e identifiquen en la empresa Samullantas de Cartago, Valle del Cauca.

¿Qué procedimientos intervienen en el diseño de un manual de control interno basado en el modelo COSO I, para los procesos de inventarios y cartera en la empresa Samullantas del municipio de Cartago, Valle del Cauca?

Delimitación y Alcance de la Investigación

En lo que versa a la delimitación de la investigación, dando a entender que delimitar significa enfocar términos concretos en el área de interés, especificar sus alcances y determinar sus límites, el cual, según Sabino (1986) plantea que “la delimitación habrá que efectuarse en cuanto al tiempo y el espacio, para situar el problema en un contexto definido y homogéneo” (p.53)

En primera instancia, el desarrollo de la presente investigación se realizó en la empresa Samullantas estando constituida como persona natural a nombre de Charles Humberto Ramírez Rendón, ubicada en Cartago, Valle del Cauca en la calle 10 # 9-26 y según registro de Cámara y Comercio consideraba las siguientes características; pertenece al sector privado, su principal actividad económica es la comercialización y distribución de llantas, rines y baterías; así mismo, fiscalmente en el Rut se mencionan las responsabilidades de la empresa, en donde es agente responsable de IVA, facturador electrónico, declara impuesto de renta y retiene a título de renta; lo que para el presente documento se delimita como punto de partida la construcción de un manual de control interno basado en el modelo del COSO I.

En lo que se refiere al alcance de la investigación y según lo descrito anteriormente, se materializa que la investigación planteada, se desarrolló de tipo práctica empresarial, la cual está delimitada, con un marco teórico a partir de la teoría general de control y la teoría de la administración, de igual manera, se desarrolló con base al paradigma crítico y abarcando los principios de control interno según COSO I.

Del mismo modo, tuvo un alcance inicial y final de tipo descriptivo argumentado en un análisis cualitativo permeado por la pregunta de investigación principal: ¿Qué procedimientos intervienen en el diseño de un manual de control interno basado en el modelo COSO I, para los procesos de inventarios y cartera en la empresa Samullantas del municipio de Cartago, Valle del Cauca?

Sistematización del Problema

De la pregunta de investigación principal, se hace pertinente realizar las siguientes preguntas secundarias que complementaron el desarrollo de la presente investigación:

¿Cuál es el estado actual de los procesos de inventario y cartera propios de la empresa objeto de estudio?

¿Cuáles son las actividades de control, que se ejercen en la clasificación de los riesgos y que actividades de seguimiento están planteadas en el marco de control?

¿Qué controles y elementos del COSO se materializan en los procesos de inventarios y cartera?

¿Cuál es la metodología para construir un manual de control interno en los procesos de inventario y cartera a partir del modelo COSO I?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Diseñar un manual de control interno de procedimientos basado en modelo COSO I, para los procesos de inventario y cartera, en la empresa Samullantas del municipio de Cartago, Valle del Cauca.

Objetivos Específicos

- A. Diagnosticar es el estado actual de la empresa objeto de estudio en lo que compete al control interno para los procesos de inventarios y cartera
- B. Determinar los controles necesarios para mejorar los procesos de inventarios y cartera según los componentes COSO I.

- C. Elaborar un manual de control interno basado en el modelo COSO I para los procesos de inventario y cartera de la empresa Samullantas, que sirva de guía para la gestión de dichos procesos.

Justificación de la Investigación

En la actualidad, es importante que toda organización incorpore un sistema de control interno en el desarrollo de sus actividades, principalmente para la protección de sus recursos, para mejorar la efectividad y el control de los procesos administrativos y operativos y también el cumplimiento de los objetivos trazados por la administración. Así mismo, Rodrigo afirma:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración (Estupiñán, 2015, p.19)

Por consiguiente, según Estupiñán, es importante que se materialice el control interno en las organizaciones como Samullantas a razón de proteger sus activos y otorgarles herramientas que le permite establecer lineamientos a la administración para aplicar controles y estrategias que evaluarán los riesgos que se presentaban en el desarrollo de los procesos de inventario y cartera y a su vez implementando actividades de control para asegurar el cumplimiento de metas direccionadas por la empresa.

Hilado a lo anterior y según el diagnóstico plasmado en la descripción del problema, fue una realidad en la empresa Samullantas desarrollar esta investigación en modalidad práctica empresarial, en donde se planteó diseñar un manual de control interno en los procesos de inventario y cartera, permitiéndole a la empresa objeto de estudio contextualizar los cinco componentes del COSO I, los cuales son, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

De esta manera, el manual suministró y proporcionó a Samullantas instrumentos oportunos para la aplicación de las herramientas del control interno, como parte fundamental para el desarrollo de las actividades y lograr así adaptarlas al control de inventarios y cartera, así mismo, tener control sobre la información contable, que permitió ejercer actividades de control y monitoreo a los

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

procedimientos, mejorando la efectividad de la administración del riesgo y la mitigación del mismo en los procesos anteriormente mencionado.

En cuanto a el conocimiento, la presente investigación ofrece conceptos teóricos, que enfatizan la importancia de las políticas del control administrativo y operativo en las empresas, empleando el COSO I como principal modelo de control interno con una aplicación de manera práctica, y así mismo fomentar a la investigación de manera interna en las empresas, que ayuden a mejorar los procesos de inventario y cartera.

En lo que versa a la Universidad del Valle, el tema de investigación propuesto por los estudiantes ofrece un aporte importante, ya que constituye una recopilación de información con respecto al desarrollo de un sistema de control interno para los procesos de inventario y cartera en la empresa Samullantas, acompañado de un asesor experto en el tema, que le ayude dar lineamientos y enfoque a los estudiantes de tal manera que al desarrollar la presente investigación, sirva de guía para futuras investigaciones y brinde a la Universidad la oportunidad de enriquecer su material bibliográfico con los aportes que se originan en este estudio y por consiguiente a partir de estos temas se crean convenios interinstitucionales entre las partes, impactando con la sociedad.

Por otro lado, el componente de la responsabilidad social que tiene los estudiantes con respecto al tema investigado y con la sociedad, radica en mejorar los controles que tienen las organizaciones, promoviendo la importancia de implementar un sistema de control interno materializado a través de un manual, el cual, genere confianza en cada uno de los procesos de las empresas, de esta forma, impulsando el bienestar y crecimiento de las entidades.

De igual manera, se fomenta los valores éticos, en donde, se brinde transparencia y confianza en el desarrollo de todas las actividades, debido a que, la profesión es conformada por normas y principios, los cuales, permiten generar confiabilidad y verificabilidad en la información presentada, y se logrará mostrar cómo el control interno es un instrumento ideal para el desarrollo de las operaciones cotidianas, (procesos contables, financieros, operativos y administrativos), y cómo se logra convertir en un complemento ideal para fortalecer las competencias profesionales de los contadores, enmarcando que las exigencias y labores son cada vez mayores, por lo tanto es importante contar con capacidades y competencias aptas para enfrentar cada situación y circunstancia que se le presente.

Capítulo 2

Marco Referencial

El siguiente apartado, tiene como propósito no solo caracterizar las bases teóricas, sino las bases conceptuales, contextuales y legales, que se aplicaron para identificar y entender de manera clara, el trabajo de la presente investigación que tiene como título “Implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I para los procesos de inventarios y cartera en la empresa Samullantas del municipio de Cartago, Valle del Cauca” el cual conlleva a obtener diversidad de resultados con una mejor calidad, garantizando una mayor aproximación al planteamiento del problema objeto de estudio.

Antecedentes del Proyecto

Para dar inicio a la parte argumentativa del presente proyecto, a continuación, se mostrará los antecedentes históricos, los cuales se presentarán en orden cronológico y los antecedentes académicos más actualizados del tema en el cual está enfocado la investigación.

Antecedentes Históricos

De acuerdo con Ballesteros (2013), el control interno data desde épocas primitivas, debido a la necesidad del ser humano de establecer herramientas de control, para poder administrar, inspeccionar y vigilar sus pertenencias.

De igual manera, en el mundo empresarial, las organizaciones se han visto en la necesidad de evolucionar, debido a la globalización de mercados y el desarrollo de nuevas tecnologías, permitiéndoles enfrentar cambios para mejorar sus procesos, como los que menciona Ballesteros (2013) “incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones” lo cual ha significado para las empresas, establecer métodos y herramientas que les permita proteger y controlar sus recursos.

Sin embargo, el concepto de control interno carece de una definición que sea aprobada por todos los investigadores del tema, no obstante, algunos autores concuerdan con Ballesteros (2013) que “contribuye al logro de los objetivos propuestos, comprende un plan de organización, métodos

y procedimientos para asegurar la integralidad de la información, la eficiencia operativa y el cumplimiento de regulaciones aplicables”.

En lo referente con el plano internacional, en el año 1905, se hace la referencia más antigua al término de control interno y según Ballesteros (2013) quien cita al autor L.R Dicksee mencionando que “un sistema apropiado de comprobación obvia frecuentemente la necesidad de una auditoría detallada. Este concepto incluye tres elementos: División de labores, utilización de los registros de contabilidad y rotación de personal”.

En el 1930, según Ballesteros (2013) quien cita a George E. Bennet, el cual, define el control interno, como:

Un sistema de comprobación interna puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude.

En el 1949, según Ballesteros (2013) aparece la primera definición formal de control interno establecida por, definiéndolo como:

El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas...un “sistema” de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas”.

En 1971, según Ballesteros (2013) se define:

El control interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, en este orden de ideas, el control es el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

En 1992, según Ballesteros (2013), se publicó el primer informe integral control, denominado Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO I), en el cual, afirma que el control interno es: “El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.”

En 2004, según Ballesteros (2013), se publicó el “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”.

En el 2013, se publica la tercera versión COSO III, el cual, trae consigo nuevas novedades tales como:

- Mejora los sistemas de gestión de riesgos de manera que se adapten con rapidez a los diferentes entornos.
- Mejora la confianza en la disminución de los riesgos y el cumplimiento de objetivos
- Mejora la claridad de la información y comunicación.

En el 2017, El Consejo del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó el documento Marco Integrado de Gestión de Riesgos Corporativa (ERM 2017), como una actualización de la primera versión del 2004, proporcionando una mayor comprensión en la administración del riesgo, permitiéndole a las organizaciones identificar, evaluar y manejar los riesgos de la actividad empresarial, de tal manera que mejore la toma de decisiones y el cumplimiento de objetivos y metas.

Se precisa que, la versión del COSO I materializada en el 1992 por sus componentes, los cuales son, entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión, y a criterio de los investigadores y el director de tesis es el modelo más acorde a la empresa objeto de estudio para la implementación del manual en los procesos de inventario y cartera.

En cuanto a la organización que corresponde a Samullantas, la cual, es una empresa comercial que se constituyó en el 2014 como persona natural responsable de IVA a nombre de Charles Humberto Ramírez Rendón con cédula 1.112.762.425, su principal actividad económica es la 4530 que corresponde a la “comercialización y distribución de llantas, rines y baterías, para vehículos automotores.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Cuadro 1*Antecedentes académicos*

En el ámbito nacional e internacional se resaltan los siguientes trabajos de grado caracterizado por su aporte a la investigación.

Matriz sobre los Antecedentes Académicos de la Investigación								
N°	Tipo de producto	Título	Autor(es) o grupo de investigación	Año	Localización	Metodología utilizada	Resultados relevantes	Aportes significativos a la investigación
1	Tesis Pregrado	Diseño de un sistema de control interno financiero, basado en el modelo COSO III, para el sindicato de trabajadores de oficios varios "Servysa"	Yuri Vanessa Hermoso Gómez	2020	Universidad del Valle	La investigación es de tipo descriptiva.	Esta investigación resalta la importancia de los controles que deben implementar en las organizaciones, debido a que, permite lograr los objetivos y estrategias propuestas.	El desarrollo de esta investigación permitió identificar los beneficios del control interno y en como el COSO III ayuda en la orientación e implementación de este.
2	Tesis Pregrado	Diseño de un manual de control interno con base en la metodología COSO I, para el proceso de inventarios de las empresas industriales de aluminio arquitectónica del municipio de Cartago, Valle del Cauca	Eliana Isabel Bedoya Fernandez y Claudia Ximena Castañeda Hortua	2019	Universidad del Valle	El tipo de investigación es descriptivo y analítica con la metodología cualitativa.	Esta investigación recalca la importancia de implementar un manual de control interno dentro de las organizaciones, debido a que, permite una integración y coordinación de todas las actividades que se deben realizar en las empresas logrando eficiencia y eficacia dentro de estas.	La presente investigación hace evidente la importancia de diseñar un manual de control interno el cual permita tener políticas, leyes, reglamentos internos y normas, en el que se desarrollen lineamientos para los procesos de cada actividad realizada en las organizaciones.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

N°	Tipo de producto	Título	Autor(es) o grupo de investigación	Año	Localización	Metodología utilizada	Resultados relevantes	Aportes significativos a la investigación
3	Tesis Pregrado	Propuesta de un modelo de control interno para las áreas de cartera y tesorería al fondo de empleados medicina legal regional sur, basado en el modelo COSO	Erika Natalia Ortiz Landeta	2019	Universidad del Valle	El tipo de investigación es descriptiva y analítica, y el método utilizado es cualitativo y cuantitativo.	Análisis sobre la importancia de implementar un sistema de control interno en las entidades, permitiéndoles garantizar el logro de metas y objetivos propuestos por la dirección.	Está investigación enseña cómo debe ser evaluado el proceso de cartera bajo el modelo de control interno COSO y cómo implementar dicho proceso.
4	Tesis Maestría	Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora “variedades celeste”	Francisco Ernesto Rocha Munguia	2019	Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua	El tipo de investigación es analítico descriptivo y el método utilizado es cualitativo.	Análisis sobre la importancia del control interno en los inventarios, ya que permite operar adecuadamente con eficiencia y eficacia.	La presente investigación pretende presentar el control interno como una herramienta, el cual, permita el mejoramiento, eficiencia y eficacia en los diferentes procesos del área de inventarios.
5	Tesis Pregrado	Diseño de un sistema de control interno bajo el modelo COSO II en la empresa a Oxycenter Home Care S.A.S. del municipio de Cartago, Valle del Cauca. Universidad del Valle.	Leydi Marcela Beitia Carmona y Alexis Devia Gallego	2018	Universidad del Valle	La investigación fue de carácter descriptiva y explicativo, teniendo como método el inductivo y cuantitativo.	Análisis de la importancia del modelo COSO II en el diseño de un manual de control interno y la implementación de este, en el cual, permita minimizar los riesgos en las organizaciones.	El presente trabajo de investigación, plantea la importancia de establecer los lineamientos o los ejes temáticos para realizar la investigación, empezando con el diagnóstico de la empresa, seguido de la identificación de las actividades de la entidad y por último la estructuración del manual.

N°	Tipo de producto	Título	Autor(es) o grupo de investigación	Año	Localización	Metodología utilizada	Resultados relevantes	Aportes significativos a la investigación
6	Tesis Pregrado	Propuesta del diseño de un manual de control interno bajo el enfoque COSO I a los procesos de caja, deudores e inventarios en las clínicas veterinarias de Cartago-Valle	Laura Valentina Vélez Vélez Y Wilder Alexander Ríos Ríos	2017	Universidad del Valle	Esta investigación es de carácter descriptivo y analítico, teniendo como método el cualitativo y cuantitativo.	Esta investigación permite realizar un análisis de las herramientas que brinda el COSO I, las cuales, proporcionan seguridad razonable, ya que, abarca normas, políticas y cumplimiento de lineamientos.	El desarrollo de esta investigación permitió conocer normas y teorías las cuales sirven como pautas para la elaboración de un manual de control interno.
7	Tesis Pregrado	Diseño de un manual de procesos que permita reducir los riesgos en el manejo del control de inventario en el establecimiento de comercio Lutemar Ltda.	Rosalía Payán Viveros Y Delibeth Valencia Mosquera	2017	Universidad del Valle	Esta investigación se realizó bajo el método descriptivo, con un enfoque cualitativo, utilizando como instrumento la observación.	Este trabajo resalta la importancia de un manual de procedimientos de control interno dentro de las empresas-.	La presente investigación hace evidente la importancia de diseñar un manual de control interno de inventarios, el cual, le permite disminuir los riesgos en la organización, logrando mejorar sus procesos administrativos y operativos, permitiendo generar confianza en la información que se suministra.

Fuente: Elaboración propia (2021)

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

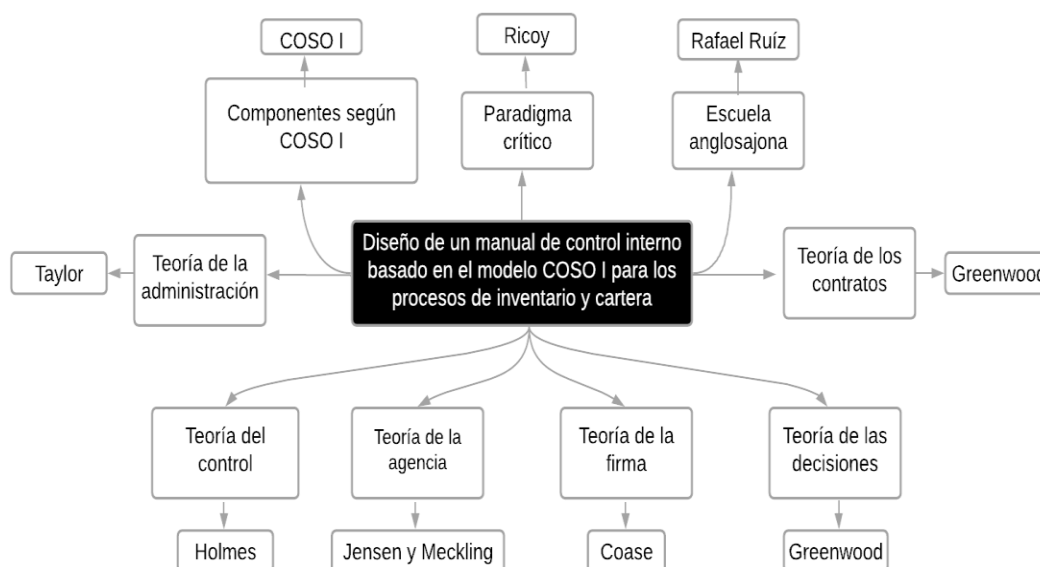
Una vez analizados y revisado los antecedentes académicos, se puede demostrar que el tema presentado para el proyecto de investigación no se ha desarrollado con las características que se quieren realizar, sin embargo, se valora la amplia diversidad de las propuestas descritas anteriormente, debido a que, son un complemento para la actual propuesta que lleva por título “Diseño de un sistema de Control Interno para los procesos de inventarios y cartera basado en el modelo COSO I para la empresa Samullantas de Cartago-Valle del Cauca”.

Marco Teórico

El marco teórico de esta investigación, se desarrolló con base a diversos autores los cuales permiten conceptualizar, orientar y argumentar el procedimiento de un diseño de control interno bajo el modelo COSO I en los procesos de inventario y cartera en Samullantas, Cartago, Valle del Cauca. De esta manera, se abarcaron conceptos y teorías que permitieron desarrollar e interpretar la importancia del control interno en las organizaciones, logrando mejores niveles de productividad. Además, se encuentra dentro del presente texto una revisión literaria de paradigmas, teorías, principios, entre otros, los cuales permitieron guiar y dar una respuesta al planteamiento del problema de esta investigación. Ver ilustración siguiente.

Ilustración 2

Teorías, enfoques y paradigmas que sustentan la investigación.



Fuente: Elaboración propia (2022)

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Según Kuhn (1971) en su libro de revoluciones científicas, define el paradigma como “un conjunto de suposiciones interrelacionadas respecto al mundo social que proporciona un marco filosófico para el estudio organizado de este mundo” (p.82), el cual, sirvió como guía para desarrollar esta investigación y establecer criterios para el uso de las herramientas apropiadas.

Por otra parte, el autor Morin (1992) propone la siguiente definición:

Un paradigma contiene, para cualquier discurso que se efectúe bajo su imperio, los conceptos fundamentales o las categorías rectoras de inteligibilidad al mismo tiempo que el tipo de relaciones lógicas de atracción/repulsión (conjunción, disyunción, implicación u otras) entre estos conceptos o categorías. (p. 218)

Así mismo, Morin (1992) destaca el hecho de que esta definición es de carácter semántico, lógico e ideológico, semántico porque determina la inteligibilidad y sentido, es decir, que el paradigma hace pensar, actuar y hablar al investigador en consecuencia con el proyecto que esté desarrollando y resume que “el paradigma instituye en las relaciones primordiales que constituyen los axiomas, determina los conceptos, rigen los discursos y/o las teorías. Organiza su organización y genera su generación o regeneración” (p.221).

Para el desarrollo de esta investigación se tomó como punto de referencia el paradigma crítico que según Ricoy (2006) escribe que el paradigma crítico:

Exige del investigador una constante reflexión acción-reflexión acción, implicando el compromiso del investigador/a desde la práctica para asumir el cambio y la liberación de las opresiones que generen la transformación. Esto implica un proceso de participación y colaboración desde la autorreflexión crítica en la acción.

Para Ricoy, este paradigma le pide al investigador estar en constante reflexión acción-reflexión acción, es decir que esta investigación se planteó de manera práctica y desde allí se realizó un reflexión y contextualización, que pudo identificar los problemas y las necesidades, de manera tal que el investigador pudo participar y colaborar en consecuencia.

Por tal motivo se tomó este paradigma para el desarrollo de este proyecto porque se realizará de manera práctica; se diseñó un sistema de control interno para los procesos de inventario y cartera, por lo tanto, esto implicó tener un contacto directo con la empresa, se realizó un diagnóstico de

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

cómo se encuentra, se identificaron los riesgos de los procesos, se describió el sistema de control interno y entre otros procesos que hicieron que el investigador y el investigado en este caso Samullantas, formaran un diálogo entre ellos de manera dialéctica, como afirman Guba & Yvonna (2002) “se requiere un diálogo entre el investigador y el investigado; ese diálogo debe ser de una naturaleza dialéctica para transformar la ignorancia y los conceptos erróneos” (p.127) y por lo tanto hacen que este paradigma fuera el adecuado para el desarrollo de este proyecto.

Para continuar con el del marco teórico, se exploró y contextualizó la teoría del control interno, el cual, resaltó la importancia que tiene la implementación de un sistema de control en las organizaciones, permitiendo generar políticas y procedimientos que aseguren su correcto funcionamiento, así como lo expresa Sunder (1997) “el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus participantes.” (p.23)

Por otro lado, Mantilla (2013) hace referencia que:

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

Tales objetivos son: eficiencia y eficacia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones y salvaguarda de activos.

De igual manera, uno de los autores que hace referencia a la teoría del control interno, es Holmes (1987) quien menciona que este una función que debe ser implementada por la gerencia, debido a que, sus principales objetivos es proteger y asegurar los recursos de la entidad, permitiendo tener mecanismos de prevención, evitando así, robos, malversaciones, y mal uso de estos, proporcionando seguridad de que los procesos y actividades que se realizan en la organizaciones se efectúa de forma apropiada y que la información contable es verídica y confiable.

Así mismo, los autores Koontz y O'Donnell, resaltan la importancia del control interno debido a las medidas que establece, en las cuales, determina y analiza las causas que originan desviaciones, permitiendo corregir las actividades, de tal forma, que no se vuelva a presentar en un futuro, reducción gastos y ahorrando tiempo.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Entendiendo lo mencionado anteriormente, el control es un medio para coordinar diversas actividades en las áreas administrativas y operativas, con el fin de lograr los objetivos y metas propuestas por las organizaciones.

Del mismo modo, se hace necesario resaltar los dos enfoques fundamentales en la teoría del control, el primero es el enfoque del control latino, el cual surge del pensamiento europeo continental, en la que se entiende como aquella que vela por el interés social, es decir, que las organizaciones no solo tienen crecimiento y obtienen ganancias a nivel individual sino también en pro de ayudar a la sociedad y el medio ambiente, de esta forma, es orientada al cuidado de los bienes públicos.

Por otro lado, el segundo enfoque es del control anglosajón, la cual, tuvo su origen en el siglo XV con el desarrollo de las actividades mercantiles de flotas navieras holandesas, como mecanismo de control de estas sociedades, basándose en el interés de las entidades privadas, caracterizándose por ejercer controles después de los hechos, en donde, la verificación eran que coincidiera entre el efectivo que se tenía y los gastos que había tenido la organización, mostrando una relación entre costo beneficio y como protección de los intereses de los dueños del capital.

Según Ruiz (2001), El enfoque anglosajón plantea la existencia de dos paradigmas fundamentales en relación con el trabajo, la administración y el capital, el primer enfoque es el modelo clásico, este se caracteriza por estar orientado al interés de las empresas privadas, basándose en una ideología de la libre empresa, el cual no reconoce la intervención del estado en las actividades privadas, de esta forma, atribuyéndole a este, que debe ser el encargado exclusivamente del bienestar de los ciudadanos, al mantenimiento de la democracia, la administración de la justicia y la vigilancia de las zonas fronterizas.

De igual forma, este enfoque se fundamenta en la división entre propiedad y administración, en donde, los administradores tienen total autonomía para el desarrollo de sus actividades, de igual manera, tienen que rendir informes y cuentas a los inversionistas, estos a su vez, recurren a un tercero que no participa en el proceso, en el que realiza informes de evaluación después de los actos administrativos.

Así mismo, con el desarrollo del conocimiento contable se incorporan al modelo clásico nuevos elementos, los cuales, permiten orientar los objetivos del control, como, la supervisión, este

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

principalmente se basa en el recurso humano, en donde, busca optimizar los procesos de trabajo, otro son los principios y técnicas basándose en la detección de errores técnicos en la información contable y por ultimo está el control de calidad, en donde se realiza una verificación de que los productos cumplan con las características requeridas.

Por otro lado, el segundo paradigma es el modelo neoclásico, en el cual, junto con la evolución del pensamiento administrativo surgen nuevos conceptos del control, entre ellos se encuentran:

- Desarrollo de auditoria administrativa, en donde se enfoca en nuevas actividades de control centrándose en el logro de la eficiencia y eficacia administrativa como elemento fundamental para el logro de metas y objetivos planteados por las organizaciones,
- Reglamentación de la profesión de la Contaduría Pública, en este, se desarrollan las normativas dando origen a las Normas de Auditoria Generalmente aceptadas (NAGA) con el objetivo de que las funciones de control se ejercieran por personal capacitado.
- Auditoría interna, nace con el objetivo de dar respuestas a la necesidad de controles preventivos proporcionando integralidad, orientándose promover confiabilidad y exactitud en los números contables, preservar los recursos de las entidades contra el fraude y medir la eficiencia y eficacia de las empresas.
- Reconocimiento de beneficios económicos para los trabajadores, en este se establecen estímulos para los trabajadores, en donde, se les pagan un salario base y una bonificación adicional, a las personas que superen las metas productivas.

Por otra parte, con la separación de propiedad y control surge la teoría de la agencia, según Quintero et al (2020) quien menciona a Jensen y Meckling (1976) la teoría de la agencia es un método de desarrollo empresarial, que se realiza por medio un sistema de contratación, mediante la cual una persona, a quien se le llama principal, contrata los servicios de otras personas, a quienes se les llama agentes, en el cual, las dos partes adquieren un contrato, en el que este se compromete a cumplir con lo estipulado por el principal, de esta manera se al agente se le delegan responsabilidades y capacidad de decisión,

Según Quintero et al (2020) quien menciona a Eisenhardt (1988), esta teoría nace entre las décadas 60 y 70, debido a que los economistas empezaron a estudiar la percepción del riesgo en

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

los acuerdos contractuales y su relación con las entidades, centrándose principal en la concentración de poder, observando la necesidad de un control y vigilancia en las organizaciones.

Del mismo modo, se hace importante mencionar la teoría de la firma, la cual también es conocida como la teoría de la economía, esta define a las organizaciones como una unidad económica de producción, en donde surge y realiza su desarrollo en el mercado, en donde su principal objetivo es maximizar las ganancias, según Quintero et al (2020) quien menciona a Coase (1937) el cual, establece que “la firma nace en función de los costos de transacción de utilizar el mercado y los costos de coordinación de producir internamente en las organizaciones” de esta forma, las actividades a realizar por una firma se da por la correlación entre dos costos.

Por otra parte, según Quintero (2020)

Entre los costos de transacción más importantes de pasar por el mercado están los de negociar y firmar contratos, y los de informarse, buscar y seleccionar precios y calidades de productos. En general, los costos de transacción del uso de mercados disminuyen a medida que aumenta la integración de procesos dentro de la misma empresa, llegando a cero en el caso de que toda la línea insumo-producto esté integrada, los costos de coordinación interna aumentan con la integración del proceso dentro de ella.

Por otro lado, se hace necesario resaltar la importancia de la teoría de decisiones, debido a que es una situación que está presente en cada momento de la vida y es por esto que un grupo de personas se han dedicado a estudiar este tema, con el objetivo de reducir el riesgo al mínimo posible y facilitar la toma de decisiones.

Así lo menciona Greenwood afirmando que

La toma de decisiones para la administración equivale esencialmente a la resolución de problemas empresariales. Los diagnósticos de problemas, las búsquedas y las evaluaciones de alternativas y la elección final de una decisión, constituyen las etapas básicas en el proceso de toma de decisiones y resolución de problemas.

De esta forma, la teoría de las decisiones se enfoca en una técnica cuantitativa, la cual sirve de apoyo para la toma de estas, para el desarrollo de ellas se deben conocer un conjunto de conceptos básicos, uno de ellos es que existen tres tipos de decisiones los cuales son:

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

- Decisiones en condiciones de certeza, la cuales se toman cuando existe información exacta y completa sobre el tema, por lo cual, hace que la alternativa elegida sea segura.
- Decisiones en condiciones de riesgo, en donde las decisiones se eligen con una información parcial sobre el tema, en donde esta no es del todo exacta, por lo tanto, tiene un riesgo.
- Decisiones en condiciones de incertidumbre, en esta no se tiene ningún conocimiento, en este caso, la decisión depende completamente de la personalidad de decisor, por lo tanto el riesgo es muy alto.

Otra teoría que se tomo para el desarrollar está investigación, es la teoría de los contratos, la cual surge debido a la existencia asimétrica, en donde, estudia los actores económicos, tales como, empresas, empleados, accionistas y otros, afirmando que por lo general uno de los actores tiene más información que el otro, de esta manera, para que exista una buena relación entre estos es necesario eliminar las asimetrías de la información.

Y debido a lo anterior, se crean los contratos, con el fin de eliminar las asimetrías y ayudar con el buen funcionamiento de las relaciones productivas, es así como los contratos permiten que los recursos sean asignados de manera mas eficiente, eliminación de barreras en el comercio y mayor producción.

Esta teoría juegan un papel muy importante dentro de las organizaciones, debido a que, permite tener una mejor estructuración en las relaciones entre agentes, ya que, así como Pastor (2017) el cual menciona a los autores Hart y Holmström quienes mencionan que los contratos se crean para dejar en claro cuales son las funciones de cada uno de las partes y así disipar las dudas que cada uno pueda tener de las funciones del otro.

También se desarrolló, la teoría de la administración de Taylor, la cual se enfoca en la gestión del trabajo y los trabajadores, esta teoría en el siglo XX fue clave para todas las organizaciones industriales, ayudando a mejorar la productividad de las industrias, por medio de buenas decisiones y mejorando la eficiencia de los trabajadores en el desarrollo de sus actividades.

Según Taylor, esta teoría se basa en 4 principios importantes:

- Planeación: el cual basa en la eliminación de métodos informales de trabajo y reemplazarlos por métodos basados en procedimientos científicos.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

- Preparación: se selecciona, entrena y desarrolla a cada trabajador de acuerdo a la planificación.
- Control: se debe controlar el trabajo para asegurar de que se ejecute y desarrolle de acuerdo a las políticas y normas establecidas, y de igual manera se debe dar instrucciones y supervisión detallada sobre el desarrollo de las tareas.
- Ejecución: tratar de dividir de manera igual el trabajo entre mandos y trabajadores, para que los mandos apliquen principios de management científico para planificar el trabajo y desempeño de las tareas de los trabajadores.

Con base a lo anterior, los pilares de esta teoría son piezas fundamentales para llevar a cabo esta investigación, ya que permitieron eliminar y reemplazar de Samullantas todos los métodos informales y empíricos que son improvisados para el control de los procesos de inventario y cartera, a métodos estudiados y analizados que ayudaron desarrollar estos procesos de manera, planificada, eficiente y poco riesgosa.

De igual manera, se hace importante precisar que las organizaciones deben implementar un sistema de control interno, el cual, le permita enfrentarse a los cambios del entorno, con eficiencia y eficacia, es por esto que, la comisión Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, el cual, está conformado por cinco organizaciones de contadores y auditores realizaron estudios sobre los factores que llevaban a las empresas a presentar información financiera engañosa, de esta forma, elaboraron un informe llamado COSO, en donde, se suministran herramientas y recomendaciones para la implementación del control interno y la optimización de recursos.

En el informe anteriormente mencionado, existen varias versiones, una de ellas es el modelo del control interno COSO I del 2013 está compuesto por cinco componentes, los cuales son, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

Por consiguiente, se ha podido observar que el control interno es una herramienta para las organizaciones, en donde, les permite cumplir con sus objetivos y metas propuestas, por este motivo, se hizo necesario diseñar de un sistema de control interno en la empresa Samullantas, el cual, le ayudo a la protección de sus recursos y mejorar la efectividad y eficiencia en los procesos

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

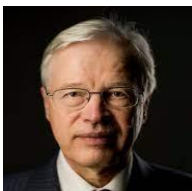
de inventario y cartera, es por esto que se traen los siguientes autores con sus diferentes teorías para el marco teórico de esta investigación, ver cuadro.

Cuadro 2

Caracterización sintética del marco teórico a partir de sus autores más representativos

Autor	Teoría, Paradigma y Enfoque	Premisa o aspectos importantes para la tesis
 Edgar Morin	Paradigma	El paradigma hace pensar, actuar y hablar al investigador en consecuencia con la investigación que esté desarrollando.
 María Carmen Ricoy	Paradigma crítico.	El paradigma crítico, “exige del investigador una constante reflexión acción-reflexión acción, implicando el compromiso del investigador/a desde la práctica para asumir el cambio y la liberación de las opresiones que generen la transformación”.
 Arthur Holmes	Teoría del control interno	La teoría del control interno menciona la importancia de que en las organizaciones se implemente por la gerencia un sistema de control interno, debido a que, este permite proteger y asegurar los recursos de las entidades.
 Rafael Franco Ruiz	Enfoque anglosajon	El enfoque anglosajón plantea la existencia de dos paradigmas el primer enfoque es el modelo clásico, este se caracteriza por estar orientado al interés de las empresas privadas y el segundo es el modelo neoclásico que con la evolución de conocimiento contable surgen nuevos conceptos como el desarrollo de auditoría administrativa, la reglamentación de la profesión de la Contaduría Pública, auditoría interna y entre otros.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Autor	Teoría, Paradigma y Enfoque	Premisa o aspectos importantes para la tesis
 Kathleen M. Eisenhardt	Teoría de la agencia	Es una técnica empresarial por la cual un principal solicita los servicios de otra persona llamada agente, para la realización de un trabajo determinado.
 Frederick Winslow Taylor	Teoría de la administración	La teoría de la administración de Taylor, la cual se enfoca en la gestión del trabajo y los trabajadores ayudando a mejorar la productividad de las industrias, por medio de buenas decisiones y mejorando la eficiencia de los trabajadores en el desarrollo de sus actividades.
 Bengt Holmström	Teoría de los contratos	La teoría de contratos es también conocida como economía de la información, esta se dedica a estudiar las consecuencias de la asimetría entre los actores económico, esta afirma que, por lo general uno de los agentes tiene más información que el otro y que para que exista una buena relación entre estos, es necesario eliminar esa asimetría.
 Ronald Coase	Teoría de la firma	La teoría de la firma tiene como objetivo la maximización de los beneficios en las empresas, fundamentándose en que debe incrementar la producción siempre que los beneficios resultantes sean superiores a los costos.
 Committee of sponsoring organizations of treadway	Componentes a partir del modelo COSO I	El modelo COSO I determinó 5 componentes que ayudan a la implementación del control interno en las organizaciones y a su vez el direccionamiento del mismo.

Fuente. Elaboración propia, a partir de los autores mencionados en el cuadro (2022)

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Marco Conceptual

En la propuesta para la implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I para los inventarios y cartera en la empresa Samullantas, se hicieron uso de diferentes conceptos que se consideran importantes y necesarios para desarrollar esta investigación, por lo tanto, se definen para así permitir al lector contextualizar el tema abordado.

En primer lugar, el control se define como un conjunto de normas, principios, procesos, procedimientos, acciones, técnicas y mecanismos relacionados entre sí apoyando el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones.

Vásquez (2000) menciona que:

El control es un proceso efectuado por la junta directiva y la administración de una entidad para proveer razonablemente seguridad respecto al logro de los objetivos en la siguiente categoría de eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p.50)

De acuerdo a lo anterior se puede decir que el control son lineamientos que la empresa incorpora con el fin de analizar y mejorar la confiabilidad y certeza en la información generada, y así mismo en el cumplimiento de los objetivos trazados por la organización.

En este sentido, el control interno se define como una herramienta organizacional, que establece principios, procedimientos y métodos que buscan la protección de los recursos de la empresa, previene y detecta posibles fraudes y errores, mejora la eficiencia de los procesos operacionales y aumenta la confiabilidad en la información que emite la entidad.

Mantilla & Cante (2005) definen que:

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

Por su parte, Estupiñán (2015) plantea que el control interno es un proceso que debe ejecutar la administración en compañía con sus colaboradores, con el objetivo de proporcionar efectividad y

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

eficiencia en las operaciones, confiabilidad en la información, y dar cumplimiento a las normas establecidas,

Otro aspecto que se considera importante mencionar dentro de este apartado, el cual ha sido una de las bases y modelo para esta investigación, es el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), este es un documento en el cual contiene las principales directrices para la implementación y gestión de un sistema de control, Henao en su tesis (2017) menciona que:

En términos generales el COSO, plantea con claridad la intención de gestionar y reducir riesgos a través de mecanismos o herramientas que permitan cumplir con tal fin, además de la utilización de técnicas administrativas de riesgo que sean de gran ayuda para las empresas, por tanto, es un soporte fundamental para esta investigación, si recordamos que es el riesgo es uno de los temas principales a tratar aquí. (p.25)

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway en 1992 publica el informe COSO I como la primera versión de control interno, que describe cinco componentes interrelacionados y que se clasifican así:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento.

Los anteriores componentes se clasifican entre sí, se derivan de la forma en cómo la administración le da manejo a la entidad, y cómo integran los procesos de la organización. De igual manera Estupiñán (2015 (Committe, 2013)) afirma que:

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los elementos afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un elemento influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes (p.28).

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Hilado a lo anterior, el informe de control interno COSO II ERM publicado en el año 2004, amplía el concepto de control interno, y se proporciona un enfoque más completo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo. A pesar de que no contradice la versión del COSO I, este marco se enfoca en la gestión del riesgo y a diferencia del anterior, determinó ocho componentes interrelacionados que surgen a partir de direccionamiento corporativo, ver la siguiente ilustración

Ilustración 3

Cubo ERM



Fuente: Auditool (2016)

La organización Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2013) publica la tercera versión de control interno denominado COSO III, este marco establece tres objetivos que le permiten a las entidades centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos operativos:** Hacen referencia a la eficiencia y efectividad de los procesos operativos.
- **Objetivos de información:** Hacen referencia a la confiabilidad y la transparencia de la información emitida.
- **Objetivos de cumplimiento:** Hace referencia al cumplimiento de las leyes y las normas impuestas.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Los anteriores objetivos deben estar incorporados en el plan organizacional de la entidad para así poder direccionar el control interno establecido y a su vez implicar en la disminución de los riesgos a los que se puede ver expuesta la empresa en el desarrollo de sus actividades.

La tercera versión del COSO 2013 se construyó bajo cinco componentes al igual que el COSO I, y se contemplan de la siguiente manera:

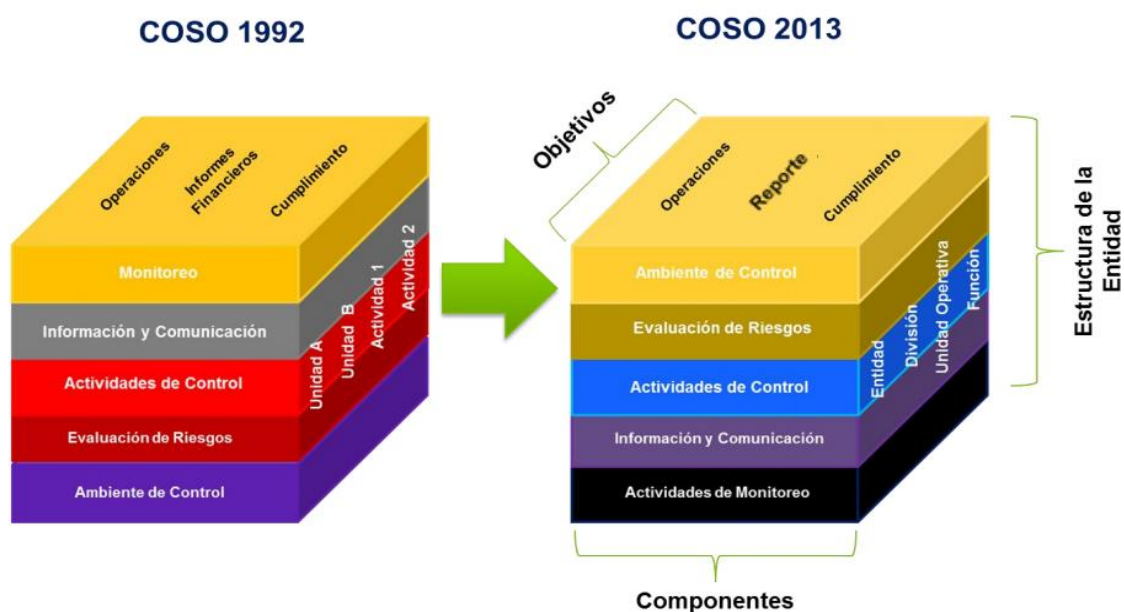
- Entorno de control. procesos, políticas y estructuras que tiene que ver con la estructura organizacional, las políticas administrativas, ética institucional y las relaciones de jerarquía, la autoridad y responsabilidad; así como la integridad, los valores de la compañía y la filosofía administrativa, los cuales permiten gestionar el control interno dentro de las empresas.
- Evaluación de riesgos. Este tiene como objetivo principal identificar y analizar los riesgos más relevantes, de esta manera, contribuye a determinar cómo se deben administrar y gestionar los riesgos.
- Actividades de control. Pretenden orientar a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos.
- Información y comunicación. Este es un sistema, el cual establece, que la información debe ser identificada y comunicada permitiendo al personal de la entidad mantener una comunicación de calidad, en donde se considere si la información es necesaria, oportuna, apropiada y actualizada con el fin de que exista funcionamiento armónico de esta misma.
- Actividades de monitoreo/supervisión. Dice que todo proceso debe ser monitoreado y supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. El sistema de control interno debe ser flexible y ágil para adaptarse a las circunstancias, y estas actividades deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

Se puede observar la siguiente ilustración, que representa la comparación entre el COSO I y COSO III.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Ilustración 4

Comparación del Cubo COSO I y COSO III



Fuente: Galaz & Ruiz (2015)

En este sentido, y para continuar con el desarrollo del presente marco conceptual, se hace pertinente mencionar que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de productos, por lo tanto, el inventario juega un papel muy importante en las organizaciones, y por eso es fundamental realizar controles por parte de la misma. Durán & Yosmary (2012), definen los inventarios como:

Conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación para su posterior venta, en un periodo económico determinado. Su propósito fundamental es proveer a la empresa de materiales necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento. Tiene un papel primordial en el funcionamiento del proceso de producción que permite afrontar la demanda. (p.56)

Se hace indispensable la administración de los inventarios en las organizaciones, de esta manera se planifica y se controla la cantidad de inventarios disponibles, además conlleva a una planificación detallada, que permiten ejercer controles para saber cuándo se debe hacer la adquisición de los mismos y que cantidad solicitar para dar abastecimiento a las cantidades

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

demandadas por los clientes y seguir con su actividad comercial. Además, la NIC 2 tiene como objetivo determinar de manera real el costo de los inventarios para reconocerlo como activo.

Por otro lado, la cartera es una de las variables más importantes que tienen las organizaciones para la administración de sus activos, el otorgamiento de créditos es indispensable en las empresas y según la manera de cómo se administran las cuentas por cobrar depende si la empresa tiene una buena liquidez y capital de trabajo.

Así mismo, las políticas para la gestión de cartera son establecidas por la entidad y definen sus parámetros para conceder créditos y darles administración a las cuentas por cobrar. Morales menciona qué:

La decisión de otorgar o negar un crédito depende del resultado de la investigación que se hace acerca del solicitante para conocer si lo pagará; y de la percepción que el analista se forme respecto del solicitante en su comportamiento probable de pagar el crédito (p.100).

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, se puede observar la importancia de diseñar un sistema control interno para inventario y cartera en la organización Samullantas basado en el modelo del COSO I, el cual permitirá que la empresa mejore sus procesos operativos y administrativos, logrando el cumplimiento de metas de desempeño, utilidades y prevenir las pérdidas de recursos.

Marco Contextual

El contexto del trabajo investigativo se desarrolló en el municipio de Cartago el cual se encuentra ubicado al norte del departamento del Valle del Cauca, está dentro de la región andina de Colombia, tiene una altitud de 917 metros sobre el nivel del mar. Limita al norte con la ciudad de Pereira, al sur con el municipio de Obando, al oriente con el municipio de Ulloa, Alcalá y Quimbaya, y al occidente con los municipios de Ansermanuevo y Toro, ver la siguiente ilustración.

Ilustración 5.

Foto del Valle del Cauca, ubicación municipio de Cartago.



Fuente: Mapa geográfico de Cartago, Valle del Cauca

El sector de comercio de llantas ha cambiado en Colombia durante los últimos años, llantas como Michelin, BF Goodrich, Pirelli, Bridgestone y Goodyear eran las principales marcas que dominaban el mercado, pero debido a los tratados de libre comercio que motivaron el ingreso de llantas chinas al país y el contrabando de mercancía, hicieron que la fabricación de llantas no fuera rentable, además los altos costos de producción e inversión, dieron paso a qué Michelin cerrará sus plantas en Colombia.

Rubiano (2019) en su publicación la revista EL TIEMPO, demarca el informe realizado por Centro Virtual de Negocios –CNV en el cuál destacan que para el año 2018 la cifra de importadores creció a 151 empresa, aumentando un 9% que para el año 2017, con 187 marcas representadas.

Un estudio realizado por Centro Virtual de Negocios –CNV señala que, para el cierre del año de 2018, el mercado de llantas se compuso de 51% en marcas de bajo costo, un 25% en marcas premium y un 23% en marcas de nivel medio, resaltando el crecimiento de las marcas de bajo costo en un 28% y la disminución de las marcas premium en un 10% en comparación con el año 2017. Así mismo, resalta que las llantas de auto y camioneta, provienen principalmente de China, creciendo un 17% con importancia de 3.2 millones de unidades.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Las llantas provenientes de China encabezan las importaciones, el incremento se debe a que las empresas importadoras buscan precios más bajos con buena calidad y respaldo de las marcas con el fin de poder satisfacer las necesidades del mercado nacional.

Sin embargo, para el año 2020 el comercio de llantas fue de los sectores más afectados por la pandemia. La revista SEMANA (2020) menciona a Jesús Rojas, director del comité de llantas de la ANDI, que explicó que este ha sido uno de los sectores más golpeados, de lejos.

“El año pasado, de enero a agosto se importaron 3.497.000 llantas de automóvil. Si comparamos ese periodo con el mismo de 2020, la importación ha sido de 1.288.000. Se ha importado menos de la mitad este año. La caída es del 63 %”, explicó.

Samullantas es una empresa que se encuentra ubicada en la calle 10 # 9- 26 del Municipio de Cartago, Valle del Cauca, con una bodega en donde se almacena la mayor cantidad de inventario, cuenta con su respectivo registro mercantil actualizado, registrada como una empresa comercial que se dedica a la comercialización de llantas, rines y baterías para el sector automotor, ver la siguiente ilustración.

Ilustración 6.

Foto de la ubicación de la empresa Samullantas



Fuente: Elaboración propia (2021).

En su iniciación de actividades contaba con dos colaboradores encargados de desempeñar funciones como: la asesoría y venta de los productos mencionados con anterioridad; en el transcurso de sus días fueron ampliando el servicio, ofertando también la instalación de los productos vendidos (llantas, rines y baterías). Cuatro años después para el 2018 se hizo la

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

instalación de un nuevo servicio, ofreciendo alineación y balanceo para los vehículos, ampliando el portafolio de productos y servicios brindados.

En el transcurso de su actividad comercial se ha ido consolidando y creciendo de una manera significativa, a pesar de que en sus inicios no se contaba con un gran segmento de clientes y solo se limitaba para el municipio de Cartago, hoy en día, gracias a la calidad de sus productos, servicios y pronta respuesta a sus clientes, le ha permitido abarcar otras zonas de mercado ubicadas en todo el Valle del Cauca y también ciudades como: La Virginia, el Chocó, Anserma, Belén, Quimbaya, Filandia y sus alrededores, las cuales ha potencializado, llegando a convertirse en uno de los principales proveedores de esta actividad en la ciudad de Cartago y sus alrededores.

En consecuencia, con su consolidación y crecimiento de manera significativa, la empresa vio la necesidad y obligación de aumentar sus colaboradores, con el ánimo de desarrollar y llevar a cabo de manera eficiente todos los procedimientos de la empresa. Hoy en día la organización cuenta con siete empleados.

A pesar de su crecimiento y consolidación en el mercado, la empresa no cuenta con un sistema de administración bien definido, no tiene por escrito la planeación ni los objetivos y todos los procesos se realizan de una manera empírica y sin ningún lineamiento. De igual forma, la entidad desarrolla diferentes procesos que conllevan la inclusión de gran cantidad de recursos por tal razón se genera la necesidad de llevar a cabo una cantidad de controles en dichos procesos que ayuden a prevenir la pérdida de y la optimización de los recursos.

Marco Legal

Constituye el fundamento jurídico pertinente desde las leyes, normas, decretos, entre otros, que se encuentran vigentes y se hacen indispensable para que la empresa Samullantas tenga como referente la normativa que rige el control interno de los procesos de inventario y cartera y sobre los constantes cambios que se presentan, para así, no tener inconvenientes legales, además de contribuir con el cumplimiento de las mismas que brindarán orden y soporte jurídico, para lograr llevar un adecuado manejo de sus operaciones.

A continuación, se presenta el marco normativo vigente en Colombia, para el desarrollo de la presente investigación, ver la siguiente tabla.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Cuadro 3

Matriz de impacto legal

Normatividad	Descripción	Aporte a la investigación
(Const. 1991, Art. 269)	“En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.”	La Asamblea Constituyente de Colombia establece normas para el ejercicio del control interno en las entidades.
(Ley 87, 1993)	“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”	Se establecen unas bases para la implementación del sistema de control interno.
Ley 1314, 2009)	“Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.”	Permite identificar las normas contables con el objetivo de brindar información financiera comprensible y transparente.
(COSO I, 1992)	“COSO I primera versión de control interno, que describe cinco componentes que clasifican así”: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.	Establecen parámetros de control interno y 5 componentes para la planeación y ejecución de un sistema de control interno.
(Nic 2,2006)	“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios... Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable”.	Mediante esta normativa se permite tener una guía para el tratamiento contable de los inventarios y también suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Normatividad	Descripción	Aporte a la investigación
(NIA 400)	“El propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, de control y de detección.”	Mediante esta normativa se permite tener una guía de comprensión de los sistemas de control interno, y los componentes de los diferentes tipos de riesgos.

Fuente: Elaboración propia, a partir de la Constitución Política de 1991, el Congreso de la República, informe de control COSO I y de las Normas Internacionales de la Contabilidad (2022).

Capítulo 3

Metodología de la Investigación

Para el desarrollo de la investigación planteada, se desarrolló bajo la modalidad práctica empresarial, fundamentándose en la formulación de una pregunta central, en la cual, se conjugan variables cualitativas. Se presenta a continuación una caracterización del diseño metodológico utilizado en la investigación a partir de autores reconocidos como Carlos A. Sabino, Tamayo, Hernández Sampieri, Fernández Collado, entre otros.

Diseño de la Investigación

En lo referente al diseño de esta propuesta que tiene como título “Diseño de un manual de control interno basado en el modelo COSO I para los procesos de inventarios y cartera en la empresa Samullantas del municipio de Cartago, Valle del Cauca”, según diferentes autores que han clasificado los tipos de investigaciones según los grados de abstracción y los cuales precisan que de acuerdo a las condiciones y los propósitos de este modelo de estudio corresponde a una investigación aplicada.

Hernández & Col (2006), sintetizan: “aquel tipo de investigación que tiene fines prácticos en el sentido de solucionar problemas detectados en un área del conocimiento. Está ligada a la aparición de necesidades o problemas concretos y al deseo del investigador de ofrecer solución a estos” (p.103).

Por su parte, el autor Namakforoosh (2005), plantea: “la investigación aplicada sirve para tomar acciones y establecer políticas y estrategias... La característica básica de la investigación aplicada es el énfasis en resolver problemas” (p.44).

De igual manera, el autor Paz quien cita a Hernández et al, se refieren acerca del concepto como la:

La investigación aplicada, por su parte, concentra su atención en las posibilidades concretas de llevar a la práctica las teorías generales, y destinan sus esfuerzos a resolver las necesidades que se plantean la sociedad y los hombres.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

La investigación aplicada puede integrar una teoría antes existente. La resolución de problemas echa mano típicamente de muchas ciencias, puesto que el problema es algo concreto y no se le puede resolver mediante la aplicación de principios abstractos de una sola ciencia. (Paz, 2014, p.11).

De acuerdo a lo mencionado por los anteriores autores, se hace importante referir que esta investigación cumple con los criterios de una investigación aplicada, porque está orientada brindar de manera práctica, un manual que mitigue y controle los riesgos que se presentan en los procesos de inventario y cartera. Siendo el investigador quien brinde una posible solución a los problemas que se presentan en la empresa objeto de estudio.

En cuanto a la referencia temporal, es de tipo transversal, debido a que la investigación se desarrolló en un tiempo determinado, como describen Risquez & Col (2002):

Las variables se estudian simultáneamente, en un determinado momento, haciendo un corte en el tiempo, en ésta el tiempo no es importante; es decir, se investiga durante un tiempo relativamente corto el estatus del objeto de estudio realizando comparaciones y examinando los factores que influyen sobre el mismo. (p45)

Enfoque de la Investigación

Según Hernández & Mendoza (2018), en el enfoque de la investigación, describen que “se introduce y recopila información sobre las percepciones, emociones, prioridades, vivencias, significados y cualidades de los participantes, y construye el conocimiento, siempre consciente de que es parte del fenómeno analizado.” (p.9).

A partir de lo anterior, se puede afirmar que la investigación es de carácter cualitativo, debido a que el análisis se basa en conocer los hechos, procesos y estructuras del control interno para la aplicación en los procesos de inventario y cartera materializado en un manual para la empresa objeto de estudio.

Tipo y/o Alcance de la Investigación

Según la naturaleza de los objetivos propuestos y a partir Hernández et al. (2006), el tipo y/o alcance de la investigación corresponde a una investigación descriptiva, argumentando que para

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

este tipo de análisis “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (p.102), ya que en esta práctica si identifico y definieron las variables y puntos que permitan diseñar un sistema de control interno para los procesos inventarios y cartera en Samullantas.

Método de la Investigación

El método de investigación empleado para este trabajo corresponde al método inductivo, según Bernal, precisa que:

Este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría” (Bernal, 2006, p.59)

De acuerdo a lo anterior, y como se ha mencionado a lo largo del documento, se resalta la importancia de la observación de situaciones como un punto de inicio que una vez analizadas y contrastadas se establecen generalizaciones, las cuales desde una explicación sustentada teóricamente permiten mejorar la administración de la empresa y el cumplimiento de sus objetivos.

Objeto de Estudio

Según los autores Barriga & Henríquez (2003) indican que “el objeto de estudio, es lo que queremos saber; la forma de construir su representación es el proceso investigativo, con toda su complejidad empírica, metodológica, teórica y epistemológica.” (p.79) de igual forma, enfatiza los autores que:

El objeto de estudio, entonces, es lo que quiero saber; es el recorte de la "realidad" que quiero aprehender de una forma científica. Como tal, vale rescatar que el Objeto de Estudio es el resultado final del proceso investigativo. Pero para lograr esa construcción, el objeto debe ser elaborado. Debe, en primera instancia, delimitarse; en segunda instancia debe elaborarse de forma conceptual; en tercera instancia debe elaborarse de forma empírica; y, en última instancia, debe construirse la interpretación de ese objeto que vamos a plasmar sobre el papel. (p.79)

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

En ese orden de ideas, el objeto de estudio de esta investigación es la empresa Samullantas, siendo un tipo de población real debido a que está conformada por integrantes tangibles.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Según los autores Toro & Parra (2006) afirman:

En la mayoría de los casos ninguna de las técnicas sola es suficiente. Para abordar un problema de investigación en ocasiones se requiere la utilización de más de una técnica, pues los resultados obtenidos en una deben ser validados por otra nueva técnica. (p.169)

De acuerdo a lo anterior, esta investigación utilizó la técnica de análisis de documentos a través del instrumento bitácora bibliográfica, el cual permite realizar un proceso de interpretación y comprensión de la información de los documentos. Vásquez et al. (2006) sintetiza: “el análisis de documentos o análisis documental consiste en analizar la información registrada en materiales duraderos que se denominan documentos.” (p.74)

Además, se realizó entrevistas semi estructuradas debido a que es una técnica de recolección de información en contacto directo con las personas; en forma de un cuestionario, con un guion de preguntas abiertas, permitiendo que el entrevistado pudiera expresarse.

Así mismo, Yuni & Urbano (2006) resaltan la importancia de las investigaciones fundamentadas en entrevistas para las investigaciones, debido a que, permite obtener información suministrada por los encargados, logrando obtener de descripciones, ideas y concepciones de la realidad de las personas entrevistadas

Otra de las técnicas que se implementaron en esta investigación, es la de observación por medio de una guía, ya que, hizo posible obtener información del comportamiento tal como ocurre y permite registrar el hecho cuando está ocurriendo, Yuni & Urbano, (2006) hacen referencia a este tipo de técnica y sintetizan que presenta un análisis de fenómenos o acontecimientos que se encuentran están presentes en el campo actual.

De esta forma, se realizará la recolección de datos e información necesaria para el cumplimiento de los objetivos propuestos en la presente investigación.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

De igual manera, para el desarrollo de esta investigación, se utilizaron herramientas como Word, Excel, Lucid chart, PowerPoint y motores de búsqueda electrónica para el procesamiento y el análisis de datos,

Fuentes de la Investigación

Las fuentes de la investigación son múltiples documentos que le brindan información y conocimiento requerido al investigador para el desarrollo del proyecto, según Ibáñez & Marín (2008) “las fuentes secundarias, cuando los datos proceden de instituciones gubernamentales, industriales o individuales y fuentes primarias cuando recogemos directamente los datos para el desarrollo de nuestra investigación. (p.8)

Fuentes Primarias

Cómo fuentes primarias para la recolección de datos e información se tienen al gerente y a los empleados de Samullantas, a través de las técnicas mencionadas con anterioridad

Fuentes Secundarias

Las fuentes secundarias de información que se tendrán son, investigaciones, internet, libros, monografías, textos y otras fuentes que contribuya al óptimo desarrollo de la investigación.

Capítulo 4

Diagnóstico de los procesos de inventario y cartera en la empresa Samullantas

Para dar inicio al desarrollo de este apartado, que corresponde a la identificación y verificación del funcionamiento de los procesos de inventarios y cartera de la empresa Samullantas, se hace necesario estar al tanto del concepto “diagnóstico”, según Ana este término es el proceso de reconocimiento, evaluación, atributos, cualidades, relaciones y trascendencia de una situación o un fenómeno de interés, expresando un juicio apropiado basándose en el análisis de datos e información, con el fin de proporcionar soluciones a las necesidades del entorno. (Ruiz, 2006, P,3)

De igual manera, Javier menciona que el diagnostico es un estudio previo a toda planificación, fundamentado en la recopilación de información, interpretación y la obtención de conclusiones, con el objetivo de analizar una realidad y con la particularidad de proponer y realizar cambios y modificaciones a esta. (Rodríguez, 2007, P,2)

Por lo mencionado anteriormente, se hizo importante realizar un diagnóstico en los procesos de inventarios y cartera de la empresa objeto de estudio, a continuación, se puede observar los instrumentos y formatos aplicados con sus resultados obtenidos, que permitieron identificar de manera precisa sus principales necesidades y problemas de la organización.

En efecto, se puede observar el cuadro 1 que corresponde a la guía de los criterios que se tomaron para el desarrollo del instrumento aplicado, en donde se realiza una calificación de 0 a 2, así mismo, cada uno cuenta con su respectiva definición, para ilustrar ver el siguiente cuadro.

Cuadro 4

Criterios para la calificación de los items del componente.

Calificación	Definición
0	La gerencia no ha documentado el proceso, por lo tanto, no ha habido comunicados al respecto.
1	Hay evidencia de la documentación del requisito revisado, pero se encuentra desactualizado, no se aplica o está incompleto
2	Se cuenta con evidencia documentada, actualizada.

Fuente. Elaboración propia (2022)

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Del mismo modo, se manejaron dos criterios, en primer lugar, es el nivel de confianza, que según (Marco, 2021), su definición técnica “es la probabilidad máxima con la que podríamos asegurar que el parámetro a estimar se encuentra dentro de nuestro intervalo estimado”.

En segundo lugar, está el nivel de riesgo, que según el autor Belkis el riesgo tiene dos componentes, los cuales son, la posibilidad y probabilidad de tener un resultado no deseado, negativo o peligroso, teniendo una correlación con el tamaño del resultado, siendo así que, este se clasifica en tres niveles; riesgo alto, riesgo medio y riesgo bajo. (Echemendía, 2011, p.471)

Para ilustrar lo anterior mencionado, se puede apreciar el cuadro 2 y 3.

Cuadro 5

Criterios para determinar los niveles de confianza y niveles de riesgo

Calificación	Definición
Nivel de confianza:	Es el cociente entre el ponderado de los resultados obtenidos y la calificación total del componente.
Nivel de riesgo:	Es la resta del ponderado menos el nivel de confianza. Indica la rapidez con la que se deben implementar controles para mitigar el impacto de la materialización de los riesgos estudiados.

Fuente. Elaboración propia (2022)

Cuadro 6

Criterios de intervalos para los niveles de confianza y nivel de riesgos

Nivel de confianza	Nivel	Nivel de riesgo	Nivel
76% - 95%	Alto	0% - 25%	Bajo
51% - 75%	Medio	26% - 50%	Medio
5% - 50 %	Bajo	51% - 95%	Alto

Fuente. Elaboración propia (2022)

Continuando con el desarrollo de este capítulo, a continuación, se puede observar el cuestionario aplicado, el cual, permitió dar a conocer la situación real del control interno de los procesos de inventario y cartera en Samullantas.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Cuadro 7*Cuestionario componente ambiente de control*

Cuestionario de control interno basado en el modelo COSO I de los procesos de inventarios y cartera de la empresa Samullantas Ambiente de control				
Ambiente de Control		Ponderación	Calificación Obtenida	Equivalencia Porcentual
Ítem	Preguntas	100%	0,22	11,11%
1	¿La gerencia de Samullantas ha establecido los objetivos para los procesos de inventario y cartera?	11,11%	1	5,56%
2	¿La empresa cuenta con una descripción formal de los cargos responsables de los procesos de inventario y cartera?	11,11%	1	5,56%
3	¿Se encuentra definido el alcance de los procesos de cartera e inventario?	11,11%	0	0,00%
4	¿La empresa cuenta con manuales documentados para los procesos de cartera e inventario?	11,11%	0	0,00%
5	¿La empresa cuenta con políticas documentados para los procesos de cartera e inventario?	11,11%	0	0,00%
6	¿La empresa cuenta con procedimientos documentados para los procesos de cartera e inventario?	11,11%	0	0,00%
7	¿Se evalúa el desempeño del personal del Samullantas por el cumplimiento de objetivos de inventario y cartera?	11,11%	0	0,00%
8	¿En la empresa existe delegación de autoridad y asignación de funciones en los procesos de inventario y cartera?	11,11%	0	0,00%
9	¿Existe métodos de evaluación para medir el cumplimiento de los objetivos?	11,11%	0	0,00%

Fuente. Elaboración propia a partir de Alejandra Restrepo en el 2021 y el COSO I (2022)

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Después de realizar la evaluación del primer componente del COSO I, ambiente de control, en la empresa objeto de estudio, Samullantas, se obtienen los siguientes resultados; ver el siguiente cuadro.

Cuadro 8

Evaluación para los niveles de confianza y nivel de riesgo del componente ambiente de control

Nivel de confianza obtenida	Bajo	11,11%
Nivel de riesgo obtenido	Alto	88,89%

Fuente. Elaboración propia (2022)

Estos resultados son obtenidos, debido a que, el 77% de los ítems evaluados en este componente tuvieron una calificación de cero (0) ya que la empresa no contaba con la mayoría de ítems aplicados para la evaluación de estos procedimientos, dentro de este, se puede observar, que no contaba con manuales, procedimientos y políticas; no se tenía definido un alcance para los procesos de inventario y cartera; no existían métodos de evaluación para el cumplimiento de los objetivos y, por lo tanto, tampoco se evaluaba el desempeño del personal encargado de estos procesos. Por otro lado, solo los ítems relacionados con el establecimiento de los objetivos y la formulación de cargos para los procesos en estudio obtuvieron una calificación mayor a cero (0), pero aun inferior a dos (2), pues se evidencio documentación de la existencia de ambos requisitos, pero se encontraban desactualizados.

Ahora bien, al analizar el resultado final de la evaluación del componente y teniendo en cuenta el nivel de riesgo obtenido se hizo evidente la apremiante necesidad de diseñar un sistema de control interno para los procesos de cartera e inventario, iniciando por la actualización y divulgación de los documentos existentes y, posteriormente, la generación y comunicación de los requisitos de los que no se tiene nada.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Cuadro 9*Cuestionario componente evaluación de riesgos*

Evaluación de Riesgos		Ponderación	Calificación Obtenida	Equivalencia Porcentual
Ítem	Detalle	100%	0,50	25,00%
1	¿Se cuenta con un plan de trabajo que contemple actividades de verificación de cumplimiento de leyes y regulaciones y de monitoreo a actividades de riesgo y/o fraudulentas en los procesos de cartera e inventario?	16,67%	1	8,33%
2	¿La empresa tiene identificados los riesgos inherentes a los procesos de cartera e inventario?	16,67%	0	0,00%
3	¿La empresa cuenta con manuales actualizados y debidamente divulgados, donde se especifican procesos para identificar, medir y mitigar posibles riesgos de los procesos de cartera e inventario?	16,67%	0	0,00%
4	¿La empresa identifica y evalúa los posibles cambios externos que pueden impactar significativamente de los procesos de cartera e inventario?	16,67%	0	0,00%
5	¿La empresa está sujeta a cambios tecnológicos?	16,67%	2	16,67%
6	¿La empresa cuenta con una póliza de riesgos en caso de robos, catástrofes naturales y/o pérdida de mercancía?	16,67%	0	0,00%

Fuente. Elaboración propia a partir de Alejandra Restrepo en el 2021 y el COSO I (2022)

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

En la evaluación del segundo componente del COSO I, se plantean seis (6) ítems para identificar que tan presente tiene la gerencia de Samullantas los posibles riesgos asociados al control interno, y se obtienen los siguientes resultados; ver el siguiente cuadro

Cuadro 10

Evaluación para los niveles de confianza y nivel de riesgo del componente evaluación de riesgos

Nivel de confianza obtenida	Bajo	25,00%
Nivel de riesgo obtenido	Alto	75,00%

Fuente. Elaboración propia (2022)

De esta misma forma, los resultados obtenidos fueron el 66.66% de los ítems evaluados en este componente tuvieron una calificación de cero (0), ya que, la empresa no contaba con manuales actualizados que le permitieran identificar, medir y mitigar los riesgos existentes; no hacían una identificación de los riesgos inherentes a los procesos en estudio; no se tenía en cuenta ni se evaluaban los posibles cambios que puedan impactar significativamente en los procesos de inventario y cartera; la empresa no tenía una póliza de riesgos en caso de robos, pérdida de mercancía y catástrofes naturales.

Sin embargo, la empresa cuenta con la existencia de un plan de trabajo que contempla actividades de verificación de cumplimiento de leyes y regulaciones y de monitoreo a actividades de riesgo y fraudulentas en los procesos de cartera e inventario, pero se encuentra incompleto y no es aplicado, por eso obtuvo una calificación de uno (1). Por otro lado, el ítem relacionado con los cambios tecnológicos tuvo una calificación de dos (2) pues la empresa está al tanto de los cambios que se puedan presentar en el entorno y se han adaptado a ellos, por lo tanto, tuvo la máxima calificación.

En este orden de ideas, al analizar la evaluación del componente y teniendo en cuenta el nivel de riesgo obtenido, se determina que la empresa no tiene conocimiento, ni acercamiento a los diferentes riesgos que se pueden presentar en los procesos de inventario y cartera, por lo tanto, se hace evidente la necesidad de diseñar el sistema de control interno.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Cuadro 11*Cuestionario componente actividades de control*

Actividades de Control		Ponderación	Calificación Obtenida	Equivalencia Porcentual
Ítem	Detalle	100%	0,38	18,75%
1	¿Se realiza seguimiento al cumplimiento de los objetivos de los procesos de cartera e inventario?	12,50%	0	0,00%
2	¿La empresa cuenta con una política de inventario en la que se establezca la seguridad del mismo; el stock mínimo para determinar el presupuesto de compra y la frecuencia de abastecimiento?	12,50%	0	0,00%
3	¿La empresa cuenta con manuales de segregación de funciones y responsabilidades para los procesos de cartera e inventario?	12,50%	1	6,25%
4	¿Se realiza conteo periódico del inventario?	12,50%	0	0,00%
5	¿El inventario físico coincide con el inventario del sistema contable?	12,50%	0	0,00%
6	¿Se lleva registro contable del inventario?	12,50%	1	6,25%
7	¿Existen políticas definidas y debidamente documentadas para el otorgamiento de crédito?	12,50%	1	6,25%
8	¿Existen normas definidas y debidamente documentadas para la gestión de cobro de la cartera?	12,50%	0	0,00%

Fuente. Elaboración propia a partir de Alejandra Restrepo en el 2021 y el COSO I (2022)

En la evaluación del tercer componente del COSO I, se plantean ocho (8) ítems para identificar si la empresa realiza actividades de control y se obtienen los siguientes resultados; ver el siguiente cuadro.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Cuadro 12

Evaluación para los niveles de confianza y nivel de riesgos del componente actividades de control

Nivel de confianza obtenida	Bajo	18,75%
Nivel de riesgo obtenido	Alto	81,25%

Fuente. Elaboración propia (2022)

Los resultados obtenidos, corresponden al 62.50% de los ítems evaluados en este componente, teniendo una calificación de cero (0), ya que, la empresa no realizaba seguimiento al cumplimiento de los objetivos establecidos para inventario y cartera; no tenía una política de inventario, la cual, estableciera la seguridad del mismo, el stock mínimo para determinar el presupuesto de compra y la frecuencia de abastecimiento del mismo; no se hacían conteos periódicos de la mercancía, el inventario físico no coincidía con el inventario del sistema contable, y por último no se tenía normas definidas ni documentadas para la gestión del cobro de cartera.

No obstante, los otros ítems tuvieron una calificación igual a uno (1); la empresa contaba con manuales para la segregación de funciones y responsabilidades, pero se encontraron incompletos y por lo tanto no son aplicados; la empresa tenía documentado las políticas para el otorgamiento de crédito, pero no eran aplicadas por el personal encargado de este proceso; se llevó registro contable del inventario, pero se encontraba desactualizado y no había documentación de un inventario real.

En este sentido, al analizar la evaluación del componente y teniendo en cuenta el nivel de riesgo obtenido, se determina que la empresa no tenía en cuenta las actividades específicas de control en los procesos de inventario y por lo tanto se hizo evidente la necesidad de diseñar el sistema de control interno.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Cuadro 13*Cuestionario componente información y comunicación*

Información y Comunicación		Ponderación	Calificación Obtenida	Equivalencia Porcentual
Ítem	Detalle	100%	0,00	0,00%
1	¿La empresa ha establecido canales para comunicar a los responsables de los procesos de cartera e inventario sus funciones y responsabilidades?	25,00%	0	0,00%
2	¿Existen mecanismos que ayuden a minimizar errores u omisiones en la recopilación y procesamiento de la información, así como en la elaboración de informes en los procesos de cartera e inventario?	25,00%	0	0,00%
3	¿Existen controles documentados para proteger adecuadamente la información sensible contra acceso o modificación no autorizada de los procesos de cartera e inventario?	25,00%	0	0,00%
4	¿Existe un plan para el almacenamiento y recuperación de la información?	25,00%	0	0,00%

Fuente. Elaboración propia a partir de Alejandra Restrepo en el 2021 y el COSO I (2022)

En la evaluación del cuarto componente del COSO I, se plantean cuatro (4) ítems de información y comunicación, y se obtienen los siguientes resultados; ver el siguiente cuadro.

Cuadro 14

Evaluación para los niveles de confianza y nivel de riesgos del componente información y comunicación

Nivel de confianza obtenida	Bajo	0,00%
Nivel de riesgo obtenido	Alto	100,00%

Fuente. Elaboración propia (2022)

En efecto, los resultados obtenidos pertenecen al 100% de los ítems evaluados en este componente tuvieron una calificación de cero (0), observándose que la empresa no contaba con canales para comunicar a los responsables de cada proceso sus funciones y responsabilidades; no tenían mecanismos que ayuden a minimizar errores u omisiones en la recopilación y procesamiento de la información, así como en la elaboración de informes de los procesos de cartera e inventario; tampoco disponían de controles documentados para proteger adecuadamente la información sensible contra acceso o modificación no autorizada de los procesos de cartera e inventario y por último, no existía un plan para el almacenamiento y recuperación de la información.

En este orden de ideas, al analizar la calificación de este apartado, se puede decir que la empresa no tenía asociado el componente de información y comunicación en ningún aspecto evaluado, lo que hizo necesario la creación de un sistema de control interno que le permita generar la documentación y demás requisitos solicitados para los procesos de inventario y cartera.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Cuadro 15*Cuestionario componente monitoreo y supervisión*

Monitoreo y Supervisión		Ponderación	Calificación Obtenida	Equivalencia Porcentual
Ítem	Detalle	100%	0,00	0,00%
1	¿Se realiza auditoría interna a los procesos de cartera e inventario?	25,00%	0	0,00%
2	¿El gerente supervisa la información relevante de los procesos de inventario y cartera que le permita obtener un entendimiento general de la situación de ambos procesos?	25,00%	0	0,00%
3	¿Se monitorea que las actividades de inventario y cartera se realicen de acuerdo a lo estipulado por la administración?	25,00%	0	0,00%
4	¿El gerente realiza seguimiento al costo del inventario y presupuesto de cartera?	25,00%	0	0,00%

Fuente. Elaboración propia a partir de Alejandra Restrepo en el 2021 y el COSO I (2022)

En la evaluación del quinto componente del COSO I, se plantean cuatro (4) ítems de monitoreo y supervisión, y se obtienen los siguientes resultados; ver el siguiente cuadro.

Cuadro 16*Evaluación para los niveles de confianza y nivel de riesgos del componente de monitoreo y supervisión*

Nivel de confianza obtenida	Bajo	0,00%
Nivel de riesgo obtenido	Alto	100,00%

Fuente. Elaboración propia (2022)

Estos resultados son obtenidos debido a que el 100% de los ítems evaluados en este componente tuvieron una calificación de cero (0), ya que, la empresa no realizaba auditoría interna a los

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

procesos de inventario y cartera; el gerente no supervisaba la información relevante que le permita obtener un entendimiento general de la situación inventario y cartera; las actividades de inventario y cartera no se monitoreaban por la administración; el gerente no realizaba seguimiento al costo de inventario ni al presupuesto de la cartera.

Ahora bien, al analizar los resultados de este componente y teniendo en cuenta el nivel del riesgo obtenido, se evidenció que la empresa no contaba con actividades de control y supervisión en los procesos de inventario y cartera, presentándose la misma situación que el componente de información y comunicación, deduciendo, de igual manera, se hizo necesario la creación de un sistema de control interno que permitiera generar la documentación y demás requisitos solicitados para los procesos de inventario y cartera.

Síntesis

De acuerdo a lo anterior, se trae un resumen de las calificaciones obtenidas en cada uno de los componentes, emitiendo un análisis cuantitativo, cabe resaltar, que la calificación de cada uno de los elementos se debe de evaluar de forma individual e independiente y no deben ser promediados o sumados entre sí. ver cuadro.

Cuadro 17

Resumen de calificación de los componentes del control interno con base en el COSO I

Componentes del control interno	Promedio de calificación	Interpretación
Ambiente de control	0,22	Deficiente
Evaluación de riesgos	0,50	Deficiente
Actividades de control	0,38	Deficiente
Información y Comunicación	0,00	Deficiente
Monitoreo	0,00	Deficiente

Fuente. Elaboración propia (2022)

Después de realizar la evaluación de cada componente del control interno con base en el modelo COSO I en Samullantas en los procesos de inventario y cartera, se observa que la empresa no cuenta con un sistema de control interno definido, como se puede analizar en el anterior cuadro, cada componente tiene una calificación deficiente y por lo tanto el nivel de riesgo es alto.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Por consiguiente, la empresa no cuenta con políticas, controles ni manuales documentados para los procesos de inventarios y cartera, no se establecen objetivos, no se evalúa el desempeño del personal, no se identificación de riesgos externos e internos, no existen canales de comunicación y monitoreo de cada proceso y entre otros aspectos evaluados. Por este motivo es evidente la necesidad de diseñar un manual de control interno para estos procesos que le permitiera a Samullantas mejorar la eficiencia y eficacia de las áreas mencionadas.

Controles para mejorar los procesos de inventarios y cartera según los componentes del COSO I.

Previo a la determinación de los controles necesarios para los procesos de inventario y de cartera en la empresa objeto de estudio, es importante resaltar la definición de control. Es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento de la empresa, se lleva a cabo un proceso de supervisión de las actividades realizadas, se establecen estándares que ayuden a prevenir errores o desviaciones en los resultados y en las operaciones realizadas dentro de la organización. Robbins (1996) define el control como “el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa” (p.654 Sin embargo, Stoner (1996) define el control como “el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas” p.610

Cabe mencionar que el control cuenta con diferentes tipos de control, Terry (1999) en su libro Principios de Administración, expone tres tipos de control: control preliminar, control concurrente y control retroalimentación.

Control preliminar: este tipo de control tiene lugar antes de que principien las operaciones e incluye la creación de políticas, procedimientos y reglas diseñadas para asegurar que las actividades planeadas serán ejecutadas con propiedad. En vez de esperar los resultados y compararlos con los objetivos es posible ejercer una influencia controladora limitando las actividades por adelantado.

Control concurrente: este tipo de control tiene lugar durante la fase de la acción de ejecutar los planes e incluye la dirección, vigilancia y sincronización de las actividades según ocurran, en otras palabras, pueden ayudar a garantizar que el plan será llevado a cabo en el tiempo específico y bajo

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

las condiciones requeridas. El control concurrente se conoce por tener una supervisión directa del empleador a las actividades que realiza un empleado, para así verificar de manera concurrente la operación que este realizando y corregir problemas que se pueden presentar.

Control de retroalimentación: este tipo de control se enfoca sobre el uso de la información de los resultados anteriores para corregir posibles desviaciones futuras de estándar aceptable. El control de retroalimentación implica que se han reunido algunos datos, se han analizado y se han regresado los resultados a alguien o a algo en el proceso que se está controlando de manera que puedan hacerse correcciones.

Por otro lado, cabe resaltar que el implementar un sistema de control interno trae importantes beneficios, como identificar, reducir y controlar los riesgos, establecer las normas de conducta y actuación; definir los objetivos claros y medibles para establecer la forma de actuación en todos los niveles de la organización; proveer confiabilidad al cumplimiento de los objetivos; contar con una seguridad razonable sobre la administración de los riesgos del negocio, además de establecer un método de seguimiento y detección de las desviaciones que se pudieran presentar al correcto funcionamiento del sistema de control interno.

La firma de auditora Deloitte (2018) menciona los diferentes beneficios de un sistema de control interno, ver ilustración.

Ilustración 7

Beneficios de un sistema de control interno



Fuente. Elaboración propia, a partir de Deloitte 2018 (2022)

Mencionado lo anterior, se puede observar la importancia de la aplicación de un sistema de control interno, el cual se puede adoptar como una herramienta para mejorar la gestión operacional y administrativa, lo que puede significar crecimiento y sostenibilidad en el tiempo.

En este orden de ideas y como se pudo evidenciar en el desarrollo del objetivo específico A, se evidenció que Samullantas no cuenta con un método de control definido, siendo este hecho el que crea la necesidad de determinar los controles que le permitan a la empresa mejorar los procesos de inventario y cartera.

Para el desarrollo de este objetivo y teniendo como punto de partida el establecimiento de controles para los procesos de inventario y de cartera de Samullantas, se planteó tener un sistema en el que se lleve un registro que permita tener información constante, real y confiable de la cantidad y el valor del inventario, el registro de entradas y salidas de mercancía, la cantidad de dinero recaudado a través de la gestión de cartera, entre otros aspectos.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Una vez mencionado lo anterior, según Tovar, (2014) y (Cortez y Burgos, 2016) se hace necesario requerir los siguientes controles de acuerdo a los componentes del COSO I para mejorar los inventarios y la gestión de cartera en Samullantas, ver el siguiente cuadro.

Cuadro 18

Controles para el proceso de inventario y cartera bajo el modelo COSO I para Samullantas.

Componente del COSO I	Controles del proceso de inventario	Controles del proceso de cartera
Ambiente de Control	Se debe asignar un responsable de inventario.	Asignación del responsable del área de cartera.
	Se debe delegar autoridad y asignar funciones.	Documentación del manual de funciones y responsabilidades del encargado de área de cartera.
	El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.	Documentación de los procedimientos del área de cartera.
		Documentación de las políticas del área de cartera.
		Establecer objetivos presupuestales para el área de cartera.
		Fijar plazos para los cobros de las ventas realizadas a crédito (30, 60 y 90 días).
		Establecer edades para castigar la cartera.
Evaluación de Riesgos	Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.	Establecer edades y fijar topes para la cartera de difícil recaudo que requieran cobro jurídico.
		Establecer los requisitos y la documentación necesarios para el otorgamiento de créditos.
	Los inventarios deben estar en instalaciones y que estén protegidas de deterioros físicos, daños o robos.	Estudio historial de crediticio para el otorgamiento de créditos.
	Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.	Realizar las acciones y gestiones pertinentes que generen la debida recuperación y protección de cartera.
	Los artículos de mayor valor y de pequeño tamaño (como las baterías) deben estar resguardados de manera especial para evitar que sean hurtados por terceros o por trabajadores de la empresa.	Tener en el sistema contable todos los clientes por cobrar con la cartera actualizada.

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Componente del COSO I	Controles del proceso de inventario	Controles del proceso de cartera
Evaluación de Riesgos	El ingreso a la bodega solo lo puede hacer el personal que está debidamente autorizado para evitar pérdidas de mercancía.	Identificar los clientes de difícil recaudo para requerir cobro jurídico.
	Proteger los inventarios con una póliza de seguro.	Controlar la documentación tanto física como en medio magnético para resguardar la información del cliente.
Actividades de Control	El responsable de realizar los documentos del inventario, debe ser diferente al responsable del inventario	Realizar seguimiento y control a todo el ciclo de la obligación, iniciando la factura y terminado con el pago efectuado por el cliente.
	El responsable del inventario debe requerir autorización a un cargo más alto por fuera del área para realizar movimientos que no sean generados por ventas a crédito o de contado como (remisiones, entradas y salidas de canje, traslados, ajustes de inventario)	
	La Bodega o lugar en el que se almacena la mercancía debe tener horarios específicos y estrictos de apertura y cierre y no se debe permitir que haya personas fuera de estos horarios.	Realizar cobros de las facturas vencidas
	Se deben realizar controles semanales o mensuales del inventario mediante la toma de muestra física para comparar las cantidades del sistema contra las existentes en físico.	Se debe hacer seguimiento antes del vencimiento de la factura, y realizar un cobro preventivo para recordarle al cliente su compromiso de pago.
Actividades de Control	Cada movimiento de mercancía debe ser trazable y verificable por medio de documentos y/o solicitudes que generen y le den cierre al movimiento.	Cuando las facturas se encuentren en mora, se le debe enviar al cliente a través de una carta comercial para informarle la mora de las facturas y crear un compromiso de pago.
	Los documentos que mueven el inventario deben tener niveles de autorización y firmas del responsable de esta autorización y de quien genera el documento.	
	El inventario debe estar contabilizado y controlado financieramente.	
	Cuando se haga recepción de mercancía se debe hacer una comparación de las cantidades ingresadas en la bodega contra las solicitadas en las órdenes de compra.	
Componente del COSO I	Controles del proceso de inventario	Controles del proceso de cartera

CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I

Actividades de Control	El inventario debe tener herramientas y metodologías de seguimiento mensual como indicadores de rotación de inventario, diferencias entre las cantidades en el sistema y las cantidades físicas, errores en documentos que mueven el inventario y evaluaciones de cumplimiento de las funciones y de los niveles de autorización de los involucrados en el proceso de inventario por una persona de un cargo superior y de diferente área.	Si el cliente se encuentra en mora, no se le permite más facturas a crédito.
	Determinar la cantidad mínima en existencias para poder atender los pedidos que demanden los clientes.	Revisar si la documentación del cliente está actualizada.
	El sistema contable debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.	
Información y Comunicación	El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.	El sistema debe emitir informes de las edades de cartera.
	Involucrar al personal encargado en el control del inventario: concientizarlo con charlas; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y, sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.	Emitir informes sobre los clientes que encuentran en mora.
		Emitir informes sobre el cumplimiento del presupuesto de recaudo.
	Emitir informes a la gerencia de los resultados obtenidos en los conteos del inventario.	Emitir informes a la gerencia de los resultados obtenidos en la gestión de la cartera.
Monitoreo y Supervisión	Asignar una persona responsable para auditar los movimientos de los inventarios, sin embargo, dentro de sus funciones no debe tener relación alguna con el mismo.	Asignar una persona responsable para auditar la gestión de la cartera, sin embargo, dentro de sus funciones no debe tener relación alguna con el mismo.
	Realizar seguimiento al precio de venta de los productos	Asignar una persona responsable para auditar la gestión de la cartera, sin embargo, dentro de sus funciones no debe tener relación alguna con el mismo. Realizar seguimiento al cumplimiento del presupuesto de cartera.
	Realizar seguimiento al costo del inventario	
	El responsable de inventario debe hacer seguimiento a los procedimientos y verificar que se hagan de acuerdo a lo estipulado por la administración.	El responsable de cartera debe hacer seguimiento a los procedimientos y verificar que se hagan de acuerdo a lo estipulado por la administración.

Fuente. Elaboración propia, a partir de Tovar 2014 y Cortez 2016 (2022)

Según lo expuesto anteriormente, se puede apreciar los distintos elementos de control que se deben analizar, implementar, inspeccionar, examinar y registrar en los procesos de inventario y de

cartera, permitiendo que exista un control, efectividad y eficiencia en dichas áreas. De esta manera Samullantas previene los riesgos y errores que se puedan presentar en el desarrollo de los procesos de inventario y cartera, de tal manera que, cuando ocurran desviaciones en dichos procesos se pueda actuar y corregir estos acontecimientos. En síntesis, los controles planteados en este objetivo buscan, no solo disminuir los riesgos de fraude y financieros de Samullantas, sino también optimizar los recursos y procesos de estudio.

Manual de control interno basado en el modelo COSO I para los procesos de inventario y cartera de la empresa Samullantas

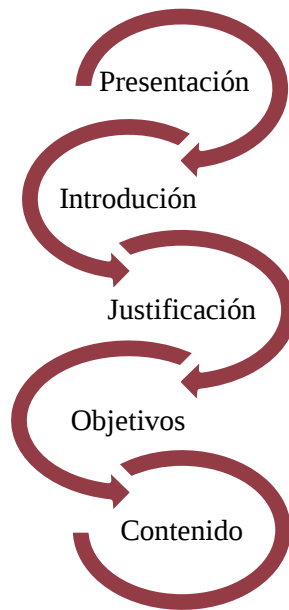
Para dar inicio al desarrollo de este capítulo, en primer lugar, se hace necesario hablar sobre la importancia del manual dentro de todas las organizaciones, debido a que, así como lo menciona (González, 2016), este es el soporte de prueba y un medio de comunicación de las decisiones de la administración, correspondientes a políticas, procedimientos y organización, siendo el principal componente para una correcta implementación de un sistema de control interno, teniendo como resultado una mayor eficiencia y eficacia.

Por lo tanto, es fundamental que todos los colaboradores comprendan y conozcan las misión, visión, proyecciones, objetivos y valores, así mismo, como las funciones, responsabilidades y requisitos que cada cargo requiere.

Por consiguiente, se le diseñó el manual de control interno para los procesos de inventario y cartera para la empresa Samullantas, este presenta los siguientes aspectos:

Ilustración 8

Aspectos para el manual de control interno para los procesos de inventario y cartera



Fuente. Elaboración propia, a partir de (Restrepo 2021)

A continuación, se presenta el manual que da respuesta al objetivo específico C.

**Diseño de un manual de control
interno basado en el modelo COSO I**



Manual de Control Interno Samullantas

**Andrés Camilo Castrillón Hincapié
Lina Emperatriz Orobio Hincapié**

Presentación

El presente manual se constituye con el fin de brindar un acompañamiento de soporte a Samullantas, para el desarrollo de los procedimientos, procesos, acciones y aplicación de las áreas de inventarios y cartera, orientándose en una normatividad vigente.

Este documento, se diseñó con el objetivo de ofrecerle a Samullantas un mejoramiento continuo, mediante las buenas prácticas, contemplando lineamientos de políticas, responsabilidades y procesos, asegurando la eficiencia de la organización.



Tabla de contenido

1. Introducción	4
2. Justificación	5
3. Objetivo del manual	6
4. Alcance del manual	7
5. Responsabilidad	8
6. Conocimiento de la empresa	9
7. Organigrama general	10
8. Flujograma de procesos	11
9. Manual de procedimientos para el manejo de inventario	12
Organigrama del proceso de inventario	13
Descripción del cargo	14
Datos de identificación	14
Funciones del cargo	14
Políticas de inventario	15
Procedimientos solicitud de compra	16
Flujograma de procedimiento de compra	17
Procedimiento de almacenamiento de inventario	18
Flujograma de almacenamiento de inventario	19
Procedimiento de despacho de inventario	20
Flujograma de despacho de inventario	21
Procedimiento para la toma física del inventario	22
Flujograma para la toma física del inventario	23
10. Manual de procedimiento para el manejo de cartera	24
Descripción del cargo	24
Datos de identificación	24
Funciones del cargo	24
Políticas de cartera	25
Procedimiento de estudio de crédito	26
Documentación requerida	26
Flujograma de estudio de crédito	27
Procedimiento de gestión de cobranza	28
Flujograma de gestión de cobranza	29

Introducción

El control interno es una herramienta fundamental en la práctica administrativa, financiera, productiva, legal y económica, debido a que, permite a la gerencia de una organización, tener una seguridad razonable y lograr así el cumplimiento de objetivos.

Es por esto, que surge la necesidad de que Samullantas implemente un manual de control interno, en el cual, contenga las políticas, procesos, procedimientos y las funciones de los cargos, de cada área de inventarios y cartera.

Este manual aportará técnicas y lineamientos que permitan cumplir objetivos y gestionar una mayor eficiencia y eficacia en los procesos de inventarios y cartera.



Justificación

Los manuales son una herramienta vital para todas las organizaciones, porque especifican procedimientos, controles, políticas y aspectos legales con el fin de establecer una adecuada comunicación con los colaboradores, permitiéndoles realizar sus obligaciones de una manera ordenada.

De tal manera, el manual es un instrumento que sirve como apoyo para definir y establecer una estructura funcional y organizada, precisando las funciones, responsabilidades, canales de comunicación y controles que tiene cada cargo dentro de la organización.

Es por esto, que se implementa un manual de control interno de los procesos de inventarios y cartera propio de Samullantas bajo el modelo COSO I, para obtener una mayor eficiencia y eficacia en el desarrollo de su actividad.

Objetivo del manual

Los manuales tienen como principal objetivo orientar, guiar y evaluar los procesos de inventarios y cartera en Samullantas, verificando el cumplimiento de las políticas y normas, de igual manera, establece funciones para los diferentes cargos, aumentando la eficiencia de los colaboradores.

Alcance del Manual

Este manual de control interno se establecerá procedimientos y políticas, los cuales, serán aplicados por el personal asignado por el gerente de Samullantas, para cada proceso de inventario y cartera, permitiéndoles mejorar y lograr una seguridad razonable, garantizando fiabilidad en la información y el cumplimiento de los criterios dados por la gerencia.



Responsabilidad

Todos los empleados que integre el área de inventarios y cartera de la empresa Samullantas de Cartago, Valle del Cauca, deberán consultar permanentemente este manual para conocer los procedimientos de cada proceso, sus actividades y responsabilidades.

De igual manera, el gerente de Samullantas, porque de esta manera, puede evaluar el desempeño de los colaboradores.



Conocimiento de la empresa

Samullantas

Misión

Comercializar productos y servicios de calidad para el mercado colombiano directamente al consumidor final, proporcionándole a los clientes estándares altos de calidad, contribuyendo siempre a la seguridad y la movilidad.

Visión

Lograr la consolidación de una organización comercial, posicionando las diferentes marcas en el mercado nacional, reconocida por los estándares de calidad, responsabilidad, buenas prácticas empresariales y un alto compromiso con sus clientes.

Valores

Respeto.

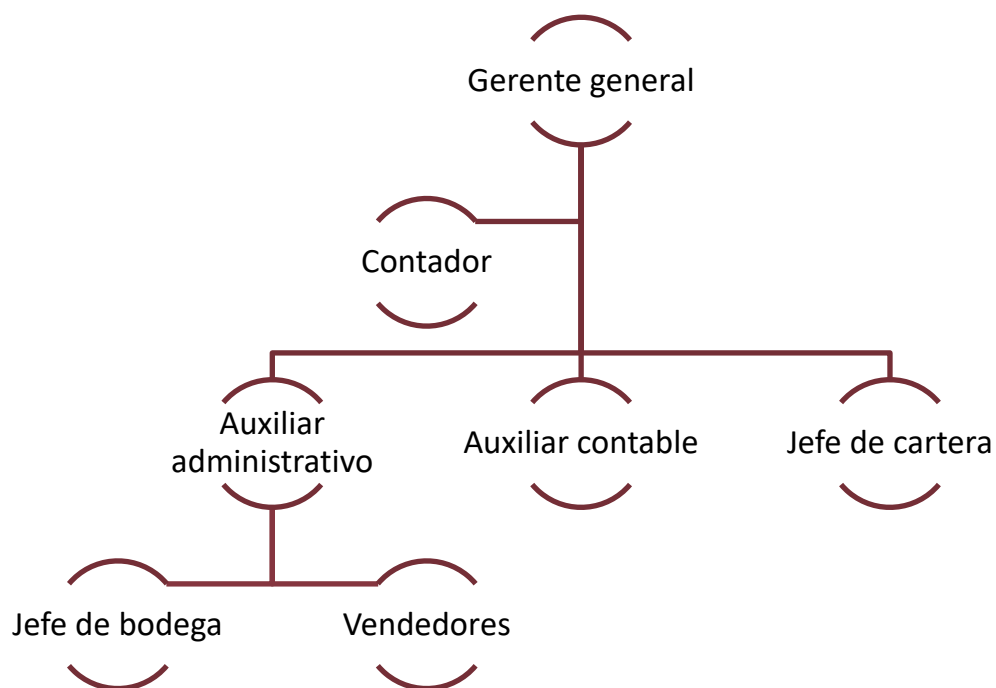
Capacidad de los colaboradores de Samullantas para comprender las diferencias de las personas o entidades que interactúan constantemente con nuestra entidad.

Responsabilidad.

Cumplir siempre con los compromisos empresariales con nuestros proveedores, colaboradores y clientes

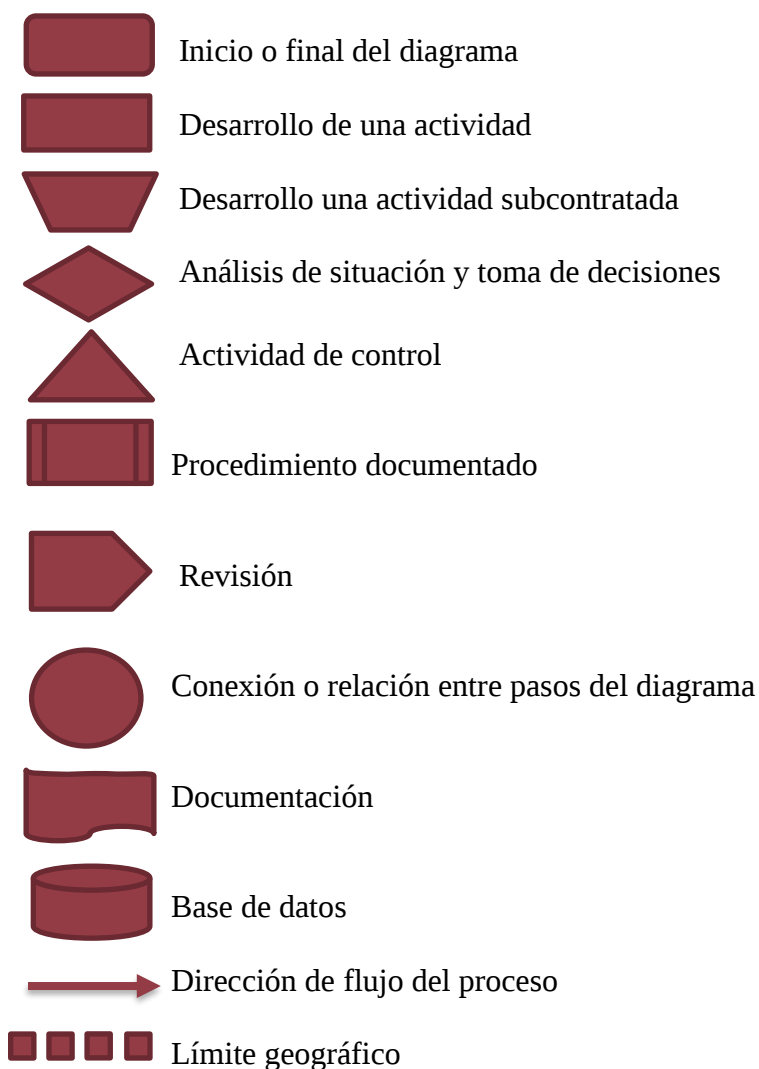


Organigrama general



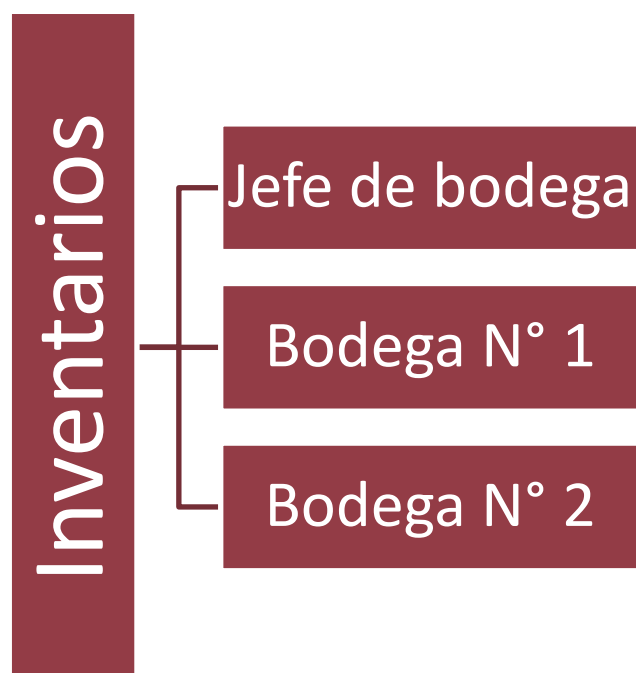
Flujo grama de procesos

Para el desarrollo de las actividades de proceso de compra, ingreso, registro y salida de mercancía se tendrá en cuenta el siguiente diseño de flujograma junto con la simbología.



Manual de procedimientos para el manejo de inventarios

Organigrama del proceso de inventario



Descripción del cargo

Datos de identificación

- Nombre del cargo: Jefe de bodega
- Departamento: Inventarios
- Área: Inventarios
- Reporte a: Auxiliar administrativo y gerente

La persona con este cargo debe organizar, coordinar y dirigir las actividades de la bodega, siendo responsable del recibimiento de mercancía, almacenamiento y distribución de los productos por cada referencia de llantas, rines y baterías.

Funciones del cargo

- Coordina y supervisa la recepción de los productos.
- Coordina y supervisa el despacho de los productos.
- Verifica que los productos recibidos sean los mismos según las ordenes de pedido.
- Verifica que los productos despachados sean los mismos según orden de despacho.
- Realiza conteo de las existencias.
- Revisa el almacenamiento de los productos.
- Distribuye el espacio físico del almacén.
- Mantiene el área de almacenamiento limpio.
- Verifica las órdenes de compras y pedidos.



- Realiza las órdenes para el almacenamiento de los productos.
- Controla los stocks, identificando los niveles de demandas de los productos.
- Mantiene en orden los productos del inventario, estableciendo ubicación de las diferentes referencias.
- Verifica el estado de la mercancía, informando si hay anomalías.

Políticas de inventarios

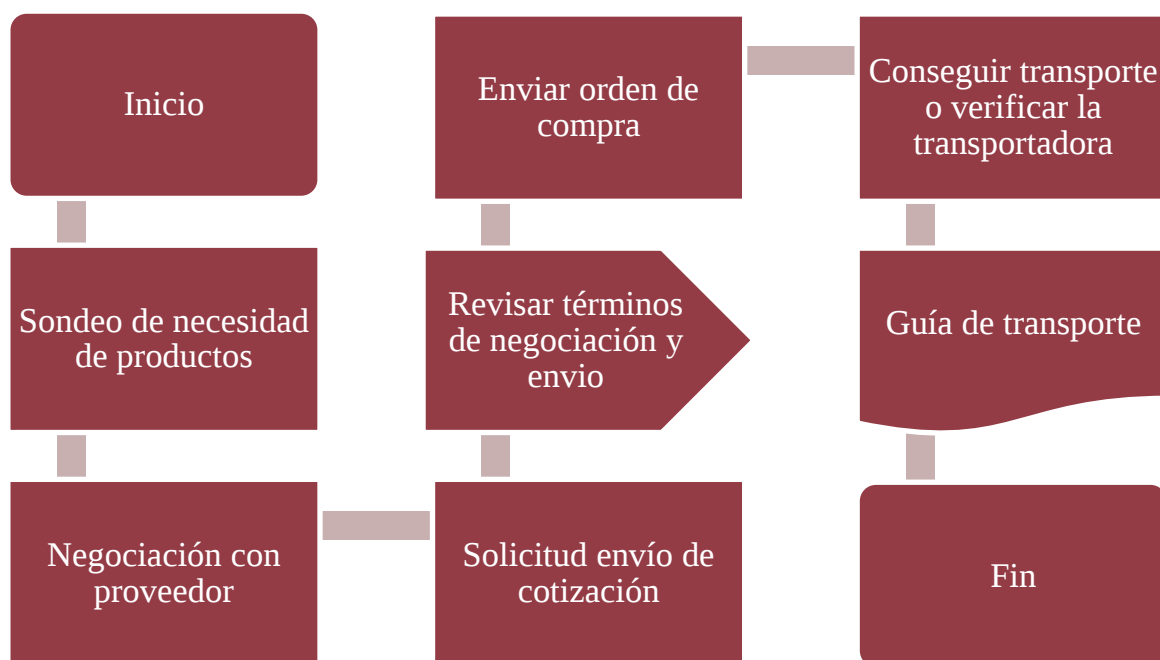
- El acceso a la bodega será restringido solo para el personal autorizado.
- Se realizará conteo físico cada tres meses de la total del inventario y participarán el jefe de bodega y el auxiliar contable.
- Se realizará conteo físico cada mes, con referencias aleatorias para verificar el porcentaje de error
- Se deberá realizar documentos pertinentes para cada movimiento de mercancía, como ordenes de pedido, ordenes de despacho y órdenes de compra.
- Todo documento elaborado por movimiento de mercancía deberá ser firmado por el jefe de bodega y las personas relacionadas.
- La Bodega o lugar en el que se almacena la mercancía debe tener horarios específicos y estrictos de apertura y cierre y no se debe permitir que haya personas fuera de estos horarios.
- Se recibirá los pedidos de los proveedores con el soporte de entrega de transportador.
- Se verificará que la mercancía que llegue no tenga daños y en caso de que existan, se deberá notificar al auxiliar administrativo para que proceda con el reclamo respectivo.
 - Informar la llegada de los productos al auxiliar administrativo.
 - Se organizará y codificará la mercancía al momento de descargue.
 - Toda mercancía deberá ser registrada en el programa contable.
 - Toda mercancía debe ser recibida y verificada con el documento de órdenes de compra.
- El jefe de bodega debe verificar que el traslado de productos sea la requerida.
- El jefe de bodega debe verificar la salida de la mercancía con el documento de órdenes de pedido o traslado de mercancía.



Procedimientos de solicitud de compras

Descripción	Responsable	Registro
Verificar los stocks de las diferentes referencias en las bodegas	Gerente-Vendedor	Orden de compra
Se determina las cantidades a pedir y verificar disponibilidad con el proveedor	Gerente	Orden de compra
Se cotiza los valores con los proveedores	Gerente	Cotización
Se solicita al proveedor envío de cotización	Auxiliar administrativo	Correo electrónico
Se revisa los términos de negociación que el proveedor estipuló	Auxiliar administrativo	
Se informa y envía pedido con la orden de compra a el proveedor,	Auxiliar administrativo	Orden de compra
En caso tal, de que la negociación incluya transporte, realizar seguimiento de llegada	Jefe de bodega	Guía de transporte
En caso tal, de que la negociación no incluye transporte, conseguir transportadora.	Auxiliar administrativo	Guía de transporte

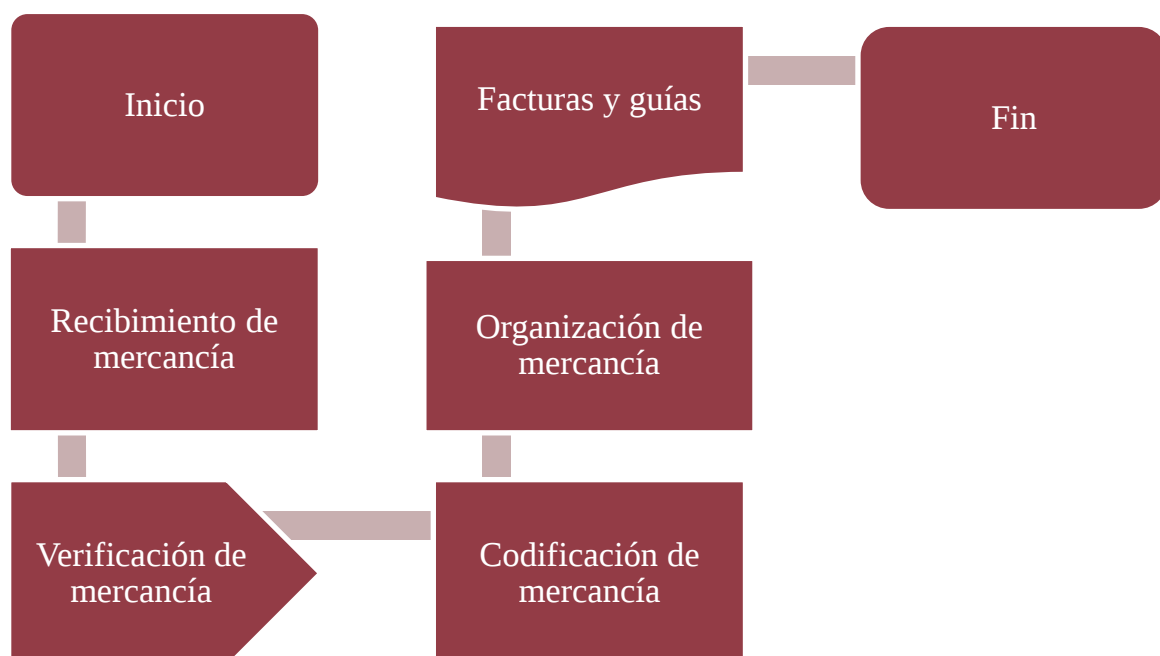
Flujograma del procedimiento de compra



Procedimientos de almacenamientos el inventario

Descripción	Responsable	Registro
Se recibe la mercancía del proveedor	Jefe de bodega	Orden de pedido y factura
Se verifica que la mercancía esté en perfectas condiciones	Jefe de bodega	
Se recibe las facturas y guías de transportadora	Jefe de bodega	Facturas y guía de transportadora
Se entrega facturas y guías al auxiliar contable	Jefe de bodega	Facturas y guía de transportadora
Organiza la mercancía de acuerdo a sus referencias y ubicación	Jefe de bodega	Orden de almacenamiento
Se codifica la mercancía	Jefe de bodega	

Flujograma del procedimiento de almacenamiento



Procedimientos de despacho de inventario

Descripción	Responsable	Registro
Solicitud del cliente del producto	Vendedor	
Remisión de mercancía solicitada al encargado de bodega	Vendedor	Orden de pedido
Verifica existencia del producto solicitado	Jefe de bodega	Orden de pedido
Prepara el producto y realiza despacho al departamento de ventas	Jefe de bodega	Orden de pedido
Se recibe la mercancía despachada por el jefe de bodega y verifica que si sea el producto solicitado	Vendedor	Orden de pedido
Se realiza entrega de mercancía al cliente	Vendedor	Orden de pedido
Envía e informa al auxiliar contable la orden de pedido	Vendedor	Orden de pedido
Se registra y realiza factura por venta	Auxiliar contable	Factura de venta

Flujograma del procedimiento de despacho de inventario



Procedimiento para la toma física del inventario

Descripción	Responsable	Registro
Programación para la realización de la toma de inventario físico	Gerente y Contador	Cronograma de inventario
Informar al jefe de bodega la fecha, hora y todas las instrucciones para toma de física de inventario	Gerente y Contador	Carta con las instrucciones
Entrega de carta al jefe de inventario	Gerente y Contador	Carta con las instrucciones
Verificar que a la fecha corte esté todo el inventario ingresado y ubicados en el lugar correspondiente	Auxiliar contable y jefe de bodega	
Realizar conteo del inventario	Jefe de bodega	Formato de conteo físico
Realizar anotación de descripción del producto y cantidad	Jefe de bodega	Formato de conteo físico
Al finalizar el conteo se realiza una comparación de información con la del sistema contable	Auxiliar contable	
Si existe diferencia se comunica con el jefe de bodega y se realiza un re conteo	Auxiliar contable	
En caso de haber existencias de más, se determina su origen, en los documentos como la entrada de mercancía, ordenes de pedido y entre otros.	Jefe de bodega	
En caso de faltante de mercancía, el jefe de bodega es responsable de la pérdida	Jefe de bodega	
Se informa al auxiliar contable para que realice los respectivos ajustes	Jefe de bodega	Formato de conteo físico
Se informa el resultado a gerencia para las respectivas proceder y se guarda copia de resultado de inventario	Auxiliar contable	

Flujograma para la toma física del inventario



Manual de procedimientos para el manejo de cartera

Descripción del cargo

Datos de identificación

- Nombre del cargo: Jefe de cartera
- Departamento: Cartera
- Área: Cartera
- Reporte a: Contador y gerente

La persona con este cargo es el encargado del estudio y otorgación de créditos, de igual manera, gestionar el cobro de estos, con el fin, de mantenerlos al día.

Funciones del cargo

- Revisar y controlar los procesos de pagos.
- Verificar y autorizar los pedidos a crédito antes de facturar.
- Aprobar o rechazar las solicitudes de crédito.
- Verificar que los clientes tengan la documentación requerida.
- Otorgar cupos de crédito.
- Realizar seguimiento al recaudo y coordinar que el recaudo se efectúe en los términos establecidos.
- Reportar negativamente a las centrales de riesgos cuando los clientes no cumplen con las obligaciones.
- Realizar acuerdos de pagos con los clientes morosos.
- Realizar informes mensuales sobre el estado de la cartera.



Políticas de cartera

- Los plazos establecidos para el cobro de cartera serán de 30, 60 y 90 días.
- El cliente deberá cancelar el 30% del valor de la factura y el resto se puede financiar.
- Una vez se haya cumplido la fecha de vencimiento de la factura y el cliente no haya realizado el respectivo pago se dará pie a cobro de intereses por mora.
- Para la provisión de cartera se realizará un resumen global según el periodo de mora y agruparán de la siguiente manera.

Tiempo de mora	Porcentaje de provisión
De tres (3) a seis (6) meses	5%
De seis (6) a doce (12) meses	10%
Más de doce (12) meses	15%

- Para el otorgamiento de crédito se realizará un estudio previo para aceptar o rechazar el crédito
- Se solicitará al cliente el total de los documentos exigidos para el otorgamiento de créditos.
- Si el cliente se encuentra en mora no se permiten la emisión de más facturas a crédito.

Procedimiento de estudio de crédito

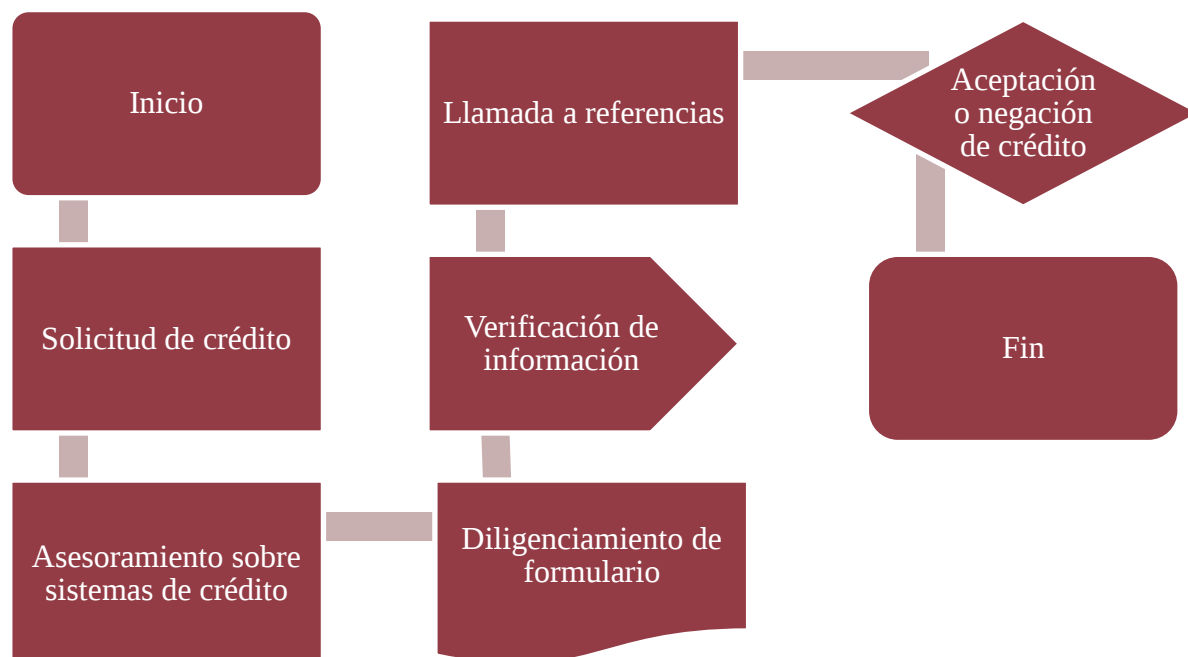
Documentación requerida

Los documentos exigidos para el estudio del crédito deberán ser los siguientes:

- Cédula de ciudadanía.
- Rut, si es persona jurídica.
- Tarjeta de propiedad del vehículo y este tiene que estar a nombre de la persona que solicita el crédito.
- Formulario diligenciado de solicitud de crédito.
- Pagaré firmado por el deudor y codeudor en blanco para efectos de cobro.

Descripción	Responsable	Registro
El cliente se presenta a Samullantas y solicita crédito	Vendedor	
El vendedor asesora al cliente presentando los diferentes créditos con sus respectivos plazos e intereses.	Vendedor	
El cliente decide el crédito de su conveniencia y diligencia los formularios de solicitud de crédito.	Vendedor	Formulario de solicitud de crédito.
El jefe de cartera revisa el formulario y adjunta los documentos requeridos.	Jefe de cartera	Formulario de solicitud de crédito y documentos requeridos.
Se llaman a las referencias comerciales y personales del formulario de solicitud de crédito	Jefe de cartera	Registro de llamadas telefónicas
Se valida el cliente en las listas de control; contraloría, procuraduría y policía Nacional.	Jefe de cartera	Informes de la contraloría, procuraduría y policía nacional.
Aceptación o negación de crédito.	Jefe de cartera	Reporte de crédito

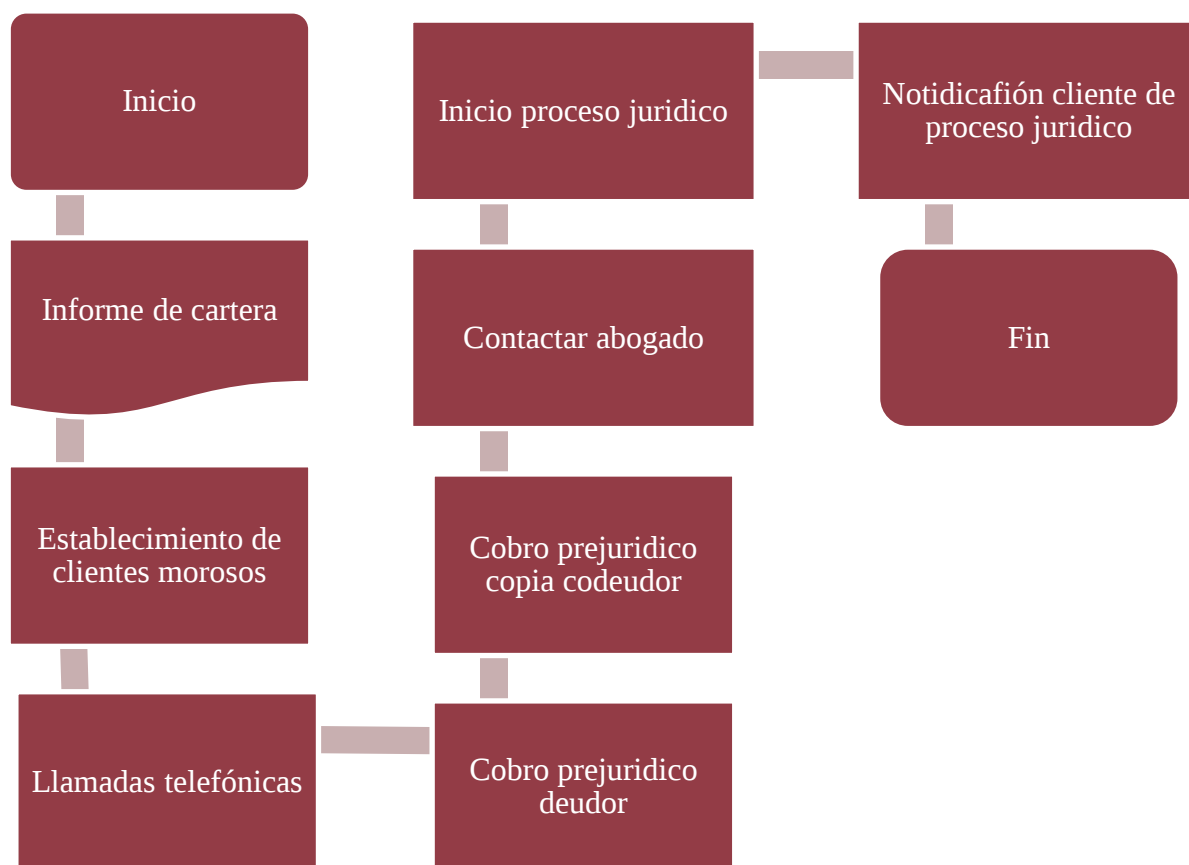
Flujograma de estudio de crédito



Procedimiento de gestión de cobranza

Descripción	Responsable	Registro
El jefe de cartera emite un informe de cartera y establece los clientes con cartera vencida.	Jefe de cartera	Reporte de cartera
Como primera medida, el jefe de cartera realiza llamada telefónica para realizar cobro y acuerdo de pago.	Jefe de cartera	Registro de llamada
Después de pasar 90 días de mora, se envía carta de cobro prejudicial, informando el estado de cuenta, intereses de mora y que será reportado en centrales de riesgos si no realiza la cancelación del saldo.	Jefe de cartera	Carta de cobro prejudicial
Después de pasar 120 días de mora, vuelve a enviar carta de cobro con copia a codeudor.	Jefe de cartera	Carta de cobro prejudicial
Si después de pasar 150 días, el cliente no realiza cancelación de saldo el jefe de cartera se contacta con un abogado para iniciar proceso de embargo de bienes.	Abogado	
Se informa al cliente que se iniciará proceso de embargamiento	Abogado	Carta de embargo

Flujograma de gestión de cobranza



Síntesis

El manual presentado para la empresa Samullantas contiene los procedimientos, políticas, funciones de las personas designadas para el desarrollo de los procesos de inventario y cartera, convirtiendo este documento en una herramienta idónea para realizar las actividades de una manera eficaz y eficiencia.

Es por esto, que el manual es indispensable para todas las Samullantas, debido a que, son un medio de comunicación y una línea de acción para que las personas involucradas, para que puedan desarrollar las tareas de forma organizada y sistematizada.

Conclusiones

Una vez transcurrido el proceso de investigación y desarrollado los objetivos para dar respuesta a la pregunta problema ¿Qué procedimientos intervienen en la elaboración de un manual de control interno basado en el modelo COSO I, para los procesos de inventarios y cartera en la empresa Samullantas del municipio de Cartago, Valle del Cauca? se describen en el presente apartado las conclusiones a la cuales se llegaron a partir de las necesidades encontradas en los procesos de inventario y cartera de Samullantas abordadas por los investigadores.

Como primera conclusión que compete al objetivo específico A que corresponde al diagnóstico de la situación actual de la empresa en los procesos de inventario, se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control definido, no tiene establecido políticas, normas, guías, ni procedimientos y tampoco supervisa ni monitorea los procesos mencionados, por lo tanto, se puede evidenciar que el nivel de riesgo presentado en la empresa en cuanto a inventario y cartera era alto.

Así mismo, para el objetivo específico B que corresponde a determinar los controles necesarios para mejorar los procesos de inventario y cartera, se concluye que fue necesario caracterizar los controles de acuerdo a los componentes que integran el modelo de control interno COSO I; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, para la aplicación en los procesos mencionados y a así poder mejorar el desarrollo de las actividades.

De igual manera, para el objetivo específico C que corresponde al diseño del manual basado en el modelo COSO I para Samullantas, se planteó como deben ser los controles, políticas, normas, procedimientos para la aplicación en los procesos de inventario y cartera; se establecieron los objetivos, el alcance, se asignó responsables y se hizo la segregación de funciones. Así mismo, se concluye que gracias al manual la empresa puede aplicarlos estos controles y aumentar la supervisión y el monitoreo en los procesos de inventario y cartera, para así garantizar el crecimiento de la empresa a nivel interno y externo.

Una vez terminada la presente investigación bajo la modalidad práctica empresarial, se pudo observar la importancia de tener implementado un sistema control interno sobre los procesos de inventario y cartera, y que a partir del estudio y desarrollo de las teorías, paradigmas y principios que soportan este trabajo, se diagnosticó la empresa por medio del instrumento de investigación

en qué estado se encuentra, también se identificaron controles para mejorar los procesos y finalmente, se diseñó un manual de control interno con el cuál el gerente tendrá cómo guía para la aplicación de esta herramienta en Samullantas con el fin de disminuir los riesgos y errores presentados en el desarrollo de las actividades

Recomendaciones

Para este apartado se exponen algunas recomendaciones con el fin de que la empresa tenga presente en el corto plazo en lo que versa a los procesos de inventario y cartera:

En primer lugar, se recomienda al gerente de Samullantas implementar y ejecutar el presente manual para que mejore el desarrollo de las actividades en los procesos de inventario y cartera, identificando los riesgos, errores y falencias que se presentan y a su vez realizar las respectivas correcciones en su debido momento.

Por otro lado, se aconseja realizar un, la gestión de cobro de la cartera, la identificación de las edades de cartera y el cobro jurídico de los clientes de difícil recadado, como acciones de control para mejorar la gestión operativa y administrativa de la empresa.

También se recomienda realizar un seguimiento y monitoreo del cumplimiento de los procedimientos involucrados en el proceso de inventario; desde la compra de mercancía, el ingreso a bodega, el conteo periódico de la mercancía, la confrontación del inventario físico con el sistema contable, revisar la cantidad mínima de stock y así de esta forma atender la demanda de los clientes y que no haya riesgo de pérdida de los mismos.

Finamente, se realizar la divulgación y comunicación al personal de Samullantas los procedimientos y políticas planteados en este manual, de igual manera realizar la inducción necesaria al personal encargado de los procesos de inventario y cartera, para garantizar un control efectivo y el cumplimiento de las políticas establecidas por Samullantas.

Referencias

- Aktouf, O. (2000). *La metodología de las ciencias sociales y el enfoque cualitativo en las organizaciones*. Cali: Universidad del Valle.
- Balestrini, M. (2006). *Como se elabora el proyecto de investigación*. Caracas: Consultores Asociados OBL.
- Ballesteros , L. (Diciembre de 2013). *Wordpress*. Obtenido de Wordpress:
<https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Baraya, A. (2019). Vistazo al mercado de llantas en Colombia. *El tiempo*.
- Barriga, O., & Henríquez , G. (2003). La presentación del objeto de estudio. Reflexiones desde la práctica docente. Chile .
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México: Pearson educación.
- Carmona, L., & Gallego, A. (2018). Diseño de un sistema de control interno bajo el modelo COSO II en la empresa a Oxycenter Home Care S.A.S. del municipio de Cartago, Valle del Cauca. Universidad del Valle. Universidad del Valle.
- Committe, o. (2013). *COSO III*.
- Constitución Política*. (1991, Art. 269).
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Díaz de santos SA.
- Decreto 2649*. (1993, Art. 63).
- Echemendía, B. (2011). Definiciones acerca del riesgo y sus implicaciones . *Rev Cubana Hig Epidemiol*, 481.
- Espinoza, E. (2018). La hipótesis en la investigación . *Mendive* , 139.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes analisis de informe coso I, II, III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- González, J. (2016). Sistema de control interno. Una forma práctica de conceptualizarlo, estructurarlo, aplicarlo y evaluarlo. *Actualícese*.
- Guba , E., & Yvonna, L. (2002).
- Henao, J. (2017). Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales. Zarzal, Colombia.
- Hernández, R., & Col. (2006). *Metodología de la investigacion*. Mexico: Ultra SA.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación; las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mcgraw hill interamericana editores SA.
- Holmes, A. (1973). *Auditoría principios y procedimientos*.

- Ibáñez, C., & Marín, A. (2008). Metodologías de la investigación en las ciencias sociales: fases, fuentes y selección de técnicas . *Redalyc* , 15.
- Kuhn, T. (1971). *La estructura de las revoluciones científicas*. México: Fondo de cultura económica .
- Lafuente, C., & Marín, A. (2008). Metodologías de la investigación de las ciencias sociales. *Escuela de administración de negocios institución universitaria*, 8.
- Ley 1314. (2009).
- Ley 87. (1993).
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. Eco Ediciones.
- Mantilla, S., & Cante, S. (2005). *Auditoría de control interno*.
- Marco, F. (2021). Nivel de confianza. *Economipedia*.
- Morales, J. (2014). *Crédito y cobranza*. México: Grupo editorial patria.
- Morin, E. (1992). *El metodo IV*. Paris.
- Namakforoosh, M. N. (2005). *Metodologia de la investigacion*. Mexico : Limusa noriega editores .
- Nic 2. (2006).
- Ortiz, E. (2019). Propuesta de un modelo de control interno para las áreas de cartera y tesorería al fondo de empleados medicina legal regional sur, basado en el modelo COSO. Universidad del Valle.
- Pastor, F. (2017). La teoría de contratos. 48.
- Payan, R., & Valencia, D. (2017). Diseño de un manual de procesos que permita reducir los riesgos en el manejo del control de inventario en el establecimiento de comercio Lutemar Ltda. Buenaventura, Colombia: Universidad del Valle.
- Paz, G. (2014). *Medología de la investigación* . Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Pereira , C. (2019). *Control interno en las empresas su aplicación y efectividad*. Mexico : Norma Berenice San Martín López.
- Puerto, D. P. (2010). La globalización y el crecimiento empresarial a través de estrategias de internacionalización. *Pensamiento y Gestion*, 195.
- Quintero, W., Peñaranda, M., & Rodriguez, M. (2020). Naturaleza de las organizaciones y sus costos de transacción: Análisis de la teoría de agencia, teoría de la organización y teoría de la firma. *Revista espacios*, 101.
- Ricoy, C. (2006). *Revista de centro de Educacao*, 22.
- Risquez, & Col. (2002). *Investigacion Transversal*. Mexico.
- Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculado*, 3.

- Rocha, F. (2019). Evaluación de manual de control interno para el manejo de los inventarios de comercializadora “variedades celeste”. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Rodríguez, J. (Mayo de 2007). Guía de elaboración de diagnósticos.
- Rubiano, A. (2019). Vistazo al mercado de llantas Colombia. *El tiempo*.
- Ruiz, A. (2006). *Diagnóstico de situaciones y problemas locales*. San José, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.
- Ruiz, F. (2001). Evolución histórica del control. *Revista internacional legis de contabilidad y auditoría*.
- Sabino, C. (1986). *El proceso de investigación*. Caracas: Panapo.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). “El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Revista espacios*, 13.
- Sunder, S. (1997). *Teoría de la contabilidad y el control*. Cincinnati : Internacional Thomson Publishing.
- Toro, I., & Parra, R. (2006). *Metodo y conocimiento Metodología de la investigación*. Medellín: Fondo Editorial Universidad Eafit.
- Vásquez, L., Ferreira, R., Mogollón, A., Sanmamed, J., Delgado, E., & Vargas, I. (2006). *Introducción a las técnicas cualitativas de investigación aplicadas en salud*. Barcelona: Servei de publicacions Universitat autonoma de Barcelona.
- Veraguas, S. (1982). *Sistema integrado de finanzas, contabilidad Y control presupuestario canual de organización*. Panama.
- Yosmary, & Dúran. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Vision general*, 78.
- Yuni, J., & Urbano, C. (2006). *Técnicas para investigar y formular proyectos de investigación*. Argentina : Editorial brujas.

Apéndice

Apéndice A. Rut

DIAN POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA		Formulario del Registro Único Tributario		001	
2. Concepto ☐ 0 ☒ 2 Actualización		4. Número de formulario 14762189056			
					
5. Número de Identificación Tributaria (NIT) 1 1 1 2 7 6 2 4 2 5 3		6. DV 3		12. Dirección seccional Impuestos y Aduanas de Tulú	
14. Buzón electrónico		2 1			
IDENTIFICACIÓN					
24. Tipo de contribuyente Persona natural o sucesión ilíquida		25. Tipo de documento Cédula de Ciudadanía		26. Número de identificación 1 1 1 2 7 6 2 4 2 5	
27. Fecha expedición 2 0 0 5, 0 9, 0 9		28. País COLOMBIA		29. Departamento Valle del Cauca	
30. Ciudad/Municipio Cartago		31. Primer apellido RAMIREZ			
32. Segundo apellido RENDON		33. Primer nombre CHARLES		34. Otros nombres HUMBERTO	
35. Razón social					
36. Nombre comercial SAMULLANTAS					
37. Sigla					
UBICACIÓN					
38. País COLOMBIA		39. Departamento Valle del Cauca		40. Ciudad/Municipio Cartago	
41. Dirección principal CL 10 9 26 BRR SAN NICOLAS		42. Correo electrónico servillantassamu@hotmail.com			
43. Código postal		44. Teléfono 1		45. Teléfono 2	
CLASIFICACIÓN					
Actividad económica					
46. Código 4 5 3 0		47. Fecha inicio actividad 2 0 1 4, 0 9, 0 4		48. Código 4 5 2 0	
49. Fecha inicio actividad 2 0 1 4, 0 9, 0 4		50. Código 8 2 9 9		51. Código 1 3 1 4	
52. Número establecimientos 1					
Responsabilidades, Calidades y Atributos					
53. Código 5 7 4 8 5 2					
05- Impto. renta y compl. régimen ordinario					
07- Retención en la fuente a título de renta					
48 - Impuesto sobre las ventas - IVA					
52 - Facturador electrónico					
Obligados aduaneros					
54. Código 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20					
Exportadores					
55. Forma 56. Tipo Servicio 1 2 3 57. Modo 58. CPC					
IMPORTANTE: Sin perjuicio de las actualizaciones a que haya lugar, la inscripción en el Registro Único Tributario -RUT-, tendrá vigencia indefinida y en consecuencia no se exigirá su renovación					
Para uso exclusivo de la DIAN					
59. Anexos SI ☐ NO ☒		60. No. de Folios: 0		61. Fecha 2021 - 05 - 28 / 15 : 13: 23	
La información suministrada a través del formulario oficial de inscripción, actualización, suspensión y cancelación del Registro Único Tributario (RUT), deberá ser exacta y veraz; en caso de constatar inexactitud en alguno de los datos suministrados se adelantarán los procedimientos administrativos sancionatorios o de suspensión, según el caso. Parágrafo del artículo 1.6.1.2.20 del Decreto 1625 de 2016 Firma del solicitante:			Sin perjuicio de las verificaciones que la DIAN realice. Firma autorizada: 984. Nombre RAMIREZ RENDON CHARLES HUMBERTO 985. Cargo CONTRIBUYENTE		

		Formulario del Registro Único Tributario		001	
Espacio reservado para la DIAN			Página 2 de 3 Hoja 2 4. Número de formulario 14762189056  (415)7707212489984(8020) 000001476218905 6		
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. DV	12. Dirección seccional		14. Buzón electrónico
1 1 1 2 7 6 2 4 2 5		3	Impuestos y Aduanas de Tulúa		2 1
Características y formas de las organizaciones					
62. Naturaleza		63. Formas asociativas		64. Entidades o institutos de derecho público de orden nacional, departamental, municipal y descentralizados	
65. Fondos		66. Cooperativas		67. Sociedades y organismos extranjeros	
68. Sin personería jurídica		69. Otras organizaciones no clasificadas		70. Beneficio	
Constitución, Registro y Última Reforma					
Documento	1. Constitución		2. Reforma		Composición del Capital
71. Clase	0 9		0 9		82. Nacional
72. Número					
73. Fecha					83. Nacional público
74. Número de notaría					
75. Entidad de registro	0 3		0 3		84. Nacional privado
76. Fecha de registro	2 0 1 4 0 9 0 4		2 0 1 9 0 9 0 9		
77. No. Matrícula mercantil	8 0 0 5 5		2 3 7 1 4 6		85. Extranjero
78. Departamento	7 6		6 3		
79. Ciudad/Municipio	1 0		0 0 1		86. Extranjero público
Vigencia					
80. Desde					
81. Hasta					
Entidad de vigilancia y control					
88. Entidad de vigilancia y control					
Estado y Beneficio					
Item	89. Estado actual	90. Fecha cambio de estado	91. Número de Identificación Tributaria (NIT)	92. DV	
1				-	
2				-	
3				-	
4				-	
5				-	
Vinculación económica					
93. Vinculación económica	94. Nombre del grupo económico y/o empresarial			95. Número de Identificación Tributaria (NIT) de la Matriz o Controlante	
97. Nombre o razón social de la matriz o controlante					
170. Número de identificación tributaria otorgado en el exterior		171. País		172. Número de identificación tributaria sociedad o natural del exterior con EP	
173. Nombre o razón social de la sociedad o natural del exterior con EP					

		Formulario del Registro Único Tributario Establecimientos		001	
Espacio reservado para la DIAN		4. Número de formulario		14762189056	
				(415)7707212489984(8020) 000001476218905 6	
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. DV		12. Dirección seccional	
1 1 1 2 7 6 2 4 2 5		3		Impuestos y Aduanas de Tulua	
14. Buzón electrónico		2		1	
Establecimientos, agencias, sucursales, oficinas, sedes o negocios entre otros					
160. Tipo de establecimiento Establecimiento de comerci 0 2		161. Actividad económica Comercio de partes, piezas (autopartes) y accesorios (lujos) para vehículo		4 5 3 0	
162. Nombre del establecimiento SAMULLANTAS					
163. Departamento Valle del Cauca		164. Ciudad/Municipio Cartago		1 4 7	
165. Dirección CL 10 9 26 BRR SAN NICOLAS					
166. Número de matrícula mercantil 8 0 0 5 6		167. Fecha de la matrícula mercantil 2 0 1 4 0 9 0 4			
168. Teléfono 3 1 8 5 1 4 2 7 8 6		169. Fecha de cierre			
160. Tipo de establecimiento Establecimiento de comerci 0 2		161. Actividad económica Comercio de partes, piezas (autopartes) y accesorios (lujos) para vehículos		4 5 3 0	
162. Nombre del establecimiento SERVILLANTAS QUIMBAYA					
163. Departamento Quindío		164. Ciudad/Municipio Quimbaya		5 9 4	
165. Dirección CR 6 11 17 BRR CENTRO					
166. Número de matrícula mercantil 2 3 7 1 4 6		167. Fecha de la matrícula mercantil 2 0 1 9 0 9 0 9			
168. Teléfono 3 1 8 5 1 4 2 7 8 6		169. Fecha de cierre			
160. Tipo de establecimiento		161. Actividad económica			
162. Nombre del establecimiento:					
163. Departamento		164. Ciudad/Municipio			
165. Dirección					
166. Número de matrícula mercantil		167. Fecha de la matrícula mercantil			
168. Teléfono		169. Fecha de cierre			

Apéndice B. Cámara de Comercio



CÁMARA DE COMERCIO DE CARTAGO
CHARLES HUMBERTO RAMIREZ RENDON

Fecha expedición: 2021/07/07 - 16:03:09 **** Recibo No. S000263968 **** Num. Operación. 99-USUPUBXX-20210707-0022

*** EXPEDIDO A TRAVÉS DEL SISTEMA VIRTUAL S.I.I. ***
CODIGO DE VERIFICACIÓN zfSwNjQGx9

CERTIFICADO DE MATRÍCULA MERCANTIL DE PERSONA NATURAL.

Con fundamento en las matrículas e inscripciones del Registro Mercantil,

CERTIFICA

NOMBRE, SIGLA, IDENTIFICACIÓN Y DOMICILIO

NOMBRE o RAZÓN SOCIAL: CHARLES HUMBERTO RAMIREZ RENDON
ORGANIZACIÓN JURÍDICA: PERSONA NATURAL
IDENTIFICACIÓN : Cédula de Ciudadanía - 1112762425
NIT : 1112762425-3
ADMINISTRACIÓN DIAN : TULUA
DOMICILIO : CARTAGO

MATRÍCULA - INSCRIPCIÓN

MATRÍCULA NO : 80055
FECHA DE MATRÍCULA : SEPTIEMBRE 04 DE 2014
ULTIMO AÑO RENOVADO : 2021
FECHA DE RENOVACION DE LA MATRÍCULA : MARZO 29 DE 2021
ACTIVO TOTAL : 8,850,000.00
GRUPO NIIF : GRUPO III - MICROEMPRESAS

UBICACIÓN Y DATOS GENERALES

DIRECCIÓN DEL DOMICILIO PRINCIPAL : CL 10 NRO. 9-26
BARRIO : BARRIO SAN NICOLAS
MUNICIPIO / DOMICILIO: 76147 - CARTAGO
TELÉFONO COMERCIAL 1 : 2144404
TELÉFONO COMERCIAL 2 : 3185142786
TELÉFONO COMERCIAL 3 : NO REPORTÓ
CORREO ELECTRÓNICO No. 1 : sharls87@hotmail.com

DIRECCIÓN PARA NOTIFICACIÓN JUDICIAL : CL 10 NRO. 9-26
MUNICIPIO : 76147 - CARTAGO
BARRIO : BARRIO SAN NICOLAS
TELÉFONO 1 : 2144404
TELÉFONO 2 : 3185142786
CORREO ELECTRÓNICO : sharls87@hotmail.com

NOTIFICACIONES A TRAVÉS DE CORREO ELECTRÓNICO

De acuerdo con lo establecido en el artículo 67 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, **SI AUTORIZO** para que me notifiquen personalmente a través del correo electrónico de notificación : sharls87@hotmail.com

CERTIFICA - ACTIVIDAD ECONÓMICA

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA : COMERCIALIZACIÓN DE LLANTAS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES
ACTIVIDAD PRINCIPAL : G4520 - MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS AUTOMOTORES
ACTIVIDAD SECUNDARIA : G4530 - COMERCIO DE PARTES, PIEZAS (AUTOPARTES) Y ACCESORIOS (LUJOS) PARA VEHICULOS AUTOMOTORES

CERTIFICA - ESTABLECIMIENTOS

QUE ES PROPIETARIO DE LOS SIGUIENTES ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO EN LA JURISDICCIÓN DE ESTA CÁMARA DE COMERCIO:

*** **NOMBRE ESTABLECIMIENTO :** SAMULLANTAS



CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGO
CHARLES HUMBERTO RAMIREZ RENDON
 Fecha expedición: 2021/07/07 - 16:03:09 **** Recibo No. S000263968 **** Num. Operación. 99-USUPUBXX-20210707-0022

*** EXPEDIDO A TRAVÉS DEL SISTEMA VIRTUAL S.I.I. ***
CODIGO DE VERIFICACIÓN zfSwNjQGx9

MATRICULA : 80056
FECHA DE MATRICULA : 20140904
FECHA DE RENOVACION : 20210329
ULTIMO AÑO RENOVADO : 2021
DIRECCION : CL 10 NRO. 9-26
BARRIO : BARRIO SAN NICOLAS
MUNICIPIO : 76147 - CARTAGO
TELEFONO 1 : 2144404
TELEFONO 2 : 3185142786
CORREO ELECTRONICO : sharls87@hotmail.com
ACTIVIDAD PRINCIPAL : G4520 - MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS AUTOMOTORES
ACTIVIDAD SECUNDARIA : G4530 - COMERCIO DE PARTES, PIEZAS (AUTOPARTES) Y ACCESORIOS (LUJOS) PARA VEHICULOS AUTOMOTORES
VALOR DEL ESTABLECIMIENTO : 8,850,000

INFORMA - TAMAÑO DE EMPRESA

De conformidad con lo previsto en el artículo 2.2.1.13.2.1 del Decreto 1074 de 2015 y la Resolución 2225 de 2019 del DANE el tamaño de la empresa es MICRO EMPRESA

Lo anterior de acuerdo a la información reportada por el matriculado o inscrito en el formulario RUES:

Ingresos por actividad ordinaria : \$744,000,000

Actividad económica por la que percibió mayores ingresos en el periodo - CIIU : G4520

CERTIFICA

LA INFORMACIÓN ANTERIOR HA SIDO TOMADA DIRECTAMENTE DEL FORMULARIO DE MATRÍCULA Y RENOVACIÓN DILIGENCIADO POR EL COMERCIANTE

CERTIFICA

DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO Y DE LA LEY 962 DE 2005, LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DE REGISTRO AQUÍ CERTIFICADOS QUEDAN EN FIRME DIEZ (10) DÍAS HÁBILES DESPUES DE LA FECHA DE INSCRIPCIÓN, SIEMPRE QUE NO SEAN OBJETO DE RECURSOS. EL DÍA SÁBADO NO SE DEBE CONTAR COMO DÍA HÁBIL.

VALOR DEL CERTIFICADO : \$3,100

CERTIFICADO EXPEDIDO A TRAVES DEL PORTAL DE SERVICIOS VIRTUALES (SII)

IMPORTANTE: La firma digital del secretario de la CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGO contenida en este certificado electrónico se encuentra emitida por una entidad de certificación abierta autorizada y vigilada por la Superintendencia de Industria y Comercio, de conformidad con las exigencias establecidas en la Ley 527 de 1999 para validez jurídica y probatoria de los documentos electrónicos.

La firma digital no es una firma digitalizada o escaneada, por lo tanto, la firma digital que acompaña este documento la podrá verificar a través de su aplicativo visor de documentos pdf.

No obstante, si usted va a imprimir este certificado, lo puede hacer desde su computador, con la certeza de que el mismo fue expedido a través del canal virtual de la cámara de comercio y que la persona o entidad a la que usted le va a entregar el certificado impreso, puede verificar por una sola vez el contenido del mismo, ingresando al enlace <https://siicartago.confecamaras.co/cv.php> seleccionando la cámara de comercio e indicando el código de verificación zfSwNjQGx9

Al realizar la verificación podrá visualizar (y descargar) una imagen exacta del certificado que fue entregado al usuario en el momento que se realizó la transacción.

La firma mecánica que se muestra a continuación es la representación gráfica de la firma del secretario jurídico (o de quien haga sus veces) de la Cámara de Comercio quien avala este certificado. La firma mecánica no reemplaza la firma digital en los documentos electrónicos.



CAMARA DE COMERCIO DE CARTAGO
CHARLES HUMBERTO RAMIREZ RENDON

Fecha expedición: 2021/07/07 - 16:03:09 **** Recibo No. S000263968 **** Num. Operación. 99-USUPUBXX-20210707-0022

*** EXPEDIDO A TRAVÉS DEL SISTEMA VIRTUAL S.I.I. ***
CODIGO DE VERIFICACIÓN zfSwNjQGx9

*** FINAL DEL CERTIFICADO ***

Apéndice C. Bitácora mes junio



UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
PRÁCTICA EMPRESARIAL 802067M

BITÁCORA 1

TRABAJO DE CAMPO – ORIENTACIÓN CON LA EMPRESA

FECHA DE ACTIVIDAD	TEMA ABORDADO	OBSERVACIONES RETROALIMENTACIÓN	COMPROMISOS
06 de julio del 2021	Se solicitó por medio de un escrito la intención de un aporte académico en la empresa Samullantas.	Se definió la fecha para realizar la visita a la empresa.	Se comprometió a realizar el acercamiento a la empresa, y reunirnos con él gerente.
16 de junio del 2021	Visita a la empresa Samullantas.	Nos reunimos con el gerente, se le habló sobre el tema que se desea abordar y desarrollar mediante práctica empresarial.	Se hizo un compromiso con la empresa para realizar un sistema de control interno para inventario y cartera.
24 de junio del 2021	Reunión con el representante legal.	Se estableció una conversación con el representante, en donde, se da a conocer la visión y misión de la empresa Samullantas.	Se documentaron la visión y la misión de la empresa.
29 de junio del 2021	Algoritmo de Constitución y legalidad de la empresa.	Se hizo un diálogo con el gerente para identificar que la documentación legal estuviera actualizada, su respectiva Cámara de Comercio y RUT.	Se tomó la evidencia de la documentación de Cámara y Comercio actualizada y el RUT.

Carilo Castellón
Lina Orobio

Nombre y Firma de la Estudiante

Vo.Bo. Representante Legal

Firma del Director Tesis

Apéndice D. Bitácora mes julio



35
Años
Sistema de
Innovación

UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
PRÁCTICA EMPRESARIAL 802067M

BITÁCORA 2

TRABAJO DE CAMPO – ORIENTACIÓN CON LA EMPRESA

FECHA DE ACTIVIDAD	TEMA ABORDADO	OBSERVACIONES RETROALIMENTACIÓN	COMPROMISOS
07 de julio del 2021	Reunión con el representante legal	Se estableció una conversación con el administrador, en donde se habló sobre cómo se desarrollan los procesos de inventario y cartera.	Se tomó evidencia de cómo se desarrollan los procesos de inventario y cartera.
15 de julio del 2021	Revisión de documentación con respecto a los inventarios y cartera.	Se revisó si la empresa cuenta con la documentación adecuada para ejercer controles y desarrollo de las actividades de inventario y cartera.	Se evidenció que la empresa no cuenta con documentación que le ayude al control y desarrollo de las actividades
26 de julio 2021	Acercamiento con trabajadores.	Se hizo un acercamiento con el empleado encargado de llevar el control de inventario.	Se documentó cómo el empleado realizaba los procesos de control del inventario.
29 de julio del 2021	Acercamiento con trabajadores.	Se hizo un acercamiento con el empleado encargado de llevar el control de cartera.	Se documentó cómo el empleado realizaba los procesos de control de la cartera.

Camilo Castrillon
Cira Orobia

Nombre y Firma de la Estudiante

Vo.Bo. Representante Legal

Firma del Director Tesis

Apéndice E. Bitácora mes agosto



UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
PRÁCTICA EMPRESARIAL 802067M

BITÁCORA 3

TRABAJO DE CAMPO – ORIENTACIÓN CON LA EMPRESA

FECHA DE ACTIVIDAD	TEMA ABORDADO	OBSERVACIONES RETROALIMENTACIÓN	COMPROMISOS
05 de agosto 2021	Conteos de inventario.	Se realizó una charla con el empleado encargado de los inventarios de cómo realizar los conteos.	Se toma evidencia de que no realizan conteos con frecuencia ni de forma periódica.
12 de agosto 2021	Otorgamiento de créditos.	Se realizó una charla con el empleado encargado de cartera cómo realizan el otorgamiento de créditos.	Se toma evidencia de cómo realizan el otorgamiento de créditos.

Carlo Castellón
Lina Ordoño

Nombre y Firma de la Estudiante

Vo.Bo. Representante Legal

Ollando Paredes

Firma del Director Tesis

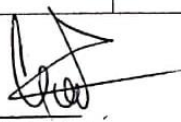
Apéndice E. Bitácora mes noviembre y diciembre



UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
PRÁCTICA EMPRESARIAL 802067M

BITÁCORA 4 TRABAJO DE CAMPO – ORIENTACIÓN CON LA EMPRESA

FECHA DE ACTIVIDAD	TEMA ABORDADO	OBSERVACIONES RETROALIMENTACIÓN	COMPROMISOS
18 de noviembre del 2021	-Iniciación del objetivo A que corresponde al diagnóstico para conocer el estado actual de la empresa en cuanto a los controles de cartera -Visita a la empresa para aplicación del instrumento que corresponde a una encuesta al personal encargado de cartera	Se llevó a cabo una encuesta a la persona encargada de cartera para identificar de qué forma se aplican los controles en dicho proceso	Se documentó la entrevista para realizar el diagnóstico y la evaluación del sistema de control interno del proceso de cartera
23 de noviembre del 2021	Visita a la empresa para aplicación del instrumento al personal responsable de inventario	Se aplicó una encuesta a la persona encargada de inventario para identificar que controles aplican en este proceso	Se documentó la entrevista para realizar el diagnóstico y la evaluación del sistema de control interno del proceso de inventarios
04 de diciembre del 2021	Acercamiento a la empresa para realizar encuesta al gerente	Se efectuó una encuesta al gerente Charles Humberto Ramírez Rendón, con el objetivo de verificar los controles que implementa en Samullantas para los procesos de inventario y cartera	Se documentó la entrevista para realizar el diagnóstico y la evaluación del sistema de control interno de Samullantas
13 de diciembre del 2021	Diagnóstico y semaforización del proceso de inventario y cartera	Se realizó un diagnóstico del proceso de inventario y cartera, en donde, se evaluó e identificó las falencias y fortalezas	Se documentó el diagnóstico con sus respectivos resultados

Una Ordoño 
Nombre y Firma de la Estudiante


Vo.Bo. Representante Legal

Firma del Director Tesis

Apéndice F. Bitácora mes enero

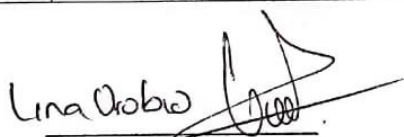


UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA
PRÁCTICA EMPRESARIAL 802067M

BITÁCORA 5

TRABAJO DE CAMPO – ORIENTACIÓN CON LA EMPRESA

FECHA DE ACTIVIDAD	TEMA ABORDADO	OBSERVACIONES RETROALIMENTACIÓN	COMPROMISOS
19 de enero del 2022	Acercamiento a la empresa para el desarrollo del objetivo C que corresponde a diseñar el manual de control interno para los procesos de inventario y cartera	Se tuvo acercamiento con el gerente Charles Humberto Ramírez para comunicarle y validar las políticas, controles y procedimientos de inventario y cartera para el desarrollo del manual	Se documentan los procedimientos, políticas y controles para el desarrollo del manual
15 de febrero del 2022	Acercamiento a la empresa para la presentación del manual	Se hizo la presentación del manual al gerente Charles Humberto Ramírez, con el fin de adopte el manual y haga su respectiva aplicación en los procesos de inventario y cartera	Se hace entrega del manual


Nombre y Firma de la Estudiante


Vo.Bo. Representante Legal

Firma del Director Tesis

Apéndice G. Fotos visita a la empresa



