

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, BASADO EN LA
METODOLOGÍA COSO I, PARA EL ÁREA DE CONTABILIDAD EN EL
AGROPECUARIO LA GRANJITA DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA VALLE DEL
CAUCA.**

YAZMIN CARDONA AGUDELO

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
SEDE CAICEDONIA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CAICEDONIA, VALLE DEL CAUCA
2020**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, BASADO EN LA
METODOLOGÍA COSO I, PARA EL ÁREA DE CONTABILIDAD EN EL
AGROPECUARIO LA GRANJITA DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA VALLE DEL
CAUCA.**

YAZMIN CARDONA AGUDELO

ASESOR

JULIÁN DAVID SALCEDO MOSQUERA

CONTADOR PÚBLICO

UNIVERSIDAD DEL VALLE

SEDE CAICEDONIA

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

CAICEDONIA, VALLE DEL CAUCA

2020

CONTENIDO

1. ANTECEDENTES	12
1.1 Internacionales.....	12
1.2 Nacionales	13
1.3 Regionales	15
1.4 Institucionales.....	15
2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	18
2.1 Planteamiento del problema	18
2.2 Formulación del problema.....	21
2.3 Sistematización del problema	21
2.4 Delimitación del problema	22
2.4.1 Del alcance	22
2.4.2 Del espacio	22
2.4.3 Del tiempo	22
3. OBJETIVOS	23
3.1 Objetivo general	23
3.2 Objetivos específicos.....	23
4. JUSTIFICACIÓN	24

4.1	Justificación teórica	26
4.2	Justificación práctica	26
4.3	Justificación metodológica	27
5.	MARCO DE REFERENCIA	28
5.1	Marco teórico.....	28
5.2	Marco conceptual	36
5.3	Marco histórico	39
5.4	Marco contextual	40
5.5	Marco legal	44
6.	METODOLOGÍA	47
6.1	Tipo de estudio	47
6.2	Método de investigación.....	47
6.3	Enfoque de investigación	48
6.4	Población y muestra	48
6.5	Fuentes y técnicas para la recolección de información	48
6.5.1	Fuentes primarias	49
6.5.2	Fuentes secundarias	49
6.5.3	Entrevistas	49
6.6	Etapas de desarrollo	49
6.7	Elementos de la matriz riesgo-impacto	50

6.8 Tratamiento de la información	51
7. DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, BASADO EN LA METODOLOGÍA COSO I, PARA EL ÁREA DE CONTABILIDAD EN EL AGROPECUARIO LA GRANJITA DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA.....	53
CAPÍTULO 1	54
7.1 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y FUNCIONAMIENTO VIGENTE DE LOS PROCESOS CONTABLES EN EL AGROPECUARIO LA GRANJITA DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA.....	54
CAPÍTULO 2	71
7.2 IDENTIFICACIÓN DE LOS POSIBLES FACTORES DE RIESGO QUE SE PRESENTAN EN LOS PROCESOS DEL AGROPECUARIO LA GRANJITA DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA.	71
CAPÍTULO 3	89
7.3 ELABORACIÓN DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO QUE SE ADAPTE A LAS NECESIDADES DEL AGROPECUARIO LA GRANJITA DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA.	89
8. CONCLUSIONES	101
9. RECOMENDACIONES	103
10. BIBLIOGRAFÍA	104

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Marco legal	44
Tabla 2 Faces de desarrollo del proyecto	50
Tabla 3 Calificación de efectividad y riesgo	51
Tabla 4 Lista de chequeo (Administrador).....	58
Tabla 5 Lista de chequeo (Contadora Pública)	62
Tabla 6 Lista de chequeo (Empleado oficios varios)	66
Tabla 7 Matriz de riesgo (Ambiente de control).....	72
Tabla 8 Resultados matriz de riesgo (Ambiente de control).....	73
Tabla 9 Matriz de riesgo (Evaluación del riesgo)	75
Tabla 10 Resultados matriz de riesgo (Evaluación del riesgo)	77
Tabla 11 Matriz de riesgo (Actividades de control).....	79
Tabla 12 Resultados matriz de riesgo (Actividades de control)	80
Tabla 13 Matriz de riesgo (Información y comunicación).....	82
Tabla 14 Resultados matriz de riesgo (Información y comunicación)	83
Tabla 15 Matriz de riesgo (Supervisión y seguimiento)	85
Tabla 16 Resultados matriz de riesgo (Supervisión y seguimiento)	86
Tabla 17 Riesgos y propuestas	90
Tabla 18 Manual de funciones para el área de contabilidad	94

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Árbol de problemas.....	21
Figura 2 Organigrama Agropecuario la Granjita	42
Figura 3 Agropecuario la Granjita	43
Figura 4 Organigrama Agropecuario la Granjita	55
Figura 5 Agropecuario la Granjita	56
Figura 6 Código de conducta "Agropecuario la Granjita"	92
Figura 7 Esquema circular del control interno	97
Figura 8 Mapa conceptual de control interno	98
Figura 9 Flujograma del control interno	99

LISTA DE GRÁFICAS

Gráfica 1 Comparativo entre listas de chequeo.....	69
Gráfica 2 Ambiente de control	74
Gráfica 3 Evaluación del riesgo	78
Gráfica 4 Actividades de control.....	81
Gráfica 5 Información y comunicación.....	84
Gráfica 6 Supervisión y seguimiento	87

RESUMEN

El presente trabajo investigativo, tiene como propósito diseñar un sistema de control interno bajo la metodología COSO I, para el área de contabilidad del Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca, brindándole herramientas que le permitan orden y seguridad en los procesos, con el fin de detectar y corregir posibles riesgos a los que está expuesta la organización debido al medio cambiante en el que se encuentra.

Se realizó bajo el tipo de estudio descriptivo, y como método de investigación se hizo de forma cualitativo inductivo, ya que por medio de entrevistas y observación se logró conocer las condiciones generales de la empresa en cuanto a procesos vigentes, y con el análisis de esta información se pudieron evidenciar los riesgos presentes y de acuerdo a ellos se hizo la propuesta del modelo de control interno a implementar, para finalizar se plasmaron las conclusiones y se dieron algunas recomendaciones aplicables a la empresa.

Palabras claves: Control interno, COSO I, Métodos, Riesgos.

ABSTRACT

The purpose of this research is to design an internal control system under the COSO I methodology for the accounting area of Agropecuario la Granjita in the municipality of Caicedonia Valle del Cauca, providing tools that allow order and safety in the processes, in order to detect and correct possible risks to which the organization is exposed due to the changing environment in which it is located.

It was carried out under the type of descriptive study, and as a research method it was done in a qualitative inductive way, since through interviews and observation it was possible to know the general conditions of the company, in terms of current processes By analyzing this information the risks presented were evidenced. The proposal of the internal control model to be implemented was made taking into account these presented risks. Finally, some conclusions and recommendations were given.

Keywords: Internal control, COSO I, Methods, Risks

INTRODUCCIÓN

Debido a la fuerte competencia comercial, las empresas se han visto en la necesidad de implementar herramientas que detecten y mitiguen los peligros a los que estas se exponen, por ello el control interno, es un aliado fundamental, ya que contribuye a la seguridad y disminución de los riesgos e irregularidades que afectan directamente la situación financiera de las organizaciones, esto gracias a que es un modelo de gestión integral que evalúa todos los diferentes componentes de la empresa.

Los sistemas de control interno, no solo son utilizados por la parte administrativa, sino por todo el personal que interviene en la entidad, y además de ser fundamentales para la detección y mitigación de riesgos, también crea confianza y seguridad a quien los usa por ser la herramienta base para alcanzar la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones del ente.

Por lo anterior, este proyecto va enfocado en el diseño de un sistema de control interno para el área de contabilidad del agropecuario la granjita bajo la metodología COSO I, que gracias a la aplicación de sus 5 elementos, que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades de control, y supervisión, permite identificar los riesgos, para así proponer una reestructuración en el área contable.

1. ANTECEDENTES

Durante la recolección bibliográfica realizada para hallar los antecedentes acordes al presente trabajo, se eligieron los siguientes estudios:

1.1 Internacionales

A nivel internacional es preciso mencionar los trabajos de grado realizados en Nicaragua y en Ecuador:

El primero de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua Managua con autoría de Karen Valeska Baltonado Hernández y Karen Lucía Ramos Gonzales (2016) que lleva como título “propuesta del diseño de un manual de control interno en el área de caja, en la Cooperativa de Proyectos Agropecuarios de Diriamba (COOPAD R.L), durante el segundo semestre del año 2016.” Que propone como objetivo diseñar un manual de control interno contable en área de caja en la Cooperativa de Proyectos Agropecuarios de Diriamba, ubicada en el municipio de Diriamba, departamento de Carazo, durante el II semestre del año 2016. Utilizando una metodología cualitativa que consistió en la compilación de información mediante entrevistas aplicadas, y técnicas de observación, los cuales llevaron a la ejecución de la propuesta.

Como resultado del mencionado trabajo, se logró la detección de debilidades en el control interno de caja general en la Cooperativa de Proyectos Agropecuarios Diriamba y también se pudieron revelar las debilidades y dificultades que tiene para llevar a cabo las operaciones.

Tomado el referente anterior se logró evidenciar la importancia de contar con los manuales de control interno para evidenciar las debilidades y de igual forma mejorar y facilitar los procesos.

El segundo trabajo, de la Universidad estatal de milagro elaborado por Lady Tatiana Arévalo Morales y Andrea Estefanía Pico Wong (2012) el cual lleva como título “diseño e implementación de un sistema de control interno administrativo en la empresa casa comercial agraria” y tiene por objetivo determinar un estudio en la gestión administrativa de la empresa Comercial Agraria mediante consulta a los administradores y operarios para mejorar los procedimientos de control y así obtener mejores utilidades, el proyecto se logró utilizando una metodología teórica porque va de lo incierto a lo concreto, además permite establecer comparaciones y de igual forma analiza información obtenida para dar resultados confiables y así tomar decisiones correctas, también fue utilizado el método empírico y por medio de la observación y encuestas se divisan procesos y funciones para generar respuestas más concretas.

Este trabajo concluye que al no contar con un sistema de control interno pertinente se hace difícil la detección temprana de riesgos, tampoco se encuentran definidos los niveles de autoridad y hace notoria la falta de capacitación lo que hace más arduo la tarea de llevar a cabo funciones.

El anterior trabajo ayudara a tener una visión más amplia acerca de una apropiada organización, una adecuada segregación de funciones y delimitación de responsabilidades de cada uno.

1.2 Nacionales

A nivel nacional, es preciso mencionar dos referentes significativos, el primero proveniente de la Universidad de la Salle por Lucy Nataly Rincón Mosquera (2016) que lleva como título “sistema de control interno para el área contable y el área financiera de la empresa productora Avícola del Oriente S.A.S. en Colombia” que tuvo por objetivo diseñar un sistema de control

interno en el área contable y en el área financiera para la empresa Productora Avícola del Oriente SAS en Colombia, que permita minimizar los riesgos inherentes en las áreas en mencionadas.

Para esto se empleó una metodología basada en la observación y entrevistas con el fin de conocer los procesos e identificar riesgos inherentes del área contable y del área financiera.

La autora concluye que La implementación del Sistema de Control Interno establecido para el área contable y el área financiera, permite generar certeza, confiabilidad y razonabilidad en la información financiera, evidenciando la realidad económica de la empresa.

Como aporte al presente trabajo se puede decir que es necesario que el sistema de control interno sea efectivo y eficaz en las operaciones de la empresa, pues estos procedimientos se deben evaluar y verificar con el fin de que el sistema de control interno cumpla con su objetivo.

Seguidamente, es preciso mencionar la Universidad de la Sabana en la cual los estudiantes Francisco García Díaz, Juan Manuel Medina Marroquín, Angélica Serrano Pájaro y Paula Andrea Zuluaga Ramírez (2011) hicieron una “propuesta para el control de inventarios de insumos en la compañía Agrícola Díaz, que tuvo como objetivo proponer un sistema para la administración y control de los inventarios con metodología internacional de manejo, optimización y operación de inventarios en el tema de insumos de la compañía, para lo cual fue utilizada la metodología descriptiva porque se analizó a través de una breve reseña el funcionamiento de la empresa.

Esta concluyo que la compañía requería de un sistema que categorizara el inventario de acuerdo a su demanda, de acuerdo a lo anterior el aporte al presente trabajo radica en la importancia de planear y programar las compras, seleccionando proveedores de acuerdo a las necesidades así mismo disponer un fuerte control de las entradas y salidas de los productos.

1.3 Regionales

A nivel regional, se mencionará la Universidad Libre de Colombia, donde Sandra Patricia Alarcón López y José Felipe Trejos Restrepo (2009) llamaron su trabajo de grado “propuesta de modelo de sistema de control interno en las cooperativas agroindustriales en los municipios del norte del Valle del Cauca” determinando como objetivo proveer de un modelo estándar de Control Interno, a las cooperativas Agrícolas del departamento del Norte del Valle del Cauca, en los municipios de: El Dovio, La Unión, Toro y Versalles; que permita el mejoramiento continuo de sus operaciones y su consecuente consolidación económica y organizacional. Para lo cual fue utilizado una metodología investigativa porque pretende proporcionar un modelo de control interno para las Cooperativas Agroindustriales del Norte del Valle.

La conclusión de este fue que el sector Cooperativo agroindustrial de los municipios del Norte del Valle carece de un sistema de control interno, debido a factores económicos ya que no cuentan con los recursos suficientes para hacer dicha inversión, servirá esto como base al presente trabajo investigativo para que una vez implementados los respectivos Sistemas de Control Interno, se lleve a cabo la tarea de hacer periódicamente análisis y seguimiento y de esta forma asegurar la actualización de los sistemas.

1.4 Institucionales

Dentro de la Universidad del Valle se rescataron dos trabajos, el primero de la sede Pacífico donde las autoras Yesica Carolina Ramírez Álzate y Yenny Del Socorro Castaño (2014) titularon su investigación “diseño de un Sistema de Control Interno para la corporación Club Sabaletas” con el objetivo de diseñar un sistema de control interno en la Corporación Club Sabaletas que permita solucionar las fallas administrativas. Para esto se utilizó una metodología descriptiva

teniendo en cuenta que la práctica consistió en identificar y definir las variables que pudieran dar fundamentos al desarrollo del control interno.

Este concluyo que la Corporación Club Sabaletas cuenta con fallas administrativas en aspectos de vital importancia como lo es la falta de manuales éticos que ayuden a mantener un buen ambiente laboral. Por otra parte las debilidades que se presentan, es la falta de manuales de funciones y procedimientos, por lo que se pueden producir funciones incompatibles o ser realizadas indebidamente por la carencia de estos manuales

Se puede decir que lo anterior se relaciona con la presente investigación porque muestra la necesidad e importancia de manuales de funciones, pues esto evita desordenes en los tiempos y segregación de funciones.

Seguidamente se menciona la tesis desarrollada en la sede San Fernando de la ciudad de Cali presentada por Esperanza Pedroza Fierro (2016) que llevo como título “el sistema de control interno y su contribución en la gestión empresarial: caso entidades cooperativas” y propuso como objetivo identificar cómo puede contribuir el sistema de control interno en la gestión empresarial de las entidades cooperativas, además de posicionarse como aporte a las pequeñas cooperativas para que reconozcan la importancia de llevar dentro de sus procesos, la aplicación de un sistema de control interno.

Para el alcance de esta propuesta fue utilizada la metodología exploratoria ya que por medio de la observación y con la búsqueda de material bibliográfico, se conforma el marco teórico, y de la misma forma descriptivo porque se describe la forma en la que el Sistema de Control Interno es base fundamental de las estrategias que tiene una empresa para ser viable.

Como los anteriores referentes este muestra la importancia de implementar controles dentro de las organizaciones, pues una adecuada estructura y funcionamiento, direccionan la empresa a un mejor desempeño a favor tanto de sus clientes internos como externos.

2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

2.1 Planteamiento del problema

El control interno es una herramienta de ayuda para la organización, que examina lo que pasa en determinado lugar o situación. Para ello se deben utilizar pruebas efectivas y fijar claramente las responsabilidades de cada uno de los colaboradores para así seleccionarlos y entrenarlos cuidadosamente, las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito, pues unas funciones establecidas y claras disminuyen el riesgo de errores ya que el objetivo principal es proteger los recursos de la organización, para alcanzar altos niveles de productividad.

Dentro de la economía, algunas empresas son controladas empíricamente, carentes de métodos y medidas que contribuyan con el control de sus activos, lo que ocasiona la pérdida del posicionamiento en el mercado.

La empresa la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca, tiene aproximadamente 24 años en el mercado, caracterizándose por ser gran proveedor de insumos agrícolas para el municipio y sus alrededores.

En la actualidad, la empresa no dispone de controles que permitan de manera clara y practica hacer seguimiento a los procesos de las áreas funcionales de esta, especialmente en el área contable, porque no se cuenta con una técnica de administración completamente definida que este diseñada para resolver situaciones no previstas, es decir, la solución se van dando a medida que se presenta la dificultad.

Aunque en su organigrama muestra un área contable, en la práctica esto realmente no se lleva a cabo, pues es una persona quien se encarga de los registros contables en su totalidad, de plasmarlos en libros y llevar el control de ingresos y egresos, ya que la contadora solo llega a las instalaciones de la empresa una vez por mes, y a ella son suministrados los registros realizados y en base a esta información se preparan los informes necesarios.

De lo anterior se puede decir que el sistema contable no responde a las operaciones de la empresa, porque los métodos utilizados no aseguran la certeza, es decir se puede incurrir en errores al momento de realizar los registros contables. Estos errores pueden ser de carácter voluntario o involuntario. Cuando la persona encargada del registro contable por falta de conocimientos o equivocación, efectúa un mal registro de cifras, se puede decir que el error es involuntario. En cambio cuando persona encargada del registro contable, en forma consiente plasma erróneamente cifras para alterar los registros, se puede decir que el error es de tipo voluntario.

Carece de líneas de autoridad, responsabilidad y de manuales de funciones que permitan una correcta administración, pues se presenta la inadecuada asignación de funciones, lo que hace más difícil que la tarea a realizar sea ejecutada por el personal apropiado, y provoca duplicidad en labores.

El en desarrollo de las actividades, no se realiza la revisión del desempeño de cada uno de los colaboradores, lo que genera desorden, pues no estar supervisados provoca que al momento de presentarse errores, se haga más complicado saber exactamente en qué fase se presentó y que lo pudiera causar.

No existe un sistema de selección o inducción de personal que permita que los cargos sean asignados al personal capacitado para ello, además no está controlado el acceso a los sistemas de

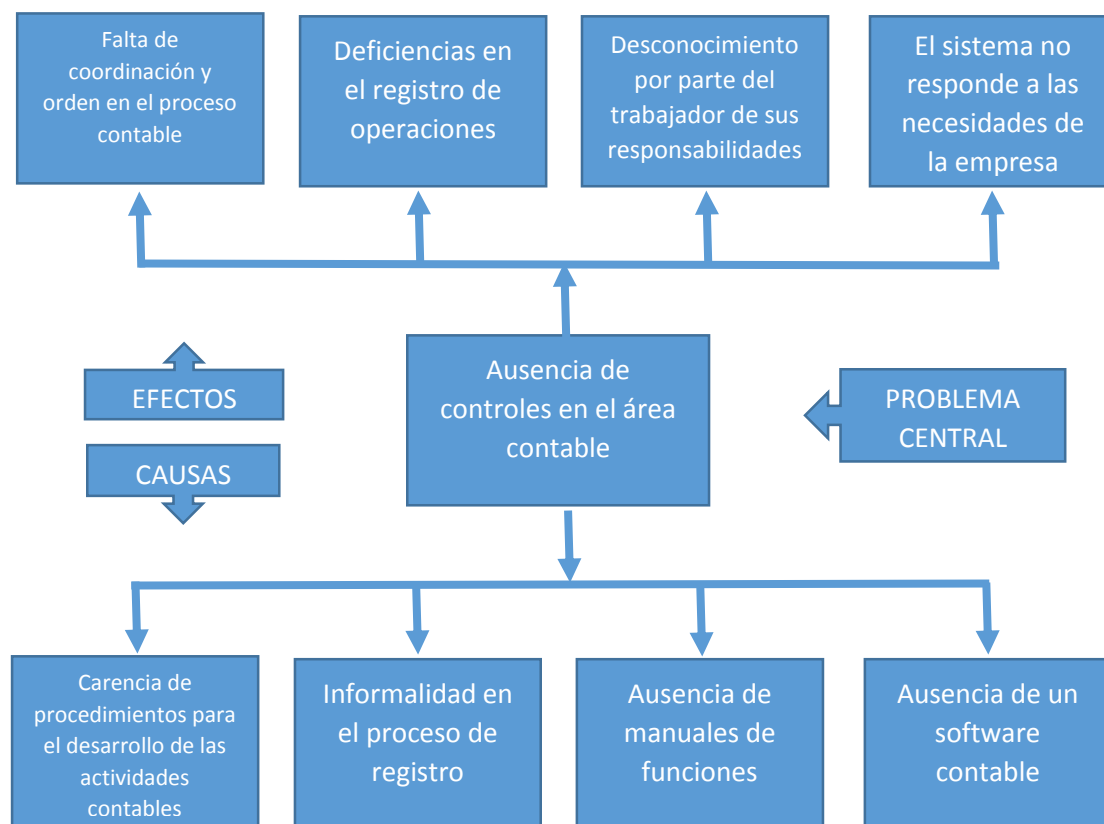
información que se utilizan en la empresa, ni se han establecido controles lógicos y físicos que permitan detectar los accesos no autorizados, lo que puede ocasionar filtraciones en la información, o que esta llegue a personal no asignado.

Aunque el organigrama muestre un departamento contable, este no funciona adecuadamente, pues no se ajusta a la realidad y necesidades de la empresa ya que es una tarea de demanda tiempo y concentración y la persona encargada de ello no puede dedicarse solamente a esta función.

De acuerdo a lo anterior, es de suma importancia empezar a hacer uso de sistemas de control, por lo tanto el presente proyecto tiene como objetivo diseñar un sistema de control interno que bajo la metodología COSO I se acoja a las necesidades de la empresa de manera clara y dinámica, que también sirva como fuente para detectar y prevenir errores en los procedimientos, y contribuya con el uso adecuado de los recursos y aporte a la maximización de ellos.

A continuación un árbol de problemas donde se muestra la problemática central y las causas y efectos que esta conlleva.

Figura 1 Árbol de problemas



Fuente. Elaboración propia (Árbol de problemas)

2.2 Formulación del problema

- ¿Cómo diseñar un sistema de control interno, basado en la metodología COSO I, para el área de contabilidad en el Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca?

2.3 Sistematización del problema

- ¿Cómo describir la estructura organizacional y funcionamiento vigente de los procesos contables en el Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca?

- ¿Por qué identificar los posibles factores de riesgo que se presentan en los procesos del Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca?
- ¿Por qué elaborar el diseño de un sistema de control interno que se adapte a las necesidades del Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca?

2.4 Delimitación del problema

2.4.1 Del alcance

La presente investigación para llevar a cabo el diseño de un sistema de control interno, basado en la metodología COSO I, para el área de contabilidad en el Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca, pretende llevar a la empresa hacia el uso de un control interno para garantizar la eficiencia y eficacia en los procesos.

2.4.2 Del espacio

Este proyecto se llevara a cabo en el Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle.

2.4.3 Del tiempo

Para alcanzar los objetivos propuestos en la investigación, comprende el año 2019-2020.

3. OBJETIVOS

3.1 Objetivo general

Diseñar un sistema de control interno, basado en la metodología COSO I, para el área de contabilidad en el Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca.

3.2 Objetivos específicos

- Describir la estructura organizacional y funcionamiento vigente de los procesos contables en el Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca.
- Identificar los posibles factores de riesgo que se presentan en los procesos del Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca.
- Elaborar el diseño de un sistema de control interno que se adapte a las necesidades del Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca.

4. JUSTIFICACIÓN

El mercado agropecuario, concentra el espacio donde se efectúa la compra y venta de bienes y servicios agrícolas, pecuarios, acuícolas, pesqueros y forestales. En Colombia se oferta una alta gama de productos agropecuarios haciendo de este un sector de gran influencia. Por su gran importancia es necesario que se maneje de una forma adecuada, por lo tanto nace la necesidad de garantizar acciones correctas para un buen uso de los recursos y de la información, pues es necesario para ella un fuerte y adecuado control interno que asegure la eficacia en los procesos, el buen manejo de los recursos y el cumplimiento de las metas. En este caso. el Agropecuario la Granjita carece de esto, pues no cuenta con controles que permitan de manera clara y practica hacer seguimiento a los procesos de las áreas funcionales, principalmente en el área contable, porque no se cuenta con técnicas de administración definidas que permitan el buen desarrollo de las actividades y el uso eficiente de los recursos.

Aunque el organigrama muestre un departamento contable, este no funciona adecuadamente, pues no atiende completamente a las necesidades de la empresa por ser una tarea que demanda tiempo y concentración, y la persona encargada de ello tiene una sobre carga de funciones lo que no le permite dedicarse solamente a esta actividad, ya que además de ser quien se encarga de los registros contables en su totalidad, de plasmarlos en libros y llevar el control de ingresos y egresos, también es quien administra el lugar y atiende los servicios veterinarios.

El sistema contable no responde a las necesidades de la empresa, porque las técnicas utilizadas no dan la seguridad, presentándose la posibilidad de incurrir en errores, carece de líneas de autoridad, responsabilidad y manuales de funciones que permitan una correcta administración, además de una notoria segregación de funciones.

Por ello, es importante y de gran significancia el diseño y uso de un sistema de control interno, basado en la metodología COSO I ya que este provee un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, con el objetivo de prevenir o corregir a tiempo los posibles riesgos que afectan la entidad (Contraloría, pág. 1 pf 1)

Para lo anterior es necesario hacer un estudio significativo en el Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca, para con ello describir la estructura de control interno con la que cuenta actualmente y a su vez identificar los posibles factores de riesgo presentes en los procesos llevados a cabo en la empresa, y de acuerdo a esta información elaborar el diseño de un sistema de control interno que se ajuste a las características y requerimientos para dicho ente, y así hacer la propuesta de este sistema de control interno basado en la metodología COSO I, tratando de asegurar la calidad en los procesos.

Con la elaboración de este proyecto no solo se verá beneficiada la empresa Agropecuario la Granjita, porque le crea controles acordes a sus necesidades para lograr un mejor rendimiento en todos sus procesos, sino también la Universidad del Valle sede Caicedonia porque se demuestra la formación integral que da a sus estudiantes, donde se refleja que los conocimientos que adquirió lo llevan a ser un profesional competente que aporta al desarrollo de la sociedad, y a su vez la Profesión contable porque muestra las habilidades del contador público y la capacidad para resolver las problemáticas reales que se presentan en las empresas, ayudando a una acertada toma de decisiones.

4.1 Justificación teórica

Debido a los constantes cambios tecnológicos, y competitividad en el mercado las empresas se ven obligadas a tener musculosos sistemas que sean capaz de detectar y prevenir errores o fraudes, por lo tanto es indispensable que la información financiera sea clara, confiable y precisa.

En cualquier área de la organización se pueden encontrar impedimentos que retrasan el resultado de los procesos. El presente trabajo pretende aportar a los conceptos y métodos ya conocidos una forma de aplicación en una empresa real, partiendo de las teorías relacionadas para así dar solución a la problemática propuesta.

4.2 Justificación práctica

De acuerdo con los puntos planteados para la puesta en marcha del presente trabajo, se pretende direccionar el Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca, que presenta deficiencias en el área contable, hacia la aplicación de un sistema de control interno, que le dará a conocer información precisa y fiable, permitiéndole mejorar la eficiencia en el desarrollo de su actividad y así conseguir la optimización del uso de los recursos. Esto se logrará gracias al diseño de un sistema de control interno pertinente que permitirá a sus propietarios tener una visión más clara, dinámica y eficiente para la toma de decisiones y efectividad en sus ocupaciones, evitando la deficiente distribución en funciones y tiempos de tareas.

4.3 Justificación metodológica

La metodología utilizada para llevar a cabo el desarrollo de este trabajo será de tipo descriptivo, con una metodología inductiva que mediante la observación y estudio, permite conocer las características de algunos procesos y de esta manera examinar la estructura del funcionamiento, para así identificar y especificar las fortalezas y debilidades de la empresa, también estará apoyado por el estudio de documentos, y la revisión de material documental y bibliográfico de lo relacionado con el tema objeto de estudio.

5. MARCO DE REFERENCIA

5.1 Marco teórico

- Teoría de los sistemas

Bernal Niño (2014) en su escrito plantea lo siguiente:

Siendo la organización el principal campo de acción de la contabilidad, es necesario observarla desde el punto de vista sistémico. En tal sentido, se puede distinguir una serie de sistemas operativos o procesos tales como: producción, ventas y administración. Superpuesto a ellos se encuentra el sistema de información que abarca toda la organización; en él están representadas las vías de comunicación que permiten su funcionamiento coordinado. (Bernal Niño, 2014)

El descubrimiento sistemático aporta maneras efectivas de hacer que todas las áreas funcionales se conecten entre dentro de la organización pues el desarrollo efectivo y la adaptación de los sistemas se deriva de como de bien se adapte al entorno empresarial.

Esta teoría es aplicable al presente trabajo ya que mediante el proceso sistemático se permite evidenciar las áreas funcionales de la empresa, como están relacionadas entre sí y como son base fundamental para la toma de decisiones.

- Teoría de la contabilidad y el control

Retomando lo planteado por Sunder (2005) es preciso decir que:

Para entender la contabilidad y el control en las organizaciones es necesario tener en cuenta tres ideas primordiales. Primera, todas las organizaciones son conjuntos de

contratos entre individuos o grupos de individuos. Segunda, el suministro de información común entre las partes contratantes ayuda al diseño y ejecución de estos contratos.

Finalmente, el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus participantes. (Sunder, 2005)

Se utiliza como referente esta teoría en la presente investigación porque proporciona bases para llevar a cabo los procesos de forma conjunta, se entiende que la empresa es un engranaje de áreas funcionales conectadas entre sí que requieren de un adecuado funcionamiento, dispuestas a proveer información entre las mismas para el logro de los objetivos, por ello es preciso decir que se hace necesario trabajar en equipo, pues el control no es tarea únicamente de la administración, sino de todos los participantes de la organización.

- “El Control Interno Organizacional como Objeto de Estudio”:

Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización

Viloria (2005) En su investigación argumenta:

Las organizaciones, para lograr sus objetivos, deben establecer un mínimo de reglas de operatividad, a las que se puede denominar control interno. El control interno, como objeto de revisión por parte del contador público, está sujeto a regulaciones nacionales e internacionales, pero es responsabilidad de la gerencia su puesta en marcha y óptimo funcionamiento. (Viloria, 2005).

Así no exista un manual de control interno físico las organizaciones internamente tienen una variedad de pautas que se deben seguir tratando de asegurar el éxito en cada uno de sus procesos, y está a cargo de los administrativos el que esto se cumpla.

Es este relevante para la presente propuesta investigativa porque fija la importancia de contar con un mínimo de reglas que sean adecuadas y respondan a las necesidades inmediatas de la empresa.

- Teoría general de la auditoria y revisoría fiscal

Según Cuellar Mejía (2003) en su libro teoría general de la auditoria y revisoría fiscal afirma

El Control Interno tiene como objetivos la efectividad y eficiencia de las operaciones, la suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normatividad.

La evaluación adecuada del Control Interno es para el Auditor un ahorro de tiempo y de labor durante el examen de los estados financieros.

El sistema de Control Interno permite al Auditor, efectuar una ponderación de la importancia relativa y riesgo probable de las partidas a evaluar, sin que tenga la necesidad de efectuar una revisión total. En otras palabras gracias a él, el Auditor se dirige a los aspectos y actividades que más lo requieran e influyan sobre las cifras que presentan los estados financieros.

Para que el sistema de Control Interno cuente con un alto grado de confiabilidad, debe estar en vigilancia permanente, para que pueda revisarse y actualizarse permanentemente.

El Control Interno es una responsabilidad de la Administración de la Empresa auditada y el papel del Auditor frente al mismo, es el de su evaluación y la formulación de sugerencias. (Cuellar Mejia, 2003).

Será aplicada esta teoría al presente trabajo ya que el control interno es de vital importancia en la organización, pues es el medio para alcanzar la eficiencia y eficacia en las operaciones de la

empresa, este debe estar implementado de acuerdo a los requerimientos de la entidad y de igual forma supervisado periódicamente para asegurar la marcha de los procesos que se llevan a cabo dentro del ente.

- El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo COSO y sus alcances en América latina.

Se puede ver que el enfoque COSO puede ser utilizado, a través de una metodología de trabajo diseñada a tal efecto, como una poderosa herramienta de ayuda a la gestión organizacional. Independientemente de si se trata de una empresa privada, un organismo público, una ONG o un programa social, una adecuada estructura de control basada en una concepción amplia, moderna e integral de control interno contribuye estratégica y operativamente al logro de los objetivos organizacionales. Es importante señalar que esta metodología puede adaptarse y ajustarse a distintos contextos institucionales y organizacionales. (Laski, 2019)

Esta teoría se tomara como referencia en este proyecto, porque muestra como es aplicado el control interno en américa latina a empresas reales, de distintos sectores y tamaños, logrando ajustar a ellas los más acertados niveles de control, logrando un mejor uso de los recursos, promoviendo la integración de todos los sistemas y agregando valor a la empresa.

- Control interno informe COSO I

Este informe resalta dos hechos, el primero, concentra en una sola estructura conceptual las deferentes orientaciones existente a nivel mundial y formo un consenso para corregir

las múltiples dificultades que suscitaban desconcierto entre la gente de negocios, los legisladores, los reguladores, y otros. Lo que daban como consecuencia malas comunicaciones y distintas expectativas, lo cual originaba problemas en las empresas. Con el informe COSO esto se soluciona; y segundo, renovó la práctica del control interno, lo mismo que los procesos de diseño implantación y evaluación. (Mantilla, 2004)

Definición

El control interno, es un proceso ejecutado por el grupo directivo y el resto del personal de la organización, diseñado específicamente para proporcionar a la empresa seguridad razonable de conseguir los tres siguientes objetivos:

- efectividad y eficiencia de las operaciones
- suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Características

- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y fases de la empresa incorporado en la función administración y dirección.
- Proporciona seguridad razonable de que se logran los objetivos definidos
- Es ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones.

Niveles de efectividad

Un sistema de control interno, se considera efectivo cuando se tiene una seguridad razonable de que:

- Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades
- Los informes financieros son preparados en forma confiable
- Se observan las leyes y reglamentos aplicables

Los sistemas de control interno operan con diferentes niveles de efectividad, en todos los entes. Cuando el sistema alcanza una calidad razonable ya se puede considerar como efectivo. Teniendo en cuenta que el control interno es un proceso, su efectividad es una etapa o estado del mismo en un punto en el tiempo.

Componentes

Consta de 5 componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el ente y están integrados a los procesos administrativos:

Ambiente de control:

Actúa en función de la integridad, los valores éticos y de conducta, ya que es el principal elemento sobre el que se sustentan los demás, pues compone las normas que rigen a los integrantes de la organización, y consiste en fomentar un entorno que estimule orden y disciplina.

El ambiente de control posee una alta influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se fijan los objetivos y se minimizan los riesgos.

Evaluación de riesgos:

Se concentra en la detección y análisis de riesgos dentro y fuera de la organización que pueda afectar el cumplimiento de los objetivos.

Este componente viene acompañado de unos objetivos que son la ruta más adecuada para llegar a los factores de éxito, estos son:

Objetivos de cumplimiento: están encaminados a acogerse a las reglas y políticas emitidas por la administración.

Objetivos de operación: están relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones desarrolladas en la organización.

Objetivos de la información financiera: están relacionado con la obtención de información financiera veraz y segura

El análisis de los riesgos debe incluir los siguientes aspectos

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia
- El establecimiento de acciones y controles necesarios
- La evaluación periódica del proceso anterior

Actividades de control:

Son aquellas políticas, sistemas y procedimientos realizados para cumplir diariamente con las metas propuestas, son importantes porque implican la correcta forma de hacer las cosas.

Algunas de las activadas son:

Aprobación

Autorización

Verificación

Conciliación

Inspección

Revisión de indicadores de rendimiento

Salvaguarda de los recursos

Segregación de funciones

Entrenamiento y supervisión

Información y comunicación

Este componente asocia todos los procesos utilizados para registrar, procesar e informar de manera pertinente la información, logrando que cada participante lleve cabo de manera adecuada sus responsabilidades, pues los sistemas de información y tecnología son un medio para incrementar la productividad y competitividad.

Sobre los sistemas de información existe el control general y control de aplicación, el primero tiene como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, así como el control del centro de procesamiento de datos y la seguridad física del mismo. Y el segundo va dirigido hacia el interior del sistema, funciona para lograr el procesamiento, integridad confiabilidad

Supervisión y seguimiento

Este componente, está creado para comprobar la calidad y efectividad del sistema de control interno de la organización. Mediante la revisión y evaluación sistemática de los componentes que forman parte de los sistemas, logra la identificación de los controles débiles, insuficientes o

innecesarios que estén presentes en el proceso para que la administración actúe de forma pertinente modificándose cuando la situación así lo requiera.

Cabe destacar que el control interno no es un proceso secuencial, sino multidireccional, permanente y repetitivo, lo quiere decir que es un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones.

En este proyecto se diseñara un control interno bajo la metodología COSO I para el Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle, ya que es un sistema que se puede implementar a cualquier tipo de organización, y genera beneficios, evita riesgos, detecta fraudes y aporta eficiencia en los controles de una entidad.

5.2 Marco conceptual

- **Contador público:** según la ley 43 de 1990 en su artículo 1° se entiende por contador público la persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la presente ley, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general (Congreso de la república, 1990)
- **Sistema de control interno:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan

autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión (Contraloría)

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

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

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

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión. (Asociación española para la calidad, 2019).

- **Diseño:**

Diseño es una actividad creativa cuyo objetivo es establecer las cualidades multifacéticas de los objetos, procesos, servicios y sistemas en todos ciclos de vida. Por lo tanto, el diseño es el factor central para la innovación y la humanización de las tecnologías y un factor crucial para el intercambio cultural y económico. (Mateo Hernández)

Proyecto, plan que configura algo.

Concepción original de un objeto u obra destinados a la producción en serie (Real Academia Española, s.f.).

- **Agropecuario:**

-Que tiene relación con la ganadería y la agricultura (Real Academia Española, s.f.)

- Agropecuario es la parte del sector primario formado por la agricultura y ganadería o pecuario responsables por la obtención de recursos naturales para la producción de bienes de consumo y materias primas, utilizadas en la confección de productos de grande importancia para la vida moderna, que constituye el sector secundario. (Significados, s.f.).

- **Empresa:** Según el código de comercio: Artículo 25: Se entenderá por empresa toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios. Dicha actividad se realizará a través de uno o más establecimientos de comercio. (Presidencia, 1971).

5.3 Marco histórico

Caicedonia Valle del cauca fundada el 3 de agosto de 1910 por el doctor Daniel Gutiérrez y Arango con personalidades como Alonso Gutiérrez, José J. Londoño, Manuel Jaramillo, Joaquín Parra, Jesús María Ramírez, José María Zapata, Rafael A. Hurtado, Calixto Laverde, Cayetano Ayala, Jorge Moreno, Juan Francisco Díaz y otros

Caicedonia es uno de los municipios más jóvenes del departamento, fue asiento de tribus Pijaos. En 1910 tomó el nombre de Caicedonia en honor del Doctor Lisandro Caicedo, quien fuera uno de sus fundadores, y en 1923 se elevó a categoría de municipio.

Sus barrios: El Carmen, El Recreo, Fundadores, Gutiérrez y Arango, Kennedy, La Camelia, La Ciudadela, La Gerencia, Las Américas, Las Carmelitas, Lleras, María Inmaculada, Obrero, Valle del Cauca, Zúñiga, La Guyana, María Mercedes, El Rosal, La Isabella, El Progreso y los sub-sectores El Cobipo y La Ceiba. Y en la zona rural las veredas Aures, Barragán, Bolivia, Burila, Campo Azul, Dabeiva, El Bosque, El Brillante, El Crucero, El Frontino, El Paraíso, El Salado, La Delfina, La Leona, La Pava, La Rivera, La Suiza, Limones, Montegrande, Puerto Rico, Quince Letras, Valle del Cauca, Samaria y San Gerardo.

La principal actividad económica es la agricultura, en la que sobresalen los cultivos de café. No obstante se ha diversificado con cultivos de: plátano, caña panelera, yuca, maíz, banano, sorgo, soya, aguacate, frutas en especial los cítricos y hortalizas como el tomate. Otras actividades son la ganadería y el comercio. (Alcaldía Municipal de Caicedonia, 2017).

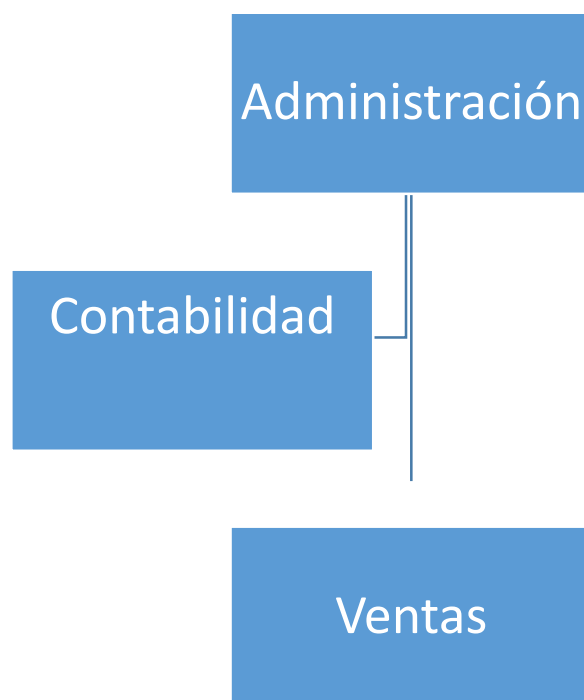
5.4 Marco contextual

En el año 1996, fue cuando el señor Gustavo Agudelo con iniciativa de crear empresa surte y abre un pequeño establecimiento comercial ubicado en el municipio de Sevilla Valle del Cauca, donde se dedicaba a comercializar diversos productos entre ellos concentrados y algunos productos veterinarios al detal, al paso del tiempo la empresa se traslada al municipio de Caicedonia Valle del Cauca y en este lugar gracias a la aceptación del nuevo negocio se da cuenta que el mercado agropecuario presentaba una gran demanda, por eso, decide hacer más inversión de capital con lo que fortalece los inventarios, abriendo mercado a nuevos productos como: concentrados, medicamentos veterinarios, agroinsumos, agroquímicos, y venta de especies menores en animales. Con la expansión se ve en la necesidad de darle un nombre acorde a su actividad comercial, y decide llamarlo Agropecuario la Granjita, haciendo de este un lugar reconocido en el municipio y ameno para sus clientes. Con el transcurrir del tiempo y gracias a su estratégica localización se comenzó a manejar un mayor volumen de ventas debido a su expansión, y desde ese momento se fue posicionando como uno de los principales establecimientos del sector agropecuario en el mercado.

Actualmente es uno de los principales proveedores para el municipio, las fincas y municipios aledaños, ahora tiene la misión de satisfacer necesidades de sus clientes brindando un excelente servicio al conservar la alta calidad en sus productos. Y tiene la visión de llegar a ser reconocido como líder en la región y el principal proveedor para su sector. Cuenta con valores como el respeto para tener la capacidad de entender y aceptar las diversas formas de pensar entre clientes y colaboradores, la actitud de servicio para tener la disposición de colaborar a los demás sin distinción alguna, y la honestidad para asegurar un manejo transparente entre colaboradores y clientes basados en el conocimiento pleno.

Está constituida por un administrador que es quien se encarga del manejo del establecimiento, una contadora que va una vez por mes, y cuenta con cuatro colaboradores fijos, y con el afán de abastecer la afluencia de personas los fines de semana tiene dos variables, que se encargan de las labores del lugar y de los domicilios.

Figura 2 Organigrama Agropecuario la Granjita



Fuente elaboración propia (organigrama)

Figura 3 Agropecuario la Granjita



Figura 3. Agropecuario la Granjita tomada por: Yazmin Cardona Agudelo

5.5 Marco legal

Tabla 1 Marco legal

AGROPECUARIO LA GRANJITA						
CONSOLIDACIÓN DE NORMAS						
TIPO DE NORMA		EXPEDIDO POR	No	FECHA DE EXPEDICIÓN	DESCRIPCIÓN NORMA	ARTÍCULOS
LEY	DECRETO					
X		Congreso de la República de Colombia	1314	Julio 13 de 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	5, 15
	X	Presidencia de la República de Colombia	2649	Diciembre 29 de 1993	Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia	1, 2, 3, 16
X		Congreso de la República de	43	Diciembre 13 de 1990	por la cual se adiciona la ley 145 de 1960 reglamentaria de la profesión del contador	2, 7,9, 10, 36, 37,

AGROPECUARIO LA GRANJITA						
CONSOLIDACIÓN DE NORMAS						
TIPO DE NORMA		EXPEDIDO POR	No	FECHA DE EXPEDICIÓN	DESCRIPCIÓN NORMA	ARTÍCULOS
LEY	DECRETO					
		Colombia			público y se dictan otras disposiciones	41, 50, 64
	X	ministerio de agricultura y desarrollo rural	1985	Septiembre 12 de 2013	Por el cual se modifica la estructura del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y se determinan las funciones de sus dependencias.	1
	X	presidencia de la república	2650	diciembre 29 de 1993	por el cual se modifica el plan único de cuentas para comerciantes	
	X	Presidencia de la república de Colombia	302	Febrero 20 2015	Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para las normas de aseguramiento de la información	completa
X		Asamblea Nacional Constituyente	Constitución política de Colombia	1991	Ley suprema de los Colombianos, que establece los derechos y deberes de los ciudadanos y define la organización del estado	65
X		Congreso de Colombia	590	2000	Por el cual se dictan disposiciones para promover	1

AGROPECUARIO LA GRANJITA						
CONSOLIDACIÓN DE NORMAS						
TIPO DE NORMA		EXPEDIDO POR	No	FECHA DE EXPEDICIÓN	DESCRIPCIÓN NORMA	ARTÍCULOS
LEY	DECRETO					
					el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas.	
X		Congreso de Colombia	905	2004	Por el cual se modifica la ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas en Colombia y se dictan otras disposiciones.	2

Fuente: Elaboración propia (Marco Legal)

6. METODOLOGÍA

6.1 Tipo de estudio

Para el desarrollo de la presente propuesta investigativa se tomara de base el método descriptivo, que busca encontrar las razones o causas que ocasiona ciertos fenómenos. Su objetivo es explicar porque ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da este. En esta clase de estudios el investigador debe ser capaz de definir, o al menos visualizar, qué se medirá (qué conceptos, variables, componentes, etc.) y sobre qué o quiénes se recolectarán los datos (personas, grupos, comunidades, objetos, animales, hechos, etc.) (Hernández Samperi, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

6.2 Método de investigación

Para el desarrollo de la presente propuesta investigativa se tomara de base el método descriptivo- inductivo, porque estos permiten abordar la realidad y situaciones o analizando los datos y plantear lo más importante de la situación. Estos examinan las características de lo investigado para, posteriormente, definirlos, formular hipótesis, y seleccionar la técnica adecuada para su solución.

6.3 Enfoque de investigación

“El enfoque mixto de la investigación, implica un conjunto de recolección, análisis y vinculación de datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio o una serie de investigaciones para responder a un planteamiento del problema” (Hernández Samperi, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).

El propósito de la investigación mixta no es sustituir a la investigación cualitativa ni cuantitativa, sino combinar las fortalezas de ambos, para obtener una información más completa.

Por lo tanto esta investigación será de tipo mixto ya que serán usadas ambas fases para el desarrollo de la misma. El objetivo uno y tres, se lograra por medio de un enfoque cualitativo ya que este permite analizar una situación, e identificar sus características para tomar decisiones partiendo de allí. Por otra parte el enfoque del objetivo dos será cuantitativo que trata de cuantificar el problema implicando el uso de herramientas matemáticas para obtener resultados.

6.4 Población y muestra

La población a estudiar es el Agropecuario la Granjita del Municipio de Caicedonia Valle del Cauca, sus procesos y todos los elementos que sean afín con el diseño del sistema

6.5 Fuentes y técnicas para la recolección de información

6.5.1 Fuentes primarias

La fuente primaria para la obtención de la información relevante, fue compilada con la ayuda de la administración y el personal de la empresa Agropecuario la Granjita, también fue revisada la documentación que componen los registros contable y financieros de esta.

6.5.2 Fuentes secundarias

Como fuente secundaria se tomó la información recopilada por medio de libros, revistas, artículos, comunicados, información de la web, trabajos anteriores y todos aquellos elementos referentes al tema que puedan servir de apoyo, guía y referencia.

6.5.3 Entrevistas

Para el desarrollo del presente proyecto, se realizaron entrevistas a distintas personas involucradas en el proceso

6.6 Etapas de desarrollo

En la siguiente tabla se relacionan las faces que son necesarias para desarrollo del presente proyecto, estas dan detallan lo que se hará para cada objetivo.

Tabla 2 Faces de desarrollo del proyecto

Objetivo general Diseñar un sistema de control interno, basado en la metodología COSO I, para el área de contabilidad en el Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca	
Objetivos a desarrollar	Actividades y/o herramientas a aplicar
1. Describir la estructura organizacional y funcionamiento vigente de los procesos contables en el Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca.	• Diseño, aplicación, y análisis de listas de chequeo • Aplicación y análisis de entrevistas
2. Identificar los posibles factores de riesgo que se presentan en los procesos del Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca.	• Diseño, aplicación, y análisis de la matriz de riesgo
3. Elaborar el diseño de un sistema de control interno que se adapte a las necesidades del Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca	• Ajustar Los componentes del modelo 'COSO I' a la empresa • Presentar y socializar el informe final.

Fuente: Elaboración propia (Faces de desarrollo del proyecto)

6.7 Elementos de la matriz riesgo-impacto

Para el desarrollo de la matriz riesgo-impacto fueron importantes los siguientes elementos:

- Porcentaje de efectividad: Partiendo del máximo nivel de efectividad, (es decir 100%) que se le determina a cada uno de los componentes del modelo "COSO" se divide en el número de factores que integran cada componente.
- Calificación: Asigna valores de acuerdo a las respuestas, donde: SI=1 y NO=0.
- Calificación ponderada: Se da del resultado de la multiplicación del porcentaje de efectividad por la calificación obtenida.

Interpretación de resultados

Tabla 3 Calificación de efectividad y riesgo

Nivel de efectividad	%	Riesgo
Alta	76% - 95%	Bajo
Moderada	51% - 75%	Moderado
Baja	15% - 50%	Alto

Fuente: Elaboración propia (Calificación de efectividad y riesgo)

6.8 Tratamiento de la información

- Describir la estructura organizacional y funcionamiento vigente en el Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca.

- Se realizaron listas de chequeo al propietario y trabajadores
- Se estudiaron los diferentes procesos para encontrar métodos y procedimientos

- Identificar los posibles factores de riesgo que se presentan en los procesos del Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca

- Se aplicaron matrices de riesgo para detectar los posibles factores de riesgo a los que se ve expuesto el Agropecuario la Granjita

- Se analizaron los riesgos que puedan amenazar el funcionamiento del Agropecuario la Granjita.

- Elaborar el diseño de un sistema de control interno que se adapte a las necesidades del Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca.

- Se analizó la información que sirva de base para crear controles

- Se organizó de forma adecuada la información recolectada para elaborar el diseño de control interno de acuerdo a sus componentes
- Se realizó el informe sobre el diseño del sistema de control adaptado al Agropecuario la Granjita.
- Se dio a conocer a los propietarios el informe final de diseño del sistema de control interno.

**7. DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, BASADO EN LA
METODOLOGÍA COSO I, PARA EL ÁREA DE CONTABILIDAD EN EL
AGROPECUARIO LA GRANJITA DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA VALLE DEL
CAUCA.**

A continuación, el desarrollo de los objetivos específicos propuestos para dar cumplimiento al objetivo general, para ello se llevará a cabo una descripción general de la empresa por medio de medio entrevistas y listas de chequeo, luego se aplicaron matrices de riesgo, y después de la interpretación de los resultados se procedió a elaborar el sistema de control interno, que está completamente adecuado al Agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle del Cauca.

CAPÍTULO 1

7.1 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y FUNCIONAMIENTO VIGENTE DE LOS PROCESOS CONTABLES EN EL AGROPECUARIO LA GRANJITA DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA.

Con el fin de tener una visión y una descripción más clara de la empresa, conocer con exactitud la estructura organizacional y los procesos vigentes del Agropecuario la Granjita del Municipio de Caicedonia Valle de Cauca, se realizaron entrevistas, se aplicaron cuestionarios estructurados en listas de chequeo, que fueron dirigidos a tres personas distintas de la empresa: administrador, contadora pública, y un colaborador de oficios varios.

Con la información recopilada se pudo establecer una imagen más precisa de la empresa.

Descripción general de la empresa.

El agropecuario la Granjita, pertenece al sector primario, está catalogada como una pyme y de acuerdo la clasificación de estas se considera una microempresa ya que no cuenta con más de 10 colaboradores, es de economía mixta porque es pertenece al sector comercial ya que se dedica a la compra y venta de productos, y también al sector servicios debido a que maneja los servicios de prevención de enfermedades a animales, suministro de medicamentos, y vacunas.

Para el manejo de la empresa, se cuenta con un administrador que a su vez es su dueño el cual se encarga de las directrices, una contadora que va una vez por mes, y cuenta con cuatro colaboradores fijos de oficios varios, y con el afán de abastecer la afluencia de compradores los

fin de semana tiene dos variables, estos se encargan de las labores del lugar y de los domicilios.

Dentro de su estructura organizacional, cuenta con un organigrama sencillo y cómodo con líneas de mando claras.

Figura 4 Organigrama Agropecuario la Granjita

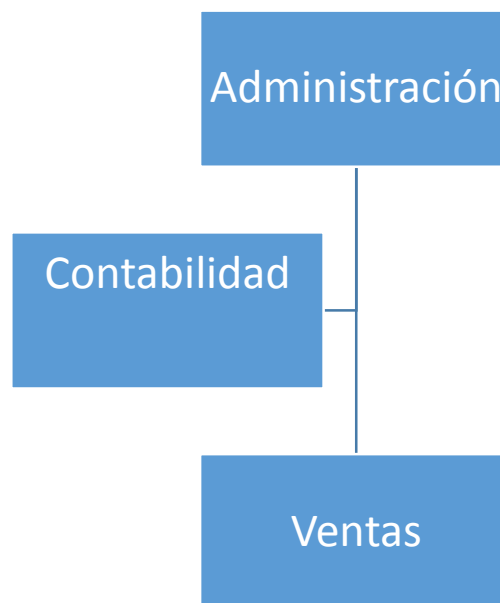


Figura 4. Elaboración propia (organigrama)

Figura 5 Agropecuario la Granjita



Figura 5. Agropecuario la Granjita tomada por: Yazmin Cardona Agudelo

Acerca de las responsabilidades de los colaboradores.

Administrador.

Además de ser el encargado de las directrices directas del lugar, también es quien atiende las consultas, valoraciones, medicación y suministro de droga a los animales. Al mismo tiempo se responsabiliza de las actividades contables, lo que abarca cierres de caja para verificar el valor de los ingresos y egresos al final de la jornada laboral, lleva a cabo la compra de

productos, el pago a proveedores, acreedores, y empleados. Además es el responsable de registrar las operaciones en libros contables de manera real, cronológica, y clara.

Contadora.

En sus visitas mensuales a la empresa, se encarga de revisar los libros contables y verificar que la información allí plasmada sea precisa y efectiva, y realiza la declaración de renta en la fecha estipulada.

Personal de oficios varios.

Son los responsables del aseo de las jaulas y peceras donde se encuentran los animales, de mantener el lugar limpio y ameno para la comodidad de sus clientes, llevan a cabo el empaquetado de concentrados para la venta al por menor, atienden el público, cargan, descargan y hacen los domicilios.

Acerca de los productos comercializados y servicios prestados.

Productos que se comercializan:

- Concentrados para animales.
- Droga veterinaria.
- Semillas para siembra.
- Especies menores en animales: cerdos, gallinas ponedoras y criollas, pollos de engorde, pavos, peces, conejos, aves.
- Agroinsumos y agroquímicos.

Servicios que se prestan:

- Consulta para animales (gatos, perros, ganado)
- Medicación de animales.
- Vacunación.

Aplicación de las listas de chequeo

A continuación, se muestran las listas de chequeo aplicadas a distintos trabajadores de la empresa, que gracias a su colaboración se pudieron obtener las respectivas respuestas, teniendo presentes los cinco componentes existentes en la metodología COSO I.

Tabla 4 Lista de chequeo (Administrador)

LISTA DE CHEQUEO SISTEMA DE CONTROL				
ADMINISTRADOR				
1. AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO	Observaciones
Nº	Pregunta			
1	¿Se encuentra un reglamento interno que rija el comportamiento del personal que labora en el agropecuario para la realización de sus funciones?	X		
2	¿Existe un código de conducta que contenga los valores éticos que deben aplicar los empleados de la empresa?		X	
3	¿Existe un sistema de selección o inducción de personal?		X	
4	¿Cuenta con programas de capacitación para sus empleados para mejorar su desempeño?		X	

LISTA DE CHEQUEO SISTEMA DE CONTROL				
ADMINISTRADOR				
1. AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO	Observaciones
Nº	Pregunta			
5	¿Se supervisa el desempeño de los empleados en sus actividades?	X		
6	¿Se realiza monitoreo del clima organizacional del personal de la empresa?	X		
SUBTOTAL		3	3	
2. EVALUACION DEL RIESGO		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se evalúa las actividades realizadas por los empleados en las distintas áreas?	X		
2	¿Cumple con los requisitos y permisos necesarios para la creación de la empresa y desarrollo de la actividad a la cual se dedica?	X		
3	¿Existe un sistema contable, donde se evidencie las operaciones económicas del agropecuario?		X	
4	¿Existe documentación soporte de las transacciones realizadas por el agropecuario?	X		
5	¿Cuenta con un sistema de indicadores que permita evaluar los resultados?		X	
6	¿Se realiza un seguimiento al proceso o área contable?	X		

LISTA DE CHEQUEO SISTEMA DE CONTROL				
ADMINISTRADOR				
1. AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO	Observaciones
Nº	Pregunta			
7	¿Todas las obligaciones financieras de la compañía están debidamente registradas?	X		
8	¿La administración ha implementado canales de comunicación efectivos?	X		
SUBTOTAL		6	2	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se han establecido políticas y procedimientos que le permitan a la dirección evitar o minimizar los riesgos registrados?		X	
2	¿Los empleados utilizan los controles necesarios al ejecutar las tareas o procesos del agropecuario?	X		
3	¿Se realiza la revisión del desempeño de cada uno de los miembros del agropecuario?		X	
4	¿La adecuada asignación de responsabilidades permite que la tarea asignada sea ejecutada por el respectivo personal?		X	
5	¿Está controlado el acceso a los sistemas de información que se utilizan en el agropecuario?	X		
6	¿Se han establecido controles lógicos y físicos que permitan detectar los accesos no autorizados en las diferentes áreas?		X	
SUBTOTAL		2	4	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿El sistema de información responde a las necesidades del agropecuario?		X	
2	¿La información financiera es comunicada al dueño y/o al personal administrativo, proveedores y/o entidades financieras?	X		

LISTA DE CHEQUEO SISTEMA DE CONTROL				
ADMINISTRADOR				
1. AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO	Observaciones
Nº	Pregunta			
3	¿Las políticas y procedimientos se comunican de manera eficaz a todos los empleados del agropecuario?	X		
4	¿Existe comunicación y retroalimentación entre el personal sobre las diferentes problemáticas que se presentan en las áreas del agropecuario?		X	
5	¿La administración utiliza diferentes estrategias de comunicación cuando la información debe comunicarse por fuera y dentro del agropecuario?	X		
SUBTOTAL		3	2	
5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se realiza un constante seguimiento y evaluación del desempeño en las actividades desarrolladas por cada uno de los empleados?	X		
2	¿Las actividades de control se realizan con supervisión permanente y mejora continua?	X		
3	¿Se realizan llamados de atención o memorandos para corregir o persuadir falencias o inconsistencias en las labores de los empleados?	X		
4	¿Se realizan controles de las existencias entre los inventarios físicos e información contable?		X	
5	¿Se realizan comparaciones entre la información operativa y la información contable?		X	
SUBTOTAL		3	2	

Fuente: Elaboración propia con base en información recopilada (Lista de chequeo)

En la tabla 4 se muestran 30 preguntas que fueron respondidas por el administrador de la empresa, de las cuales 12 de ellas fueron negativas, con ello se evidencia claramente que la empresa no cuenta con un código de conducta, llevando acabo la desinformación del empleado. Tampoco tiene un sistema de selección o inducción de personal lo que no asegura un empleado capacitado y acorde para las funciones a realizar. No tiene un sistema contable acorde para los movimientos financieros de la empresa, ni con indicadores que permitan una visión del estado real de la empresa, y de igual forma no se han establecido controles que restrinjan los accesos en las diferentes áreas.

Tabla 5 Lista de chequeo (Contadora Pública)

LISTA DE CHEQUEO SISTEMA DE CONTROL				
CONTADORA PÚBLICA				
1. AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO	Observaciones
N°	Pregunta			
1	¿Se encuentra un reglamento interno que rija el comportamiento del personal que labora en el agropecuario para la realización de sus funciones?	X		
2	¿Existe un código de conducta que contenga los valores éticos que deben aplicar los empleados de la empresa?		X	
3	¿Existe un sistema de selección o inducción de personal?		X	
4	¿Cuenta con programas de capacitación para sus empleados para mejorar su desempeño?		X	
5	¿Se supervisa el desempeño de los empleados en sus actividades?	X		

LISTA DE CHEQUEO SISTEMA DE CONTROL				
CONTADORA PÚBLICA				
1. AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO	Observaciones
Nº	Pregunta			
6	¿Se realiza monitoreo del clima organizacional del personal de la empresa?	X		
SUBTOTAL		3	3	
2. EVALUACION DEL RIESGO		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se evalúa las actividades realizadas por los empleados en las distintas áreas?	X		
2	¿Cumple con los requisitos y permisos necesarios para la creación de la empresa y desarrollo de la actividad a la cual se dedica?	X		
3	¿Existe un sistema contable, donde se evidencie las operaciones económicas del agropecuario?		X	
4	¿Existe documentación soporte de las transacciones realizadas por el agropecuario?	X		
5	¿Cuenta con un sistema de indicadores que permita evaluar los resultados?		X	
6	¿Se realiza un seguimiento al proceso o área contable?	X		
7	¿Todas las obligaciones financieras de la compañía están debidamente registradas?	X		
8	¿La administración ha implementado canales de comunicación efectivos?	X		

LISTA DE CHEQUEO SISTEMA DE CONTROL				
CONTADORA PÚBLICA				
1. AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO	Observaciones
Nº	Pregunta			
SUBTOTAL		6	2	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se han establecido políticas y procedimientos que le permitan a la dirección evitar o minimizar los riesgos registrados?		X	
2	¿Los empleados emplean los controles necesarios al ejecutar las tareas o procesos del agropecuario?	X		
3	¿Se realiza la revisión del desempeño de cada uno de los miembros del agropecuario?		X	
4	¿La adecuada asignación de responsabilidades permite que la tarea asignada sea ejecutada por el respectivo personal?		X	
5	¿Está controlado el acceso a los sistemas de información que se utilizan en el agropecuario?		X	
6	¿Se han establecido controles lógicos y físicos que permitan detectar los accesos no autorizados en las diferentes áreas?		X	
SUBTOTAL		1	5	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿El sistema de información responde a las necesidades del agropecuario?		X	
2	¿La información financiera es comunicada al dueño y/o al personal administrativo, proveedores y/o entidades financieras?	X		
3	¿Las políticas y procedimientos se comunican de manera eficaz a todos los empleados del agropecuario?		X	
4	¿Existe comunicación y retroalimentación entre el personal sobre las diferentes problemáticas que se		X	

LISTA DE CHEQUEO SISTEMA DE CONTROL				
CONTADORA PÚBLICA				
1. AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO	Observaciones
Nº	Pregunta			
	presentan en las áreas del agropecuario?			
5	¿La administración utiliza diferentes estrategias de comunicación cuando la información debe comunicarse por fuera y dentro del agropecuario?	X		
SUBTOTAL		2	3	
5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se realiza un constante seguimiento y evaluación del desempeño en las actividades desarrolladas por cada uno de los empleados?	X		
2	¿Las actividades de control se realizan con supervisión permanente y mejora continua?	X		
3	¿Se realizan llamados de atención o memorandos para corregir o persuadir falencias o inconsistencias en las labores de los empleados?	X		
4	¿Se realizan controles de las existencias entre los inventarios físicos e información contable?		X	
5	¿Se realizan comparaciones entre la información operativa y la información contable?		X	
SUBTOTAL		3	2	

Fuente: Elaboración propia con base en información recopilada (Lista de chequeo)

De los mismos 30 interrogantes que fueron planteados a la contadora pública del establecimiento, 15 fueron negativos, donde coincide efectivamente con el administrador, en que carecen de código de conducta, de sistemas de selección o inducción de personal, que no existe un sistema contable en la empresa, y tampoco se han establecido controles que restrinjan los accesos en áreas no autorizadas

Tabla 6 Lista de chequeo (Empleado oficios varios)

LISTA DE CHEQUEO SISTEMA DE CONTROL				
EMPLEADO AREA DE OFICIOS VARIOS				
1. AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO	Observaciones
N°	Pregunta			
1	¿Se encuentra un reglamento interno que rija el comportamiento del personal que labora en el agropecuario para la realización de sus funciones?		X	
2	¿Existe un código de conducta que contenga los valores éticos que deben aplicar los empleados de la empresa?		X	
3	¿Existe un sistema de selección o inducción de personal?		X	
4	¿Cuenta con programas de capacitación para sus empleados para mejorar su desempeño?		X	
5	¿Se supervisa el desempeño de los empleados en sus actividades?	X		
6	¿Se realiza monitoreo del clima organizacional del personal de la empresa?		X	
SUBTOTAL		1	5	
2. EVALUACION DEL RIESGO		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se evalúa las actividades realizadas por los empleados en las distintas áreas?	X		
2	¿Cumple con los requisitos y permisos necesarios para la creación de la empresa y desarrollo de la actividad a la cual se dedica?	X		

LISTA DE CHEQUEO SISTEMA DE CONTROL				
EMPLEADO AREA DE OFICIOS VARIOS				
1. AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO	Observaciones
Nº	Pregunta			
3	¿Existe un sistema contable, donde se evidencie las operaciones económicas del agropecuario?		X	
4	¿Existe documentación soporte de las transacciones realizadas por el agropecuario?	X		
5	¿Cuenta con un sistema de indicadores que permita evaluar los resultados?		X	
6	¿Se realiza un seguimiento al proceso o área contable?		X	
7	¿Todas las obligaciones financieras de la compañía están debidamente registradas?	X		
8	¿La administración ha implementado canales de comunicación efectivos?	X		
SUBTOTAL		5	3	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se han establecido políticas y procedimientos que le permitan a la dirección evitar o minimizar los riesgos registrados?		X	
2	¿Los empleados emplean los controles necesarios al ejecutar las tareas o procesos del agropecuario?	X		
3	¿Se realiza la revisión del desempeño de cada uno de los miembros del agropecuario?	X		
4	¿La adecuada asignación de responsabilidades permite que la tarea asignada sea ejecutada por el respectivo personal?		X	

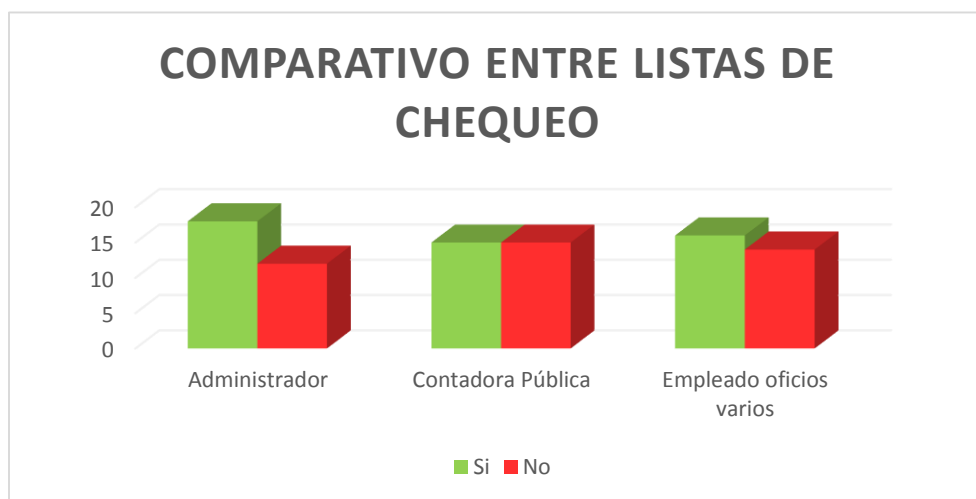
LISTA DE CHEQUEO SISTEMA DE CONTROL				
EMPLEADO AREA DE OFICIOS VARIOS				
1. AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO	Observaciones
Nº	Pregunta			
5	¿Está controlado el acceso a los sistemas de información que se utilizan en el agropecuario?	X		
6	¿Se han establecido controles lógicos y físicos que permitan detectar los accesos no autorizados en las diferentes áreas?		X	
SUBTOTAL		3	3	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿El sistema de información responde a las necesidades del agropecuario?		X	
2	¿La información financiera es comunicada al dueño y/o al personal administrativo, proveedores y/o entidades financieras?	X		
3	¿Las políticas y procedimientos se comunican de manera eficaz a todos los empleados del agropecuario?	X		
4	¿Existe comunicación y retroalimentación entre el personal sobre las diferentes problemáticas que se presentan en las áreas del agropecuario?	X		
5	¿La administración utiliza diferentes estrategias de comunicación cuando la información debe comunicarse por fuera y dentro del agropecuario?	X		
SUBTOTAL		4	1	
5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se realiza un constante seguimiento y evaluación del desempeño en las actividades desarrolladas por cada uno de los empleados?	X		
2	¿Las actividades de control se realizan con supervisión permanente y mejora continua?	X		

LISTA DE CHEQUEO SISTEMA DE CONTROL				
EMPLEADO AREA DE OFICIOS VARIOS				
1. AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO	Observaciones
Nº	Pregunta			
3	¿Se realizan llamados de atención o memorandos para corregir o persuadir falencias o inconsistencias en las labores de los empleados?	X		
4	¿Se realizan controles de las existencias entre los inventarios físicos e información contable?		X	
5	¿Se realizan comparaciones entre la información operativa y la información contable?		X	
SUBTOTAL		3	2	

Fuente: Elaboración propia con base en información recopilada (Lista de chequeo)

De igual forma, el mismo cuestionario fue propuesto a uno de los empleados de oficios varios del establecimiento comercial, quien de las 30 preguntas respondió 14 negativas, coincidiendo con los encuestados anteriores en las falencias notorias que esta presentado la empresa.

Gráfica 1 Comparativo entre listas de chequeo



Fuente: Elaboración (Comparativo entre listas de chequeo)

Las falencias que presenta el agropecuario la Granjita del municipio de Caicedonia Valle de Cauca, en cuanto a estructura organizacional y funcionamiento vigente de los procesos contables son evidentes, pues los tres entrevistados coinciden en los mismos puntos negativos, por ello se hace necesario un código de conducta, pues el no tenerlo provoca la desinformación del empleado, es decir, que este no está completamente entrado de la forma en la que el Agropecuario la Granjita realiza sus actividades, también necesario un sistema de selección o inducción de personal, el no hacerlo genera que el empleado no esté capacitado y acorde para las funciones que deben llevarse a cabo en el lugar.

Se hace indispensable un sistema contable acorde a los movimientos financieros de la empresa, e indicadores que permitan una visión del estado real de la empresa, como también es muy importante establecer controles que restrinjan los accesos en áreas no autorizadas, para evitar errores y/o fraudes.

CAPÍTULO 2

7.2 IDENTIFICACIÓN DE LOS POSIBLES FACTORES DE RIESGO QUE SE PRESENTAN EN LOS PROCESOS DEL AGROPECUARIO LA GRANJITA DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA.

Con el fin de lograr el desarrollo del segundo objetivo, se aplicaron las matrices de riesgo con base en las respuestas obtenidas en las listas de chequeo, teniendo en cuenta cada uno de los componentes del modelo COSO, asignando valores a cada uno de ellos para conseguir una calificación ponderada, lo anterior se logra teniendo en cuenta el siguiente método de evaluación:

Sabiendo que el máximo nivel de efectividad establecido a cada uno de los componentes del modelo Coso I es 100%, este se calcula tomando el 100% dividido en el total del número de factores asignados a cada uno de los componentes, es decir $100\% / 6 = 16.66$.

En el caso que la calificación sea SI, que corresponde a 1 punto, por lo tanto la calificación ponderada obtendrá como valor el porcentaje de efectividad. En cambio cuando la calificación es NO, esta corresponde a 0, y la calificación ponderada obtendrá como resultado 0.

A continuación, se muestran los resultados de la evaluación de los componentes del modelo "COSO I"

Tabla 7 Matriz de riesgo (Ambiente de control)

MATRIZ DE RIESGO																	
			ADMINISTRADOR					CONTADOR PUBLICO					EMPLEADO AREA DE VENTAS				
1. AMBIENTE DE CONTROL	N°	FACTOR	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI =1 NO =0	CALIFICACION PONDERADA	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI =1 NO =0	CALIFICACION PONDERADA	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI =1 NO =0	CALIFICACION PONDERADA
	1	¿Se encuentra un reglamento interno que rija el comportamient o del personal que labora en el agropecuario para la realización de sus funciones?	X		16,66	1	16,66	X		16,66	1	16,66		X	16,66	0	0
	2	¿Existe un código de conducta que contenga los valores éticos que deben aplicar los empleados de la empresa?		X	16,66	0	0		X	16,66	0	0		X	16,66	0	0
	3	¿Existe un sistema de selección o inducción de personal?		X	16,66	0	0		X	16,66	0	0		X	16,66	0	0

MATRIZ DE RIESGO																	
			ADMINISTRADOR					CONTADOR PUBLICO					EMPLEADO AREA DE VENTAS				
4		¿Cuenta con programas de capacitación para sus empleados para mejorar su desempeño?			16,66	0	0		X	16,66	0	0		X	16,66	0	0
			X														
5		¿Se supervisa el desempeño de los empleados en sus actividades?	X		16,66	1	16,66	X		16,66	1	16,66	X		16,66	1	16,66
6		¿Se realiza monitoreo del clima organizacional del personal de la empresa?	X		16,66	1	16,66	X		16,66	1	16,66	X		16,66	0	0
					100%		50%			100%		50%			100%		16,66

Fuente: Elaboración propia con base en datos arrojados por listas de chequeo (Matriz de riesgo)

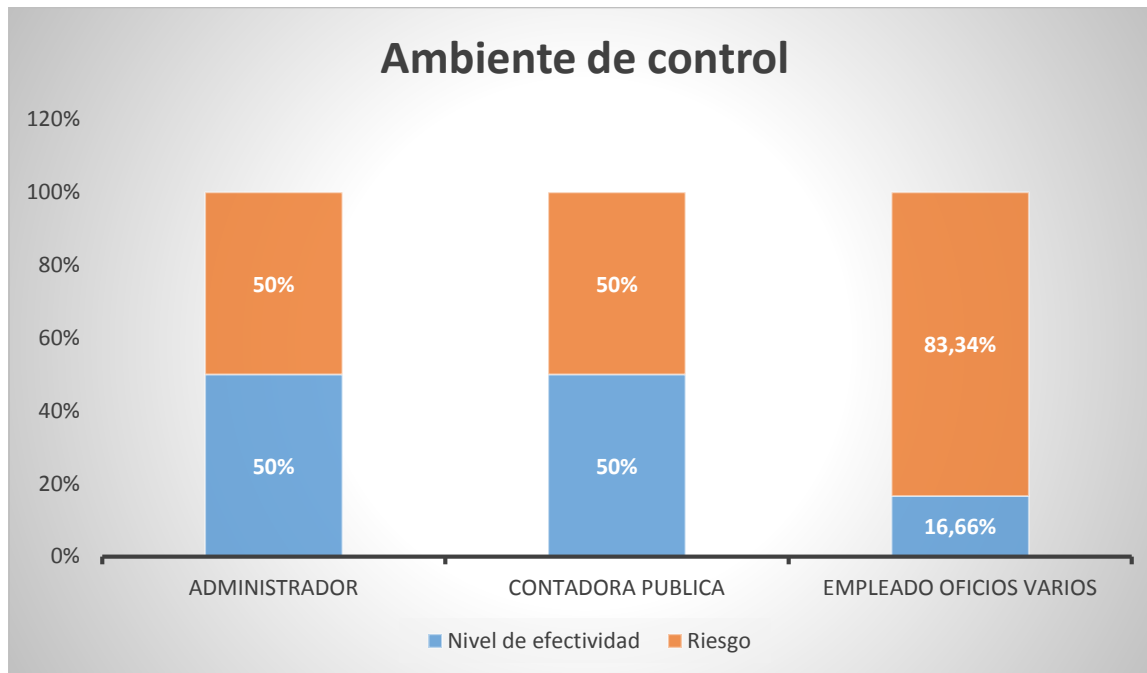
Análisis de los resultados arrojados en la matriz de riesgo para el componente de ambiente de control.

Tabla 8 Resultados matriz de riesgo (Ambiente de control)

Entrevistado	Administrador	Contadora publica	Empleado de oficios varios
Calificación obtenida	50%	50%	16.66%
Nivel de efectividad	Baja	Baja	Baja
Riesgo	50%	50%	83,34
Nivel de riesgo	Alto	Alto	Alto

Fuente: Elaboración propia (resultados matriz de riesgo)

Gráfica 2 Ambiente de control



Fuente: Elaboración propia (Ambiente de control)

Con base en los resultados obtenidos por medio de la encuesta, en la tabla 8 y grafica 2 se evidencia que para el componente ambiente de control se alcanza un nivel de efectividad baja del 50% y un nivel de riesgo alto del 50%. Esto debido a factores tales como:

- No existe un código de conducta que contenga los valores éticos que deben aplicar los empleados de la empresa.
- No existe un sistema de selección o inducción de personal.
- No cuenta con programas de capacitación para sus empleados para mejorar su desempeño.

Tabla 9 Matriz de riesgo (Evaluación del riesgo)

			ADMINISTRADOR					CONTADORA PUBLICA					EMPLEADO AREA DE VENTAS				
			SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI = 1 NO = 0	CALIFICACION PONDERADA	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI = 1 NO = 0	CALIFICACION PONDERADA	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI = 1 NO = 0	CALIFICACION PONDERADA
1	¿Se evalúa las actividades realizadas por los empleados en las distintas áreas?		X		12.5	1	12.5	X		12.5	1	12.5	x		12.5	1	12.5
2	¿Cumple con los requisitos y permisos necesarios para la creación de la empresa y desarrollo de la actividad a la cual se dedica?		X		12.5	1	12.5	X		12.5	1	12.5	x		12.5	1	12.5
3	¿Existe un sistema contable, donde se evidencie las operaciones económicas del agropecuario?			X	12.5	0	0		X	12.5	0	0		x	12.5	0	0

		ADMINISTRADOR					CONTADORA PULICA					EMPLEADO AREA DE VENTAS				
4	¿Existe documentación soporte de las transacciones realizadas por el agropecuario?	X		12.5	1	12.5	X		12.5	1	12.5	X		12.5	1	12.5
	¿Cuenta con un sistema de indicadores que permita evaluar los resultados?		X	12.5	0	0	X		12.5	0	0		X	12.5	0	0
	¿Se realiza un seguimiento al proceso o área contable?	X		12.5	1	12.5	X		12.5	1	12.5		X	12.5	0	0
	¿Todas las obligaciones financieras de la compañía están debidamente registradas?	X		12.5	1	12.5	X		12.5	1	12.5	X		12.5	1	12.5
	¿La administración ha implementado canales de comunicación efectivos?	X		12.5	1	12.5	X		12.5	1	12.5	X		12.5	1	12.5

	ADMINISTRADOR			CONTADORA PUBLICA					EMPLEADO AREA DE VENTAS				
	100%		75%			100%		75%			100%		62.5%

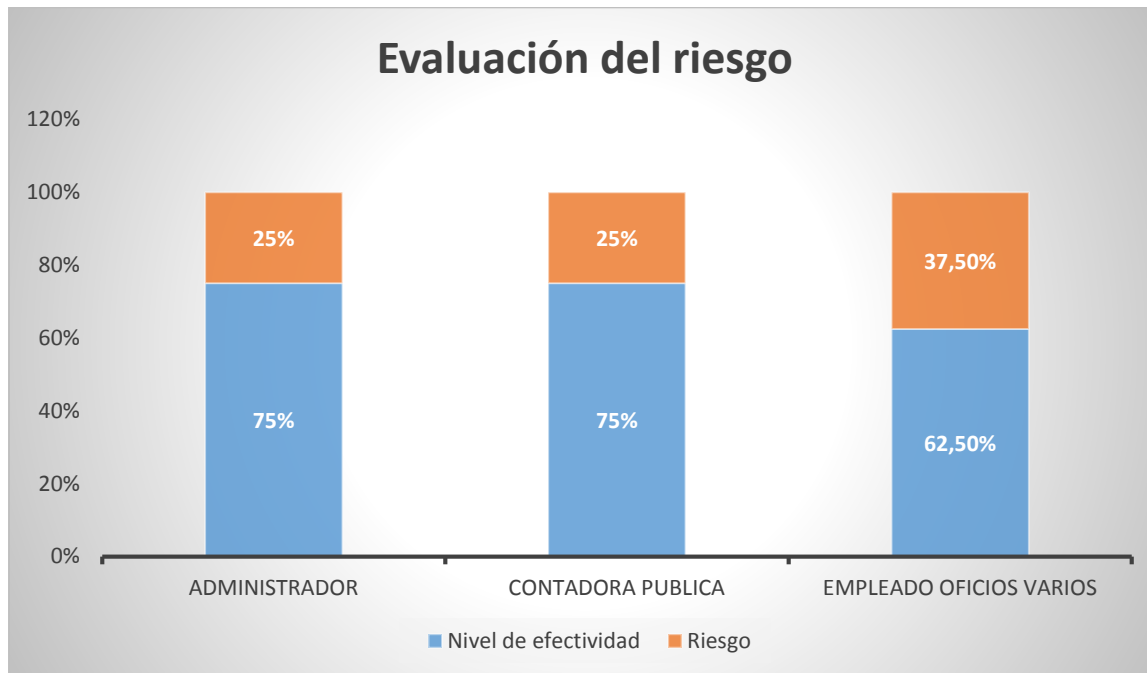
Fuente: Elaboración propia con base en datos arrojados por listas de chequeo (Matriz de riesgo)

Tabla 10 Resultados matriz de riesgo (Evaluación del riesgo)

Entrevistado	Administrador	Contadora publica	Empleado de oficios varios
Calificación obtenida	75%	75%	62.5%
Nivel de efectividad	Moderada	Moderada	Moderada
Riesgo	25%	25%	37.5
Nivel de riesgo	Moderado	Moderado	Moderado

Fuente: Elaboración propia (resultados matriz de riesgo)

Gráfica 3 Evaluación del riesgo



Fuente: Elaboración propia (Evaluación del riesgo)

En la tabla 10 grafica 3 se muestran los resultados obtenidos por medio de la encuesta, y se logra establecer que para el componente evaluación del riesgo se alcanza un nivel de efectividad moderada del 63% y un nivel de riesgo moderado del 37%. Las falencias se presentan debido a factores tales como:

- No existe un sistema contable, donde se evidencie las operaciones económicas del agropecuario.
- No cuenta con un sistema de indicadores que permita evaluar los resultados.

Tabla 11 Matriz de riesgo (Actividades de control)

			ADMINISTRADOR					CONTADOR PUBLICO					EMPLEADO ÁREA DE VENTAS				
3. ACTIVIDADES DE CONTROL	N°	FACTOR	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI = 1 NO = 0	CALIFICACION PONDERADA	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI = 1 NO = 0	CALIFICACION PONDERADA	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI = 1 NO = 0	CALIFICACION PONDERADA
	1	¿Se han establecido políticas y procedimientos que le permitan a la dirección evitar o minimizar los riesgos registrados?		X	16,66	0	0		X	16,66	0	0		X	16,66	0	0
	2	¿Los empleados emplean los controles necesarios al ejecutar las tareas o procesos del agropecuario?	X		16,66	1	16,66	X		16,66	1	16,66	X		16,66	1	16,66
	3	¿Se realiza la revisión del desempeño de cada uno de los miembros del agropecuario?		X	16,66	0	0		X	16,66	0	0	X		16,66	1	16,66

4	¿La adecuada asignación de responsabilidad es permite que la tarea asignada sea ejecutada por el respectivo personal?		X	16,66	0	0	X	16,66	0	0	X	16,66	0	0
5	¿Está controlado el acceso a los sistemas de información que se utilizan en el agropecuario?	X		16,66	1	16,66	X	16,66	0	0	X	16,66	1	16,66
6	¿Se han establecido controles lógicos y físicos que permitan detectar los accesos no autorizados?		X	16,66	0	0	X	16,66	0	0	X	16,66	0	0
				100%		33,33%		100%		16,66%		100%		50%

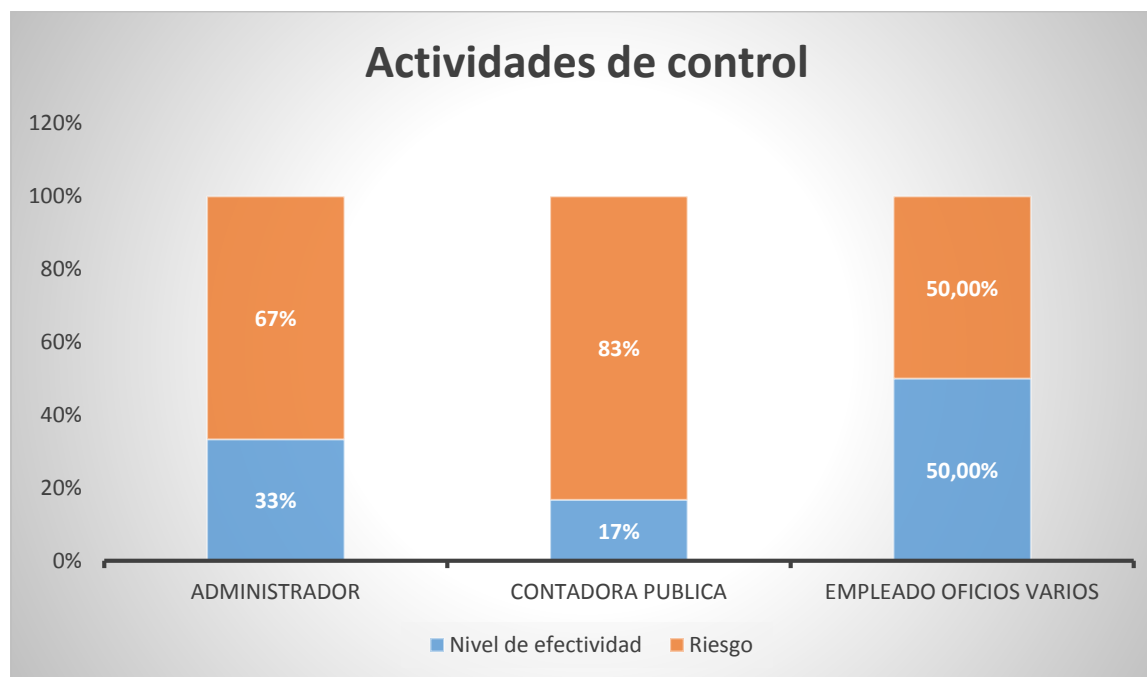
Fuente: Elaboración propia con base en datos arrojados por listas de chequeo (Matriz de riesgo)

Tabla 12 Resultados matriz de riesgo (Actividades de control)

Entrevistado	Administrador	Contadora publica	Empleado de oficios varios
Calificación obtenida	33,33%	16,66	50%
Nivel de efectividad	Baja	Baja	Baja
Riesgo	66,67%	83,34%	50%
Nivel de riesgo	Alto	Alto	Alto

Fuente: Elaboración propia (resultados matriz de riesgo)

Gráfica 4 Actividades de control



Fuente: Elaboración propia (Actividades de control)

En la tabla 12 y grafica 4 se presenta el análisis de los resultados obtenidos en la encuesta, es notorio que para el componente actividades de control se alcanza un nivel de efectividad baja del 16,66% y un nivel de riesgo alto del 83,34%. Los errores se presentan debido a factores tales como:

- No se han establecido políticas y procedimientos que le permitan a la dirección evitar o minimizar los riesgos registrados.
- No se realiza la revisión del desempeño de cada uno de los miembros del agropecuario.
- No existe una adecuada asignación de responsabilidades permita que la tarea asignada sea ejecutada por el respectivo personal.

- No está controlado el acceso a los sistemas de información que se utilizan en el agropecuario, ni se han establecido controles lógicos y físicos que permitan detectar los accesos no autorizados en las diferentes áreas.

Tabla 13 Matriz de riesgo (Información y comunicación)

4.INFORMACION Y COMUNICACIÓN			ADMINISTRADOR					CONTADOR PUBLICO				EMPLEADO ÁREA DE VENTAS					
	Nº	FACTOR	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI =1 NO = 0	CALIFICACION PONDERADA	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI =1 NO = 0	CALIFICACION PONDERADA	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI =1 NO = 0	CALIFICACION PONDERADA
	1	¿El sistema de información responde a las necesidades del agropecuario?		X	20	0	0		X	20	0	0		X	20	0	0
	2	¿La información financiera es comunicada al dueño y/o al personal administrativo, proveedores y/o entidades financieras?	X		20	1	20	X		20	1	20	X		20	1	20
	3	¿Las políticas y procedimientos se comunican de manera eficaz a todos los empleados del agropecuario?	X		20	1	20		X	20	0	0	X		20	1	20

			ADMINISTRADOR					CONTADOR PUBLICO					EMPLEADO ÁREA DE VENTAS					
	4	¿Existe comunicación y retroalimentación entre el personal sobre las diferentes problemáticas que se presentan en las áreas del agropecuario?		x	20	0	0		x	20	0	0		x		20	1	20
	5	¿La administración utiliza diferentes estrategias de comunicación cuando la información debe comunicarse por fuera y dentro del agropecuario?		x	20	1	20		x	20	1	20		x		20	1	20
					100%		60%			100%		40%			100%		80%	

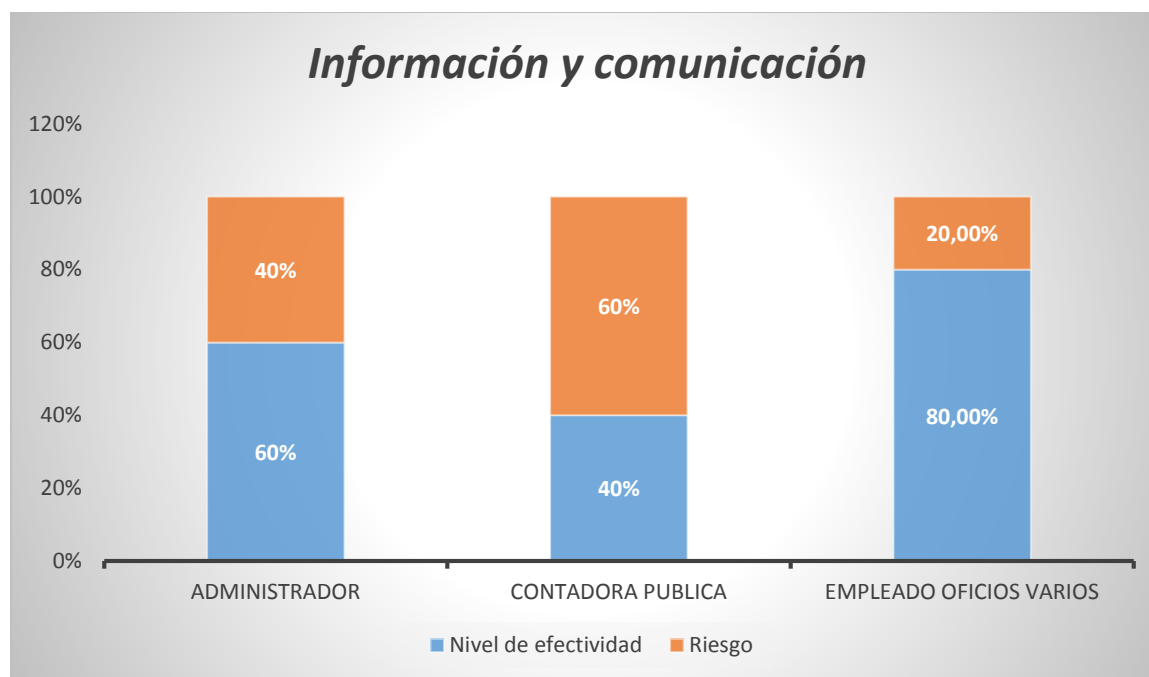
Fuente: Elaboración propia con base en datos arrojados por listas de chequeo (Matriz de riesgo)

Tabla 14 Resultados matriz de riesgo (Información y comunicación)

Entrevistado	Administrador	Contadora publica	Empleado de oficios varios
Calificación obtenida	60%	40%	80%
Nivel de efectividad	Moderada	Baja	Alta
Riesgo	40%	60%	20%
Nivel de riesgo	Moderado	Alto	Bajo

Fuente: Elaboración propia (resultados matriz de riesgo)

Gráfica 5 Información y comunicación



Fuente: Elaboración propia (Información y comunicación)

En la tabla 14 y grafica 5 se exponen los resultados obtenidos para el componente de información y comunicación, que alcanza un nivel de efectividad bajo del 40% y un nivel de riesgo alto del 60%, esto se presenta por factores como:

- El sistema de información no responde a las necesidades del agropecuario.
- No se comunican ni retroalimentan políticas y procedimientos entre el personal sobre las diferentes problemáticas que se presentan en las áreas, de manera eficaz a todos los empleados del agropecuario.

Tabla 15 Matriz de riesgo (Supervisión y seguimiento)

			ADMINISTRADOR					CONTADOR PUBLICO					EMPLEADO ÁREA DE VENTAS				
5.SUPERVISION Y SEGUIMIENTO	Nº	FACTOR	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI =1 NO =0	CALIFICACION PONDERADA	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI =1 NO =0	CALIFICACION PONDERADA	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI =1 NO =0	CALIFICACION PONDERADA
	1	¿Se realiza un constante seguimiento y evaluación del desempeño en las actividades desarrolladas por cada uno de los empleados?	x		20	1	20	x		20	1	20	x		20	1	20
	2	¿Las actividades de control se realizan con supervisión permanente y mejora continua?	x		20	1	20	x		20	1	20	x		20	1	20
	3	¿Se realizan llamados de atención o memorandos para corregir o persuadir falencias o inconsistencias en las labores de los empleados?	x		20	1	20	x		20	1	20	x		20	1	20

			ADMINISTRADOR				CONTADOR PUBLICO				EMPLEADO ÁREA DE VENTAS			
4		¿Se realizan controles de las existencias entre los inventarios físicos e información contable?	x	20	0	0	x	20	0	0	x	20	0	0
5		¿Se realizan comparaciones entre la información operativa y la información contable?	x	20	0	0	x	20	0	0	x	20	0	0
				100%		60%		100%		60%		100%		60%

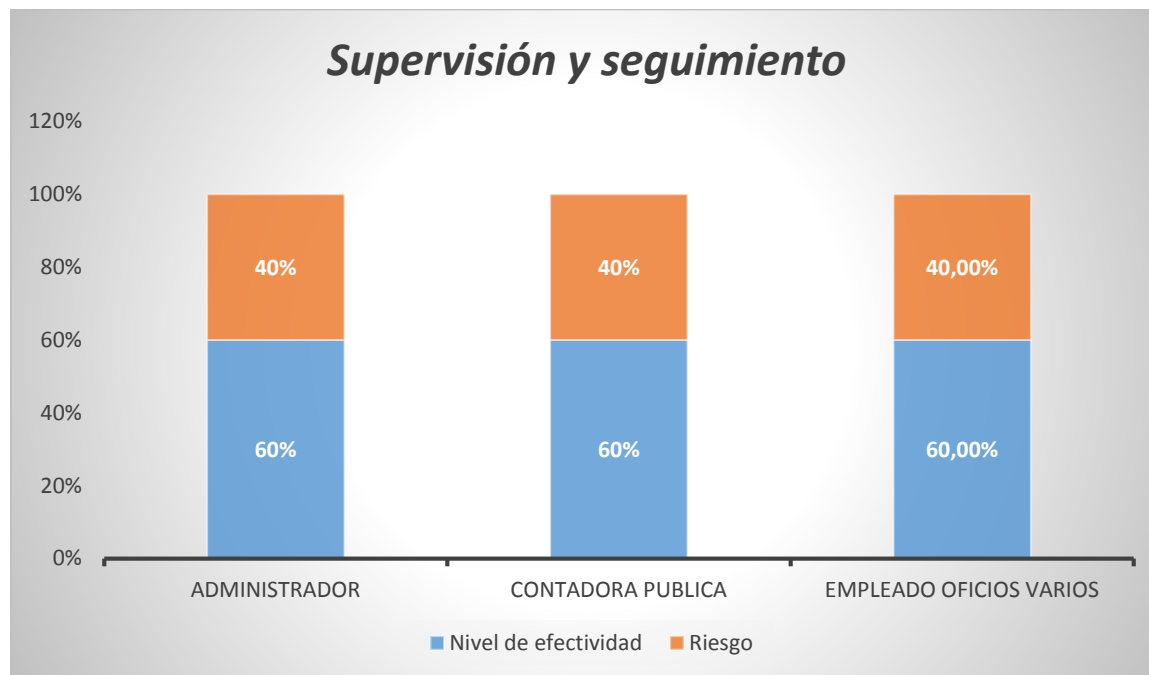
Fuente: Elaboración propia con base en datos arrojados por listas de chequeo (Matriz de riesgo)

Tabla 16 Resultados matriz de riesgo (Supervisión y seguimiento)

Entrevistado	Administrador	Contadora publica	Empleado de oficios varios
Calificación obtenida	60%	60%	60%
Nivel de efectividad	Moderada	Moderada	Moderada
Riesgo	40%	40%	40%
Nivel de riesgo	Moderado	Moderado	Moderado

Fuente: Elaboración propia (resultados matriz de riesgo)

Gráfica 6 Supervisión y seguimiento



Fuente: Elaboración propia (Supervisión y seguimiento)

En la tabla 16 y grafica 6, se analizan los resultados arrojados para el componente de supervisión y seguimiento, este alcanza un nivel de efectividad moderado del 60% y un nivel de riesgo moderado del 40%, las falencias en este componente se presentan por factores como:

- No se realizan controles de las existencias entre los inventarios físicos e información contable
- No se realizan comparaciones entre la información operativa y la información contable.

En general, los factores de riesgo que se presentan en los procesos del agropecuario la granjita del municipio de Caicedonia valle del cauca, son evidentes pues es importante que los

colaboradores tengan claros los valores éticos que maneja la empresa, para evitar los malos comportamiento dentro y fuera de ella, la selección y/o capacitación del personal es primordial, pues así el trabajador tendrá claras las labores a realizar.

La implementación de un sistema contable es de gran importancia, porque con ello también se logra la realización y análisis de indicadores y esto permite tener una información real, clara y precisa del estado de la empresa.

La supervisión del desempeño de los trabajadores juega un papel de gran importancia en la empresa, pues esto permite corroborar que estén haciendo de manera correcta las tareas, también es importante asignar responsabilidades a cada uno de los empleados, así todos tendrán claro cuáles son sus funciones y deberán ejecutarlas de la mejor manera.

El acceso controlado a sistemas de información y áreas restringidas evita la filtración de información confidencial de la empresa, y el Agropecuario la Granjita no cuenta con dichos controles.

CAPÍTULO 3

7.3 ELABORACIÓN DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO QUE SE ADAPTE A LAS NECESIDADES DEL AGROPECUARIO LA GRANJITA DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA.

Con el fin de dar solución al tercer objetivo, a continuación, se extiende el tercer capítulo, que tiene como meta la elaboración del sistema de control interno para el área de contabilidad del Agropecuario la Granjita que estará adaptado de acuerdo a las necesidades reales de la empresa. Para llevar a cabo este capítulo, fue de gran importancia el análisis del primer y segundo capítulo, ya que estos proveen una descripción general de la empresa, permiten conocer sus procesos y vigentes, y de igual forma muestran los riesgos a los que se expone la empresa.

Esta propuesta se presenta con el fin de crear un sistema de control interno que busca mejorar los procesos contables, mediante la implementación de controles que promueven la fiabilidad, proporcionan información oportuna, y aseguran el cumplimiento de los procesos.

Esta propuesta tiene como objetivo, establecer los riesgos que perturban actualmente a la empresa, así como también las acciones necesarias para mitigarlos, exponer la filosofía de la empresa, sus reglamentos y estructura, en busca de una mejora que ayude a crear una cultura de control.

Tabla 17 Riesgos y propuestas

COMPONENTE	RIESGOS	PROPUESTA
Ambiente de control	No existe un código de conducta que contenga los valores éticos que deben aplicar los empleados de la empresa.	Implementación y comunicación de un manual de funciones, fundamentado en valores éticos, establecer unos parámetros de selección de personal.
	No existe un sistema de selección o inducción de personal.	
	No cuenta con programas de capacitación para sus empleados para mejorar su desempeño.	
Evaluación del riesgo	No existe un sistema contable, donde se evidencie las operaciones económicas del agropecuario.	Contar con un sistema contable dinámico, de fácil comprensión y fiable, que la persona encargada del manejo de dicho sistema tenga un perfil adecuado
	No cuenta con un sistema de indicadores que permita evaluar los resultados.	
Actividades de control	No se han establecido políticas y procedimientos que le permitan a la dirección evitar o minimizar los riesgos registrados.	Implementar políticas y procedimientos que le permitan a la dirección minimizar los riesgos, establecer una adecuada asignación de funciones y responsabilidades, realizar la revisión del desempeño de cada uno de los colaboradores, controlar el acceso no permitido a las áreas de contabilidad.
	No se realiza la revisión del desempeño de cada uno de los miembros del agropecuario.	
	No existe una adecuada asignación de responsabilidades permita que la tarea asignada sea ejecutada por el respectivo personal.	
	No está controlado el acceso a los sistemas de información que se utilizan.	
Información y comunicación	El sistema de información no responde a las necesidades del agropecuario.	Crear sistemas de información que respondan a las necesidades de la empresa, implementación de un software contable.
	No se comunican ni retroalimentan políticas y procedimientos entre el personal sobre las diferentes problemáticas que se presentan	
Supervisión y seguimiento	No se realizan controles de las existencias entre los inventarios físicos e información contable	Establecer sistemas de revisión periódica en todas las áreas de la empresa
	No se realizan comparaciones entre la información operativa y la información contable.	

Fuente: Elaboración propia (Riesgos y propuestas de mejora)

Objetivos de la propuesta

Objetivo general

- Fomentar una cultura de control, en busca del mejoramiento de los procesos contables por medio de instrumentos que optimen las actividades en la gestión financiera.

Objetivos específicos

- Proponer la existencia de un área contable estructurada para la empresa, que evalúe y controle, con el fin minimizar los posibles errores y fraudes que se puedan presentar.
- Desarrollar líneas de autoridad, con un manual de funciones que delimiten las actividades del departamento contable y distribuya de forma adecuada las responsabilidades del personal, para mejorar los controles de la organización.
- Promover la veracidad y confiabilidad de la información financiera, para asegurar la calidad de los procesos contables.

Desarrollo de la propuesta por componentes.

Ambiente de control.

El primer componente del control interno, define como la organización debe contar con un adecuado entorno para el trabajo, que sirva de estímulo e influya en la concientización del personal para la realización de las actividades.

Teniendo en cuenta la importancia de contar con un código de conducta real que trace líneas claras en cuanto a los deberes y obligaciones tanto del empleado como del empleador,

se propone la implementación y comunicación de este, fundamentado en valores éticos, con el fin de llegar a una armonía total y evitar discordia entre el personal y sus patrones.

Figura 6 Código de conducta "Agropecuario la Granjita"

CÓDIGO DE CONDUCTA “AGROPECUARIO LA GRANJITA”
DERECHOS DEL EMPLEADO • Recibir un trato adecuado y digno por parte de todos los integrantes de la empresa • Salario justo y en tiempos pactados. • Contar con seguridad e higiene.
DEBERES DEL EMPLEADO • Cumplir con las tareas encargadas. • Salvaguardar las herramientas de trabajo. • Proporcionar respeto a las personas que lo rodean. • Respetar la libertad de expresión de los demás.
MISIÓN DE LA EMPRESA • Satisfacer necesidades de sus clientes, brindando un excelente servicio al conservar la alta calidad en sus productos.
VISIÓN DE LA EMPRESA • Ser reconocido como líder en la región y principal proveedor para su sector.
VALORES CORPORATIVOS DE LA EMPRESA • Respeto: para tener la capacidad de entender y aceptar las diversas formas de pensar entre clientes y colaboradores. • Actitud de servicio: para tener la disposición de colaborar a los demás sin distinción alguna. • Honestidad: para asegurar un manejo transparente entre colaboradores y clientes basados en el conocimiento pleno.

Figura 6. Elaboración propia (Código de conducta)

Por otra parte, para la obtención de empleados más competentes, se propone establecer unos parámetros de selección de personal, donde el aspirante pueda mostrar sus habilidades para el trabajo en equipo, capacidad para la adecuada atención al cliente, y que en el momento de ser contratado se lleve a cabo el proceso de inducción para que tenga una idea clara del

funcionamiento de la empresa y las labores que tendrá a su cargo. Para el caso de los empleados ya contratados, se recomiendan constantes reinducciones que refresquen el conocimiento de los colaboradores y mejoren su desempeño. Se proponen contratos escritos donde se especifiquen las obligaciones, salarios, y horarios de trabajo.

Evaluación del riesgo.

El segundo componente del control interno, muestra que toda organización puede estar expuesta a riesgos que interfirieren en el cumplimiento de los objetivos de la esta, y como estos se pueden prevenir o mitigar por medio de la identificación y análisis para así poder manejarlos.

Para seguir con el proceso de cumplimiento de los objetivos, se propone contar con un sistema contable dinámico, de fácil comprensión y fiable, que evidencie las operaciones de la empresa y proporcione la información contable y financiera actualizada, de forma rápida y correcta, también se propone que la persona encargada del manejo de dicho sistema tenga un perfil adecuado es decir, que posea conocimientos y habilidades contables, para ello, incluir en el personal del Agropecuario la Granjita un auxiliar contable sería una buena opción para llevar a cabo esta función.

Tabla 18 Manual de funciones para el área de contabilidad

MANUAL DE FUNCIONES PARA EL ÁREA DE CONTABILIDAD	
Identificación y descripción del nuevo cargo	
Nombre del cargo	Auxiliar contable
Dependencia	Área de contabilidad
Nivel educativo	Técnico, tecnólogo o estudiante de sexto semestre en delante de Contaduría Pública.
Jefe inmediato	Administrador
Objetivo principal del cargo	
Encargado de organizar la información contable, digitar y registrar transacciones contables a tiempo, verificar su adecuada contabilización.	
Funciones del cargo	
• Mantener actualizados los documentos contables del Agropecuario la Granjita. • Clasificar debidamente los documentos contables, teniendo en cuenta su naturaleza. • Estar alerta a posibles riesgos existentes en su área de trabajo y estar en la capacidad proponer acciones para la prevención de estos. • Realizar cierres de caja para verificar el valor de los ingresos y egresos al final de la jornada laboral. • Aplicar indicadores que permitan evaluar los resultados de la empresa. (Con el acompañamiento de la Contadora Publica)	

Fuente: Elaboración propia (Manual de funciones para el área de contabilidad)

Otra propuesta, es contratar el servicio de una oficina de asesorías contables y tributarias, pues estas cuentan con el personal adecuado capaz de brindar acompañamiento, asesoramiento y encargarse de todas estas funciones ya mencionadas necesarias para el adecuado funcionamiento del área contable de la empresa

Actividades de control.

El tercer componente del control interno, define que las actividades que se orienten a la identificación de los riesgos reales que amenacen los objetivos y recursos de la organización, son consideradas actividades de control y se centran en la protección de los intereses de la empresa.

La propuesta formulada para este componente, es establecer políticas y procedimientos que le permitan a la dirección minimizar los riesgos, establecer la adecuada asignación de funciones y responsabilidades que permita que la tarea asignada sea ejecutada por el respectivo personal, y de igual forma realizar la revisión del desempeño de cada uno de los miembros del agropecuario. También es de gran importancia controlar el acceso no permitido a las áreas de contabilidad, esto para evitar la filtración de información de la empresa, esto teniendo en cuenta las actividades de control.

Información y comunicación

El cuarto componente del control interno, asegura como es importante que la información posea adecuados canales de comunicación que permitan conocer las responsabilidades de la organización sobre el control de las actividades

La propuesta para la mejora de este componente se centra en crear sistemas de información que respondan a las necesidades del Agropecuario la Granjita, tales como comunicación y retroalimentación de políticas y procedimientos sobre las diferentes problemáticas que se presentan en las distintas áreas, de manera eficaz a todos los empleados del agropecuario, para asegurar que todos puedan ser partícipes del sistema de control.

Es importante que la información sea proporcionada de manera razonable, clara y pertinente, esto se puede hacer posible con la implementación de un software contable dinámico, que se ajuste a las operaciones de la empresa. Pues la implementación de este contribuye a la disminución de tiempos en sistematización y simplificación de tareas.

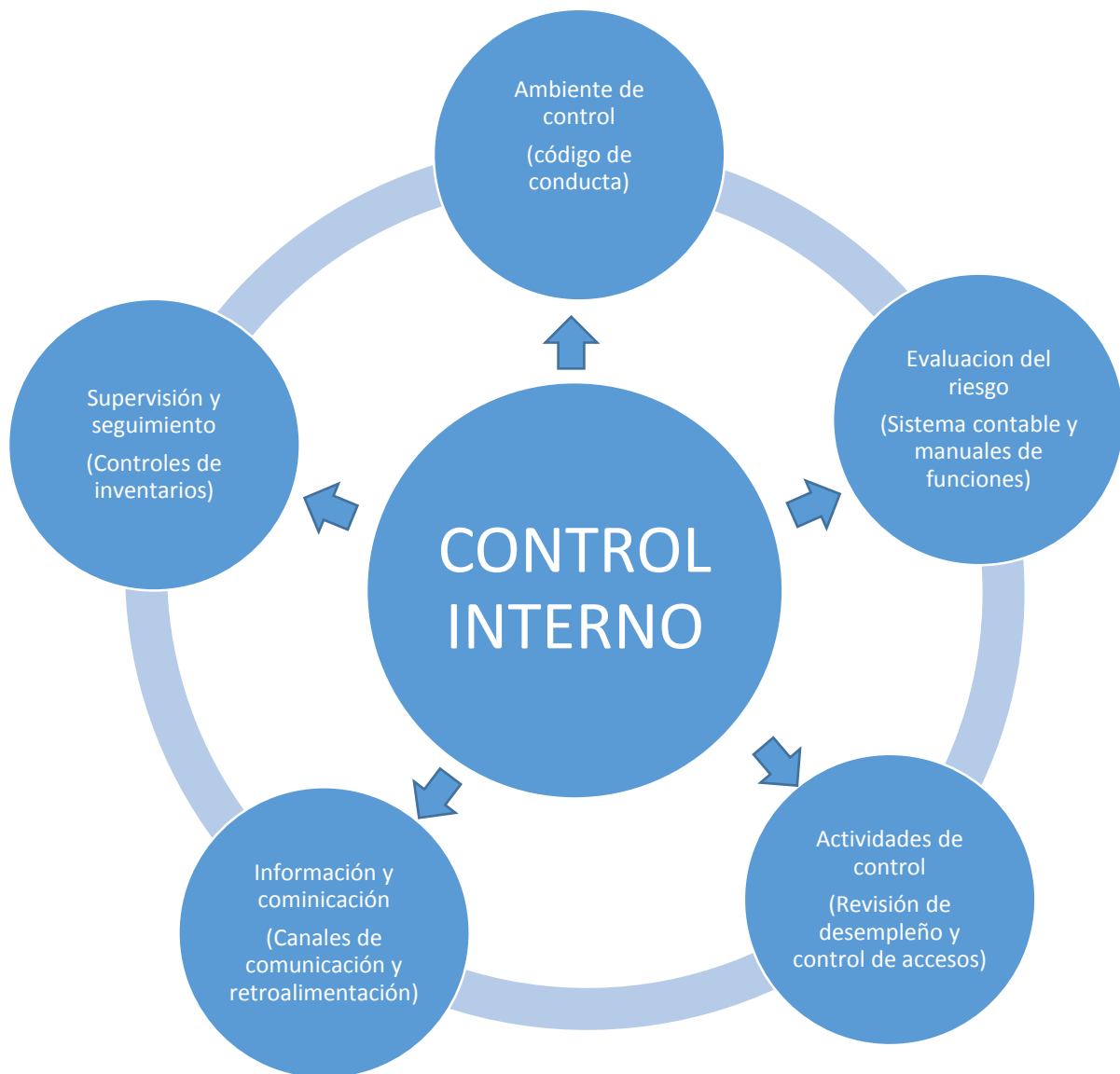
Supervisión y seguimiento.

El quinto y último componente del sistema de control, promueve la vigilancia periódica del sistema de control interno, para verificar que los resultados obtenidos sean los esperados, esto se hace necesario para asegurar que el funcionamiento de este con el paso del tiempo no pierda la efectividad y de igual forma para realizar ajustes cuando se considere necesario.

Como propuesta para un mejor rendimiento en este componente, se plantea realizar controles de las existencias entre los inventarios físicos e información contable.

Además la empresa Agropecuario la Granjita debe encargarse del monitoreo de todos los demás componentes sistema de control y sus elementos adaptados bajo la metodología COSO I al Agropecuario La Granjita, el cual fue diseñado para la mejora de los procesos, asegurando el cumplimiento de cada uno de los objetivos que se plantearon, con apoyo en las propuestas, ajustadas en cada componente.

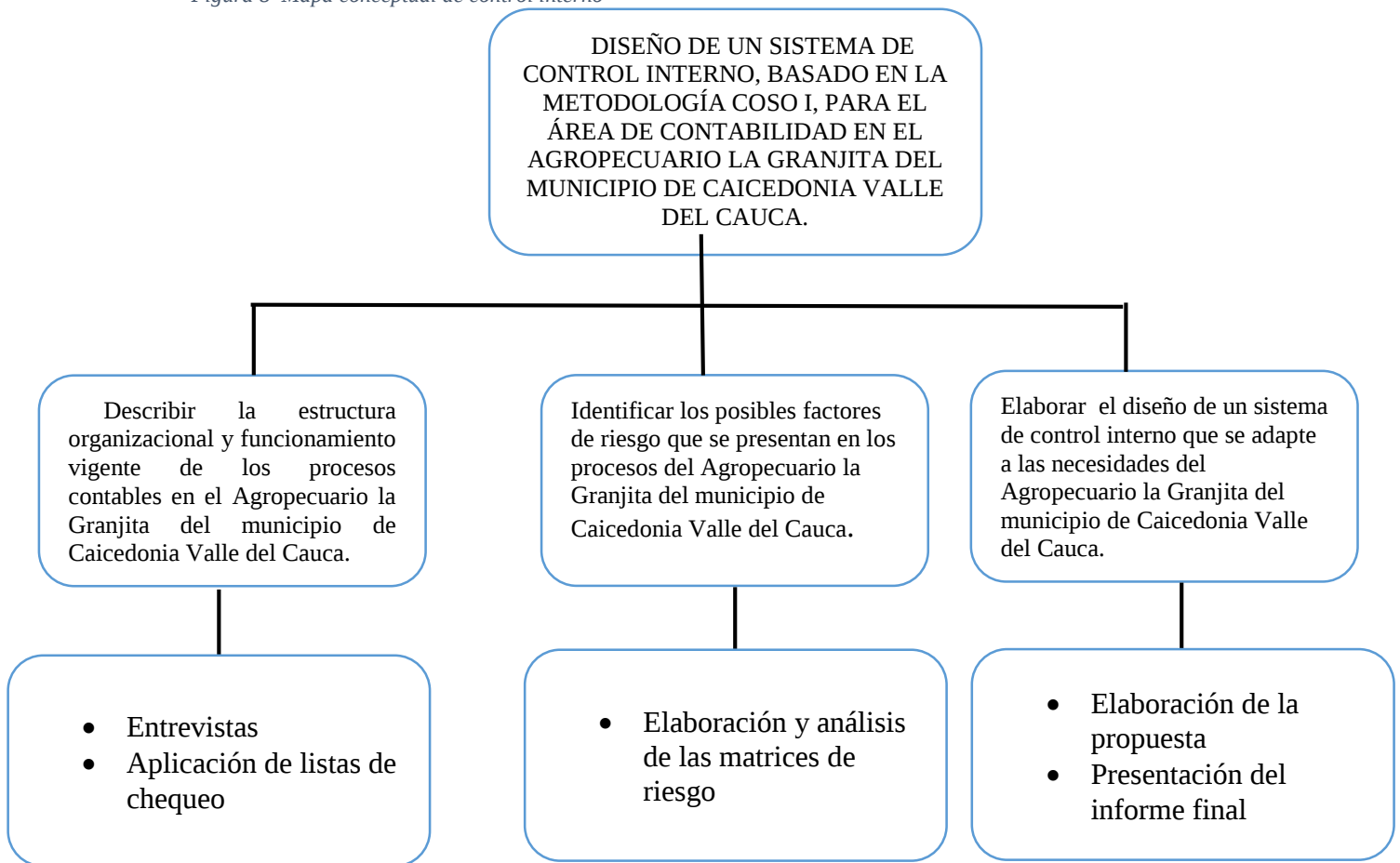
Figura 7 Esquema circular del control interno



Fuente: Elaboración propia (Esquema circular del control interno)

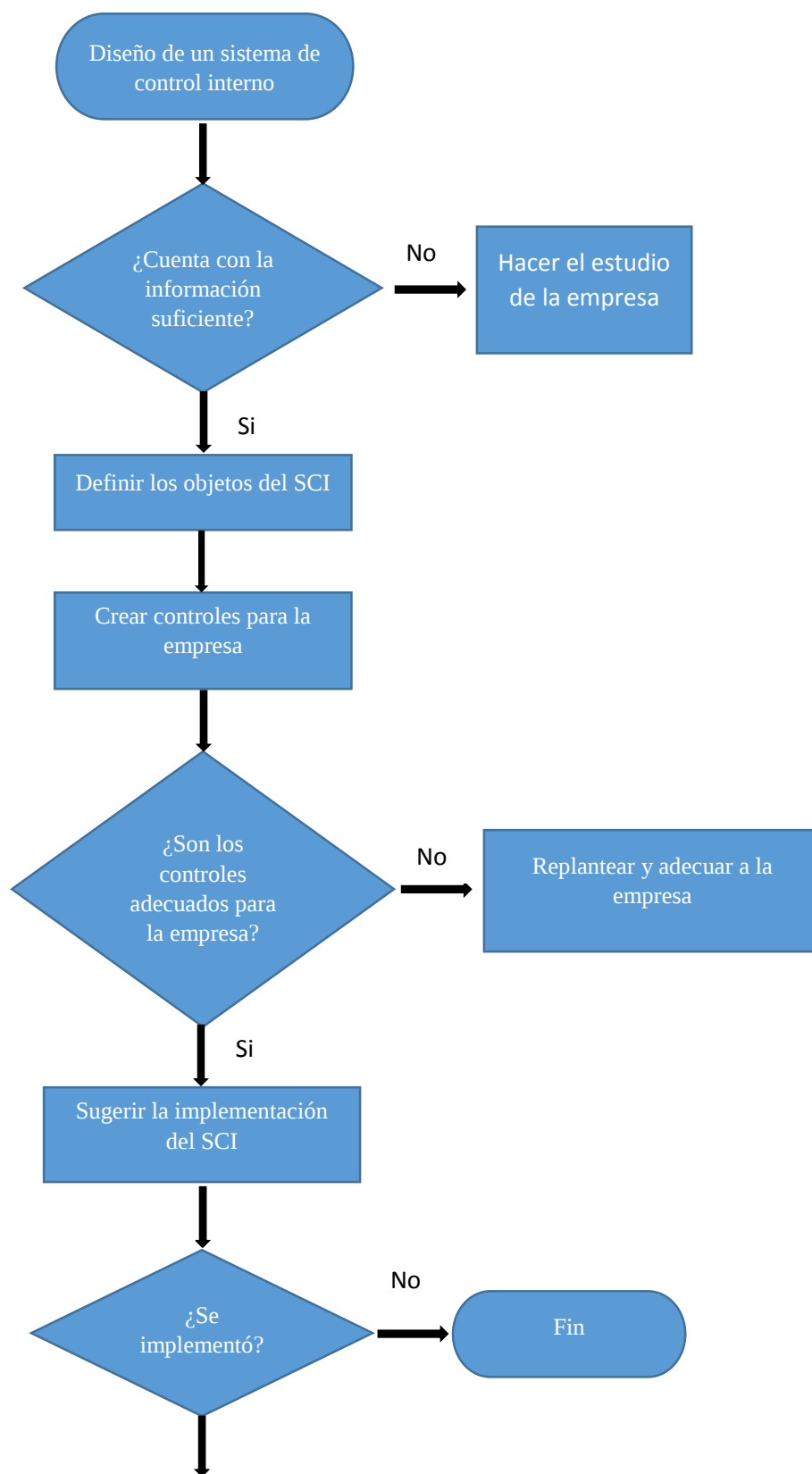
En la figura 7, se muestra como todos los componentes se relacionan entre sí, es decir, funcionan como un engranaje donde cada componente cumple una función fundamental, y por medio de la retroalimentación logran en conjunto de manera clara y acertada el desarrollo del control interno.

Figura 8 Mapa conceptual de control interno

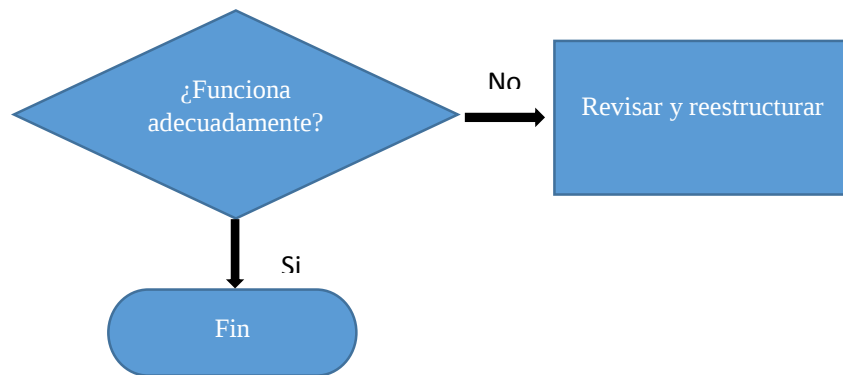


Fuente. Elaboración propia (Mapa conceptual de control interno)

Figura 9 Flujograma del control interno



Continuación Flujograma del control interno



Fuente. Elaboración propia (Flujograma del control interno)

8. CONCLUSIONES

Con el desarrollo de la presente investigación, es posible llegar a las siguientes conclusiones:

- El modelo “COSO I” es llevado a cabo por una organización para garantizar un mayor grado de seguridad, creando controles acordes a las necesidades de la empresa, con el fin de asegurar la eficiencia en los procesos, mostrar una información financiera real y oportuna, y velar por el cumplimiento de las normas dentro de la organización.
- Antes de existir un control interno, es necesario que previamente se tracen objetivos, metas e indicadores, pues sin ellos el grado de dificultad para evaluar los procesos, aumenta y con ello el poder detectar o minimizar los riesgos existentes.
- El control interno es una tarea que está bajo la responsabilidad de todo el equipo de trabajo de la empresa, pues cada uno juega un papel muy importante para lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos en pro de la mejora continua.

Después del estudio y análisis de los resultados obtenidos con la aplicación de las herramientas utilizadas para la recolección de información (entrevistas, listas de chequeo), se pueden dar las siguientes conclusiones:

- Las falencias en cuanto a estructura organizacional y funcionamiento vigente de los procesos contables son evidentes, pues la organización no cuenta con una estructura definida en el área contable, que permita conocer clara y rápidamente el estado real de la situación financiera.

- Aunque la empresa en su organigrama muestra un área contable, esta figura no cumple con sus funciones, pues la persona encargada de llevar a cabo estas tareas es el mismo gerente, algo que no garantiza la correcta vigilancia y veracidad de la información puesto que este no es la persona idónea para llevar a cabo las funciones contables, es indispensable que entre la gerencia y el departamento de contabilidad haya una correcta segregación de funciones.

Con el diseño del modelo de control interno bajo la metodología “COSO I” y la realización del informe final, se llega a las siguientes conclusiones:

- Para llevar a cabo la implementación del sistema de control interno propuesto, también debe estar presente la aplicación de todos los componentes, ya que esto hace que sea un proceso funcional que interrelacionados entre si logran los objetivos, y mayor desempeño los procesos.
- Con la implementación de la propuesta, la empresa lograra una mejora continua, alcanzando un mayor nivel de seguridad en todos sus procesos, que sea útil no solo para el área contable, sino para la toma de decisiones en toda la organización.

9. RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta que el proceso refleja los resultados a medida que se va implementando, es necesario que principalmente la empresa Agropecuario la Granjita cree una cultura de control interno tanto en sus directivos como en todo el equipo de trabajo, esto con el fin de que la propuesta a implementar funcione de la manera más precisa posible, y alcance el objetivo para el que fue creada.

Se deberá implementar una herramienta para la contratación del personal, de acuerdo a los perfiles y cargos a ocupar, comunicar a los colaboradores un manual de conducta basado en valores, así como también un manual de funciones donde este establecida la adecuada asignación de funciones y responsabilidades que permita que la tarea asignada sea ejecutada por el respectivo personal.

Se deberá contar con un sistema contable acorde a las operaciones de la empresa, que esté a cargo de una persona especializada para llevar a cabo las funciones contables.

Se deberá realizar revisión del desempeño constante para asegurar el cumplimiento de los procesos sea llevado acorde a las exigencias de la empresa.

La empresa Agropecuario la Granjita deberá asegurarse del monitoreo constante del sistema de control diseñado para la mejora de los procesos, asegurando el cumplimiento de cada uno de los objetivos planteados.

10. BIBLIOGRAFÍA

- Asociacion Española para la Calidad*. (2017). Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Real Academia Española*. (2017). Obtenido de <http://dle.rae.es/srv/fetch?id=6bQcjCM>
- Abreu, J. L. (diciembre de 2014). *www.spentamexico.org*. Recuperado el 21 de Febrero de 2019, de [www.spentamexico.org: http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- Alarcón López, S., & Trejos Restrepo, J. (2009). *repositorio.unilibrepereira.edu.co*. Obtenido de repositorio.unilibrepereira.edu.co: <http://repositorio.unilibrepereira.edu.co:8080/pereira/bitstream/handle/123456789/593/PROPUESTA%20DE%20MODELO%20.pdf;sequence=1>
- Alcaldía Municipal de Caicedonia, V. d. (25 de octubre de 2017). *www.caicedonia-valle.gov.co*. Recuperado el 16 de octubre de 2019, de [www.caicedonia-valle.gov.co: http://www.caicedonia-valle.gov.co/municipio/nuestro-municipio](http://www.caicedonia-valle.gov.co/municipio/nuestro-municipio)
- Arévalo Morales, L., & Pico Wong, A. (12 de julio de 2012). *repositorio.unemi.edu.ec*. Obtenido de repositorio.unemi.edu.ec: [http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/212/3/DISEÑO%20E%20IMPLEMENTACIÓN%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20ADMINISTRATIVOEN%20LA%20EMPRESA%20CASA%20COMERCIAL%20AGRARIA".pdf](http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/212/3/DISEÑO%20E%20IMPLEMENTACIÓN%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20ADMINISTRATIVOEN%20LA%20EMPRESA%20CASA%20COMERCIAL%20AGRARIA)
- Asamblea Nacional Constituyente. (2001). *Constitución Política de Colombia*. Bogotá, D.C : Unión Ltda.
- Asociación española para la calidad, A. (22 de Febrero de 2019). *www.aec.es*. Obtenido de www.aec.es: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Baltonado Hernández, K., & Ramos Gonzales, K. (16 de diciembre de 2016). *repositorio.unan.edu.ni*. Obtenido de repositorio.unan.edu.ni: <http://repositorio.unan.edu.ni/5974/1/11324.pdf>
- Bernal Niño, M. (2014). *sisbiv.bnv.gob.ve*. Recuperado el 22 de Febrero de 2019, de sisbiv.bnv.gob.ve: <http://sisbiv.bnv.gob.ve/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=263981>
- Bogotá, A. (15 de 02 de 2015). *Secretaría Jurídica Distrital*. Recuperado el 30 de 12 de 2019, de www.alcaldiabogota.gov.co: <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=60905>
- Bogota, A. m. (29 de Diciembre de 1993). *www.alcaldiabogota.gov.co*. Recuperado el 25 de Febrero de 2019, de www.alcaldiabogota.gov.co: <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>
- Congreso de la republica, d. C. (13 de Diciembre de 1990). *jcc.gov.co*. Recuperado el 25 de Febrero de 2019, de jcc.gov.co: <https://jcc.gov.co/images/pdfs/normatividad/leyes/LEY%2043%20DE%201990.pdf>

- Contraloría, G. (s.f.). *Contraloría*. (C. g. republica, Ed.) Recuperado el 20 de 02 de 2019, de Los tres pilares de una gestión pública y eficiente:
https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Cook and Winkle. (Junio de 2009). Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-2-2>
- Coopers & Lybrand. (1977). Informe Coso.
- Cuellar Mejia, G. A. (2003). *fccea.unicauca.edu.co*. Recuperado el 25 de Febrero de 2019, de fccea.unicauca.edu.co: <http://fccea.unicauca.edu.co>
- De Lo o Torres, J. C., López Molina, W. V., & Martínez, E. A. (Abril de 2012). Sistema Contable de Costos y Control Interno para el Cultivo y Comercialización del Café, con la Aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, para Productores de Café de la Zona Paracentral . El Salvador, Centroamérica.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis del informe coso I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Flores Burgos, R. D. (Abril de 2014). Análisis de Control Interno a Través de la Evaluación de Riesgos de la Hacienda Alemania ubicada en el Cantón Balzar. Provincia de Guayas, Santiago de Guayaquil.
- García Díaz, F., Medina Marroquin, J., Serrano Pájaro, A., & Zuluaga Ramírez, P. (2011). *intellectum.unisabana.edu.co*. Obtenido de intellectum.unisabana.edu.co:
<https://intellectum.unisabana.edu.co/bitstream/handle/10818/177/Francisco%20Garc%C3%ADa%20D%C3%ADaz.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- GIT Área de Comunicación DANE. (2016). *dane.gov.co/files/images/foros/foro-de-entrega-de-resultados-y-cierre-3-censo-nacional-agropecuario/CNATomo2-Resultados*. Obtenido de [dane.gov.co/files/images/foros/foro-de-entrega-de-resultados-y-cierre-3-censo-nacional-agropecuario/CNATomo2-Resultados](https://www.dane.gov.co/files/images/foros/foro-de-entrega-de-resultados-y-cierre-3-censo-nacional-agropecuario/CNATomo2-Resultados): <https://www.dane.gov.co/files/images/foros/foro-de-entrega-de-resultados-y-cierre-3-censo-nacional-agropecuario/CNATomo2-Resultados.pdf>
- Hernández Samperi, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *“Metodología de la investigación” Sexta Edición*. Mexico D.F: Mc Graw Hill.
- Laski, J. P. (Julio-Diciembre de 2019). *Gestión y estrategia departamento de administración*. Recuperado el 14 de 04 de 2020, de Gestión y estrategia departamento de administración:
<http://gestionyestrategia.azc.uam.mx/index.php/rge/article/view/172>
- Machado R, M. A. (julio-diciembre de 2009). Contabilidad y realidad Una relación crítica bajo el enfoque de la representación.
- Mantilla, S. A. (2004). Control Interno Informe Coso I. Bogotá: Eco Ediciones.
- Mateo Hernández, J. M. (s.f.). *Definición del Diseño*. Obtenido de <http://www.xn--diseadorindustrial-q0b.es/index.php?/queeseldisenio/04-el-icsid-y-el-diseno-industrial/>

- Meigs, W. (2009). Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-2-2>
- Mosquera Rincón, L. N. (2016). *repository.lasalle.edu.co*. Obtenido de repository.lasalle.edu.co: http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/21099/17102213_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Parent Jacquening, J. M., Esquivel Estrada, N., & Gómez Leticia, H. (2004). Cuarto Congreso Nacional y Tercero Internacional: "Retos y Expectativas de la Universidad".
- Pedroza Fierro, E. (2016). *bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/9989/1/CB-0542489.pdf*. Recuperado el 18 de Marzo de 2019, de bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/9989/1/CB-0542489.pdf: <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/9989/1/CB-0542489.pdf>
- Presidencia, d. l. (16 de Junio de 1971). *www.secretariasenado.gov.co*. Recuperado el 25 de Febrero de 2019, de www.secretariasenado.gov.co: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio.html
- publicos, l. n. (1993). *incp.org.co*. Recuperado el 25 de Febrero de 2019, de incp.org.co: <https://incp.org.co/Site/2012/legislativa/2650.pdf>
- Ramírez Álzate, Y., & Tapias Castaño, Y. (2014). <http://eds.b.ebscohost.com>. Recuperado el 19 de Marzo de 2019, de <http://eds.b.ebscohost.com>: <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=1&sid=3ecc3bf6-f7a3-4590-993c-aa6e863d553b%40sessionmgr120&bdata=Jmxhbm99ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#db=c at07246a&AN=udv.870328>
- Real Academia Española, R. (s.f.). *dle.rae.es*. Recuperado el 27 de Febrero de 2019, de dle.rae.es: <https://dle.rae.es/?id=1B15mB2>
- Real Academia Española, R. (s.f.). *dle.rae.es*. Recuperado el 27 de Febrero de 2019, de dle.rae.es: <https://dle.rae.es/?id=DukPOH9>
- republica, C. d. (13 de Julio de 2009). *secretariasenado.gov.co*. Recuperado el 26 de Febrero de 2019, de secretariasenado.gov.co: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html
- rural, M. d. (12 de Septiembre de 2013). *secretariasenado.gov.co*. Recuperado el 26 de Febrero de 2019, de secretariasenado.gov.co: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/decreto_1985_2013.html
- Senado, S. D. (12 de 12 de 2019). *www.secretariasenado.gov.co*. Recuperado el 30 de 12 de 2019, de <http://www.secretariasenado.gov.co>: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/constitucion_politica_1991.html
- Senado, S. D. (12 de 12 de 2019). *www.secretariasenado.gov.co*. Recuperado el 30 de 12 de 2019, de www.secretariasenado.gov.co: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0590_200.html

- Senado, S. D. (12 de 12 de 2019). *www.secretariasenado.gov.co*. Recuperado el 30 de 12 de 2019, de *www.secretariasenado.gov.co*:
http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0905_2004.html
- Significados. (s.f.). *www.significados.com*. Recuperado el 27 de Febrero de 2019, de *www.significados.com*: <https://www.significados.com/agropecuario/>
- Sunder, S. (2005). *faculty.som.yale.edu*. Recuperado el 25 de febrero de 2019, de *faculty.som.yale.edu*:
http://faculty.som.yale.edu/shyamsunder/Research/Accounting%20and%20Control/Books/Teoria_de_la_contabilidad_2015.pdf
- turismo, C. (s.f.). *colombiaturismoweb.com*. Recuperado el 26 de Febrero de 2019, de *colombiaturismoweb.com*:
<http://www.colombiaturismoweb.com/DEPARTAMENTOS/RISARALDA/MUNICIPIOS/APIA/APIA.htm>
- Universia, F. (4 de Septiembre de 2017). *noticias.universia.cr*. Recuperado el 20 de Marzo de 2019, de *noticias.universia.cr*: <http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>
- UPRA, U. d. (26 de Febrero de 2019). *www.upra.gov.co*. Obtenido de *www.upra.gov.co*:
<https://www.upra.gov.co/uso-y-adequacion-de-tierras/mercados-agropecuarios>
- Vélez Libreros, S. (04 de febrero de 2016). *bibliotecadigital.univalle.edu.co*. Obtenido de *bibliotecadigital.univalle.edu.co*:
<http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/9988/1/CB-0542488.pdf>
- Viloria, N. (Julio-diciembre de 2005). *www.redalyc.org*. Recuperado el 25 de Febrero de 2019, de *www.redalyc.org*: <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>