

**PLAN DE MEJORAMIENTO DE CONTROL INTERNO BAJO NIA PARA LA
EMPRESA HORNITOS CRUMBS DE LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO**

**EDISSON JAVIER CABRERA DIAZ
JESSICA LORENA CRIOLLO ISAZA
CAMILA ALEJANDRA ROMERO ENRIQUEZ**

**Trabajo Final de grado en la modalidad de monografía como
requisito para el título de: Contador Público**

**Asesor:
Mg. JULIO CESAR URBANO BOLIVAR**

**UNIVERSIDAD CESMAG
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRANSFERENCIA CONTADURIA PÚBLICA
SAN JUAN DE PASTO
2022**

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del presidente del jurado

Firma jurado

Firma jurado

San Juan de Pasto, mayo del 2022

NOTA DE EXCLUSION

El pensamiento que se expresa en esta obra es de exclusiva responsabilidad de sus autores y no comprometen la ideología de la Universidad CESMAG.

DEDICATORIA

Mi Trabajo de grado lo dedico primeramente a mis hijos Nicolás Felipe Romero, María José Romero, pues son las personas por quien cada día busco siempre mejorar y superarme, a mi madre Aura Marina Enríquez por la confianza brindada, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me ha demostrado su apoyo incondicional, nunca me ha dejado sola y que gracias a ella estoy aquí finalizando este proceso, a mis hermanas, a toda mi familia por el apoyo brindado en el transcurso de mi carrera profesional.

Camila Alejandra Romero Enríquez

El presente trabajo lo he dedicado a todas las personas que aportaron su granito de arena en conocimiento, paciencia y consejos, permitiendo culminar con éxito lo propuesto, además, quiero dedicarlo especialmente a mis padres Janeth Isaza Cabrera y Sandro Criollo Guerrero, quienes con su apoyo incondicional y su generoso tiempo me motivo para poder culminar un sueño más en mi vida, brindándome sus consejos para siempre ser una mejor persona

Jessica Lorena Criollo Isaza

El presente trabajo de grado es dedicado primeramente a mis padres, que con todo el esfuerzo me dieron todo el apoyo tanto lucrativamente como también emocional. Fueron incontables las veces en donde ya no podía más seguir adelante, pero ellos con su carisma y su emoción de verme progresar, me dieron el aliento suficiente para cumplir lo que tanto ellos en su vida han anhelado. Poder ser alguien destacado en la familia.

Dedico este logro también a Dios. Que en múltiples ocasiones donde me sentí solo y perdido, me dió las personas indicadas para poder crecer en conocimiento y ser mejor persona para poder servir de la mejor manera a mi entorno.

Y también, dedico este logro a mis compañeras de grado Jessica y Camila, que creyeron en mi amistad, en mi empeño como estudiante y en mis ganas de poder sacar mi carrera adelante a pesar de muchas circunstancias para así dar culminación a esta etapa larga de nuestra vida que es ser un profesional.

Edissón Javier Cabrera Díaz

AGRADECIMIENTOS

Primeramente agradezco al mejor concejero a Dios por ser la fortaleza de nuestras vidas, porque gracias a él superamos todo lo que se nos presenta en el camino, a nuestro asesor MG. Julio César Urbano Bolívar, por su valioso apoyo y el excelente asesoramiento durante el desarrollo de la investigación, a nuestra Universidad CESMAG y a todos los docentes que nos acompañaron durante estos años de formación académica en la carrera de Contaduría Pública y por ultimo agradecer a todas las personas que de una u otra manera han contribuido a la realización de este trabajo.

Camila Alejandra Romero Enríquez

En primer lugar, mi agradecimiento va para Dios, por permitirme aprender y brindarme conocimiento y sabiduría para afrontar cada obstáculo que se presentan día a día en el camino de la vida, mis agradecimientos a mis padres.

Mi agradecimiento también va para nuestro asesor Mg. Julio César Urbano Bolívar, quien nos brindó su paciencia, sus virtudes, consejos y directrices para que las cosas se realicen de la manera más adecuada. Demás docentes que hicieron parte de nuestro proceso formativo que forjaron conocimiento y valores logrando así formarnos como mejores personas y profesionales.

Por último, expresar mis más grandes y siseros agradecimientos a la Universidad CESMAG a la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas Y al programa de contaduría pública por permitirnos cumplir uno de nuestros sueños trazados, a su cuerpo de docentes quienes nos inculcaron sus valiosos conocimientos para cada uno de ellos mi admiración, respecto y agradecimiento.

A todos, gracias por su dedicación, apoyo, paciencia y amistad.

Jessica Lorena Criollo Isaza

El presente trabajo de grado lo quiero dedicar primeramente a Dios. El ser divino que me ha colmado de múltiples bendiciones para poder entrar a una etapa de aprendizaje siendo estudiante de destacada alma mater de la región. Gracias por superarme cada día, y darme las personas indicadas para poder culminar una nueva fase de conocimiento en mi vida.

Agradezco también infinitamente a mis padres. En especial a mi papá Félix Cabrera, en donde con todo el amor y cariño me brindo el esfuerzo económico necesario para poder llegar a ser un profesional, llevando una vida más responsable, de carácter y confianza con mi conocimiento. A mi madre Blanca Díaz, que con su dulzura y cariño me dio el aliento necesario para poder seguir mis estudios de alguna u otra manera.

Agradezco a mis profesores, pero en especial a aquellos que con cada clase, más que aprender significativamente en la materia, me enseñaron a ser mejor persona, mejor ser humano, llevar a cabo mi Fe Pública correctamente y ser una persona pulcra y honrada en mis labores como contador público. A ellos les debo una nueva forma de ver la vida y una nueva forma de sentir amor por la profesión.

Agradezco sin duda a mis compañeros de clase, a los que se adelantaron en mi camino, y a los que lastimosamente por circunstancias difíciles de la vida desertaron y ya no están donde puedo llegar.

Y, por último, pero no menos importante, me agradezco. Que de alguna u otra manera el esfuerzo solo valía siempre y cuando tenía la voluntad de seguir adelante. A las noches de desvelo, preocupación, angustia y hasta desesperación por tener las mejores notas, entender un tema o prepararme para alguna evaluación y pude hacer cosas que hasta ahora no me explico como pude lograrlas. Independientemente de cómo las obtuve puedo decir que he podido salir adelante sea cual sea la circunstancia, y este logro es uno de muchos más que me consta a decir que no soy cualquier ser humano en este mundo. Puedo lograr con cualquier cosa que me proponga.

Edisson Javier Cabrera Diaz

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|----|
| INTRODUCCION..... | 17 |
| 1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN | 21 |
| 1.1 TEMA DE INVESTIGACION..... | 21 |
| 1.2 LINEA DE INVESTIGACION | 21 |
| 1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION | 21 |
| 1.3.1 Descripción del problema..... | 21 |
| 1.3.2 Formulación del problema | 22 |
| 1.4 OBJETIVOS | 23 |
| 1.4.1 Objetivo General..... | 23 |
| 1.4.2 Objetivos Específicos | 23 |
| 1.5 JUSTIFICACION | 23 |
| 1.6 VIABILIDAD..... | 24 |
| 1.7 DELIMITACION | 25 |
| 2. MARCO REFERENCIAL..... | 26 |
| 2.1 ANTECEDENTES | 26 |
| 2.2 MARCO CONTEXTUAL | 30 |
| 2.2.1 Macro contexto..... | 30 |
| 2.2.2 Micro contexto | 35 |
| 2.2.3 Reseña histórica..... | 36 |
| 2.3 MARCO LEGAL..... | 40 |
| 2.4 MARCO TEÓRICO..... | 46 |
| 2.4.1 Diagnostico..... | 46 |
| 2.4.2 Normas Internacionales de Auditoria (NIA)..... | 48 |
| 2.4.3 El Control Interno..... | 50 |
| 2.4.4 El Sistema de Control Interno | 54 |
| 2.4.5 La importancia del control interno | 55 |
| 2.4.6 Herramientas de control interno..... | 56 |
| 2.4.7 Coso..... | 58 |
| 2.4.8 Coso III | 59 |
| 2.4.9 Mi Pyme | 61 |
| 2.5 MARCO CONCEPTUAL..... | 63 |
| 3.METODOLOGÍA | 68 |

| | |
|---|--------------------------------------|
| 3.1 PARADIGMA..... | 68 |
| 3.2 ENFOQUE..... | 68 |
| 3.3 MÉTODO..... | 68 |
| 3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN | 68 |
| 3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA | 68 |
| 3.5.1 Población..... | 68 |
| 3.5.2 Muestra | 68 |
| 3.6 TECNICAS DE RECOLECCION DE LA INFORMACION | 69 |
| 3.7 RESULTADOS DE LA INVESTIGACION | 70 |
| 3.7.1 Aplicación de los Instrumentos de recolección de la información..... | 70 |
| 3.7.2 Tabulación y Sistematización de la Información | 70 |
| 3.7.3 Interpretación de los Resultados..... | 78 |
| 4. ANALISIS DE LOS RESULTADOS..... | 80 |
| 4.1 DIAGNOSTICO DE NECESIDADES Y REQUERIMIENTOS BAJO EL MARCO COSO III ... | 80 |
| 4.2 IDENTIFICACION BAJO UNA REVISION TEORICA LA NIA REQUERIDA PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA PANADERIA..... | 87 |
| 4.3 PROPUESTA DE UN PLAN DE ACCION BAJO NORMA NIA 400 PARA EL CONTROL INTERNO OPERATIVO Y CONTABLE | 87 |
| 4.3.1 Lineamientos para implementar control interno bajo NIA 400 | 87 |
| 4.3.2 Lineamientos para prevenir los riesgos..... | 90 |
| 4.3.3 Línea metodológica para la implementación de control interno bajo NIA 400 | 92 |
| 5. CONCLUSIONES | 95 |
| RECOMENDACIONES | 97 |
| BIBLIOGRAFIA | ¡Error! Marcador no definido. |
| ANEXOS | |

LISTA DE CUADROS

| | |
|--|----|
| Cuadro 1. Muestra de la Población..... | 69 |
| Cuadro 2. Componente de Control Interno | 71 |
| Cuadro 3. Componente de Evaluación del Riesgo | 72 |
| Cuadro 4. Componente de Actividades de Control | 74 |
| Cuadro 5. Componente de Información y Comunicación..... | 75 |
| Cuadro 6. Componente de Actividades de Supervisión | 77 |
| Cuadro 7. Matriz Diagnostico Componentes de Control Interno bajo Norma NIA.. | 80 |
| Cuadro 8. Matriz NIAs relacionadas con control interno | 80 |

LISTA DE GRAFICOS

| | |
|---|----|
| Grafico 1. Componente de Control Interno | 71 |
| Grafico 2. Componente de Evaluación del Riesgo..... | 73 |
| Grafico 3. Componente de Actividades de Control | 75 |
| Grafico 4. Componente de Información y Comunicación | 76 |
| Grafico 5. Componente de Actividades de Supervisión | 78 |

LISTA DE ANEXOS

| | |
|---|-----|
| Anexo A. Formato Encuesta..... | 101 |
| Anexo B. Carta de autorización de la empresa..... | 105 |

RESUMEN ANALITICO DE ESTUDIO (RAE)

CÓDIGO:

PROGRAMA ACADÉMICO: Contaduría Pública – Universidad CESMAG

FECHA DE ELABORACIÓN: 23 de junio 2022

AUTORES DE LA INVESTIGACIÓN: EDISSON JAVIER CABRERA DIAZ JESSICA LORENA CRIOLLO ISAZA CAMILA ALEJANDRA ROMERO ENRIQUEZ

ASESOR: Mg. JULIO CESAR URBANO BOLIVAR.

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: PLAN DE MEJORAMIENTO DE CONTROL INTERNO BAJO NIA PARA LA EMPRESA HORNITOS CRUMBS DE LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO.

PALABRAS CLAVES: NIA 400, Plan mejoramiento, Control interno, empresa, procesos

DESCRIPCIÓN: a través de esta investigación se realiza una propuesta de plan de mejoramiento del control interno en la panadería Hornitos CRUMBS, con el fin de mejorar sus procesos ya que se identifica que la actividad comercial que desempeña diariamente, se realiza de manera empírica, por tal razón la empresa no refleja una información confiable, realizando sus procesos con errores y altos riesgos administrativos y financieros que generan problemas tanto laborales como fiscales ante las entidades de control.

METODOLOGIA: En el aspecto metodológico, se destaca un paradigma positivista, ya que se orienta desde una visión lógica por ser un método de investigación científico que permite comprobar las hipótesis planteadas y de tipo cuantitativo, debido a que se implementaron técnicas estadísticas que permitieron comprobar las hipótesis formuladas. Las técnicas e instrumentos de recolección de información fue a través de una encuesta que se diseñó dentro de cinco categorías que se relacionan con los componentes del control interno, la primera lista de preguntas con relación al diagnóstico del control interno de la empresa, el segundo componente la evaluación del riesgo, el tercero las actividades que se llevan de control, el cuarto todo lo que tiene que ver con información y comunicación y como quinto diagnostico las actividades de supervisión, con estas respuestas se registró el análisis e interpretación de resultados, donde se encuentra la sistematización de la información de los cinco componentes donde se llega a conclusiones relevantes para el estudio en cuanto a las necesidades y requerimientos de la empresa bajo la norma NIA, con esto se procede a proponer un plan de acción bajo la norma NIA 400 que se adecua al control interno que debe tener la empresa.

CONTENIDO: Esta investigación se conforma de 4 capítulos, en el primer capítulo se describe el problema de investigación, en la cual se abarca los diferentes problemas que puede presentar una empresa cuando no maneja un adecuado control interno

generando pérdidas en el inventario, desorden en la producción, mal ambiente en la empresa y hasta insatisfacción a los clientes, ante esto se explica que para que una empresa genere rentabilidad y crezca en el mercado, su base primordial es el ambiente y estructura es que cuente con un adecuado sistema de control interno que le ayude a cumplir sus objetivos. Ante esto se plantean los objetivos que se pretende alcanzar determinando como objetivo general realizar un plan de mejoramiento de control interno bajo la norma NIA. Así mismo se justifica este tipo de estudio tanto para las empresas en general como para la empresa objeto de estudio, donde se explica que es necesario el planteamiento de mejora para esta empresa en cuanto a su control interno ya que bajo la norma NIA adecuada la organización puede gestionar de manera más precisa sus procesos, contar con un manual de funciones y una estructura organizacional que permita identificar, medir, clasificar, registrar y analizar para así evaluar e informar las operaciones de la empresa, buscando que este sistema se ajuste con la naturaleza y necesidades de esta.

El segundo Capítulo lo conforma el marco de referencias el cual está conformado por subcapítulos de segundo nivel, entre los que se encuentran el marco de antecedentes donde se describen estudios que se han realizado bajo un tema similar a esta propuesta, que ayudan a dar orientación y sirve de modelo para analizar y entender el tema de estudio. En el siguiente subcapítulo está el marco contextual el cual describe tanto el macro como micro contexto de estudio, un marco legal que da soporte normativo al tema y el marco teórico y conceptual donde se encuentra el respaldo teórico e investigativo con el que cuenta el proyecto, y una descripción de conceptos que ayudan a entender con más claridad el tema de investigación.

CONCLUSIONES: las principales conclusiones de este trabajo es que esta propuesta de mejoramiento ayudará a la panadería a reducir los errores de manera significativa permitiendo a la empresa pueda cumplir con sus políticas operativas y optimizar el trabajo conjunto de las diferentes áreas involucradas y por último una lista de recomendaciones y sugerencias que se hace desde lo metodológico y lo específico en cuanto a el abordaje de la temática en cuestionamiento, y para concluir esta la bibliografía la cual concibe a todos los referentes consultados que se encuentran como soporte teórico dentro del trabajo de investigación final, culminando con los anexos en donde se manifiesta los formatos de aplicación de la técnica de recolección de información.

RECOMENDACIONES: A la Panadería Hornitos CRUMBS, se recomienda tomar en cuenta esta propuesta de plan de mejoramiento para el control interno de su empresa, aplicando el modelo NIA 400 como herramienta para desarrollar un Sistema de Control Interno que le ayude a detectar y solucionar los posibles riesgos en el momento pertinente.

Este trabajo también le permitirá detectar sus debilidades, por tal razón se recomienda tomar medida a la carecía de algunos aspectos organizacionales como políticas de control, manual de procesos, manual de funciones entre otras, que le ayuden a iniciar

este proceso de cambio y mejora.

Igualmente estructurar una base legal y normativa clara y completa, designando atribuciones y competencias a los diferentes departamentos contribuyendo así al cumplimiento eficiente de las funciones y responsabilidades de cada área.

Es necesario que la empresa una vez adopte los procedimientos de ambiente de control y evaluación del riesgo bajo la norma NIA 400, organice supervisiones continuas mediante la aplicación de pruebas de control, este deberá informar a la parte interesada los resultados obtenidos durante este proceso.

Se recomienda que una vez cuente con el sistema de control interno se capacite al personal, sobre la forma de cómo se van a aplicar estos procedimientos e incentiven la participación activa, tanto de los altos directivos como de los trabajadores para que trabajen en conjunto, elevando el nivel de eficiencia, eficacia del sistema de control interno.

BIBLIOGRAFÍA

ACTUALICESE. Definición de control interno (en línea). En: www.actualicese.com (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web :<https://actualicese.com/2014/08/19/definición-de-control-interno>. (s.f.).

ACTUALICESE. Definición de las NIA (en línea). En: www.actualicese.com. Disponible en la dirección electrónica:<https://actualicese.com/2014/08/05/definicion-de-las-nia>. (s.f.).

AGUSTIN Federico & MONDEJAS Cintia. Auditoria de Pymes a partir de normas internacionales de auditoria. (En línea). Tomado de la página web: www.core.ac.uk (consultada el 15 de Junio de 2019). Disponible en la página web: <https://core.ac.uk/download/pdf/61>. (s.f.).

ANGULO Didier, & QUIROZ Oscar & SANCHEZ Francisco. Metodología De Control Interno Para Las Pequeñas Empresas "Cipie" página web: www.aprendeonline.udea.edu.co. (Consultado en 2 de junio del 2019). (s.f.). Obtenido de <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/tgcontaduria/article/download/323579/20780>

AOB Auditores. Normativa Internacional de Auditoria (en línea). Tomado de la página web: www.aobauditores.com (consultada el 2 de mayo del 2019). Disponible en la página web: <https://aobauditores.com/nias/>. (s.f.).

ARELLANO, Madeleine (2008) Sistemas de información: ¿adecuación a los cambios tecnológicos o herramientas de gestión? En: Revista de Ciencias Sociales, vol. 14, No. 3 Pág. 546-560. (s.f.).

Asociación Nacional de Panaderos, Periódico el Portafolio, Panaderías, las numero uno en las mipymes: Adepan, Revisado el 30 de abril de 2019. Disponible en internet: <https://www.portafolio.co/negocios/empresas/panaderías-numero-mipymes-adepan-106380>. (s.f.).

AVILA MACEDO, Juan José. Introducción a la Contabilidad. Umbral Editorial, 2007 (en línea) en:

www.gestiopolis.com. Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/que-son-activo-pasivo-y-patrimonio>. (s.f.).

BACALLAO Horta M. (2011) "Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía, mayo 2019. Disponible en internet: <http://www.eumed.net/ce/2009/>. (s.f.).

BROWN, Jason. Setting the Stage for Modeling Ethical (en Línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>. (s.f.).

CASTROMAN Luis. Responsabilidad Social y Control Interno. (en línea). En: www.researchgatenet. https://www.researchgate.net/profile/Nelida_Porto/publication/277058384_Responsabilidad_social_y_control_interno/links/566ae70008aea0892c4baf69/Responsabilidad- (s.f.). Catuche, D., & Benavides, S. (2017). Diseño de un sistema de control interno para la compañía Logística Internacional SAS. Pontificia universidad javeriana de Cali facultad deficiencias económicas y administrativas contaduría pública Cali. (s.f.).

CEPEDA, G. (1997). Auditoría y Control Interno Editorial Me. Graw Hill (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>. (s.f.).

CONSTITUCION POLITICA DE COLOMBIA. (1991). Artículo 88. (En línea). En: constitución Colombia (Bogotá). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.procuraduria.gov.co/guiamp/media/file/Macroproceso%20Disciplinario/ConstitucionPoliticaColombia>. (s.f.).

CONSUELO MEJIA, Rubí. Sistema De Control Para Las Pequeñas Y Medianas Empresas (SICOP). (s.f.).

COOPERS & LYBRAND. Los nuevos conceptos de control interno. (Informe COSO) (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>. (s.f.).

DE LOS RIOS, P. A. M., & COTACIO, M. C. U. (2017). PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA SAJOMA SAS. Disponible en: https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/56713683/Propuesta_de_procedimientos_control_interno-with-cover-page- (s.f.).

DEBITOOR by Sumup. Glosario de Contabilidad. ¿Qué es un pasivo? (en línea). En: www.debitoor.es. (Consultada en 31 de marzo de 2019) Disponible en la página web: <https://debitoor.es/glosario/definicion-> (s.f.).

DEFINICION DE LAS NIA. Actualícese (en línea). Tomado de la página web: www.actualicese.com (consultado el 5 de mayo del 2019). Disponible en la página web: <https://actualicese.com/2014/08/05/definicion-de-las-nia/>. (s.f.).

DIAGNOSTICO EMPRESARIAL. Herramientas Empresariales (en línea). Tomado de la página web: www.camarademedellin.com.co (consultado en 2 de mayo del 2019). Disponible en la página web: <http://herramientas.camarademedellin.com.co/Inicio/DiagnosticoEmpresarial.a>. (s.f.).

DIAZ HERNANDES, Johanna (2015) Acercamiento al Control Interno en las Pymes

Colombianas. (en línea). Tomado de la página web: www.lasalle.edu.co. Disponible en la página web: http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17942/17042020_2015.pdf. (s.f.).

DÍAZ Hernández, Johana (2015) ACERCAMIENTO AL CONTROL INTERNO EN LAS PYMES. (s.f.). Obtenido de http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17942/17042020_2015.pdf

ESTATUTO TRIBUTARIO. Artículo 512-1. (En línea) En: constitución Colombia (Bogotá) julio 1991 (Consultada: 18 junio 2019) Disponible en la dirección electrónica: <https://estatuto.co/?e=1381>. (s.f.).

FONDO EMPRENDER, Industria panificadora la doce. Comportamiento de la industria panificadora nacional. (Revisado, 10 de mayo de 2019) Disponible en la página web: <http://www.fondoemprender.com/DocsConvocatoriasNacionales/1.%20Informe%20Final%2>. (s.f.).

GERENCIE. ¿Qué es la IASB? (en línea). En: www.gerencia.com (consultada en 30 de marzo de 2019). Disponible en la página web: <https://www.gerencia.com/que-es-la-iasb.html>. (s.f.).

GERENCIE. ¿Que son las IFRS? (en línea). En: www.gerencia.com (consultada en 30 de marzo de 2019). Disponible en la página web: <https://www.Gerencia.com/que-son-las-ifrs.html>. (s.f.).

GERENCIE.COM Régimen simplificado en impuesto al consumo. (En línea). En: constitución Colombia (Bogotá) mayo 2019 (consultada: 18 de junio 2019). Disponible en la página web: <https://www.gerencia.com/régimen-simplificado-en-el-impuesto-al-consumo-2019.htm>. (s.f.).

GESTIÓN. El Estado de Situación Financiera (en línea). En: www.gestion.pe. Disponible en la dirección electrónica: <https://gestion.pe/tendencias/situacion-financiera-48772>. (s.f.).

GONZALES Jaime, Salas Miguel. La acreditación como garantía de calidad. Importancia de las auditorías internas de control (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). (s.f.). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=48720965002>

GOXENS, Antonio & GOZALES, María. Enciclopedia de la Contabilidad. (En línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>. (s.f.).

GRUPO BANCOLOMBIA. Como se clasifican las micro, pequeñas y medianas empresas (en línea). Tomado de la página web: www.grupobancolombia.com. (s.f.).

GUECARA NAVARRETE, Hugo Giovanni. El Control De Riesgos En Las Pymes Colombianas. Disponible en la página web: <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/9557/tesis466.pdf?sequence=1&sa>. (s.f.).

GUITIERREZ, Ana (2014) Ingreso al mercado colombiano de compañías internacionales del sector alimentos, revisado 30 de Abril. Disponible en internet: https://repostory.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/78552/1/TG00988.pdf. (s.f.).

HERNANDEZ Sampieri, R, Fernández, C & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. (Sexta Edición). México D.F, México: McGraw-Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp>

[content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf](#). (s.f.).

HERRERA, María y OSORIO, Juan (2006) *Modelo para la gestión de proveedores utilizando UHP difuso*. En: *Estudios Gerenciales*. No. 99 pág. 69-88. (s.f.).

HIERRO; COOPERS & LYBRAND. *Control interno, auditoría y seguridad informática (en línea)*. En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>. (s.f.).

Informe sector industria panificadora en alianza con informe Colombia (2016). Bogotá. (s.f.). Instituto colombiano de Panadería y Pastelería, Secretaria de Educación, revisado el 01 de Mayo de 2019. Disponible en Internet: <http://icpp.edu.co/nosotros/Colombia/204392>. (s.f.).

Investigación de Mercados (2018) Disponible en internet: <https://lanota.com/index.php/CONFIDENCIAS/ranking-investigación-de-mercados-de-colombia.html>. (s.f.).

ITURRIAGA, José & BORRAJO, Manuel. *Auditoría interna: situación actual y perspectivas de futuro. Partida Doble (en línea)*. En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015>. (s.f.).

JURADO, Janeth. *En Pasto se vive la panadería como tradición milenaria. Comunicadora social radio nacional de Colombia*, [Revisado, 6 de Mayo de 2019]. Disponible en internet: <https://www.radionacional.co/noticia/panaderia/pasto-se-vive-la-panaderia-tradi>. (s.f.).

JURADO, Janeth. *En Pasto se vive la panadería como tradición milenaria. Comunicadora social radio nacional de Colombia*, [Revisado, 6 de Mayo de 2019]. Disponible en internet: <https://www.radionacional.co/noticia/panaderia/pasto-se-vive-la-panaderia-tradic>. (s.f.).

KOONTZ, H. & WEHRICH, H. *Administración: una perspectiva global (en línea)*. En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>. (s.f.).

LEAL MURCIA, Paula Andrea. *CARACTERIZACION DEL IMPACTO DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA SUPERVIVENCIA DE LAS MIPYMES EN COLOMBIA*. (s.f.). Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/710/1/FAA-spa-2017-Characterización>

LOPEZ CARVAJAL Oscar Ramón. *Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico (en línea)*. En: www.redalyc.org. Disponible en la dirección electrónica: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5518/551857287010/index.html>. (s.f.).

LUIS MUÑIZ; *CHECK-LIST PARA EL DIAGNOSTICO EMPRESARIAL. Una herramienta clave para el control de gestión*. PRFIT Editorial. Ebook. (s.f.).

MEDINA, L. *Modelo Coso III-Marco Integrado de Control Interno*. Encontrado en <https://independent.academia.edu/LuisCarlosMedinaMartinez?swp=tc-au-33382235>. (s.f.).

MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO. *Ley 1314 del 2009. Decreto 302 del 2015*. (s.f.). Obtenido de <http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=lecol&document=legcol0f91f6bff54e01f4e0530a010>

MIRANDA, A., & De TORRAS, O. & GONZALES, J. (1982) *Auditoria de las Empresas. Tomo I, Cuba, Editorial Combinado Poligráfico Juan Marinello.* . (s.f.).

MUÑOZ Sierra, C. (2011). *Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de Construmax SA.* (s.f.).

NELSON CABELLO Riquelme (2011) *¿Qué Es COSO? (en línea).* Tomado de la página web: www.blogconsultorasur.wordpress.com Disponible en la página web: <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>. (s.f.).

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 315. *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. NIA 315. (En línea).* En: *Norma internacional de auditoria (2015)* . (s.f.). Obtenido de <http://www.icac.meg.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. NIC – *Normas Internacionales de Contabilidad* En: [www.normasinternacionalesdecontabilidad.es](http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/default.htm). Dirección electrónica: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/default.htm>. (s.f.).

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. *¿Qué es el Estado de resultados integrales? (en línea).* En: www.niif.com (consultada en 28 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <http://www.niif.co/prestadores-de-servicios-publicos/%C2%BFque-es>. (s.f.).

OSORIO, Edwin. *Sobre nosotros, panificadora Suavipan, Representante legal (Revisado, 10 Mayo de 2019).* Disponible en internet: <https://panificadorasuavip.wixsite.com/suavipan>. (s.f.).

OSORIO, J. C. & HERRERA, M. F. (2005). *Propuesta para la evaluación del desempeño de proveedores utilizando AHP fuzzy (Documento de trabajo).* Cali, Colombia: Universidad del Valle. (s.f.).

PALACIOS Sarmiento, J. C., & LEONParra, L. P. (2009). *Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno de la Fundación Interbolsa.* (s.f.).

PLAN CONTABLE (2007). NIC 36.- *Deterioro del valor de los activos (en línea).* En: www.plancontable2007.com (consultada el 31 de marzo de 2019). Disponible en la página web: <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic>. (s.f.).

PLASENCIA Asorey Carolina, *sistema de control interno; garantía del logro de los objetivos. (en línea).* En: www.researchgatenet.org. Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001>. (s.f.).

POSSO, J., & BARRIOS, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera (Doctoral dissertation).* (s.f.).

QUEVEDO, Doscarli Y RAMIREZ Eliana. *Análisis comparativo entre los enfoques modernos de Control Interno: COSO, COCO y MICIL (en línea).* En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). (s.f.). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
Ranking (2018) *investigación de mercados de Colombia. Revisado 30 de Abril de 2019.* (s.f.).

ROZO, Julio (2020) *Revista Dinero, Educación, Panadería y Pastelería otro oficio en potencia*. (s.f.). Obtenido de <https://www.dinero.com/empresas/articulo/estudios-panaderia-pasteleria->

SANCHEZ GALAN, Javier. *Patrimonio (en línea)*. En: www.economipedia.com (Consultada en 30 de marzo de 2019). Disponible en la página web: <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>. (s.f.).

SECRETARIA DE SENADO (2009) *Ley 1314 del 2009. Diario Oficial No. 47.409 En: constitución colombiana (Bogotá) marzo 2010 (consultada: 19, mayo, 2019)*. Disponible en la dirección electrónica: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009. (s.f.).

SERVIN, Lorena. *¿Por qué es importante el control interno en las empresas? (en línea)*. Disponible en la página web: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>. (s.f.).

SIGNIFICADO DE DIAGNOSTICO. *Que es diagnóstico. (En línea)*. Tomado de la página web: www.significados.com (consultado el 30 de abril de 2019). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.significados.com/diagnostico/>. (s.f.).

UNIVERSIDAD DEL CAUCA. *Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas. Parte II: Normas Internacionales de Auditoría Capítulo Siete. El control interno*. (s.f.). Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse84.html>

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA. *Sistema de Control Interno (en línea)*. Tomado de la página web: www.uptc.edu.co. (Consultada en 2 de junio del 2019). Disponible en la página web: http://www.uptc.edu.co/admon_control_interno/sci/. (s.f.).

VARELA Edgardo, Antonio. *Normas de Auditoria y Control Interno (en línea)*. En: www.redalyx.org (consultada en 1 de Abril del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/html/877/87726343007/>. (s.f.).

VILLOTA FAJARDO, Luis Guillermo. *Sobre nuestra historia. Representante legal, (Revisado, 7 de mayo de 2019)* Disponible en la página web: <https://pypalsacia.wixsite.com/alsacia>. (s.f.).

VIVANCO V María Eugenia, *los manuales y procedimientos como herramientas de control interno de una organización. (En línea)*. En: www.researchgatenet. Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99318788004>. (s.f.).

WARREN, D. & EDELSON, L. & PARKER, X. L. *Control interno, auditoría y seguridad informática: tecnología de la información y control interno (en línea)*. En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). (s.f.). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>

INTRODUCCION

La Panadería HORNITOS CRUMBS es una organización dedicada a la producción y venta de pan, galletas, pastelería entre otros, fundada en el 25 de mayo de 2013, por el señor Luis Eduardo Madroño, ubicada en el barrio Corazón de Jesús en la ciudad de Pasto.

La presente propuesta bajo la modalidad de monografía se realizó con el fin de resaltar la importancia que adquiere la elaboración de un plan de mejoramiento de control interno dentro de un negocio y aún más en las áreas administrativa, financiera y contable, donde cada día se identifican mayores falencias e inconvenientes en respuesta a los constantes cambios normativos y técnicos en la materia.

Además, con el producto final de esta investigación se buscó elaborar un instrumento que ayude al desarrollo organizado y sistemático de las operaciones de estas áreas, con el fin de asignar funciones específicas, políticas y metas que contribuyan a la eficiencia y eficacia de la citada organización, buscando nuevas oportunidades económicas adaptadas a sus recursos y su saber hacer.

Tomando en cuenta que en HORNITOS CRUMBS la actividad comercial y los procesos que desempeñan diariamente, se realiza de manera empírica, lo cual ha generado que no refleje una información fiable y muchos procesos llevados de manera errónea generando problemas tanto laborales como fiscales ante las entidades de control, se vio la necesidad de proponer a través de este trabajo de investigación, un análisis de la situación actual que ayudó a comprender los actuales problemas presentes y posibles problemas a futuro, que pueden ser resueltos de manera oportuna, sin que lleve a la empresa por una mala gestión o a tomar medidas drásticas que lleven a la empresa a pérdidas significativas.

Ante este panorama la presente investigación, se realizó con el objetivo principal en realizar un plan de mejoramiento de control interno bajo NIA para la panadería HORNITOS CRUMBS con el fin de mejorar las actividades contables y financieras en la empresa. Para ello se realizó un diagnóstico de las necesidades y requerimientos funcionales de HORNITOS CRUMBS, en las áreas operativas contables y financieras, también se identificó tras una revisión teórica las NIA requerida para el mejoramiento del sistema de control interno en la empresa; esto conllevó a que se proponga un plan de mejoramiento bajo la NIA 400, la cual se considera pertinente para el mejoramiento al sistema de control interno operativo contable y financiero de la empresa objeto de estudio

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACION

Control Interno

1.2. LINEA DE INVESTIGACION

Gestión financiera, tributaria y corporativa

1.3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.3.1. Descripción del problema

Algunas empresas pequeñas, al iniciar en el mercado, descuidan mucho sobre las funciones reales que debe tomar cada uno que la conforma, con la excusa de que la empresa apenas está iniciando, hacen caso omiso a diferentes áreas en especial a la de control interno.

Según SERVIN, L. “Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.”¹

Con esto se dice que el control interno en la empresa es de suma importancia tanto como las demás áreas de la empresa, pues es clave para que el desarrollo de su actividad, misión y visión de la empresa se esté llevando a cabo de manera oportuna. Sin embargo, se mantiene la idea de que, al no superar topes en ingresos, o al no ser responsables de IVA o declarantes, llevan las actividades de manera “mediocre” por así decir, que a corto o largo plazo pueden generar riesgo de pérdida o de cierre de la empresa por una simple mala gestión en el control financiero.

Muchos podrían pensar que esto no se aplica a su empresa o emprendimiento porque “nosotros somos chicos todavía”. Sin embargo, la envergadura de la organización no es un factor que defina la importancia o existencia del sistema de control, ya que en organizaciones donde existe un solo dueño, que toma las

¹ SERVIN, Lorena. ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? (en línea). Disponible en la página web: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>

decisiones, participa en la operación y lleva el sistema contable, igualmente debe contar con un sistema de control interno, adecuado al tamaño y actividades de la organización.²

Una empresa que lleve a cabo sus actividades en diferentes áreas, sin organización, identificación de funciones en los operarios, o desconocimiento del personal en sus funciones puede generar pérdidas en el inventario, desorden en la producción, mal ambiente en la empresa e insatisfacción a los clientes. Un conflicto interno es sinónimo de un mal sistema de control interno en la empresa. “Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.”³

Dicho anteriormente, se puede afirmar que para que una empresa genere rentabilidad y crezca en el mercado, su base primordial es el ambiente y estructura que se tenga en el sistema de control interno de la empresa.

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.⁴

En conclusión, el no tener un sistema de control interno operando en la empresa nos puede llevar a un sin fin de problemas y errores que la empresa pudo haber detectado a tiempo y solucionado pronto. Una empresa en donde se desconozcan las funciones de los empleados, no solo conlleva al cierre del establecimiento, sino también a deudas con terceros por desconocimiento de la norma, y/o hasta incurrir sanciones con los entes de control que rigen en el país.

1.3.2. Formulación del problema

¿Cómo el plan de mejoramiento de control interno ayuda a mejorar la actividad comercial de la empresa?

² *Ibíd.*, pág.3

³ *Ibíd.* Pág. 3

⁴ UNIVERSIDAD DEL CAUCA. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas. Parte II: Normas Internacionales de Auditoría Capítulo Siete. El control interno. Disponible en la dirección electrónica: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse84.html>

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Realizar un plan de mejoramiento de control interno bajo NIA para la PANADERIA HORNITOS CRUMBS.

1.4.2. Objetivos Específicos

Elaborar un diagnóstico de las necesidades y requerimientos funcionales de HORNITOS CRUMBS, bajo las normas NIA.

Identificar tras una revisión teórica las NIA requeridas para el mejoramiento del sistema de control interno en la panadería HORNITOS CRUMBS

Proponer un plan de acción bajo NIA para el mejoramiento al sistema de control interno operativo contable y financiero.

1.5. JUSTIFICACION

Con la presente investigación, se busca encontrar bajo las normas NIA, procesos que permitan a la empresa contar con un sistema de control interno aceptable; y de esta manera poder implementar mejoras que contribuyan a estar en mejores condiciones frente a su competencia y lograr llevar un control dentro de la entidad, minimizando fallas con las debidas correcciones.

Se pretende contratar a esta causa mediante la aplicación de normas internacionales de auditoria que permitan controlar el buen funcionamiento de la empresa y el cumplimiento con su objeto social, mantenimiento y reparación de equipos de oficina y electrodomésticos; ya que cuenta con una amplia clientela la cual se pretende conservar y a su vez acoger más clientes; pero esto se puede lograr siempre y cuando se implemente procesos administrativos necesarios que contribuyan con el funcionamiento que se debe tener dentro de la empresa que ayuden al buen manejo de sus recursos permitiendo obtener mejores beneficios para la empresa.

Se busca implementar un plan de mejoramiento interno bajo NIA en el cual se puede apoyar para la toma de decisiones y a su vez con cambios requeridos para un mejor desempeño en el funcionamiento interno de la empresa, de esta manera se

dispondrá de información suficiente para poder ser competitivos y cumplir con los objetivos propuestos.

Se pretende que la organización cuente con un manual de funciones y una estructura organizacional que permita identificar, medir, clasificar, registrar y analizar para así evaluar e informar las operaciones de la empresa y que este sistema sea acorde con la naturaleza y necesidades de esta, debido a sus expectativas de crecimiento a futuro, estos procesos lograrán evitar problemas en cuanto al mal funcionamiento administrativo permitiendo que los miembros de la empresa cuenten el conocimiento necesario al momento de proceder y saber acudir al área correspondiente, que todo el personal tenga la certeza del funcionamiento que se tiene dentro de la organización.

Por otro lado lo contable no se puede dejar a un lado ya que por medio de este se puede conocer si la actividad económica está acorde con el movimiento que se presenta, contar con información adecuada que ayude a la toma de decisiones las cuales sean en beneficio de la empresa, permitiendo el manejo más pertinente de todos sus recursos logrando el máximo aprovechamiento y de esta manera poder llevar un control y saber qué servicios ofrecidos por la entidad están siendo más rentables y cuales se deben reforzar para que de esta manera todo siga un mismo curso.

Estos procesos son parte fundamental de cualquier empresa sin importar su tamaño, permiten contar desde el inicio con una buena organización adecuada a las necesidades que esta requiera; permitiéndole así contar con un buen desempeño de su actividad económica.

Con lo mencionado anteriormente, se entiende que la empresa está en total condición y a disposición para que se implemente un plan para mejorar el sistema de control interno, en donde a través de esto la empresa tendrá una mayor probabilidad de que crezca en el mercado, sea competitiva y pueda extenderse por la región cumpliendo su visión y objetivos a corto y largo plazo.

1.6. VIABILIDAD

Para materializar la siguiente propuesta se recurrirá a fuentes de información de primera mano a fin de obtener datos sobre la situación actual de la empresa.

Se cuenta con los recursos físicos y financieros necesarios para ejecutar el proyecto de investigación.

Se cuenta con la carta de autorización de la empresa para realizar la investigación.

Se cuenta con el conocimiento necesario y la asesoría pertinente de profesionales de la Universidad CESMAG

1.7. DELIMITACION

El proyecto se desarrollará en una etapa investigativa y descriptiva en los procesos de comercialización y distribución de la línea de pan en la empresa PANADERIA HORNITOS CRUMBS, en la Ciudad de San Juan De Pasto. La panadería, identificada con NIT.37.087.801-6, se encuentra ubicada en la Ciudad de Pasto en el departamento de Nariño específicamente en la Manzana 14 Casa 1 Barrio Corazón de Jesús.

El proyecto está enmarcado dentro del proceso de comercialización de pan, revisión y control adecuado en los procesos internos de las diferentes áreas de la empresa. Se realizará visitas programadas para ejecutar las etapas propuestas en el sistema de control interno;

El tiempo de duración para desarrollar el trabajo de investigación es de un año

2. MARCO REFERENCIAL

2.1. ANTECEDENTES

Para presente proyecto se tendrán en cuenta cinco estudios que aporten la investigación y por lo tanto se consideran antecedentes de la misma.

Organización: SAJOMA S.A.S⁵

Año: 2017

Título: “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S”

Autores: Paola Andrea de los Ríos, María Camila Uribe Cotacio.

Objetivo general: Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S

Objetivos específicos:

Indagar sobre los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad

Realizar un diagnóstico para la situación actual del proceso de contabilidad de acuerdo a la metodología de informe COSO

Aporte: Esta investigación nos ayuda a tener conocimiento acerca de los diferentes tipos de control interno aplicando la técnica de COSO

Organización: ECO HOTEL LA COCOTERA⁶

Año: 2014

Título: “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos ECO HOTEL LA COCOTERA, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”

⁵ DE LOS RIOS, P. A. M., & COTACIO, M. C. U. (2017). PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA SAJOMA SAS. Disponible en: https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/56713683/Propuesta_de_procedimientos_contro_nterno-with-cover-page-v2.pdf?Expires

⁶ POSSO, J., & BARRIOS, M. (2014). Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera (Doctoral dissertation, Universidad de Cartagena).

Autores: Johana Posso Rodelo, Mauricio Barrios.

Objetivo General: Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras.

Objetivos Específicos:

Realizar un diagnóstico con el objeto de identificar los métodos y procedimientos contables, financieros y de control que en la actualidad se realizan o se dejan de realizar en la empresa prestadora de servicios hoteleros Nativos Activos Eco hotel La Cocotera.

Determinar la estructura del Sistema de Control Interno Contable en la empresa prestadora de servicios hoteleros Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, para el mejoramiento de la calidad de la información financiera, teniendo en cuenta los resultados obtenidos durante el proceso investigativo.

Diseñar los procedimientos y actividades de control para la empresa prestadora de servicios Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera.

Examinar los puntos críticos de control, para determinar los mecanismos necesarios que permitan identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos en el desarrollo de las actividades de los departamentos financiero y contable.

Implementar los elementos de Control Interno diseñados, de acuerdo a los resultados obtenidos en el proceso investigativo.

Aporte: Esta investigación es de gran aporte a la presente investigación ya que ayuda a dar mayor conocimiento en el sistema de control interno enfocados en una empresa prestadora de servicios

Organización: INTERNACIONAL SAS⁷

Año: 2015

Título: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA LOGISTICA INTERNACIONAL SAS”

⁷ Catuche, D., & Benavides, S. (2017). Diseño de un sistema de control interno para la compañía Logística Internacional SAS. Pontificia universidad javeriana de Cali facultad deficiencias económicas y administrativas contaduría pública Cali.

Autores: Dayra Catuche Campo, Sandra Benavides Molina

Objetivo General: Diseñar una propuesta de un sistema del control interno para la compañía LOGISTICA INTERNACIONAL SAS

Objetivos Específicos:

Describir los procesos principales/misionales de la compañía Logística Internacional SAS.

Identificar factores que influyen en el desarrollo y desempeño del objeto social de la organización, identificando los posibles riesgos que puedan perjudicar o poner en peligro el desarrollo financiero y administrativo.

Determinar la estructura de un Sistema de Control Interno acorde a la situación y demanda de la compañía Logística Internacional SAS.

Aporte: Se toma como referencia para este proyecto porque plantea aspectos que pueden ser adoptados y servirán como guía para el desarrollo del mismo.

Organización: FUNDACION INTERBOLSA⁸

Año: 2009

Título: “Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno de la fundación Interbolsa”

Autores: Jenny Constanza Palacios Sarmiento, Lida Paola León Parra, Yimary Ariza Peña

Objetivo General: Diagnosticar el sistema de control interno de la Fundación Inter Bolsa por medio del informe COSO ERM con la finalidad de presentar una propuesta que ayude a mejorar los procesos existentes en la Fundación y evitar los posibles riesgos identificados en el desarrollo del proyecto.

Objetivos específicos:

Determinar mediante la obtención de pruebas si el alcance de las políticas y procedimientos establecidos, cubren toda la operatividad de la Fundación en la generación y registro de información y así garantizar que sea oportuna y confiable.

Analizar si el nivel de compromiso que tienen los integrantes de cada área suficiente;

⁸ Palacios Sarmiento, J. C., & León Parra, L. P. (2009). Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno de la Fundación Inter bolsa.

mediante la aplicación de cuestionarios a los mismos sobre las funciones que realizan dentro de la Fundación, para crear un ambiente de autocontrol que funcione de acuerdo con los objetivos de la Fundación Inter Bolsa.

Realizar un diagnóstico sobre los controles existentes si son eficientes, eficaces y económicos, profundizando más en el manejo administrativo y efectuando una serie de pruebas que den resultados para poder sugerir cambios o reforzar los conceptos existentes.

Aporte: Esta investigación ayuda a crecer el conocimiento para la implementación de un buen sistema de control interno para adecuarlos a la empresa

Organización: CONSTRUMAX S.A⁹

Año: 2011

Título: “Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad CONSTRUMAX S.A”

Autores: Carolina Muñoz Cierra

Objetivo General: Diseñar una propuesta para el SISTEMA DE CONTROL INTERNO durante la construcción de las obras por parte de CONSTRUMAX S.A.

Objetivos Específicos:

Revisar los procesos administrativos llevados a cabo en las obras, en procura del mejoramiento de la calidad e incrementar la productividad durante la construcción de vivienda de interés social.

Realizar un diagnóstico de los procesos y procedimientos actuales del Sistema de Control Interno desarrollado por la empresa.

Elaborar una propuesta de mejoramiento que permita el aumento del nivel de efectividad del Sistema de Control Interno de CONSTRUMAX con la optimización de los procesos actuales.

Aporte: Se toma como referencia para este proyecto porque analiza los procesos de control interno que servirán de ayuda en la presente investigación.

⁹ Muñoz Sierra, C. (2011). Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de Construmax SA.

2.2. MARCO CONTEXTUAL

2.2.1. Macro contexto.

En el informe de la industria panificadora de Colombia a finales del año 2000 menciona haber logrado avances importantes como la definición de una nominación para el gremio, con el fin de estandarizar productos industrializados elaborados con harina de trigo, levadura, agua potable y sal común. De igual forma se incrementó la importación del trigo de países extranjeros con altas tasas arancelarias para su ingreso. Además, se aumentó la cantidad de molinos en las ciudades y, por consiguiente, en las panaderías, especialmente en Bogotá y Barranquilla¹⁰

La cadena productiva de las molinerías, reposterías y panaderías comprende varios eslabones, que van desde el procesamiento de los insumos hasta la producción de elementos más elaborados como el pan, las pastas, las tortas, entre otros. Como punto inicial se tiene la siembra y posterior cosecha del trigo, el cual se configura como materia prima principal para elaborar los productos que caracterizan esta industria.

Por otro lado, Gutiérrez Ana

“menciona que la industria panificadora está conformada por compañías industriales, que son aquellas que venden variedad de referencias de pan empaçado, las compañías medianas que se caracterizan por tener sus marcas propias y compañías pequeñas o puntos calientes. Las empresas industriales son aquellas, las compañías medianas que por tradición tienen procesos artesanales o semi industriales que capturan más del 70% del mercado, constituidas por medianas, micro y fami empresas”¹¹

De acuerdo con esto se puede decir que es una infinidad de empresas panificadoras que hay en el país, con múltiples formas de producción y comercialización; por lo que es muy difícil conocer el total de estas empresas. Sin embargo, se puede realizar un promedio de posicionamiento en el mercado de este tipo de empresa ya que muchas de ellas son del mismo nivel de producción y ventas.

¹⁰ Informe sector industria panificadora en alianza con informe Colombia (2016). Bogotá.

¹¹ GUITIERREZ, Ana (2014) Ingreso al mercado colombiano de compañías internacionales del sector alimentos, revisado 30 de abril. Disponible en internet:
https://repostory.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/78552/1/TG00988.pdf

Según el Ranking Digital de Mercados

“las ventas y crecimiento existen 77 empresas líderes de la industria panificadora en Colombia entre las que se destacan: Bimbo de Colombia y su subordinada Frescongelados Panettiere le acortaron distancias a la líder Galletas Noel, mientras que en el tercer lugar se situó Productos Ramo y su filial Zona Franca Pir seguidos de Colombina del Cauca. Más atrás se posicionaron Comapan, Pan Pan Ya y su subordinada Multipan de Colombia, Donucol conjuntamente con sus filiales Fonuts de Antioquia y Donuts de Occidente, Industria Santa Clara, Rich de Colombia, Comestibles La Rosa, Dyval, Alimentos Don Jacobo, Productos La Locura, Panificadora El Country, El Gordo Alonso, Tostaditos Susanita, Coma, y Nicolukas”¹²

Las múltiples industrias panificadoras en Colombia de acuerdo a lo anterior no solo son empresas que surgen en Colombia, si no también alianzas multinacionales en donde competir y producir es algo muy tedioso y alarmante. Se puede decir que con esto, Colombia es un país que una de las principales fuentes de ingreso y su alimento típico es los alimentos de panificación.

Por otro lado, entre las empresas restantes se distinguieron en 2016 por su dinamismo El Molino, Todo Fresa, Servipan, Comestibles Intergales, Galletas Greco, Paasteleria Santa Elena, Industrias Tomy, Panificadora del Litoral, Mamipan, Panaderia Veracruz, Panaderia La Victoria, Lonbar, Reposteria Astor, Pastelería Lucerna, Productos La Carreta, Alimentos La Galleta, Comercializadora Nutrimos, Agroindustrial Pan y Queso, Industrias J Montes, Panificadora Garis, Dulcerna, Triguís, Conalpan, Maxli, Productos Doña Dicha, Pasteleria Florida, Biscottino, y Castellana 104¹³

Con lo anteriormente dicho, se puede afirmar que vivimos en una multitud de industrias de panificación, en donde a la hora de elegir dónde comprar pan, donde consumir y demás es orden de cada día y no hay excusas donde consumir o adquirir este producto, sin darse cuenta, se puede aprovechar de las múltiples variedades de productos panaderos que nos ofrece el mercado colombiano para nuestro consumo diario.

En Colombia existen más de 25 mil panaderías y pastelerías, que generan cerca de 400.000 empleos directos y dan cuenta de que es un negocio muy rentable, que facilita el emprendimiento y cuyos resultados financieros se ven a corto y mediano plazo. El nivel educativo en los establecimientos del sector panificador en Colombia es de 64% en formación secundaria y tan solo 16% técnica y 2% universitaria. En cuanto a la formación del panadero, las cifras demuestran que el 68% es empírica y tan solo el 17% formal. Igualmente, se conoce un porcentaje importante de panaderías y pastelerías que son capacitadas principalmente por el

¹² Ranking (2018) investigación de mercados de Colombia. Revisado 30 de abril de 2019.

¹³ Investigación de Mercados (2018) Disponible en internet:

<https://lanota.com/index.php/CONFIDENCIAS/ranking-investigación-de-mercados-de-colombia.html>

Sena¹⁴

Esto da a entender que Colombia, tiene un gran porcentaje de su población que se dedica a la actividad panadera, generando así reducir la tasa de desempleo y mejorar la calidad de vida optima a un gran porcentaje de la nación.

“Bogotá es la ciudad que más panaderías alberga en el país, con cerca de 7.000 establecimientos seguido de Cali con 2.165, Medellín 1.532, Barranquilla 565 y Bucaramanga con 466, Pasto con 188. Con base a estos números, existe una panadería por cada 1.100 habitantes de los estratos sociales 1, 2 y 3, donde se presenta la mayor concentración de población”¹⁵ siendo el pan de tipo artesanal el más consumido por la gente no solo en Colombia sino en el resto de América Latina pese a la industrialización del sector panificador.

En cuanto a la capacitación formal y calificada por el ministerio de educación encontramos en el Instituto Colombiano de Panadería y Pastelería que tiene como misión, “valorar las necesidades reales de la Industria Panadera y Pastelera colombiana, por eso cuentan con un claustro docente reconocido y un componente administrativo que hacen que la educación que brindamos sea 100% integral”¹⁶

A lo largo de este documento hemos observado el proceso evolutivo y de inclusión del sector panificador en Colombia dentro de la economía nacional para adentrarnos en la del departamento de Nariño y específicamente en la del municipio de Pasto donde se desarrolla nuestro estudio, logrando determinar la importancia en la implementación de innovación en los procesos de producción y por consiguiente los procesos administrativos y contables en aras de obtener mayor y mejor desempeño de este sector dentro de la economía de la región.

Al tratar la temática de control interno debemos abordar su marco conceptual y definiciones:

Según Bacallao Horta¹⁷ El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la

¹⁴ ROZO, Julio (2020) Revista Dinero, Educación, Panadería y Pastelería otro oficio en potencia, Disponible en internet: <https://www.dinero.com/empresas/articulo/estudios-panaderia-pasteleria->

¹⁵ Asociación Nacional de Panaderos, Periódico el Portafolio, Panaderías, las numero uno en las mipymes: Adepan, Revisado el 30 de abril de 2019. Disponible en internet: <https://www.portafolio.co/negocios/empresas/panaderias-numero-mipymes-adepan-106380>

¹⁶ Instituto colombiano de Panadería y Pastelería, Secretaria de Educación, revisado el 01 de mayo de 2019. Disponible en Internet: <http://icpp.edu.co/nosotros/Colombia/204392>

¹⁷ BACALLAO Horta M. (2011) “Génesis del Control Interno” en Contribuciones a la Economía, mayo 2019. Disponible en internet: <http://www.eumed.net/ce/2009a/>

información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad

Para el presente estudio, la realización de acuerdo a los lineamientos que se menciona anteriormente sobre el control interno es de vital importancia para el desarrollo de esta investigación, pues con ello ayuda a la mejora de procedimientos y planes de mejora en la empresa.

Según Miranda¹⁸ Un sistema de control interno es efectivo cuando alcanza un estándar predeterminado de seguridad en el cumplimiento de los objetivos de la organización y si el consejo de administración y la gerencia tienen una seguridad razonable de que se están alcanzando los objetivos, los informes financieros y contables están siendo preparados con información fiable, y si se están cumpliendo las leyes y reglamentos aplicables.

La evaluación de la eficacia es un concepto subjetivo acerca de si funcionan adecuadamente los cinco componentes del control interno. Es decir, para analizar la eficacia hay que analizar los cinco componentes. La eficacia en cada componente puede ser distinta. No tiene necesariamente por que darse una eficacia idéntica en cada uno de ellos ya que pueden compensarse.

Aunque el control interno es un proceso continuo, su eficacia se mide en relación a un momento dado, cuando proporciona razonable seguridad de que las metas y objetivos establecidos por la dirección se van a lograr, cuando limita el riesgo de una posible desviación a un margen de error tolerable. Cuando se ejerce el control la exposición al riesgo disminuye, mayor y mejor control implican menor riesgo.

Para que el control interno sea eficaz debe satisfacer al menos cinco criterios esenciales: Apropiado es decir proporcional al riesgo probable, Operativo: instrumentarse mediante un método sencillo, Relevante: aplicado a actividades significativas, Permanente: funcionar bajo cualquier circunstancia, y Rentable: el costo no debe exceder el beneficio resultante.

En lo relativo a la gestión de los proveedores, Herrera y Osorio¹⁹

“señalan ser un elemento fundamental dentro de lo que compete a la administración moderna de las organizaciones, especialmente si se considera que a partir de la calidad de las entradas se puede garantizar la calidad de los productos terminados. Estos investigadores recomiendan que los encargados del aprovisionamiento tengan herramientas que les permitan tomar decisiones

¹⁸ MIRANDA, A., & De TORRAS, O. & GONZALES, J. (1982) Auditoria de las Empresas. Tomo I, Cuba, Editorial Combinado Poligráfico Juan Marinello.

¹⁹ OSORIO, J. C. & HERRERA, M. F. (2005). Propuesta para la evaluación del desempeño de proveedores utilizando AHP fuzzy (Documento de trabajo). Cali, Colombia: Universidad del Valle

ágilmente, y en la medida de lo posible, que sean objetivas y fáciles de usar. Esta es una de las debilidades que presentan las empresas panificadoras que claramente le restan competitividad en el entorno económico a nivel local”.

Las empresas panificadoras deben de tomar en cuenta mucho esto ya que, al tener una materia prima de buena calidad para la elaboración de su producto, hay una mayor garantía de que sus productos terminados tengan una calidad aceptable y acogedora con los clientes.

Desde el punto de vista de la innovación, Pedroza y Ortiz

“consideran que este es el motor más importante para la prosperidad de las empresas para lo cual deben tener en una estrategia definida para el desarrollo de nuevos productos, nuevos procesos y su estructura organizacional claramente alineada a una cultura de innovación. Esto constituye, una de las dificultades que enfrentan las panificadoras en la medida en que sus estructuras organizacionales se basan en prácticas familiares de escasa capacitación, a la vez que el aspecto innovador es bastante limitado, y nulo en muchos casos”²⁰.

Hoy en día, en especial las empresas que se dedican a fabricar productos consumibles del día a día es indispensable que en cada entidad se genere una política de innovación en sus productos para que su competencia disminuya y se genere más clientes en el desarrollo de su actividad.

En línea a lo anterior, Arellano

Reconoce que el avance de las nuevas tecnologías motiva el desarrollo y la integración de los sistemas de información en una organización para propender a su eficiencia. La investigadora desarrollo una investigación documental sobre la caracterización de los sistemas de información y la formulación de indicadores de gestión, para lo cual encuentra que existe una desconexión entre quien diseña el sistema (técnico) y quien utiliza la información (decisor), ya que durante el desarrollo del sistema los fines no logran ser compartidos, y prevalece la búsqueda de objetivos individuales.²¹

Con relación a lo anterior, es necesario que el sistema técnico y tecnológico de las herramientas de trabajo sea desarrollado de acuerdo con las problemáticas en el desarrollo de su ejecución como también en el ambiente laboral y nivel intelectual del que la maneja.

En Colombia se hace necesario desarrollar la implantación de estrategias que

²⁰ HERRERA, María y OSORIO, Juan (2006) Modelo para la gestión de proveedores utilizando UHP difuso. En: Estudios Gerenciales. No. 99 pág. 69-88.

²¹ ARELLANO, Madeleine (2008) Sistemas de información: ¿adecuación a los cambios tecnológicos o herramientas de gestión? En: Revista de Ciencias Sociales, vol. 14, No. 3 Pág. 546-560

impulsen el desarrollo de las pymes del sector de las panaderías en temas de organización control interno y manejo contable con el ánimo de desarrollar emprendimientos desde negocios existentes que busquen posicionamiento en el comercio de este tipo y en consecuencia generen competitividad local y nacional y por supuesto desarrollo económico en sus regiones.

2.2.2. Micro contexto

Avanza el tiempo y con él surgen más técnicas y más herramientas que hacen que la panadería sea considerada lucrativa y que hoy muchos abogados, arquitectos, ingenieros, médicos y profesionales de todas las áreas hayan logrado obtener sus títulos universitarios precisamente con los recursos que sus familias obtuvieron del oficio de la panadería.

El gremio panadero crea, inventa y se renueva en ingredientes y tecnología. Mas recetas tradicionales como el famoso pan de piso, no pierden la preferencia de los consumidores en todo el departamento de Nariño, una fórmula libre de aliños y apetecida durante generaciones, con un toque campesino que evoca los recuerdos de una mesa familiar al calor y con el olor de un delicioso café colado nariñense.

La asociación de panaderías de Pasto y Nariño Asoppanar es una entidad sin ánimo de lucro, integrada por empresarios del sector panadero del departamento de Nariño. La asociación busca beneficios tanto para sus socios, como también para quienes de una u otra forma están involucrados al sector, ya que están construyendo una región para el progreso y el éxito.

PANADERIA Y PASTERIA ALSACIA, “fundada en diciembre de 1944, por el señor Félix Mora y su esposa Amalia Fajardo. Hasta el año 1958 funcionó en un local en la calle 15 con 24, para después mejorando día a día el servicio y la calidad de sus productos. Es reconocida por sus buenos productos al por mayor y al detal”²²

INDUSTRIA PANIFICADORA LA DOCE, es una sociedad por acciones simplificada provee y comercializa productos como pan, galletería, colpanes y muchos productos más.

“Los productores de la ciudad de San Juan de Pasto, realizan transformación principalmente del trigo que es la principal materia prima de las panaderías, en los distintos eslabones que componen la cadena agroindustrial le agregan valor a la producción primaria, de esta manera los productos que se obtienen en las sucesivas

²² VILLOTA FAJARDO, Luis Guillermo. Sobre nuestra historia. Representante legal, (Revisado, 7 de mayo de 2019) Disponible en la página web: <https://pypalsacia.wixsite.com/alsacia>.

operaciones y posteriores procesos industriales de transformación satisfacen las demandas de consumidores tanto internos como externos.

En San Juan de Pasto, los productores de trigo básicamente campesinos cuentan con una economía doméstica y disponen de predios y en su mayoría minifundistas y sobrepasan las 10 hectáreas, a pesar de esto el 65% de trigo producido en Colombia se produce en Nariño. Por otra parte, las entidades financieras también otorgan créditos a proveedores y productores para utilizarlo como capital de trabajo, compra de materia prima o maquinaria y vehículos teniendo como objetivo ser proveedores de insumos ya que la exportación de trigo es muy importante por el desabastecimiento que tenemos en nuestra región y nuestro país.”²³

Por lo que refleja la balanza de pagos actual de un déficit notorio de producción agrícola local regional y nacional por lo que se nota una extra-demanda de importaciones y disminución de las exportaciones dependiendo de un alto grado de tarifas aduaneras y aranceles extranjeros ubicándolos en un total de desventajas económicas extranjeras.

SUAVIPAN, “es una empresa dedicada a la producción y comercialización de productos de panadería industrial en el sur occidente colombiano, cuenta con altos estándares de calidad y tecnología óptima para así obtener la satisfacción de los clientes”²⁴

Esta empresa es un modelo de las demás empresas panaderas que hay en la región pues los administradores de empresas recién constituidas en esta industria se logran enfocar a largo plazo al mismo nivel que esta.

2.2.3. Reseña histórica

“En pasto se vive la panadería como tradición milenaria, las historias de vida de los hombres y mujeres dedicados a la labor de la panadería representa la trascendencia que tiene este oficio en ciudades como Pasto. Una de ellas es la que nos cuenta Julio Cesar Timaná, quien durante más de 30 años se enamoró de la panadería cambiando su oficio de albañil, dejó de revolver cemento y triturado de piedra para combinar ingredientes que deleitan el paladar de sus clientes. En la actualidad, las nuevas generaciones proporcionan a la panadería ideas innovadoras, demostrando que jóvenes y veteranos engrandecen con sus conocimientos académicos y tradicionales

²³ FONDO EMPRENDER, Industria panificadora la doce. Comportamiento de la industria panificadora nacional. (Revisado, 10 de mayo de 2019) Disponible en la página web: <http://www.fondoemprender.com/DocsConvocatoriasNacionales/1.%20Informe%20Final%2>.

²⁴ OSORIO, Edwin. Sobre nosotros, panificadora Suavipan, Representante legal (Revisado, 10 mayo de 2019). Disponible en internet: <https://panificadorasuavip.wixsite.com/suavipan>.

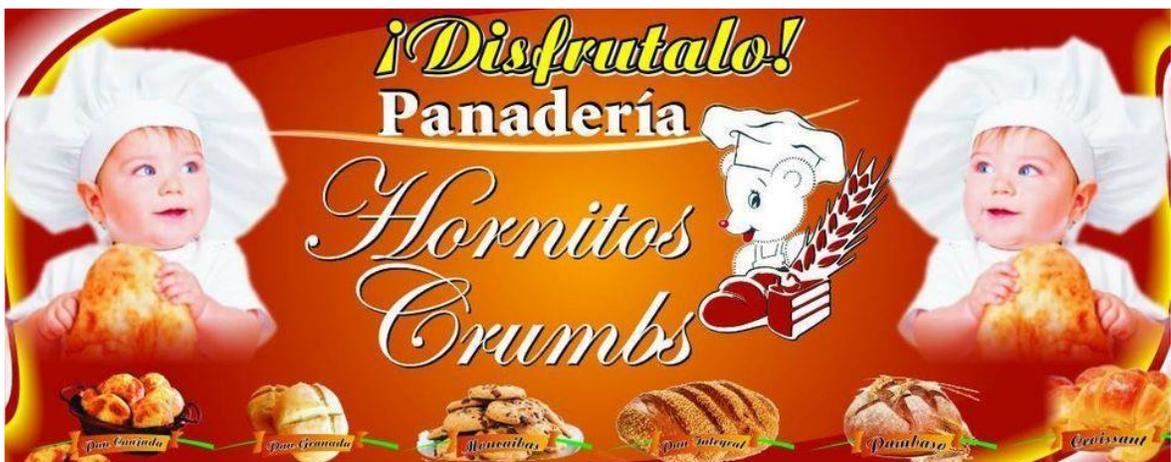
este noble oficio”²⁵

Avanza el tiempo y con él surgen más técnicas, más herramientas que hacen que la panadería sea considerada lucrativa y que hoy muchos abogados, arquitectos, ingenieros, médicos y profesionales de todas las áreas hayan logrado obtener sus títulos universitarios precisamente con los recursos que sus familias obtuvieron del oficio de la panadería.

La empresa PANADERIA HORNITOS CRUMBS inicia con la actividad la compra y venta de productos de panadería y pastelería en alianza con otra empresa similar de mucha trayectoria familiar en el área de las panificadoras como su proveedor.

Inicia la actividad comercial en el barrio Corazón de Jesús de la ciudad de San Juan de Pasto, donde actualmente funciona, pasados 3 años en su actual ubicación se logran trasladar a un local más amplio que permitió brindar más productos a sus clientes convirtiéndose en un mini supermercado donde los clientes además de encontrar los productos de panadería, pastelería, galletería y dulcería adquieren otro tipo de productos de la canasta familiar a precios muy competitivos basada en calidad y buen servicio a sus clientes.

Imagen 1. Panadería Hornitos CRUMBS



Fuente. Actas de Constitución empresa Hornitos CRUMBS

²⁵ JURADO, Janeth. En Pasto se vive la panadería como tradición milenaria. Comunicadora social radio nacional de Colombia, [Revisado, 6 de mayo de 2019]. Disponible en internet: <https://www.radionacional.co/noticia/panaderia/pasto-se-vive-la-panaderia-tradicion-milenaria>

A pesar de las dificultades de la competencia por la diferencia en precio por trazarse de una zona en la que se comercializa mayormente con productos provenientes del Ecuador se han desarrollado estrategias que de alguna forma le han hecho frente para poder proyectarse a un mercado no explorado, pero en el que esperan alcanzar grandes retos.

Misión: Somos una empresa dedicada a la comercialización de productos de panadería, pastelería, galletería, dulcería y de canasta familiar comprometidos con nuestros clientes en brindarles productos de gran calidad y sabor con un servicio amable y oportuno.

Visión: Ser una empresa líder en el mercado nariñense y sur del país contar con una gran variedad en productos, nacionales y extranjeros que permitan apertura a sucursales y acercar a los clientes.

Valores Corporativos:

Solidaridad: Nos sentimos comprometidos con el acontecer de la empresa y sumimos que nuestras acciones afectan a los demás.

Participación: Somos una organización democrática, donde cada asociado tiene incidencia en la toma de decisiones e igualdad de oportunidades.

Equidad. Facilitamos el desarrollo integral del asociado y su familia, mediante la distribución justa e imparcial de los beneficios cooperativos.

Honestidad: realizamos todas las cooperaciones con transparencia y rectitud.

Lealtad: Somos fieles a la cooperativa y buscamos su desarrollo y permanencia en el tiempo.

Responsabilidad: Obramos con seriedad, en consecuencia, con nuestros deberes y derechos como asociados acordes con nuestro compromiso con la cooperativa.

Respeto: Escuchamos entendemos y valoramos al otro, buscando armonía en las relaciones interpersonales, laborales y comerciales.

Mística: Realizamos nuestro trabajo bien desde el principio, con la convicción de entregar lo mejor.

Confianza: Cumplimos con lo prometido al ofrecer los mejores productos y servicios a un precio justo y razonable.

Coherencia: pensamos y actuamos en consonancia con los objetivos personales y laborales²⁶

Las celebraciones familiares como cumpleaños, matrimonios y empresariales como bienvenidas y aniversarios, en sus registros fotográficos tienen una deliciosa torta o ponqué que une a las personas en afecto, mientras se divide en tajadas para compartir entre todos; incluso 'pastelito' suele ser el sobrenombre que las románticas parejas usan para referirse a la persona amada. El noble oficio de la panadería está presente en todos los momentos de la vida, desde que por un accidente se conoció su existencia”²⁷

La panadería PANADERIA HORNITOS CRUMBS, reconocida por su calidad y su comercialización de productos a base de trigo, la panadería está definida como una pequeña empresa que a lo largo del transcurso del mercado ha ido creciendo hasta ubicarse en un punto estratégico en el mercado regional.

La panadería HORNITOS CRUMBS se encuentra ubicada en la ciudad de da San Juan de Pasto en el departamento de Nariño específicamente en la manzana 14 casa 1 barrio Corazón de Jesús, representada legalmente por la señora Jenny Nathaly Enríquez con nit 37.087.801-6, el cual, registrado como persona natural ante la cámara de comercio, esta panadería es régimen simplificado por lo tanto no es identificado como agente de retención y tiene un solo establecimiento de comercio.

Punto de venta directa en pasto, en el barrio Corazón de Jesús de tipo capitalista, el principal medio de comercializar los productos y de generar mayores ingresos es atreves del local donde comercializan sus productos.

La panadería HORNITOS CRUMBS, realiza un sistema de entrega con los carros repartidores, los cuales cumple rutas y cubren tiendas y mini mercados de la ciudad de pasto”.

Este sector de la economía en la ciudad de pasto está dedicada a la producción y comercialización de materia prima para la elaboración de un producto terminado de panadería, entre las cuales encontramos las más relevantes por su trayectoria y reconocimiento en el municipio.

²⁶ Actas de constitución de la empresa HORNITOS CRUMBS a cargo del administrador directo Jenny Enríquez Nathaly.

²⁷ JURADO, Janeth. En Pasto se vive la panadería como tradición milenaria. Comunicadora social radio nacional de Colombia, [Revisado, 6 de mayo de 2019]. Disponible en internet: <https://www.radionacional.co/noticia/panaderia/pasto-se-vive-la-panaderia-tradicion-milenaria>

2.3. MARCO LEGAL

Para la presente investigación, se hace énfasis en normas nacionales e internacionales de auditoría y control interno.

Artículo 88. “La ley regulará las acciones populares para la protección de los derechos e intereses colectivos, relacionados con el patrimonio, el espacio, la seguridad y la salubridad públicos, la moral administrativa, el ambiente, la libre competencia económica y otros de similar naturaleza que se definen en ella”²⁸

La libre competencia económica es un derecho de todos que supone responsabilidades. La empresa HORNITOS CRUMBS, como base del desarrollo, tiene función social que implica obligaciones.

El Estado, por mandato de la ley, impedirá que se obstruya o se restrinja la libertad económica y evitara o controlará cualquier abuso que personas o empresas hagan de su posición dominante en el mercado nacional.

Artículo 333. “La actividad económica y la iniciativa privada son libres, dentro de los límites del bien común. Para su ejercicio, nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley.”²⁹

La panadería HORNITOS CRUMBS, está en la libertad de conducir y administrar su negocio de la manera que crea mejor y de ofrecer los servicios y bienes que estime apropiado; la panadería desarrolla su actividad económica dentro de la ley y en cumplimiento de los fines del Estado, la empresa está acorde con las normas que lo regulan, con la protección del usuario y del interés común en general.

Estatuto Tributario

Artículo 512-1, numeral 3. “El servicio de expendido de comidas y bebidas preparadas en restaurantes, cafeterías, autoservicios, heladerías, fruterías, pastelerías y panaderías para el consumo en el lugar, para ser llevadas por el comprador o entregadas a domicilio.”³⁰

HORNITOS CRUMBS, ya que se dedica a la producción y venta de pan, galletas,

²⁸ CONSTITUCION POLITICA DE COLOMBIA. (1991). Artículo 88. (En línea). En: constitución Colombia (Bogotá). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.procuraduria.gov.co/guiamp/media/file/Macroproceso%20Disciplinario/ConstitucionPoliticaColombia.htm>

²⁹ Ibíd., pág. 40.

³⁰ ESTATUTO TRIBUTARIO. Artículo 512-1. (En línea) En: constitución Colombia (Bogotá) julio 1991 (Consultada: 18 junio 2019) Disponible en la dirección electrónica: <https://estatuto.co/?e=1381>

pastelería entre otros, se encuentra catalogada dentro de la definición de restaurantes del artículo 512-1 nombrado anteriormente.

Artículo 512-13. No serán responsables del Impuesto Nacional al Consumo de restaurantes y bares a que hace referencia el numeral 3 del artículo 512-1 de este Estatuto, las personas naturales que cumplan la totalidad de las siguientes condiciones: a. Que en el año anterior hubieren obtenido ingresos brutos totales, provenientes de la actividad, inferiores a 3.500 uvt; b. que tengan máximo un establecimiento de comercio, sede, local o negocio donde ejercen su actividad³¹

Ley 1314 del 2009: regulan los principios y las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.³²

La Ley 1314, ordena la convergencia hacia estándares internacionales que se llevará a cabo tomando como referente a los estándares de auditoría y aseguramiento de la información que emite el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, por sus siglas en inglés) y el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés), ambos organismos pertenecientes a la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés); ambos organismos pertenecientes a la Federación Internacional de Contadores.

Artículo 5º: señala que las normas de aseguramiento de la información son un sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información. Tales normas se componen de normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de la información distinta de la anterior.²⁸

Artículo 6º bajo la Dirección del Presidente de la República y con respeto de las facultades regulatorias en materia de contabilidad pública a cargo de la Contaduría

³¹ GERENCIE.COM Régimen simplificado en impuesto al consumo. (En línea). En: constitución Colombia (Bogotá) mayo 2019 (consultada: 18 de junio 2019). Disponible en la página web: <https://www.gerencie.com/régimen-simplificado-en-el-impuesto-al-consumo-2019.html>

³² SECRETARIA DE SENADO (2009) Ley 1314 del 2009. Diario Oficial No. 47.409 En: constitución colombiana (Bogotá) marzo 2010 (consultada: 19, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html

General de la Nación, los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, obrando conjuntamente, deben expedir los principios, las normas, las interpretaciones y las guías de contabilidad e información financiera y aseguramiento de la información, con fundamento en las propuestas que deben ser presentadas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, como organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información.³³

Decreto 0302 del 2015: por lo cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para las normas de aseguramiento de la información; considerando que mediante la ley 1314 de 2009, se regulan los principios y las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.³⁴

Artículo 2º: El presente decreto será la aplicación obligatoria por los revisores fiscales que presenten sus servicios a clientes del grupo 1, y a las entidades del grupo 2 que tengan más de 30.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (s.m.m.l.v) de activos o, más de 200 trabajadores, en los términos establecidos para tales efectos en los decretos números 2784 de 2012 y 3022 de 2013 y normas fiscales que dictaminen estados financieros consolidados de estas entidades. Las entidades que no pertenezcan al grupo 1 y que voluntariamente se acogieron a emplear al marco técnico normativo de dicho grupo, les será aplicable lo dispuesto en el presente artículo.³⁵

La presente propuesta deberá aplicar a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), según corresponda; debido a que pertenece al Grupo 1, por tanto, es de gran importancia su estudio y aplicación del marco técnico normativo que expide mencionado decreto.

NIA 265, comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad: esta norma internacional de auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente, a los responsables del gobiernos de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros.³⁶

³³ *Ibíd.*, pág. 12

³⁴ MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO. Ley 1314 del 2009. Decreto 302 del 2015. (en línea. En: constitución colombiana (Bogotá) disponible en la página web: <http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=lecol&document=legcol0f91f6bff54e01f4e0530a010>

³⁵ *Ibíd.*, pag.1

³⁶ NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 315. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. NIA 315. (En línea). En: Norma internacional de auditoría (Bogotá) Octubre, 2015 (consultada: 19, mayo, 2019). Disponible en la página web: <http://www.icac.meg.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

En las Pymes, el entorno de control en este caso la panadería HORNITOS CRUMBS, al no contar con la suficiente cantidad de empleados, no puede implementar actividades de control como la segregación de funciones. Además, existe mucha participación activa, a diferencia de las empresas mayores, del dueño-gerente, lo que puede llevar a reducir su independencia respecto de la dirección, y a afectar el aspecto de la participación de los responsables del gobierno.

El objetivo es comunicar adecuadamente a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección las deficiencias en el control interno identificadas durante la realización de la auditoría y que, según el juicio profesional del auditor, tengan la importancia suficiente para merecer la atención de ambos.

Se debe informar las deficiencias al nivel apropiado de la administración, el cual se encargue del manejo de control interno; cuando existe alguna deficiencia que ponga en duda la integridad y competencia de la administración, dirigiéndose directamente a los encargados del manejo corporativo. Una vez se establezca las deficiencias, deberá comunicarse por escrito oportunamente a los encargados del gobierno corporativo y administración de la entidad, incluyendo una descripción de las deficiencias y explicación de los efectos, para que se puedan tomar las acciones correctivas oportunamente. La comunicación tendrá una forma y contenido que establecerá el auditor de acuerdo a la naturaleza de la entidad, teniendo en cuenta las políticas o requisitos legales específicos de deficiencia en el control interno.

NIA 315, identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno: Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.³⁷

El control es diseñado para responder ante la presencia de un cierto riesgo, que pueda conllevar a la existencia de una incorrección material en los Estados Financieros, ya que, si no existiera riesgo alguno, este control sería redundante. Por lo tanto, el primer paso es identificar los riesgos y luego elaborar los controles; se debe tomar conocimiento de tales controles, pero eso no significa que todos los controles internos que aplique la entidad estén relacionados a la información financiera.

El diseño de control interno depende mucho del tamaño de la empresa. Por un lado, las pymes suelen tener una estructura mucho menos formal, y por lo general, se utilizan en este tipo de empresas procedimientos más sencillos para alcanzar sus objetivos. A diferencia de ellas, las grandes empresas cuentan con estructuras más organizadas de controles, y procedimientos y prácticas más complejas y extendidas.

³⁷ Ibíd., pág. 98

La entidad y su retorno

Párrafo 11. El auditor obtendrá conocimiento de lo siguiente: (a) Factores relevantes sectoriales y normativos, así como otros factores externos, incluido el marco de información financiera aplicable. (b) La naturaleza de la entidad, en particular: (i) sus operaciones; (ii) sus estructuras de gobierno y propiedad; (iii) los tipos de inversiones que la entidad realiza o tiene previsto realizar, incluidas las inversiones en entidades con cometido especial; y (iv) el modo en que la entidad se estructura y la forma en que se financia para permitir al auditor comprender los tipos de transacciones, saldos contables e información a relevar que se espera encontrar en los estados financieros. (c) La selección y aplicación de políticas contables por la entidad, incluidos los motivos de cambio en ellas. El auditor evaluará si las políticas contables de la entidad son adecuadas a sus actividades y congruentes con el marco de información financiera aplicable, así como con las políticas contables utilizadas en el sector correspondiente. (d) Los objetivos y las estrategias de la entidad, así como los riesgos de negocio relacionados, que pueden dar a lugar a incorrecciones materiales. (e) La medición y revisión de la evolución financiera de la entidad.³⁸

El entorno de control o ambiente de control, es la base del control interno de una empresa. Esos controles no previenen ni detectan incorrecciones, sino que son la estructura en la cual se desarrollan el resto de los controles que emplea la entidad.

Esta actividad se considera prioritaria pues sirve de insumo para el resto del proceso del trabajo, logrando un adecuado entendimiento.

Los factores importantes de la industria en que opera la entidad, de los organismos reguladores a que está sujeta y de otros factores externos, incluyendo el marco de las NIIF aplicable que le afectan.

Se puede definir el ambiente de control como la actitud de la dirección hacia el control interno, u la importancia que estos controles revisten para estas personas.

El ambiente de control, como elemento clave, ya que indica un mayor o menor predisposición de los directivos hacia los controles. Esto puede llegar a afectar toda la auditoría, desde la planificación hasta los procedimientos posteriores a aplicar.

Este control interno es muy importante, ya que, si es fuerte, puede compensar alguna debilidad y los controles en determinadas situaciones. Por el contrario, si tiene poca fortaleza, puede menoscabar el control interno de la entidad.

La naturaleza de la entidad que incluye: sus operaciones, su esquema accionario y estructuras de gobierno corporativo, los tipos de inversiones que está realizando y que tiene previsto hacer, la estructura de la entidad y como está financiada.

³⁸ *Ibíd.*, pág. 98

Las políticas contables seleccionadas y aplicadas. Evaluando si las políticas contables observadas son adecuadas para el tipo de negocio al que se aplican y si son conscientes con el marco conceptual de las NIIF aplicable y con más políticas contables relevantes utilizadas en la industria a la que pertenece la entidad.

Los objetivos y estrategias de la entidad y los riesgos de negocio relacionados que pueden resultar en riesgo de error importante. La evaluación (medición y revisión) del desempeño financiero de la entidad.

Todo lo anterior permitirá el auditor entender los tipos de transacciones, las cuentas de balance y las revelaciones que espera que contengan los estados financieros sujetos a examen.

Entorno de control.

Párrafo 14. El auditor evaluará si:

“La dirección, bajo la supervisión de los responsables del gobierno de la entidad, ha establecido y mantenido una cultura de honestidad y de comportamiento ético; y si (b) los puntos fuertes de los elementos del entorno de control proporcionan colectivamente una base adecuada para los demás componentes del control interno y si estos otros componentes no están menoscabados como consecuencia de deficiencias en el entorno de control.”³⁹

Por lo mencionado anteriormente se deberá establecer si la dirección se ha comprometido ha de mantener la ética y honestidad y, además, si el ambiente de control es una base confiable para la ejecución de los demás controles.

Actividades de control relevantes para la auditoría. Párrafo 20.

El auditor obtendrá conocimiento de las actividades de control relevantes para la auditoría, que serán aquellas que, a su juicio, es necesario conocer para valorar los riesgos de incorrección material en las afirmaciones y para diseñar los procedimientos de auditoría posteriores que respondan a los riesgos valorados. Una auditoría no requiere el conocimiento de todas las actividades de control relacionadas con cada tipo significativo de transacción, de salvo contable y de información a revelar en los estados financieros o con cada afirmación correspondiente a ellos.⁴⁰

La mencionada norma establece las actividades de control de la empresa que tengan

³⁹ NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 315. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. NIA 315. (en línea). En: Norma Internacional de Auditoría (Bogotá) octubre, 2015 (consultada: 19, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

⁴⁰ *Ibíd.*, pág. 6

relevancia. Es decir, aquellas actividades que considera que sirven para detectar valorar los riesgos significativos de incorrecciones materiales, y para diseñar los procedimientos de auditoria que aplicará para responder a los riesgos valorados.

NIA 330, respuestas del auditor a los riesgos valorados: “Esta Norma Internacional de Auditoria (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoria de estados financieros, de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor de conformidad con la NIA 315”.⁴¹

Trata de la responsabilidad del auditor en el diseño en implementación de las respuestas a los riesgos de los que trata la NIA 315 anteriormente mencionada, el objetivo es obtener evidencia suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados en la panadería HORNITOS CRUMBS mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos.

2.4. MARCO TEÓRICO

Para el desarrollo de este marco, se distribuye las siguientes teorías de acuerdo a los objetivos propuestos como: el diagnostico, las NIA, el control interno y las pymes que es el tipo de empresas en donde cabe el desarrollo de esta investigación a quien va dirigida.

2.4.1. Diagnostico

Para dar inicio sobre esta investigación, es necesario aportar temimos y teorías en el desarrollo de los objetivos de esta investigación. Se considera como una fuente primaria del desarrollo de los objetivos analizar el concepto y teoría sobre un diagnostico empresarial.

¿Qué es un diagnostico?

“Como diagnóstico se denomina la acción y efecto de diagnosticar. Como tal, es el proceso de reconocimiento, análisis y evaluación de una cosa o situación para determinar sus tendencias, solucionar un problema o remediar un mal...

No solo sirve para hacer el diagnóstico de una enfermedad, sino también para detectar necesidades en un entorno, conocer el estado o condiciones de un servicio, empresa u organización; también sirve para evaluar las necesidades y los procesos de aprendizaje de un niño, entre otras cosas”⁴²

⁴¹ Ibíd., pág. 110

⁴² SIGNIFICADO DE DIAGNOSTICO. Que es diagnóstico. (En línea). Tomado de la página web: www.significados.com (consultado el 30 de abril de 2019). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.significados.com/diagnostico/>

De acuerdo a lo anterior, se puede deducir que es muy importante en todas las áreas de la empresa y de la ciencia o proyectos como tal; realizar un diagnóstico para verificar los problemas o comportamiento que se lleva a cabo una función como tal. De ahí en adelante se argumentan resultados obtenidos para llevar a cabo un nuevo plan de eliminar o reducir problemas y/o dificultades que se presenten. Por esta razón es importante generar un diagnóstico en la empresa HORNITOS CRUMBS. Para ello hay que mencionar un diagnóstico específico en el área empresarial.

¿Qué es un diagnóstico empresarial?

Según la Cámara de Comercio de Medellín en su página web oficial dice: “El diagnóstico empresarial es una herramienta que te permite conocer el estado de tu empresa en diferentes áreas de gestión. A partir de los resultados obtenidos, podrás identificar qué áreas de tu empresa necesitan fortalecerse”⁴³

Un concepto más claro y preciso en lo que es un diagnóstico empresarial de emprendices en donde en su página web dice que: “...el **diagnóstico empresarial** es una de las herramientas más recurridas y eficaces para poder realizar este tipo de estudios. Gracias a este diagnóstico podremos encontrar la raíz del problema, lo que nos permitirá poner todos los recursos necesarios para eliminarla y hacer que la corporación mantenga, o recupere, el buen rumbo.”⁴⁴

Emprendices⁴⁵ da unos conceptos más a fondo de lo que es un diagnóstico empresarial, en donde indica que hay varios tipos que son diagnósticos integrales y diagnósticos específicos.

Diagnósticos integrales: Son principalmente conocidos por la gran cantidad de variables empresariales a las que se puede aplicar. Para poner un ejemplo, podríamos encontrar el diagnóstico de Competitividad, un estudio que permite conocer las oportunidades, debilidades, ventajas y amenazas de una empresa. Y todo ello en base a la evaluación y consideración de numerosas variables que el consultor en cuestión ha puntuado e incluido en el análisis.

Diagnósticos específicos: Se caracterizan por centrarse en aquellos procesos más concretos, es decir, estudia diferentes aspectos del mercado, estados financieros o procesos de gestión, y cualquier otro relacionado con la producción y su consumo.

⁴³ DIAGNOSTICO EMPRESARIAL. Herramientas Empresariales (en línea). Tomado de la página web: www.camarademedellin.com.co (consultado en 2 de mayo del 2019). Disponible en la página web: <http://herramientas.camaramedellin.com.co/Inicio/DiagnosticoEmpresarial.aspx>

⁴⁴ LUIS MUÑOZ; CHECK-LIST PARA EL DIAGNOSTICO EMPRESARIAL. Una herramienta clave para el control de gestión. PRFIT Editorial. Ebook

⁴⁵ Ibid.42

Para concluir como diagnóstico empresarial. Según Luis Muñiz ⁴⁶ en su libro CHECK-LIST para el diagnóstico empresarial nos dice:

Todo tipo de organización debe evaluar de una forma u otra sus sistemas de trabajo y gestión para conocer si los problemas son interno o externos a ella, ya que, dependiendo de cada tipo, se producen efectos diferentes que requieren también de soluciones aplicadas a cada caso. Cada tipo de empresa tiene unas características que la distinguen de otras, por lo que los diferentes tipos de diagnósticos y análisis se deben adaptar a cada una de ellas. Es muy importante determinar qué es lo que no funciona adecuadamente de la empresa en el futuro. Es muy importante evitar perder el tiempo y los recursos en problemas que no son relevantes para mantener una empresa en un funcionamiento adecuado en la actualidad y en el futuro

2.4.2. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

De acuerdo a AOB Auditores, en su página web nos dice: “Las Normas Internacionales de Auditoría se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.”⁴⁷

Actualícese⁴⁸, nos dice que las NIA establecen normas para llevar a cabo la auditoría, en dichas normas se establecen:

- El Código de Ética. que deben aplicar los contadores en el desarrollo de sus actividades profesionales.
- Estándares Internacionales de Control de Calidad.
- Estándares Internacionales de Auditoría.
- Declaraciones internacionales sobre las prácticas de auditoría.
- Estándares internacionales en compromisos de revisión de información financiera histórica.
- Estándares internacionales en compromisos de aseguramiento diferente de información financiera histórica.
- Estándares internacionales sobre servicios relacionados.

⁴⁶ *Ibíd.* 43

⁴⁷ AOB Auditores. Normativa Internacional de Auditoría (en línea). Tomado de la página web: www.aobauditores.com (consultada el 2 de mayo del 2019). Disponible en la página web: <https://aobauditores.com/nias/>

⁴⁸ DEFINICION DE LAS NIA. Actualícese (en línea). Tomado de la página web: www.actualicese.com (consultado el 5 de mayo del 2019). Disponible en la página web: <https://actualicese.com/2014/08/05/definicion-de-las-nia/>

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) ha emitido unas guías para el uso de las NIA en auditorías de las PyMES, con el fin de promover la aplicación congruente de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) Estas guías son la ayuda e introducción al tema objeto de este tratado de investigación. Por lo que a través de este documento emitido por la IFAC nos ayuda desarrollar la auditoría como tal en las medianas y pequeñas empresas a nivel global

Esta guía tiene como finalidad explicar e ilustrar las NIA para desarrollar un conocimiento más profundo de una auditoría realizada de conformidad con las NIA. Ofrece un enfoque práctico de la auditoría del tipo “cómo hacer” que los profesionales ejercientes pueden usar cuando realicen una auditoría a una PyME, basada en el riesgo. Finalmente, debe ayudar a los profesionales ejercientes a realizar auditorías de alta calidad y rentables a las PyMES, y con esto, ayudarlos a servir mejor al interés público. Se prevé que la guía sea utilizada por los organismos miembros, las firmas de auditoría y otros, como base para educar y formar a los profesionales de la contabilidad y estudiantes.⁴⁹

Cabe destacar que las NIA es un documento que para los profesionales de la administración y de la contaduría son una base de “ayuda” a lo que se requiera realizar en una auditoría, más no unos lineamientos rígidos que se deben seguir para resultados óptimos en la auditoría. El objetivo del auditor es implementar procedimientos de control de calidad relativos al encargo que le proporcione una seguridad razonable de que la auditoría cumple con las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables, y el informe emitido por el auditor es adecuado en función de las circunstancias.

Una de las primeras decisiones que un profesional de auditoría debe tomar, antes de que comenzar con el encargo de auditoría, es determinar qué trabajo aceptar y cuál no, o si se debe continuar con la relación que se tenía con un cliente anterior, en base a una serie de tareas y consideraciones previas. Esto sucede debido a que no todos los encargos tienen la misma carga de riesgo al realizarse, y no todos los clientes son confiables, por lo que debe ser evaluado con premura. Es mejor declinar una oferta de trabajo que puede ser problemática, antes de asumir todos los riesgos que implique. Una mala decisión en este sentido puede llevar a gastar horas que no se puedan facturar, honorarios que nunca se van a cobrar, estrés por malgaste de tiempo (tanto del auditor como de su equipo de trabajo), pérdida de reputación y, como consecuencia final, la posibilidad de que se planteen litigios.⁵⁰

⁴⁹ Ibíd. Pág. Anterior

⁵⁰ AGUSTIN Federico & MONDEJAS Cintia. Auditoría de Pymes a partir de normas internacionales de auditoría. (En línea). Tomado de la página web: www.core.ac.uk (consultada el 15 de junio de 2019). Disponible en la página web: <https://core.ac.uk/download/pdf/61892112.pdf>

Se dice que las NIA son una base para el desarrollo de una auditoría. Sin embargo, como nos dice el anterior texto es importante determinar el trabajo que se desee hacer para determinar la NIA a analizar y desarrollar en la pyme.

Existen entidades pequeñas que pueden requerir un encargo de auditoría. El problema surge con el dueño de estas empresas, que puede tener instalados pocos o ningún control formal, y por lo tanto sobrepasar y abusar de prácticamente todo. Cuando se den estas situaciones, el auditor debe determinar si la ausencia de actividades u otros componentes de control podría hacer imposible obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría. Si es así, debe basarse en su juicio profesional y determinar si debe declinar el encargo, o bien, en caso de aceptar el trabajo, emitir una opinión modificada¹ en el informe respectivo.⁴⁷

Esto es muy importante determinar una auditoría en una pyme desde la administración. Pues se da el caso de que desde el mismo gerente está incumpliendo con la norma de llevar a cabo un control interno bajo NIA en por los problemas que se genere al realizar un control interno.

2.4.3. El Control Interno

De acuerdo con la presente investigación, se toma como base aportes a teorías de diferentes autores que resaltan el control interno como tal.

Damos como introducción a lo que nos dice el autor Johana Díaz Hernández en su texto Acercamiento al Control Interno en las Pymes Colombianas:

El control interno es un conjunto de medidas y procedimientos que funcionan para mantener la compañía en dirección a sus objetivos y garantizar la confiabilidad de las operaciones. Es necesario tener un adecuado control interno, ya que gracias a este se pueden evitar fraudes, de esta manera se cuidan los intereses de la compañía. El sistema de control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza para responder a las necesidades de esta, con el fin de evaluar los riesgos inherentes e identificar los eventos que afectan los logros y así asegurar los resultados en las operaciones.⁵¹

De acuerdo con esto se puede mencionar que el control interno es completamente independiente y sin requisitos o protocolos para ser efectuado en un ente. Cualquier empresa sin depender de tu tamaño en ingresos o trabajadores, es necesario manejar el sistema de control interno para llevar a

⁵¹ DIAZ Hernández, Johana (2015) ACERCAMIENTO AL CONTROL INTERNO EN LAS PYMES COLOMBIANAS (en línea). Tomado de la página web: www.repostory.lasalle.edu.co (consultado el 25 de mayo del 2019) Disponible en la página web: http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17942/17042020_2015.pdf

cabo mejor sus funciones y los objetivos de la empresa.

Con esto, abarca demás teorías que nos dan a entender con precisión el control interno. Según, Hierro; Coopers & Lybrand⁵²

El control interno es un proceso - que debe reunir una serie de acciones coordinadas e integradas que se extienden por todas las actividades de la empresa. Estas acciones son omnipresentes e inherentes a la gestión del proceso empresarial de creación de valor. A su vez Los controles, en palabras de Hierro, "deben ser incorporados y no añadidos. No deben entorpecer, sino favorecer la consecución de los objetivos de la entidad"⁵⁰

En el mismo sentido Coopers & Lybrand, Define al control interno desde el punto de vista del modelo COSO así:

"Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: - Efectividad y eficiencia de las operaciones; - Confiabilidad en la información financiera; - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables"⁵³.

Ahora bien, Quevedo y Ramírez, definen el control interno desde el punto de vista de este modelo así:

"El control incluye aquellos elementos de una organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que tomadas en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la entidad. Estos objetivos pueden referirse a una o más de las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de los reportes internos o para el exterior; Cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables así como con las políticas internas"⁵⁴

Así mismo Cepeda, agrega que "el control interno contiene controles que se pueden considerar como contables o administrativos, donde los primeros comprenden el plan de organización ya todos los métodos y procedimientos, cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros y deben diseñarse de tal manera que brinden la seguridad razonable"⁵⁵

⁵² HIERRO; COOPERS & LYBRAND. Control interno, auditoría y seguridad informática (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>

⁵³ COOPERS & LYBRAND. Los nuevos conceptos de control interno. (Informe COSO) (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>

⁵⁴ QUEVEDO, Doscarli Y RAMIREZ Eliana. Análisis comparativo entre los enfoques modernos de Control Interno: COSO, COCO y MICIL (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>

⁵⁵ CEPEDA, G. (1997). Auditoría y Control Interno Editorial Me. Graw Hill (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web:

Según Cepeda, el ejercicio del control interno implica que se debe hacer siguiendo los principios de:

Igualdad, moralidad, eficiencia, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales. Para una mayor comprensión se desarrolla a continuación: 1. El principio de igualdad, consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales. 2~ Según el principio de la moralidad, todas las operaciones se deben realizar no solo aplicando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad. 3. El principio de eficiencia, vela porque en igualdad de condiciones de calidad y operatividad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mismo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles. 4. El principio de economía, vigila que la asignación de recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización⁵⁴

Por otro lado, el control interno se estructura bajo algunas condiciones, las cuales para Cepeda son las siguientes:

Un término de comparación: Que puede ser un proceso, un programa, una norma, un estándar o un objetivo. • Un hecho real: El cual se comprara con la condición o término de referencia del punto anterior • Una desviación: Que surge como resultado de la comparación de los dos puntos anteriores. • Un análisis de causa~ Los cuajes han dado origen a la desviación entre el hecho real y la condición ideal o término de referencia, • Toma de decisiones: Son las decisiones que han de tomar y las acciones que se han de desarrollar para corregir la desviación⁵⁶

Con respecto a la responsabilidad de control interno dice Koontz; Weihrich⁵⁷ El control tiene por cometido procurar el progreso de la organización hacia sus objetivos, a través de los planes diseñados para alcanzarlos. Es una función básica, dado que, aunque el alcance del control varía de unos niveles a otros, en todos ellos subsiste una responsabilidad sobre la ejecución de los planes.

En los elementos del sistema de control interno, Goxens y Goznes

Alegan que toda organización bajo la responsabilidad de sus directivos debe establecer aspectos que orienten la aplicación del control interno, entre las cuales tenemos las siguientes: • definición de los objetivos y las metas tanto generales como específicas además de la formulación de los planes operativos que sean necesarios. • Definición de políticas como guía de acción y procedimientos para la

<https://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>

⁵⁶ CEPEDA, Óp., cit., p, 488.

⁵⁷ KOONTZ, H. & WEIHRICH, H. Administración: una perspectiva global. (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>.

ejecución de políticas. • Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes. • Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad. • Admisión de normas de protección y utilización racional de los recursos. • Dirección y administración del personal de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación. • Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno.⁵⁸

Por otra parte, Iturriaga Miñon y Borrajo Domínguez dicen que

“las organizaciones van comprendiendo que los tradicionales controles internos, que han funcionado adecuadamente en el pasado, pueden haber dejado de ser eficaces. En el contexto cambiante que se está viviendo actualmente, de reforzamiento de la ética empresarial y el buen gobierno corporativo, la actividad de la Auditoría Interna puede jugar un papel determinante en el reforzamiento de la “transparencia empresarial” incrementando su nivel de participación e implicación en la entidad”⁵⁹

Ahora bien, Brown adiciona que

“con la multiplicidad de escándalos derivados de la actuación de los individuos que lideran corporaciones, que bordean sus responsabilidades o no hacen caso de pautas de la conducta, en detrimento de sus organizaciones, es difícil requerir de los subordinados un comportamiento ético y responsable. Las organizaciones llegan a ser verdaderamente éticas para los empleados cuando consideran que sus superiores actúan con buenos principios éticos”⁶⁰

En la formación del Consecuentemente, Warren, Edelson y Parker, agregan “asistimos a un cambio en el concepto de control interno, ampliando su ámbito más allá de la información financiera, para transformarse en parte natural de la cultura empresarial, de la personal y a ser un aspecto de la organización del que se enorgullezcan sus miembros”⁶⁰.

⁵⁸ GOXENS, Antonio & GOZALES, María. Enciclopedia de la Contabilidad. (En línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>

⁵⁹ ITURRIAGA, José & BORRAJO, Manuel. Auditoría interna: situación actual y perspectivas de futuro. Partida Doble (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>

⁶⁰ BROWN, Jason. Setting the Stage for Modeling Ethical (en Línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>

2.4.4. El Sistema de Control Interno

La Ley 87 de 1993 define el Sistema de Control Interno como:

"El sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos, y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una Entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos."⁶¹

Y además, se adiciona lo siguiente:

"El control interno es un conjunto de medidas y procedimientos que funcionan para mantener la compañía en dirección a sus objetivos y garantizar la confiabilidad de las operaciones. Es necesario tener un adecuado control interno, ya que gracias a este se pueden evitar fraudes, de esta manera se cuidan los intereses de la compañía. El sistema de control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza para responder a las necesidades de esta, con el fin de evaluar los riesgos inherentes e identificar los eventos que afectan los logros y así asegurar los resultados en las operaciones."⁶²

Dicho anteriormente, es necesario tener en claro que el control interno no va directamente a empresas grandes, legalmente constituidas o que cumplan con un tope de ingresos anuales para poder implementar un sistema de control interno. Cualquier empresa sea grande, mediana y pequeña empresa (pyme) es necesario por seguridad en sus acciones implementar cualquier sistema definido de control interno para llevar a cabo sus funciones legalmente y con proyección.

"El problema para la dirección empresarial hoy no es simplemente entender la necesidad de cambio sino cómo efectuarlo de forma tal que se logren los objetivos a través de las estrategias diseñadas. En este sentido, el control de gestión en las empresas debe conducir a que los componentes operativos les permitan alcanzar sus objetivos estratégicos. En especial para las empresas micro, pequeñas y medianas, denominadas Mi pymes, las cuales para sobrevivir en este contexto se han visto obligadas a formalizar sus procesos de planificación y de control de todas sus operaciones."⁶³

⁶¹ WARREN, D. & EDELSON, L. & PARKER, X. L. Control interno, auditoría y seguridad informática: tecnología de la información y control interno (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>

⁶² UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA. Sistema de Control Interno (en línea). Tomado de la página web: www.uptc.edu.co. (Consultada en 2 de junio del 2019). Disponible en la página web: http://www.uptc.edu.co/admon_control_interno/sci/

⁶³ DIAZ HERNANDES, Johanna (2015) Acercamiento al Control Interno en las Pymes Colombianas. (en línea). Tomado de la página web: www.lasalle.edu.co. Disponible en la página web: http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17942/17042020_2015.pdf

Como se ha mencionado anteriormente, la gerencia debe tener un concepto de crecimiento en su empresa para ser productiva y competente su actividad comercial en el mercado. Con esta idea, se puede entablar mejor las ideas del logro de su misión visión y objetivos a corto, mediano y largo plazo. Todo esto nos conlleva no solo a un fin único de la empresa, si no que haya mejor producción, más reconocimiento a la empresa y generar empleo.

2.4.5. La importancia del control interno

De acuerdo a todo lo interior, se puede interpretar las diferentes maneras de deducir que es el control interno. Por ende, también se destaca la importancia que tienen estas. En una investigación realizada en el Instituto de Salud del Estado de Aguascalientes (ISEA) se propuso una investigación a la importancia del control interno para ofrecer los servicios de salud. Según Jaime A. Gonzales Castillo, Miguel A. Salas López⁶⁴ nos dice: una manera efectiva de garantizar el cumplimiento permanente de los criterios y adoptar las mejores alternativas de solución frente a las no conformidades, es realizando periódicamente auditorías de control utilizando herramientas estadísticas adecuadas para su análisis; aun así, debe estar abierta la posibilidad de realizar investigaciones operativas comparativas para confirmar lo anterior.

Según lo que nos expresa Oscar Ramón López Carvajal y Jaime Alberto Guevara el control interno se basa en el índice de transparencia que se tenga

En el año de 1993 un pequeño grupo que lucha contra la corrupción creó la corporación de transparencia internacional, con la visión de que en el mundo los gobiernos y la sociedad civil estén libres de corrupción. Actualmente se tienen más de 100 países vinculados. La principal función es crear conciencia de transparencia, lo cual significa tener reglas claras sobre la forma de hacer los negocios, tanto en el sector público como en el privado, desarrollando valores éticos y creando conciencia de buen gobierno.⁶⁵

En la investigación “RESPONSABILIDAD SOCIAL Y CONTROL INTERNO”, Juan Luis Castroman Díaz hace referencia a Accountability 1000 (AA 1000) nos indica:

⁶⁴ GONZALES Jaime, Salas Miguel. La acreditación como garantía de calidad. Importancia de las auditorías internas de control (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=48720965002>

⁶⁵ LOPEZ CARVAJAL Oscar Ramón. Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico (en línea). En: www.redalyc.org. Disponible en la dirección electrónica: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5518/551857287010/index.html>

Accountability 1000 (AA 1000) - es una norma desarrollada por ISEA (Institute of Social and Ethical Accountability) en 1999, que tiene como objetivo proporcionar calida al proceso contable, a la auditoría y ética en el proceso de divulgación, para favorecer una trayectoria sostenible del desarrollo. Proporciona un marco para el control interno que permite a la organización identificar, evaluar y manejar mejor los riesgos que se presentan y los impactos que estos tienen, a la vez que las organizaciones puedan utilizar este marco para entender y para mejorar su funcionamiento ético, y los medios para que otros puedan juzgar la validez de demandas para ser ética.⁶⁶

Con lo dicho anteriormente, cabe destacar que el control interno va de mano con la ética y con la organización que se lleve a cabo en la empresa o cualquier organización para llevar a cabo la auditoria en el proceso contable.

2.4.6. Herramientas de control interno

Como una introducción a las herramientas de control interno tomamos como base lo siguiente:

“En la actualidad las organizaciones a nivel mundial se mueven mediante procesos y nace la necesidad de controlar cada proceso para que este se desarrolle de una manera eficiente por lo que es importante el control interno aplicado a manuales de procedimientos, los que al mismo tiempo son guías operativas para el proceso que se asigna a una persona o actividad dentro de una organización. El presente artículo es una recopilación de información basados en el control interno y los manuales de procedimiento como herramienta del mismo. Estos van a dar una visión general de la importancia de estas dos herramientas, posibilitan el encuentro de la base teórica del control interno y los manuales de procedimiento. Se ofrece, además, una guía de los eslabones que tiene un manual óptimo y cómo se compactan estas dos teorías, al ser el control interno base fundamental para desarrollar un manual de procedimientos en una entidad”⁶⁷

De acuerdo a esto, los manuales de funcionamiento de las entidades a cargo de los empleados y las múltiples funciones que se llevan a cabo para los procedimientos de dicha entidad son clave para las herramientas de control interno.

⁶⁶ CASTROMAN Luis. Responsabilidad Social y Control Interno. (en línea). En: [www.researchgatenet.https://www.researchgate.net/profile/Nelida_Porto/publication/277058384_Responsabilidad_social_y_control_interno/links/566ae70008aea0892c4baf69/Responsabilidad-social-y-control-interno.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Nelida_Porto/publication/277058384_Responsabilidad_social_y_control_interno/links/566ae70008aea0892c4baf69/Responsabilidad-social-y-control-interno.pdf)

⁶⁷ VIVANCO, María Eugenia. LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN (en línea). En: www.scielo.sld.cu. (Consultado el 28 de marzo del 2019). Disponible en la dirección electrónica: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

Según María Eugenia Vivanco Vergara⁶⁸, En consecuencia la contabilidad es una ciencia que se encarga de registrar transacciones realizadas por la entidad dentro de un periodo de tiempo con la finalidad de generar información para formar registros financieros óptimos para la toma de decisiones dentro de un ente económico. El ser humano ve la necesidad de controlar los recursos que posee para lo cual crea el control interno como una herramienta de supervisión para examinar la operatividad de una organización.

Carolina Plasencia Asorey⁶⁹ Sistema de Control Interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña. La Contraloría General de la República de Cuba y otros organismos estatales son los encargados de comprobar que ello se cumpla cabalmente en cada institución o empresa del país. El control es inherente a la actividad humana desde todos los tiempos, de manera que ha evolucionado desde la simple necesidad de seguridad individual o colectiva hasta la imperiosidad de verificar el cumplimiento de los objetivos preestablecidos y sus acciones resultantes. Ya a finales del siglo XIX, como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las empresas, se demostró la importancia de implantar sistemas de control interno.

“La definición de Leudis Orlando Vega, formal de control interno, publicada originalmente en 1949 y repetida en subsiguientes ediciones, es sucinta y sirve como punto de partida. para explicar la función de este mecanismo y su uso en la teoría y práctica de la auditoría: "...El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas..., un "sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas"⁷⁰

Según Lisandra de la cruz Gonzales reyes⁷¹, Las organizaciones deben lograr un eficiente control interno de sus medios, servicios y recursos y gestionar de forma permanente los riesgos empresariales, en especial las entidades hospitalarias, que al ser organizaciones presupuestadas, por el costo que representan estos recursos para el país. Gran parte de estas en el territorio cubano presentan insuficiencias de herramientas para evaluar los componentes del SCI, por esto, brindar herramientas

⁶⁸ VIVANCO V María Eugenia, los manuales y procedimientos como herramientas de control interno de una organización. (En línea). En: www.researchgatenet. Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99318788004>

⁶⁹ PLASENCIA Asorey Carolina, sistema de control interno; garantía del logro de los objetivos. (en línea). En: www.researchgatenet. Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001>

⁷⁰ *Ibíd.*, p. 104.

⁷¹ *Ibíd.*, p. 56

para su diagnóstico mejora contribuye al mejoramiento de su actividad fundamental de proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales.

Por otro lado Según Edgardo R Varela, Ángel Antonio Venini y Juan Carlos Scarabino⁷² Las normas de auditoría (NA) constituyen el marco dentro del cual un contador público debe ejercer la actividad de auditor. Ellas son necesarias, pues, como es sabido, la labor del auditor está destinada a emitir un dictamen sobre los estados contables dirigidos primordialmente a terceros usuarios de la información examinada

Cabe resaltar que las nuevas reglamentaciones sobre la Auditoria como las NIA (700, 701, 800) proporcionan normas y lineamientos al auditor para plasmar un dictamen puntual, verídico y de fácil entendimiento, que permiten evidenciar la calidad del proceso de ejecución de la auditoria en sí. Al respecto, David González dice que *una vez entendido lo que vamos a auditar, debemos entender y analizar aceptados, con las políticas establecidas por los entes reguladores, o con cualquier tipo de normativa o ley vigente aplicable.*

2.4.7. Coso

“El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia. Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.”⁷³

Un sistema de control interno tiene varias técnicas o estrategias que ayudan a la alta gerencia a ser más productiva y efectiva en sus logros para llevar a cabo la empresa como tal. “Para COSO, este proceso debe estar integrado con el negocio, de tal manera que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento.”

Con esto, la rentabilidad y rendimiento son palabras clave de toda empresa, en especial las pymes para que su actividad comercial sea fructífera y pueda desenvolverse correctamente en el mercado y la competencia que hay.

⁷² VARELA Edgardo, Antonio. Normas de Auditoria y Control Interno (en línea). En: www.redalix.org (consultada en 1 de abril del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/html/877/87726343007/>

⁷³ MEDINA, L. Modelo Coso III-Marco Integrado de Control Interno. Encontrado en <https://independent.academia.edu/LuisCarlosMedinaMartinez?swp=tc-au-33382235>

2.4.8. Coso III

Según el Marco integrado de Control Interno: El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés) presentó en 2013, el modelo de control interno COSO III, este enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, y permite mejorar sus prácticas de control interno y encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo. Adicionalmente, dado que COSO Enterprise Risk Management Integrated Framework se encuentra completamente alineado con el Internal Control Integrated Framework, las mejoras en la gestión de riesgo permiten mejorar un trabajo eficaz en control interno bajo las disposiciones de la Ley Sarbanes Oxley.⁷⁴

En mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno, cuyos objetivos son:

- Aclarar los requerimientos del control interno.
- actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos
- ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.

Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones. Además, está compuesto por los cinco componentes establecidos en el marco anterior, y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente. Se caracteriza por tener en cuenta los siguientes aspectos y generar diferentes beneficios:

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

Algunos de los factores más relevantes que contribuyeron a la actualización del Marco Integrado de Control Interno son:

⁷⁴ NELSON CABELLO Riquelme (2011) ¿Qué Es COSO? (en línea). Tomado de la página web: www.blogconsultorasur.wordpress.com Disponible en la página web: <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>

- ♣ Variación de los modelos de negocio como consecuencia de la globalización.
- ♣ Mayor necesidad de información a nivel interno debido a los entornos cambiantes.
- ♣ Incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al mundo empresarial a nivel internacional.
- ♣ Nuevas expectativas sobre la responsabilidad y competencias de los gestores de las organizaciones.
- ♣ Incremento de las expectativas de los grupos de interés (inversores, reguladores) en la prevención y detección del fraude.
- ♣ Aumento del uso de las nuevas tecnologías, y su desarrollo constante.
- ♣ Exigencias en la fiabilidad de la información reportada.

También se identifica según el Manual del participante por C.P. Rafael González (2013), Que el Marco Integrado de Control Interno establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno.

Estas son:

Objetivos operativos: estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas. Por lo tanto, estos objetivos constituyen la base para la evaluación del riesgo en relación con la protección de los activos de la entidad, y la selección y desarrollo de los controles necesarios para mitigar dichos riesgos. Los objetivos operativos deben reflejar el entorno empresarial, industrial y económico en que se involucra la entidad; y están relacionados con el mejoramiento del desempeño financiero, la productividad, la calidad, las prácticas ambientales, y la innovación y satisfacción de empleados y clientes.

Objetivos de información: estos objetivos se refieren a la preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia. Estos reportes relacionan la información financiera y no financiera interna y externa y abarcan aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia y demás conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la entidad. La presentación de informes a nivel externo da respuesta a las regulaciones y normativas establecidas y a las solicitudes de los grupos de interés, y los informes a nivel interno atienden a las necesidades al interior de la organización tales como: la estrategia de la entidad, plan operativo y métricas de desempeño.

Objetivos de cumplimiento: están relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas.⁷⁵

⁷⁵ C. P. Rafael González Martínez (2013) Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante, Encontrado en: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Esta versión actualizada permite que las empresas desarrollen y mantengan efectiva y eficientemente sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios, cumplimiento de los objetivos de la empresa, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones.

2.4.9. Mi Pyme

“De acuerdo al DNP (2017, párr. 1) las Mis pymes son: Actores estratégicos en el crecimiento de la economía, la transformación del aparato productivo nacional y el mejoramiento de la posición competitiva del país. Además, estas contribuyen a reducir la pobreza y la inequidad, al ser alternativas de generación de empleo, ingresos y activos para un gran número de personas”⁷⁶

Con lo mencionado, es correcto concluir que las pymes son una gran fuente para la economía del sector y ayuda a los diversos y con complejos problemas que posee la región como la falta de empleo, la falta de productos de consumo y demás.

De acuerdo a ley 905 (2004) por medio de la cual se modifica la Ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana y se dictan otras disposiciones” se entiende por micro, pequeña y mediana empresa la persona natural o jurídica que desarrolle de actividades industriales, comerciales o de servicios, que cumplan con los siguientes parámetros (Ver Tabla 1): Tabla 1. Clasificación de las empresas según criterios de la ley 905 de 2004.⁷⁶

Tabla 1. Clasificación de las empresas según criterios de la ley 905 de 2004

| Tipo de Empresa | Número de Empleados | Activos Totales (SMLMV) |
|-----------------|---------------------|-------------------------|
| Microempresa | 1 - 10 | Menores de 501 |
| Pequeña Empresa | 11 - 50 | 501 - 5.000 |
| Mediana Empresa | 51 - 200 | 5.001 - 30.000 |

Fuente: Elaboración propia con base en la Ley 905 de 2004

Las PYMES en Colombia pueden considerarse como el sector de mayor

⁷⁶ LEAL MURCIA, Paula Andrea. CARACTERIZACION DEL IMPACTO DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA SUPERVIENCIA DE LAS MIPYMES EN COLOMBIA Tomado en: www.bdigital.uexternado.edu.co Disponible en la página web: <https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/710/1/FAA-spa-2017- Caracterización>

vulnerabilidad frente a los procesos de internacionalización comercial que en el ámbito económico nacional se están desplegando. Empezando por las micro y las pequeñas empresas, la estructura y su nivel de recursos humanos, financieros, tecnológicos y la carencia de planes de continuidad del negocio se convierten en limitantes para el avance en desarrollos que favorezcan su competitividad; sin embargo, en muchos aspectos es la cultura gerencial y la manera en que se perciben y acometen diversas situaciones de su ámbito, lo que más dificulta enfrentar los riesgos por su naturaleza reactiva y no proactiva.⁷⁷

La cultura gerencial es un problema común de todas las empresas, en especial las pymes para poder crecer en el mercado. Los aspectos importantes como los mencionados anteriormente tecnología, recursos humanos, financieros, falta de proyección de la empresa; hace que las pymes sean empresas que cualquier multinacional o empresas más grandes las absorban y desaparezcan por motivos de competencia en el mercado.

“Sólo algunas empresas, quizás las más grandes, tienen un Sistema de Control Organizacional bien estructurado. La gran mayoría de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) no han diseñado Sistemas de Control Organizacional acordes con su tamaño y necesidades.”⁷⁸

Esto conlleva a un gran problema en la economía de la región ya que empresas con amplia trayectoria y tradición tienden a desaparecer, generando así una baja estabilidad productiva y de empleo en la región.

“Las pequeñas empresas se han convertido actualmente en el motor de la economía colombiana, no sólo por su abundante participación sino porque aportan al sostenimiento económico y social del país, generando riqueza, empleo, facilitando la obtención de recursos, al pago de impuestos, al bienestar y al mejoramiento en la distribución del ingreso. Sin embargo, a pesar de su importancia a nivel económico, se evidencia en ellas grandes falencias a nivel administrativo y financiero, los cuales obedecen, entre otras situaciones a problemas en el control, puesto que para sus dueños y/o propietarios resulta oneroso e innecesario implementar sistemas de control interno en este tipo de empresas.”⁷⁹

⁷⁷ GUECARA NAVARRETE, Hugo Giovanni. El Control De Riesgos En Las Pymes Colombianas.

¿Disponible en la página

web:<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/9557/tesis466.pdf?sequence=1&isA>

⁷⁸ CONSUELO MEJIA, Rubí. Sistema De Control Para Las Pequeñas Y Medianas Empresas (SICOP)

⁷⁹ ANGULO Didier, & QUIROZ Oscar & SANCHEZ Francisco. Metodología De Control Interno Para Las Pequeñas Empresas “Cipie” página web: www.aprendeonline.udea.edu.co. (Consultado en 2 de junio del 2019). Disponible en la página

web:<https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/tgcontaduria/article/download/323579/20780>

Según esto. Es importante que la gente de cada región y sobre todo los la gerencia tenga claro que es de gran ayuda que su “empresa” a la cual trabaja genere más empleo y se fortalezca en el mercado, ya que actualmente estas empresas se sostienen con recursos mínimos y con el consumo popular que los habitantes tienen. Es necesario de que los consumidores vean con otros ojos las pymes y prefieran estas empresas por su economía y el bien que le causa a la región.

“El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo creó Impulsa Colombia, una iniciativa que gestiona los diferentes programas de apoyo para las mipymes y diseña convocatorias para otorgar recursos a los empresarios y los emprendedores que desean crecer. Entre los programas que ejecuta iNNpulsa está Aldea, diseñado para apoyar el crecimiento, brindando acceso a capacitación, mentoría y redes de negocios, entre otros. Otra iniciativa en la que se benefician las mipymes es el Programa de Transformación Productiva -PTP-, el programa Más Productiva y Mipyme digital, que lidera el Ministerio de las TIC.”⁸⁰

Con lo mencionado anteriormente, en Colombia hay programas de apoyo a estas empresas por lo que muchas de estas no son conocidas o no les interesa ya que viven de la mediocridad en la rentabilidad que la pyme le ofrece. Es necesario concientizar a la gerencia en hacer parte de estos programas para el crecimiento de la empresa y genere más confianza con sus trabajadores y clientes.

2.5. MARCO CONCEPTUAL

NIA: Normas Internacionales de Auditoría.

“Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Información emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB por sus siglas en inglés que significan International Auditing and Assurance Standards Board), son un conjunto de directrices a través de las cuales se busca establecer una uniformidad en las prácticas de auditoría y en los servicios relacionados con la misma”⁸¹

⁸⁰ GRUPO BANCOLOMBIA. Como se clasifican las micro, pequeñas y medianas empresas (en línea). Tomado de la página web: www.grupobancolombia.com.

⁸¹ ACTUALICESE. Definición de las NIA (en línea). En: www.actualicese.com. Disponible en la dirección electrónica: <https://actualicese.com/2014/08/05/definicion-de-las-nia>

Estados de la situación financiera: “Es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio”⁸²

Activo: “Se denomina así al total de recursos de que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones; representa todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio”⁸³

Pasivo: “El pasivo consiste en las deudas que la empresa posee, recogidas en el balance de situación, y comprende las obligaciones actuales de la compañía que tienen origen en transacciones financieras pasadas”⁸⁴

Patrimonio: Es “un conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una persona, grupo de personas o empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos. En ese sentido, se pueden entender como sus recursos y el uso que se les da a estos”⁸⁵

Estado de resultados: “El estado de resultado es uno de los llamados estados financieros básicos, en el cual se presenta la forma en que la empresa ha logrado sus resultados financieros o contables, que puede ser una utilidad o una pérdida”.

Estado de resultados integrales

“El Estado de Resultados Integrales puede presentarse en un solo estado en el que se muestre la utilidad integral total (ingresos y gastos que están en resultados, así como ingresos y gastos no realizados que están en el patrimonio); o en dos estados uno que muestre los componentes del resultado y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes de otro resultado integral para llegar al resultado integral total.”⁸⁶

Estado de cambios en el patrimonio

⁸² GESTIÓN. El Estado de Situación Financiera (en línea). En: www.gestion.pe. Disponible en la dirección electrónica: <https://gestion.pe/tendencias/situacion-financiera-48772>

⁸³ AVILA MACEDO, Juan José. Introducción a la Contabilidad. Umbral Editorial, 2007 (en línea) en: www.gestiopolis.com. Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/que-son-activo-pasivo-y-patrimonio>.

⁸⁴ DEBITOOR by Sumup. Glosario de Contabilidad. ¿Qué es un pasivo? (en línea). En: www.debitoor.es. (Consultada en 31 de marzo de 2019) Disponible en la página web: <https://debitoor.es/glosario/definicion->

⁸⁵ SANCHEZ GALAN, Javier. Patrimonio (en línea). En: www.economipedia.com (Consultada en 30 de marzo de 2019). Disponible en la página web: <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>

⁸⁶ NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. ¿Qué es el Estado de resultados integrales? (en línea). En: www.niif.com (consultada en 28 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <http://www.niif.co/prestadores-de-servicios-publicos/%C2%BFque-es-el-estado-de-resultados-integrales>

El estado de cambios en el patrimonio es uno de los cinco estados financieros básicos que se elaboran a partir de la información contable. El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.⁸⁷

Estados Financieros Consolidados: Son estados financieros “en el que los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la compañía y sus dependientes, se presentan como si se tratase de una sola entidad económica”⁸⁸

Instrumentos Financieros: “Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad”⁸⁹

Propiedad, planta y equipo: De acuerdo al Plan Único de Cuentas Colombiano⁹², la propiedad planta y equipo comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea el ente económico, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios, por definición no destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil exceda de un año.

Activos Intangibles “Los activos intangibles son bienes que posee la empresa y que no pueden ser percibidos físicamente. Sin embargo, se consideran activos porque ayudan a que la empresa produzca un rendimiento económico a través de ellos. Ejemplos de activos intangibles pueden ser el valor de marca, el conocimiento de metodologías de trabajo, las patentes o el goodwill. Estos activos intangibles forman gran parte del valor de mercado de una empresa o marca. Por todo esto, ahora la contabilidad incorpora estos elementos como activos susceptibles de generar beneficios en el Plan General Contable”⁹⁰

⁸⁷ GERENCIE. Estados de cambios en el patrimonio (en línea). En: www.gerencie.com (consultada el 30 de marzo del 2019). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gerencie.com/estado-de-cambios-en-el-patrimonio.html>

⁸⁸ NUBOX. ¿Cuáles son los estados financieros consolidados? (en línea). En: blog.nubox.com (consultado el 31 de marzo del 2019). Disponible en la dirección electrónica: <https://blog.nubox.com/estados-financieros-consolidados>

⁸⁹ CONSEJO TECNICO DE CONTADURIA PÚBLICA. Norma Internacional de Contabilidad 32 (en línea). En: www.ctcp.gov.co (consultada en 30 de marzo de 2019). Disponible en la dirección electrónica: <http://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion>

⁹⁰ ECONOMIA SIMPLE. Definición de Activo Intangible (en línea). En: www.economiasimple.net (consultado el 30 de marzo de 2019) Disponible en la dirección electrónica: www.economiasimple.net/glosario/activo-intangible

Deterioro del valor de los activos. Es una norma 32 de acuerdo a las NIC para Pymes. Según las NIIF el objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.⁹¹

Control Interno: “El Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa”⁹²

IFRS: “las siglas IFRS son una abreviatura al término inglés “International Financial Reporting Standard”. El objetivo principal de estas normas es poner un común denominador a la actividad contable en todo el mundo. De esta forma, la IASB (institución privada que tiene la casa central en Londres) encontró la manera de constituir estándares internacionales para que todos se rijan a partir de un solo manual aceptable”⁹³

IASB: “La sigla IASB se refiere a normas financieras que están establecidas internacionalmente. Esta denominación nace del término en inglés “International Accounting Standards Board”, que es una entidad que funciona de forma independiente en los sectores privados. El objetivo de este organismo es desarrollar y aprobar las IASCF (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)⁹⁴

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad, “se refieren al proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rija por un único cuerpo normativo”⁹⁵

⁹¹ PLAN CONTABLE (2007). NIC 36.- Deterioro del valor de los activos (en línea). En: www.plancontable2007.com (consultada el 31 de marzo de 2019). Disponible en la página web: <http://www.plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-36.html>

⁹² ACTUALICESE. Definición de control interno (en línea). En: www.actualicese.com (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web <https://actualicese.com/2014/08/19/definición-controlinterno>

⁹³ GERENCIE. ¿Que son las IFRS? (en línea). En: www.gerencie.com (consultada en 30 de marzo de 2019). Disponible en la página web: <https://www.Gerencie.com/que-son-las-ifrs.html>

⁹⁴ GERENCIE. ¿Qué es la IASB? (en línea). En: www.gerencie.com (consultada en 30 de marzo de 2019). Disponible en la página web: <https://www.gerencie.com/que-es-la-iasb.html>

⁹⁵ NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. NIC – Normas Internacionales de Contabilidad En: www.normasinternacionalesdecontabilidad.com. Dirección electrónica: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/default.htm>

Pyme: “Se considerará empresa toda entidad, independientemente de su forma jurídica, que ejerza una actividad económica. En particular, se considerarán empresas las entidades que ejerzan una actividad artesanal u otras actividades a título individual o familiar, así como las sociedades de personas y las asociaciones que ejerzan una actividad económica de forma regular”⁹⁶

NIIF: “Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de único de normas[1] legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados[2]; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.”⁹⁷

COSO III: En mayo de 2013 el Comité – COSO publica la actualización del Marco Integrado de Control Interno cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones. El Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission, publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework y sus Aplicaciones técnicas asociadas, el cual amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo⁹⁸

⁹⁶ AGENCIA ESTATAL BOLETIN OFICIAL DEL ESTADO. Reglamento (UE) nº 651/2014 de la Comisión, de 17 de junio de 2014, por el que se declaran determinadas categorías de ayudas compatibles con el mercado interior en aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado (en línea)

⁹⁷ GERENCIE. ¿Qué son las NIIF? (en línea). En: www.gerencie.com. Disponible en la página web: <https://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>

⁹⁸ LEMA, J. C. (2016). AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO, PROVINCIA DE COTOPAXI APLICANDO EL MÉTODO COSO III, PARA LA VALORACIÓN Y CONTROL DE RIESGOS.

3. METODOLOGÍA

3.1. PARADIGMA

El presente proyecto se fundamenta en ser positivista debido a que se orienta desde una visión lógica de la investigación formulando hipótesis y procedimiento a su verificación.

Puede ser fragmentado para su análisis y las partes pueden ser manipuladas independientemente.

3.2. ENFOQUE

El presente proyecto es cuantitativo, debido a que se pretende implementar técnicas estadísticas que permitan comprobar las hipótesis formuladas. Por medio de este método se puede medir los resultados.

3.3. MÉTODO

Se utiliza el método científico en este proyecto; teniendo en cuenta que se refiere al conjunto de pasos necesarios para obtener conocimiento válido mediante la utilización de instrumentos confiables, de tal manera que su aplicación permitirá comprobar las hipótesis planteadas a través de la ejecución del diseño establecido; proporcionando e implementando soluciones óptimas que deriven del proceso de fortalecimiento y retroalimentación, además de las entrevistas y cuestionarios desarrollados durante la presente investigación.

3.4. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación del presente proyecto es descriptiva, este procedimiento es usado en la ciencia para describir las características del fenómeno sujeto o población a estudiar.

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1. Población: El personal administrativo de la panadería HORNITOS CRUMBS, comprendido por los empleados de sus respectivas áreas, constituye la población objeto de estudio de esta investigación.

3.5.2. Muestra: Para el análisis del presente proyecto, la muestra se conformó por la totalidad de la población, es decir los 6 colaboradores de la panadería, ya que el segmento es pequeño e importante para el análisis de este proyecto.

Cuadro 1. Muestra de la Población

| Nombres y Apellidos | Identificación | Cargo |
|----------------------------|-----------------------|--------------|
| Ever David Cuaspa | c.c 12961220 | Panadero |
| Hector David Chacua | c.c 102365410 | Panadero |
| Olga Maria Oñate | c.c 135648721 | Vendedora |
| Carmen Alicia Rodriguez | c.c 10832710504 | Vendedora |
| Daniel David Hidalgo | c.c 135741308 | Contabilidad |
| Jenny Nathali Enriquez | c.c 37087801 | Gerente |

Fuente. *Tomado del libro de registro de socios de la empresa Panadería Hornitos CRUMBS

3.6. TECNICAS DE RECOLECCION DE LA INFORMACION

Con el objetivo de recolectar la información necesaria para el análisis de este proyecto, se aplicó una encuesta a la muestra poblacional, en donde se describen bajo los componentes de control interno preguntas en relación con cada uno de ellos, además se estas encuestas se ajustaron de acuerdo a los objetivos del presente trabajo. “Los cuestionarios consisten en realizar preguntas en relación con las variables que se pretende medir en la investigación. Estas deben tener congruencia con la hipótesis, objetivos y planteamiento del problema en la investigación” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.217)⁹⁹.

También con el fin de proponer el plan de mejoramiento se buscó conocer tras una revisión teórica los requerimientos y la estructura del control interno bajo NIA para empresa Hornitos, por tal razón se estudió cada uno de los cinco componentes del modelo, para lograr los objetivos de este trabajo de grado, considerando aspectos como el diseño de políticas, procedimientos y parte organizacional necesarias en la estructura de un control interno adecuado.

⁹⁹ Hernández Sampieri, R, Fernández, C & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. (Sexta Edición). México D.F, México: McGraw-Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

3.7. RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

3.7.1. Aplicación de los Instrumentos de recolección de la información

Se realizó la aplicación de la encuesta al personal administrativo de la empresa Hornitos CRUMBS, teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

Evaluación de la Calidad de los Datos: los instrumentos de recolección de la información cumplen aspectos fundamentales para una precisa recolección de datos, deben ser confiables y tener validez. Por lo tanto, para aplicar los instrumentos se analizó aspectos como la posibilidad de sesgo y verificación documental.

Posibilidad de Sesgo. Para evitar este tipo de sesgo se buscó instrumentos acordes tanto a la investigación, como al lugar donde se iba a realizar y personas quienes iban a contestar dichos cuestionarios, de igual forma se trató que estos fueran, precisos, completos, estandarizados, confiables y oportunos, para lograr esto, antes de que los trabajadores de la panadería contesten los cuestionarios se explicó ítem por ítem para que sus respuestas sean correctas, del mismo modo cuando hubo alguna duda, los instrumentadores estuvieron prestos a contestarlas. Además, el cuestionario no fue obligatorio sino contestado por voluntad propia.

Errores aleatorios: para evitar este tipo de error se intenta buscar la información pertinente con precisión, es decir a través de fuentes de información confiable se busca una serie de análisis documental que lleva a obtener la información pertinente en el tema de estudio.

3.7.2. Tabulación y Sistematización de la Información

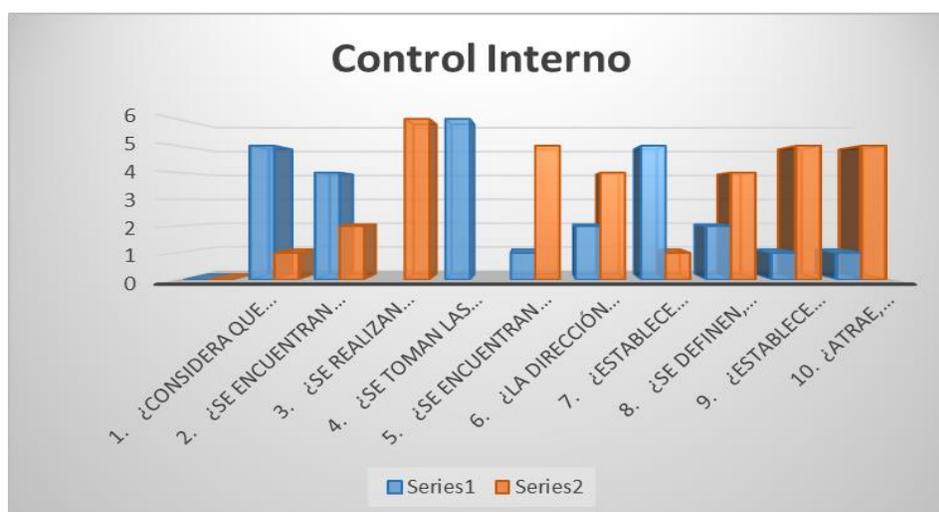
Se realiza un diagnóstico interno de la empresa para lograr establecer las necesidades y requerimientos de control interno para la Panadería Hornitos CRUMBS bajo las normas NIA de tal forma que proporcione los correctivos adecuados para el correcto funcionamiento de la empresa, dicho sistema de control le permitirá a la empresa tener una guía para tomar mejores decisiones de carácter operativo, administrativo y contable, mediante diferentes procedimientos consolidados en una guía que lleven a analizar las debilidades y amenazas a las que se encuentra expuesta la empresa.

Cuadro 2. Componente de Control Interno

| I. CONTROL INTERNO | RESPUESTA | | COMENTARIOS |
|--|-----------|----|---|
| | SI | NO | |
| 1. ¿Considera que los niveles directivos promueven la importancia de la integridad y los valores éticos? | 5 | 1 | la empresa si ha realizado charlas sobre la importancia de los valores como factor esencial para cumplir en las funciones asignadas |
| 2. ¿Se encuentran establecidas las normas de conducta, a través de un Código de Ética? | 4 | 2 | |
| 3. ¿Se realizan evaluaciones para verificar el cumplimiento de las normas de conducta? | 0 | 6 | La empresa no tiene plantada ningun proceso para evaluar el cumplimiento de las normas de conducta |
| 4. ¿Se toman las correcciones necesarias ante cualquier desviación respecto a las normas de conducta de forma oportuna? | 6 | 0 | Si bien no se evalua el cumplimiento, si toman correcciones frente a situaciones de irrespecto |
| 5. ¿Se encuentran establecidas las responsabilidades de Supervisión de la Dirección? | 1 | 5 | La direccion delga funciones sin embargo no realiza supervisiones para el |
| 6. ¿La Dirección toma en cuenta a toda la organización en todos sus niveles para la consecución de los objetivos? | 2 | 4 | La direccion toma desiociones autonomas sin tomar en cuenta al equipo de trabajo |
| 7. ¿Establece líneas de comunicación de información para gestionar las actividades de la organización? | 5 | 1 | para las actividades de la organización si de comunica a traves del jefe inmediato |
| 8. ¿Se definen, asignan y limitan facultades y responsabilidades? | 2 | 4 | No existe un manual de procesos que definan responsabilidades, solo las personas saben que hacer |
| 9. ¿Establece políticas y prácticas de los recursos humanos, para la selección, inducción, capacitación, rotación y promoción y sanción? | 1 | 5 | La empresa no ha tenido procesos de induccion ni capacitacion |
| 10. ¿Atrae, desarrolla y retiene profesionales con competencias apropiados para la entidad? | 1 | 5 | No se valora el capital intelectual, se remplace facilmente el personal |

Fuente. Elaboración propia

Grafico 1. Componente de Control Interno



Fuente. Elaboración propia

En este componente se analizó el control interno en la estructura organizacional de la empresa, los diferentes niveles de autorización y de responsabilidad, y el cumplimiento de las normas internas, se identificó que si bien la empresa tiene establecidas las normas de conducta no existe un proceso de evaluación para identificar si esta se cumple, ni tampoco la empresa cuenta con responsabilidades de supervisión específica el personal que interviene en el ciclo operativo y las funciones que emplea cada uno de ellos, es prácticamente llevado por responsabilidad de cada uno de ellos, por esa razón no existe un manual definido de funciones a realizar, identificando una deficiencia en el control interno de los procesos internos.

Cuadro 3. Componente de Evaluación del Riesgo

| II. EVALUACION DEL RIESGO | RESPUESTA | | COMENTARIOS |
|---|-----------------------|-----------------------|---|
| | SI | NO | |
| 1. ¿Se establecen niveles de tolerancia al riesgo? | <input type="radio"/> | 6 | No se realiza ningun proceso para detectar el riesgo |
| 2. ¿Los objetivos financieros cumplen las normas contables aplicables? | 6 | <input type="radio"/> | La empresa si debe realizar los estados financieros bajo las normas contables porque los informes deben ser confiables |
| 3. ¿Cumple las normas y marcos establecidos externamente (medioambiental, social)? | 6 | <input type="radio"/> | |
| 4. ¿La información interna refleja las decisiones de la dirección? | 3 | 3 | La direccion funciona independiente y no se involucra en las deciciones e informacion que se produce internamente |
| 5. ¿Reflejan las leyes y regulaciones externas? | 2 | 4 | Muchas veces los informes se presentan de forma general y en ocasiones no se toma en cuenta las regulaciones externas, como la presentacion de impuestos a tiempo |
| 6. ¿Toma en cuenta la tolerancia al riesgo en relación a seguridad, normativa? | 1 | 5 | No se toma en cuenta el riesgo que existe por no seguir la normatividad existente |
| 7. ¿Al momento de identificar los riesgos se analiza factores internos y externos y su impacto? | 2 | 4 | No se identifican los riesgos |
| 8. ¿Se estima la importancia potencial de los riesgos identificados? | 1 | 5 | |
| 9. ¿Determina cómo gestionar los riesgos? | | 6 | |
| 10. ¿Tiene en cuenta los distintos tipos de fraude? | 1 | 5 | No se identifica los fraudes concientemente |

Fuente. Elaboración propia

Grafico 2. Componente de Evaluación del Riesgo



Fuente. Elaboración propia

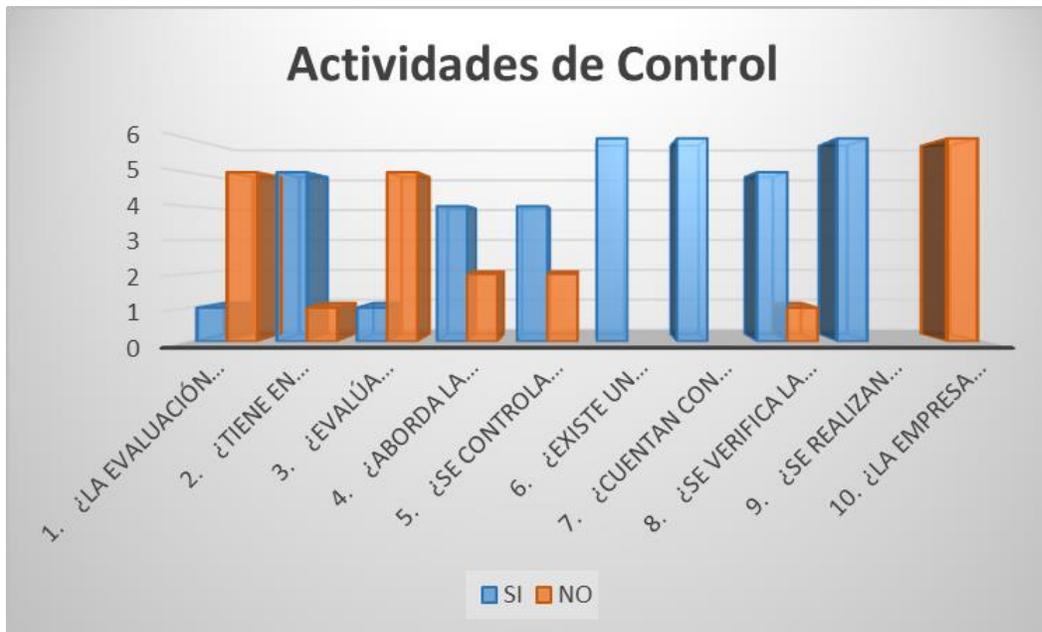
En este componente se identifica una gran deficiencia en el control del riesgo, pues se analiza que la empresa no tiene en cuenta todos los riesgos a los que puede enfrentarse por causa de fallas en los procesos, errores en la ejecución o fraudes, entre otras situaciones que pueden llevarla a pérdidas irreversibles. Este componente es realmente grave en la panadería ya que no se tienen en cuenta a en muchos procesos las leyes y regulaciones externas, prácticamente la presentación de informes e información financiera se recurre al conocimiento empírico sin percatarse de las regulaciones existentes. En ese sentido para la Panadería es urgente contar con analistas y herramientas de riesgo para identificar las amenazas de forma temprana y así mitigar esos impactos.

Cuadro 4. Componente de Actividades de Control

| III.ACTIVIDADES DE CONTROL | RESPUESTA | | COMENTARIOS |
|---|-----------|----|---|
| | SI | NO | |
| 1. ¿La evaluación de riesgos está enfocada en mitigarlos, a través de identificar e implementar acciones que den respuesta de manera apropiada y oportuna? | 1 | 5 | La empresa no realiza evaluacion del riesgo |
| 2. ¿Tiene en cuenta factores específicos de la entidad: entorno, sistemas de información y estructura organizacional? | 5 | 1 | La empresa si toma en cuenta el entorno de organizacional, sin embargo no existe un control de las funciones |
| 3. ¿Evalúa distintos tipos de actividades de control preventivos, detección y correctivos? | 1 | 5 | |
| 4. ¿Aborda la segregación de funciones para diferenciar actividades de: autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción? | 4 | 2 | Si se toma en cuenta las funciones para autorizar sobre todo en lo que tiene que ver con las compras y ventas |
| 5. ¿Se controla periódicamente la ejecución del presupuesto del área? | 4 | 2 | El presupuesto si es controlado por la direccion |
| 6. ¿Existe un adecuado nivel de atribuciones formalizado para la compra de suministros y contratación de servicios y se tiene establecido al responsable para el control y custodia de los suministros? | 6 | | |
| 7. ¿Cuentan con un inventario actualizado de activos fijos? | 6 | | El inventario si es controlado y actualizado |
| 8. ¿Se verifica la existencia de documentos de respaldo para autorizar las adquisiciones? | 5 | 1 | |
| 9. ¿Se realizan cortes de caja diarios? | 6 | | |
| 10. ¿La empresa cuenta con caja fuerte y/o bóveda para el resguardo del efectivo y valores que maneja? | | 6 | Este es un facot que nunca ha tenido la empresa, hay poca seguridad de la caja de efectivo |

Fuente. Elaboración propia

Grafico 3. Componente de Actividades de Control



Fuente. Elaboración propia

En cuanto a este componente de control, las preguntas orientan a analizar que la empresa hace lo posible por organizar algunas áreas de la empresa, por ejemplo los procesos de e funciones autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción se hace para llevar los registros contables, también en la compra de suministros y contratación de servicios, también todo lo que tiene que ver con los inventarios, sin embargo si estas actividades de control no se ejecutan de manera integral existirán deficiencias en los procesos, ya que estas actividades conforman una parte fundamental de los elementos de control interno y están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la empresa.

Cuadro 5. Componente de Información y Comunicación

| IV. INFORMACION Y COMUNICACION | RESPUESTA | | COMENTARIOS |
|---|-----------|----|--|
| | SI | NO | |
| 1. ¿Procesa datos relevantes y los transforma en información? | 2 | 4 | La información de la empresa no tiene ninguna formalidad por ser una empresa pequeña se informa datos relevantes persona a persona |
| 2. ¿Evalúa costos y beneficios (efectividad, velocidad y acceso de información)? | 0 | 6 | |
| 3. ¿Facilita líneas de comunicación independiente, anónima o confidencial? | 1 | 5 | No se toma en cuenta la importancia de la confidencialidad en la empresa |
| 4. ¿Se encuentra definido el método de comunicación relevante: uso tecnología informática, memorandos, políticas y procedimientos, otras? | 0 | 6 | No existen procedimientos de información en la empresa |
| 5. ¿Se comunica con las partes interesadas externas sobre las políticas y procedimientos para obtener y recibir información externa? | 0 | 6 | |
| 6. ¿Permite la recepción de comunicaciones, desarrollando e implementando controles que faciliten la comunicación externa? | 1 | 5 | Existe mucha deficiencia en la comunicación |

Fuente. Elaboración propia

Grafico 4. Componente de Información y Comunicación



Fuente. Elaboración propia

El mayor problema encontrado en este análisis de resultados en el componente de información y comunicación pues se evidencia una deficiencia general en este aspecto, la empresa no cuenta con las líneas de comunicación adecuada, tampoco se encuentra los método de comunicación en cuanto al uso de tecnología informática, memorandos, políticas y procedimientos y es que en el proceso de control interno la información y comunicación crea la posibilidad de evaluar el orden, la ética, economía, eficiencia y eficacia de las operaciones. La información se necesita a todos los niveles de la organización para tener un control interno efectivo y lograr los objetivos de la entidad.

Cuadro 6. Componente de Actividades de Supervisión

| V. | ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN | RESPUESTA | | COMENTARIOS |
|----|--|-----------|----|---|
| | | SI | NO | |
| | | | | |
| 1. | ¿Tiene en cuenta evaluaciones continuas (controles a operaciones rutinarias) e independientes y separadas (auditoría interna y externa)? | 0 | 6 | No se realiza auditoria en los procesos ni se controla las funciones |
| 2. | ¿Emplea personal capacitado y competente para las evaluaciones continuas e independientes? | 1 | 5 | No existe una persona definida para realizar evaluaciones |
| 3. | ¿Ajusta el alcance y la frecuencia de las evaluaciones independientes dependiendo del riesgo? | 1 | 5 | |
| 4. | ¿Evalúa los resultados de las evaluaciones del SCI para generar oportunidades de mejora? | 2 | 4 | En algunas ocasiones se detecta algun error y se toman los correctivos necesarios |
| 5. | ¿Comunica las deficiencias detectadas a los directivos para que se tomen las acciones correctivas? | 5 | 1 | la direccion si se involucra en algunas correcciones |
| 6. | ¿Controla-supervisa la Administración las medidas correctivas, oportunas adoptadas sobre deficiencias? | 2 | 4 | No existe supervision continua |

Fuente. Elaboración propia

Grafico 5. Componente de Actividades de Supervisión



Fuente. Elaboración propia

En las actividades de supervisión, se analiza que la empresa no lleva un procedimiento para supervisar las actividades, la dirección si procura contar con personal capacitado para cada área de trabajo, sin embargo, no se realiza evaluaciones de seguimiento continuo, ni cuentan con el personal idóneo para realizar estas evaluaciones. La supervisión en el control interno es otro factor relevante ya que con esta función se garantiza que se cumplan los propósitos de manera fiel y con la consideración de las especificaciones necesarias para cada proceso. Ante esto es indispensable que la panadería Hornitos cuente con estas actividades de supervisión para evaluar si los componentes y principios están funcionando en la empresa.

3.7.3. Interpretación de los Resultados

Según los resultados arrojados por el diagnostico interno de la empresa, se identifica características relevantes para esta investigación, entre las más importantes a destacar es que bien, la empresa cuenta con un organigrama y si toman en cuenta la estructura jerárquica falta reforzar sus canales de comunicación, en esta empresa las líneas responsabilidad y subordinación no se encuentran correctamente definidas ni hay responsabilidades de supervisión especifica al personal que interviene en el ciclo

operativo y las funciones que emplea cada uno de ellos, por tal razón se evidencia que por falta de manuales de funciones, no hay una oportuna corrección a los errores encontrados en el control interno empresa. Por consiguiente, al no existir control interno en los procedimientos administrativos y contables hay más posibilidad de no detectar fraudes o robos, colocando a la empresa en riesgo.

Además, al no existir una adecuada comunicación y un adecuado control interno organizacional, tanto en la parte administrativa y operativa, existe muchos más riesgos para el negocio. Este componente es realmente grave en la panadería ya que no se tienen en cuenta a en muchos procesos las leyes y regulaciones externas, pues para la presentación de informes e información financiera recurren al conocimiento empírico sin percatarse de las regulaciones existentes y en los empleados ni siquiera ha existido una capacitación adecuada, lo que es probable que aumenten los fraudes, robos, el descontrol en inventarios e información poco fiable.

Otra característica importante de esta empresa, es que en su proceso organizacional hacen lo posible por organizar algunas áreas de la empresa, por ejemplo las funciones de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar las ventas, las compras de insumos y el control de inventarios, sin embargo estas actividades de control no se ejecutan de manera integral existirán deficiencias en los procesos porque delegan las funciones en cualquier empleado y no en una persona que tenga las aptitudes para llevar este tipo de funciones, a pesar de contar con personal preparado no se ejerce adecuadamente los procedimientos, pues no todas sus operaciones son respaldadas con comprobantes de pago, como las operaciones de cobranza, o se sellan las facturas canceladas para evitar duplicidad de pago o registro de pagos con sus respectivos Boucher para tener un mejor control en sus cuentas corrientes.

En el componente de supervisión se identifica que no se realizan evaluaciones de seguimiento continuo, ni cuentan con el personal idóneo para realizar estas evaluaciones. Siendo las evaluaciones continuas las que suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real para la toma de decisiones oportunas. Este componente de supervisión en el control interno es uno de los factores más relevantes ya que con esta función se garantiza que se cumplan los propósitos de manera fiel y con la consideración de las especificaciones necesarias para cada proceso, con la finalidad de valorar la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos.

4. ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. DIAGNOSTICO DE NECESIDADES Y REQUERIMIENTOS BAJO EL MARCO COSO III

Según los componentes de Control interno Bajo el marco COSO III se realiza una matriz para analizar las necesidades y requerimientos de la empresa Hornitos CRUMBS, lo cual ayudara a identificar el tipo de control interno operativo y contable que necesita la empresa para mejorar sus procesos.

Cuadro 7. Matriz Diagnostico de Componentes de Control Interno bajo Norma NIA

| COMPONENTE | DIAGNOSTICO |
|-------------------------------------|---|
| En el Componente de Control Interno | En el componente de control interno se analiza que la empresa debe definir claramente las políticas y procedimientos, con el objetivo que personal conozca las directrices estipuladas por la dirección, esta es uno de los aspectos más importante para que se tomen las medidas necesarias para afrontar los posibles riesgos que podrían afectar la consecución de las metas y objetivos empresariales. |
| | La Panadería Hornitos CRUMBS, necesita que se establezca un control interno con la de responsabilidad que este requiere, si bien la responsabilidad más directa corresponde a la dirección que se le asigna a una persona para que ejerza gestión y control interno, todo el personal debe cumplir función de control interno, transmitiendo posibles sugerencias por los canales adecuados, los miembros de la organización deben concientizarse de que el control interno no es ajeno a ellos, sino que todos están implicados. |
| | El área financiera y contable, deben cubrir 3 tipos de objetivo principales operativos, formación financiera y cumplimiento y deben estar prestos a auditorías externas periódicamente |

| | |
|---|--|
| | <p>Ante esto es necesario que la empresa cuente con auditorías externas regularmente ya que a través de ellos se presentan los estados financieros, representan adecuadamente la situación financiera patrimonial, los resultados del período y los motivos de fondos, los reguladores emiten normativas, inspeccionan y controlan la información, mientras que los clientes y proveedores como otros terceros aportan informaciones útiles.</p> |
| | <p>En la parte organizacional la dirección debe establecer un plan de organización, procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión para poder autorizar las actividades administrativas y comerciales para alcanzar los objetivos establecidos, lo cual es el principio para establecer un control organizacional</p> |
| | <p>Se debe establecer control interno antes de que las operaciones se lleven a cabo o de que los actos administrativos queden en firme para tener la oportunidad de aplicar corrección y pertinencia de la acción antes de ser desarrollada. Esto se logra estableciendo normas, procedimientos, políticas, reglas, implantados para evitar errores y tener definidas las responsabilidades en los proceso de la Panadería</p> |
| | <p>En este ambiente de control interno la empresa debe fortalecer las normas de comportamiento para que el personal trabaje bajo la Integridad y valores éticos que deben enfocarse directamente en los objetivos de la empresa.</p> |
| <p>En el Componente de Evaluación del Riesgo</p> | <p>En cuanto a la evaluaciones del riesgo y control interno, la empresa debe regirse bajo la norma la cual es una guía para que el auditor pueda obtener una comprensión de los sistemas contables y de control interno que se lleva en la empresa para planear una evaluación y desarrollar una estrategia efectiva en la ejecución que ayude a evitar riesgos</p> |

| | |
|---|---|
| | <p>Es necesario que la empresa revise los aspectos que tenga que ver con el control interno haciendo un estudio de los posibles riesgos que incurre la empresa para asumirlos y enfatizar en los tratamiento a implementar, desarrollando estrategias y encontrando la forma mejorar, ya que una correcta identificación del riesgo equivale a un adecuado control interno.</p> |
| | <p>La dirección de esta empresa debe poner en práctica la evaluación del riesgo en cada área. Con la finalidad de detectar los riesgos e implantar políticas para enfrentarlos y combatir los posibles riesgos que pueden ocasionarse por una mala administración</p> |
| <p>En el Componente de Actividades de control</p> | <p>Para las actividades de control el manual de procedimientos es necesario en la empresa ya que este se lleva a cabo para asegurar que se cumplan las directrices de la dirección y alcanzar los objetivos planteados por la empresa.</p> |
| | <p>Una de las actividades de control necesarias para la empresa es realizar una evaluación a los controles existentes, para determinar si son suficientes o necesitan implementarse nuevos sistemas de control para un eficiente desenvolvimiento laboral.</p> |
| | <p>La empresa debe realizar control en los procedimientos si existe segregación de funciones, si los empleados son poli funcionales, si cumplen con el perfil del puesto, si tienen conocimiento de sus funciones y cómo se deben aplicar los procedimientos para cada una de las actividades asignadas.</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>Si la empresa cuenta continuamente con actividades de control podrán conocer claramente el desempeño de las funciones, ya que estas tienen el propósito de que la gerencia y personal tengan confiabilidad en las operaciones, en la información financiera y en todos los procesos, los mismos que se deben cumplir de acuerdo a las políticas y reglamentos internos de la empresa. De esta manera se logra optimizar los recursos: humanos, materiales y tecnológicos dentro de cada proceso para de esta manera obtener los resultados esperados en forma oportuna, llevando a la entidad a ser más competitiva en el mercado.</p> |
| <p>En el Componente de Información y Comunicación</p> | <p>Este es un componente indispensable para la panadería ya que si se establece una línea de información y comunicación clara permitirá que los empleados tengan información en el tiempo adecuado.</p> |
| | <p>La panadería debe contar con estrategias de comunicación que permita que todos los integrantes de la empresa se involucren en los procesos y directrices implantadas, porque la calidad de información generada ayudará a la dirección a tomar decisiones oportunas y adecuadas para realizar alguna gestión.</p> |
| | <p>Es claro que bajo una comunicación eficiente y eficaz al personal sobre sus funciones y actividades de control; se logrará una gestión administrativa más exitosa pero sobre todo control y prevención de los riesgos asociados en cada área de trabajo.</p> |
| <p>En el Componente de Supervisión</p> | <p>La Panadería Hornitos CRUMBS, debería contar con la actividad de supervisión de las actividades realizadas, las cuales puede ser efectuada por un auditor externo quien supervisa y efectúa un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, lo que le servirá de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría; sin embargo, el control interno también puede ser realizado por la propia empresa con el concurso de todos los empleados, no siendo necesaria la creación de departamentos o unidades para ello.</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>Con la supervisión que se lleve a cabo bajo las normas NIA se proporciona lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre todo en lo que tiene que ver con los riesgos a los que se expone la empresa.</p> |
| | <p>Con la actividad de supervisión la empresa se puede orientar a la identificación de puntos débiles, insuficientes o innecesarios y, podrá promover su reforzamiento. El monitoreo que debe llevar la persona que supervisa puede enfocarlo en el rendimiento de las personas, en el cumplimiento de los procedimientos, en la evaluación de la calidad de los proceso</p> |

Fuente. Elaboración propia

4.2. IDENTIFICACION BAJO UNA REVISION TEORICA LA NIA REQUERIDA PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA PANADERIA

Se Identifica tras una revisión teórica los componentes de control interno bajo la norma NIA 400 requerida para el mejoramiento del sistema de control interno en la panadería HORNITOS CRUMBS:

El ambiente de control comprende una serie de acciones de control, las cuales, a pesar de su naturaleza de controlar, pueden estar sujetas a errores humanos o por omisión de las mismas generando pérdidas en el ambiente de control, por lo tanto, es importante que se establezcan puntos de supervisión a las mismas para garantizar su óptimo funcionamiento. En esta idea, Vizcarra (2017)¹⁰⁰, menciona que “comprende un proceso de evaluación de la calidad del sistema simultáneo a su actuación”.

En base a este precedente, se determina la aplicación de una propuesta fundamentada en la Norma Internacional de Auditoría 400 (NIA 400)¹⁰¹, la misma que se enfoca en el control interno para mitigar futuros riesgos y que está orientada a detectar posibles fraudes y poderlos corregir a tiempo. Esta normativa ayuda a la empresa a mejorar el control en todos los aspectos informático, financiero y administrativos.

¹⁰⁰ Vizcarra, J. (2007). *Auditoría Financiera*. Lima: Instituto Pacífico.

¹⁰¹ NIA 400 evaluación de riesgos y control interno
http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf

La Norma Internacional de Auditoría (NIA 400) que es la evaluación de riesgos y el control interno, los mismo que establecen que el auditor debe obtener una comprensión adecuada de los sistemas contables y el control interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectiva.

En el diagnóstico de los componentes bajo NIA, se identifica que en la empresa hornitos es necesario un plan de mejoramiento en sus procesos de control que les lleve al cumplimiento de sus objetivos, con un mejor manejo y utilización de los recursos disponibles a través de un plan de organización, procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que ayuden a dirigir las actividades administrativas y comerciales siempre enfocados hacia la eficiencia y eficacia y la correcta administración de los activos dispuestos para tal fin. Según Iturriaga et al, (2019)¹⁰² la auditoría bajo NIA busca realizar una revisión constante de las acciones, operatividades y planes dentro los procesos, con una adecuada evaluación de los controles que permita a la administración asegurarse un adecuado riesgo de exposición que pueda evitar fraudes (p.15).

Entre los componentes de este análisis son los mecanismos de control interno y de medición de los riesgos que debe llevar la empresa, donde se determina que la dirección de esta empresa debe poner en práctica la evaluación del riesgo en cada área, con la finalidad de detectar y dimensionar los riesgos, seguido de un examen sistemático, que ayude a tomar las acciones correctivas, minimizar los riesgos y fortalecer el control interno para una mejora constante en las actividades ejecutadas en la empresa. Según Muñiz, la normativa de auditoría y control interno tiene que estar “dirigida a localizar riesgos, a prevenirlos, detectarlos y corregirlos, puesto que los mismos, de no ser identificados podrían originar errores que pueden afectar las aseveraciones de los estados financieros” (Muñiz et al., 2018, p.36)¹⁰³.

En cuanto a las actividades de control es necesario que esta empresa cuente continuamente con actividades de control para conocer claramente el desempeño de las funciones, ya que estas le dan a la gerencia y al personal, confiabilidad en las operaciones, según la teoría “El proceso del control interno efectuado en todos los niveles de una organización, tiene el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es indispensable para proteger los activos, verificando la exactitud y la veracidad de la información administrativa y financiera, promoviendo la eficiencia de sus dirigentes, midiendo la eficiencia de las operaciones y la economía en la utilización de los recursos, y logrando el cumplimiento de las metas y los objetivos corporativos (Cordovés, 2019)¹⁰⁴.

¹⁰² Iturriaga, C, Nigenda, S, Prieto, S, & Rojas, E. (2019). Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. IMCP.

¹⁰³ Muñiz, A, Maillard, F, & Prado, A. (2018). Auditoría de estados financieros y su documentación: Con énfasis en riesgos. IMCP. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Eb1XDwAAQBAJ&oi=>

¹⁰⁴ Cordovés, G. C. (2019). El control interno y el control. *Revista Economía y Desarrollo (Impresa)*, 129(2) <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679>

También se analiza las estrategias de comunicación e información, siendo un componente indispensable que permite que todos los integrantes de la empresa se involucren en los procesos y directrices implantadas, bajo el proceso de comunicación la organización según BAQUERO, Tania (2017)¹⁰⁵ el proceso de comunicación son acciones naturales del comportamiento humano y necesarias para el cumplimiento de labores, acción de recopilar hechos o datos para construir una cadena lógica que responde a un tema en particular.

Cuadro 8. Matriz NIAs Relacionadas con control interno

| HALLAZGO | NIA | ANÁLISIS |
|---|---|---|
| se identificó que en la empresa no existe un proceso de evaluación para identificar si esta cumple las normas de conducta establecidas, ni tampoco la empresa cuenta con responsabilidades de supervisión. | 315. IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO. | El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa; un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. La panadería debe de tener una estructura organizacional adecuada para llevar a cabo los objetivos, definiendo los niveles de autoridad y responsabilidad para cada uno de los elementos. |
| se identifica una deficiencia en el control del riesgo, pues se analiza que la empresa no tiene en cuenta todos los riesgos a los que puede enfrentarse por causa de fallas en los procesos, errores en la ejecución o fraudes, entre otras situaciones que pueden llevarla a pérdidas irreversibles. | 265. COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO | una deficiencia en el control interno se da cuando no existe un control necesario para prevenir, o detectar y corregir, oportunamente incorrecciones en la información financiera; la panadería debe de contar con analistas y herramientas de riesgo para identificar las amenazas de forma temprana y así mitigar esos impactos. |

Fuente. Elaboración propia

¹⁰⁵ BAQUERO, Tania (2017) Impacto que tendrá la aplicación de las NIA en empresas con área de control interno en el sector privado.
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16538/BaqueroPardoTaniaStefany2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

4.3. PROPUESTA DE UN PLAN DE ACCION BAJO NORMA NIA 400 PARA EL CONTROL INTERNO OPERATIVO Y CONTABLE

El control interno es una herramienta indispensable que ayuda a determinar los puntos débiles en los que debe enfocarse la empresa, con la finalidad de tener una certeza razonable de los posibles riesgos y permita a la dirección tomar las mejores decisiones.

Por este motivo, es necesario mejorar los procesos que se realizan diariamente, en la empresa, para cumplir con los objetivos planteados. Ante esto se considera importante proponer un plan de acción bajo las normas NIA 400 para el control interno de la panadería Hornitos CRUMBS, con las cuales reducirán los sesgos administrativos y se propondrá una planeación de auditoría segura y efectiva ante todos los posibles riesgos que se puedan presentar como fraudes, errores, y así lograr una precisión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiables.

Este plan de acción se enfocará básicamente en mejorar cada uno de los procesos existentes en la empresa, logrando diseñar procedimientos bien definidos para el que ayuden a regular las actividades de cada una de las áreas que lo conforman y que el desempeño de sus funciones sea de manera eficiente, efectiva y eficaz.

Ante lo anterior se propone el siguiente plan de acción para mejorar el control interno según los componentes de las normas NIA 400 en cuanto a la evaluación del riesgo y el control interno, cuyo propósito, es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes centrales, esto es: El riesgo inherente, Riesgo de control y Riesgo de detección.

4.3.1 Lineamientos para implementar control interno bajo NIA 400

- ✓ **Medición del Riesgo:** el primer paso es valorar la medición de cada riesgo encontrado, considerando los niveles de probabilidad y su impacto, en una matriz que determine los riesgos según su grado de afectación a la empresa. La clasificación de los riesgos dependerá de sus características y de sus actividades dentro de la empresa, así como también se debe realizar la medición en niveles que represente el grado de importancia para la valoración de estos.

Los riesgos se analizan bajo tres categorías: alto, medio y bajo, categorizados e identificados por la frecuencia en que ocurren estos eventos, y organizados según se determina su nivel para conocer el impacto de estas acciones en la empresa.

Cuadro 8. Medición del riesgo

| FRECUENCIA RIESGO | VALORACION | FRECUENCIA |
|-------------------|------------|-----------------|
| BAJO | 1 | Mas de 1 año |
| MEDIO | 2 | 2 meses a 1 año |
| ALTO | 3 | menos 2 meses |

Una vez se identifique la concurrencia se mide el impacto en el tiempo en que se materializa una operación, la cual puede poner en riesgo el desarrollo de las operaciones de la empresa. Se determina como alto, medio o bajo fijando un porcentaje por sobre la severidad del impacto.

Cuadro 9. Impacto de ocurrencia

| VALORES | NIVEL DE RIESGO |
|---------|-----------------|
| 1 A 2 | BAJO |
| 2 A 3 | MEDIO |
| 3 A 4 | ALTO |

Mediante la recopilación de información y el diagnóstico realizado de la empresa Hornitos CRUMBS, se describen los riesgos según su clasificación, la frecuencia con la que ocurren y los niveles de impacto sobre la empresa.

Cuadro 10. Matriz de Riesgos

| RIESGOS IDENTIFICADOS | FRECUENCIA | IMPACTO |
|---|-------------------|----------------|
| Falta de políticas y procedimientos según el tipo y características de las actividades operativa y económica que desarrolla la empresa | 3 | 4 |
| Falta de lideracion en el desarrollo de las funciones y tareas que se requiere en la empresa | 2 | 2 |
| Insuficiencia en las directrices de los procedimientos de control | 4 | 3 |
| No se identifica y administra el riesgo inherente derivado de la actuación de las personas y de las decisiones que se toman al interior de la panadería | 2 | 1 |
| No existen procedimientos para analizar el riesgo, identificar los factores de riesgo y encontrar correctivos precisos. | 2 | 2 |
| Estimacion del nivel del riesgo, establecimiento de la severidad o impacto que puede producir en la empresa. | 2 | 3 |
| seguimiento o monitoreo, el cual evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo. | 4 | 4 |
| Automatización de procesos | 4 | 3 |
| Rotación del personal en la prestación del servicio | 2 | 1 |
| falta de capacitacion al personal en directices de control interno | 2 | 2 |
| Falta de cumplimiento de los procesos establecidos por la organización | 3 | 3 |

Fuente. Elaboración propia

4.3.2 Lineamientos para prevenir los riesgos

- Se propone a la administración implementar un sistema de control interno en base a una estructura administrativa definida, donde se establezcan en primera medida políticas y procedimientos según el tipo y características de las actividades operativa y económica que desarrolla la empresa en su entorno, esto con el fin de proporcionar una seguridad razonable para poder lograr los objetivos de la empresa.
- Como objetivo primordial es diagnosticar el riesgo y realizar las correcciones de las operaciones realizadas por las áreas funcionales de la empresa en todos los niveles de operación y decisión. El Gerente como líder del proceso debe liderar el desarrollo de las funciones y tareas y se requiere que sean colocados a su disposición los respectivos procedimientos y métodos para el desarrollo normal y acorde con las directrices de sus operaciones.
- En cuanto a los procedimientos de control la gerencia debe proporcionar seguridad en cómo hacerlos según el ambiente de control que tenga la empresa, esto se aplica dependiendo los niveles organizativos y según el procesamiento de información, datos y registros de la empresa.
- En la acción de control interno la empresa debe identificar y administrar el riesgo inherente derivado de la actuación de las personas y de las decisiones que se toman al interior de la panadería. Por lo tanto, administrando el riesgo como un proceso permanente e interactivo se puede reevaluar los aspectos, tanto internos como externos que pueden llegar a representar amenazas para la consecución de los objetivos de la empresa.
- Cuando se identifique, analice y se evalúe los riesgos asociados con una determinada actividad, y procesos que realiza la panadería en general, se prepara a la empresa a minimizar pérdidas y maximizar sus ventajas, para lograr esto, se debe analizar el riesgo, identificar los factores de riesgo y encontrar correctivos precisos.
- En la Identificación del riesgo es fundamental que se establezca la estructura del riesgo, primero lo que tenga que ver con factores externos representados en factores económicos, financieros, operativos, sociales, políticos legales, de mercado y tecnológicos; así mismo, los riesgos basados en factores internos que entre otros representan los sistemas de información, el personal vinculado, la naturaleza de los procesos y el sistema de información contable financiero como tal.
- Se debe proceder a realizar un mapa de riesgos, para su identificación como herramienta metodológica que permitirá hacer un inventario de los riesgos

ordenada y sistemáticamente, definiendo en primera instancia los riesgos, posteriormente presentando una descripción de cada uno de estos y finalmente definiendo las posibles consecuencias.

- Continuando con el proceso se debe realizar un análisis de los riesgos enlistados y proceder a su análisis, estimado el nivel del riesgo, es decir el establecimiento de la severidad o impacto que puede producir en la empresa y en segunda instancia, la frecuencia del riesgo determinado por la probabilidad u ocurrencia del mismo a través de escalas de tipo cuantitativas o cualitativas.
- Para determinar el nivel de riesgo que pueda darse en la panadería Hornitos CRUMBS, se deben analizar los aspectos de probabilidad e impacto y relacionarlos con las actividades de control establecidos, por lo que la gerencia de la empresa estará en capacidad de determinar el grado de exposición o vulnerabilidad a que está expuesta frente a las operaciones y decisiones que toma a diario.
- Este paso explica cómo manejar el riesgo el cual depende en gran medida en un adecuado manejo y control de los mismos, representado en la consideración de acciones efectivas tales como la implantación de políticas, estándares, procedimientos o cambios de personal si fuera necesario, esto con el fin de contar con un plan de manejo que conlleve a evitar, reducir, dispersar y atomizar el riesgo, o en último caso; asumir el riesgo.
- Otro de los pasos importantes para dar continuidad al control es el seguimiento o monitoreo, el cual evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias. A través del seguimiento si se realiza de una manera periódica, se puede realizar las respectivas mejoras para subsanar las falencias detectadas. Es necesario que la administración de la panadería se involucre y se comprometa con la identificación de las fallas a su interior a partir de la de un sistema básico de control interno, para atacar con acciones las debilidades, además, la administración debe liderar con el personal designado el realizar todos los controles pertinentes, para identificar todos los riesgos que competen la empresa por la ausencia de un sistema de control interno formalizado.
- Es importante para esta empresa realizar la evaluación a las actividades ejecutadas en el área contable, enfocándose en aspectos relacionados con las operaciones contables y financieras de la misma, y la identificación de las implicaciones directas en aquellos aspectos importantes que pueden tener afectación en sus procesos, es decir, aquellos eventos administrativos y contables sobre los cuales, pudiera incurrir en errores derivados de la funcionalidad en general, que además afectara el manejo administrativo y financiero de la empresa, por tal motivo hay que dimensionar el impacto que

estos errores pueden traer a los estados financieros para tomar medidas precisas y oportunas.

➤ Finalmente, en el proceso de control interno bajo las normas NIA, la empresa debe considerar una fase de planeación con un programa de procedimientos que le ayuden a la detección de fraudes y errores, en esta fase se propone para este plan de mejoramiento tener en cuenta lo siguiente:

- La funcionalidad del comité que conforma la Gerencia
- Identificación del estilo operativo de la administración.
- La empresa debe tener establecido la estructura organizacional y los métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- La empresa debe determinar acorde con sus criterios la existencia y funcionalidad de un sistema de Control que ayude permanentemente a los procesos de auditoria necesarios.
- Plantearse las soluciones posibles e idóneas derivadas de los resultados obtenidos en los riesgos de detección, como proceso final de las evaluaciones.

4.3.3 Línea metodológica para la implementación de control interno bajo NIA 400

Cuadro 11. Control interno bajo NIA 400

| CONTROL INTERNO BAJO NIA 400 | | | | |
|-------------------------------------|--|--------------------|---|-------------------------------|
| ETAPAS | COMPONENTES DEL SISTEMA CONTROL INTERNO | RESPONSABLE | RIESGOS | RESPONSABLE |
| PLANEACION | Se identifican y analizan las diferentes fuentes de información. | Gerente y Auditor | Se deberá tener en cuenta los resultados obtenidos en las evaluaciones realizadas con anterioridad a los riesgos inherentes y de control. | Líder de la empresa y Auditor |
| TRABAJO DE CAMPO | Analizar aspectos tales como las | Auditor | Calificar riesgos, según su importancia relativa; si es de nivel | Auditor |

| | | | |
|--|-------------------------------|--|-------------------------------|
| políticas y procedimientos adoptados por la gerencia de las empresas para alcanzar los objetivos propuestos tanto | | bajo o tolerable o altos, los cuales debe dejarlo plasmado en su informe final para ser entregado a la administración. | |
| Evalúa el ambiente de control, evaluar la actitud del equipo directivo y del personal respecto al sistema de control interno | Auditor | Plantearse las soluciones posibles e idóneas derivadas de los resultados obtenidos en los riesgos de detección | Gerente y Auditor |
| La funcionalidad del respectivo comité de Gerencia y los comités técnicos que den apoyo | Auditor | Analiza que diseño del sistema contable y de control interno se encuentren acordes con la necesidad de la empresa | Gerente y Auditor |
| Identificar la filosofía y estilo operativo de la administración | Líder de la empresa y Auditor | Analizar los riesgos de detección por medio de los procedimientos sustantivos realizados por el auditor, y que fueron relevantes en los riesgos inherentes | Auditor |
| Determina acorde con sus criterios la existencia y funcionalidad del sistema de Control incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación | Gerente y Auditor | recopilar registró y análisis de la información financiera y contable, esto con el fin de obtener la evidencia necesaria para emitir los resultados del ejercicio y determinar nivel de riesgo | Líder de la empresa y Auditor |

| | | | | |
|--------------------|--|---------|--|---------|
| | de deberes | | | |
| | Se realiza los procedimientos de control, verificar la exactitud de los registros que aparecen en libros, controles asociados a las aplicaciones y los aspectos ambiente de los sistemas de información, el Acceso al sistema. | Auditor | Se remite el informe preliminar de auditoría a los interesados, con el fin que se generen las observaciones que haya ha lugar | Auditor |
| INFORMES | Realizar el informe final y plasmar las conclusiones de la auditoría ejecutada y basados en los resultados obtenidos por medio de la evidencia y de los procedimientos sustantivos, | Auditor | Se envía al auditado y a las partes interesadas el informe final de auditoría, solicitando el plan de mejoramiento de los hallazgos identificados. | Auditor |
| SEGUIMIENTO | Se plantean y se registran las acciones correctivas. Estas deben ser notificadas al Gerente para que haga el trámite correspondiente y las resuelva en el tiempo estipulado. | Auditor | Se plantean y se registran las acciones correctivas. Estas deben ser notificadas al Gerente para que haga el trámite correspondiente y las resuelva en el tiempo estipulado. | Auditor |

Fuente. Cartilla básica procesos de auditoria de control interno.

5. CONCLUSIONES

- Para el desarrollo del primer objetivo se procede hacer el diagnóstico a la panadería hornitos CRUMBS donde se pudo analizar la situación actual de la empresa, que, respecto al control interno y análisis de riesgos, necesitan suministrar sus criterios de ejecución sobre unas bases sólidas, ya que, no se encuentran actualmente regidas bajo parámetros establecidos de nivel administrativo, por consecuencia, incurren en grandes riesgos en su actividad, que podrían ser reducidos a un nivel más aceptable, y bajo un sistema más favorable y estandarizado; Con este estudio, la panadería pudo conocer sus debilidades y concientizarse de la carecía de políticas de control y deficiencia de conocimiento general en los procedimientos de tanto de las funciones como las de detección de riesgos, pues no existe un proceso de evaluación ni supervisión específica del personal que interviene en el ciclo operativo y las funciones que emplea cada empleado.
- Frente al desarrollo del segundo objetivo sobre el diagnóstico de necesidades y requerimientos bajo los componentes de control interno de la norma NIA 400, se pudo establecer características específicas que la empresa debe adoptar para el mejoramiento de sus procesos; Se demuestra con este análisis que es necesario que la panadería cuente con un plan de mejora continua en sus procesos y que actualicen constantemente de acuerdo a los nuevos requerimientos de la empresa, tanto en el área administrativa como financiera; También se resalta la necesidad de que la empresa elabore un manual de funciones, flujo grama de procesos y detalle las actividades que se deben realizar por cada cargo con el fin de obtener organización, pero sobre actividades de supervisión bajo las normas NIA que proporcionará lineamientos necesarios para obtener un adecuado control interno sobre todo en lo que tiene que ver con los riesgos a los que se expone la empresa.
- Se concluye con el desarrollo del tercer objetivo de la propuesta sobre el plan de acción bajo la norma NIA 400, ya que la panadería necesita de un control interno donde se coloque mayor énfasis en las áreas estratégicas como lo son, finanzas, contabilidad y administrativa, por ser áreas de soporte son fundamentales para custodiar y controlar los activos tangibles que posee esta empresa; Se propone los lineamientos necesarios para implementar el control interno bajo la norma NIA 400, donde se debe evaluar en primera medida los riesgos a partir del diagnóstico, después los lineamientos para mitigar estos mismos y finalmente la línea metodológica para iniciar el proceso de auditoría del control interno bajo NIA 400.
- Una vez concluido este trabajo de investigación se puede decir que la propuesta de mejorar el control interno bajo la norma NIA en la panadería PANADERIA

HORNITOS CRUMBS, es un plan que ayudara sin duda a la organización a utilizar los métodos y procedimientos en forma coordinada de tal forma que salvaguarde sus activos y sus procesos sean llevados con razonabilidad y confiabilidad tanto en la parte administrativa como en la información financiera y operacional; Con este estudio, la panadería pudo conocer sus debilidades y concientizarse de la carencia de políticas de control y deficiencia de conocimiento general en los procedimientos de tanto de las funciones como las de detección de riesgos, pues no existe un proceso de evaluación ni supervisión específica del personal que interviene en el ciclo operativo y las funciones que emplea cada empleado; La propuesta de mejoramiento que realiza esta investigación permite que la panadería pueda analizar los beneficios de implementar un sistema de control interno para reducir los errores de manera significativa permitiendo a la empresa cumplir con sus políticas operativas y optimizar el trabajo conjunto de las diferentes áreas involucradas.

RECOMENDACIONES

- A la Panadería Hornitos CRUMBS, se recomienda tomar en cuenta esta propuesta de plan de mejoramiento para el control interno de su empresa, aplicando el modelo NIA 400 como herramienta para desarrollar un Sistema de Control Interno que le ayude a detectar y solucionar los posibles riesgos en el momento pertinente.
- Este trabajo también le permitirá detectar sus debilidades, por tal razón se recomienda tomar medida a la carencia de algunos aspectos organizacionales como políticas de control, manual de procesos, manual de funciones entre otras, que le ayuden a iniciar este proceso de cambio y mejora.
- Igualmente estructurar una base legal y normativa clara y completa, designando atribuciones y competencias a los diferentes departamentos contribuyendo así al cumplimiento eficiente de las funciones y responsabilidades de cada área.
- Es necesario que la empresa una vez adopte los procedimientos de ambiente de control y evaluación del riesgo bajo la norma NIA 400, organice supervisiones continuas mediante la aplicación de pruebas de control, este deberá informar a la parte interesada los resultados obtenidos durante este proceso.
- Se recomienda que una vez cuente con el sistema de control interno se capacite al personal, sobre la forma de cómo se van a aplicar estos procedimientos e incentiven la participación activa, tanto de los altos directivos como de los trabajadores para que trabajen en conjunto, elevando el nivel de eficiencia, eficacia del sistema de control interno.

BIBLIOGRAFÍA

ACTUALICESE. Definición de control interno (en línea). En: www.actualicese.com (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://actualicese.com/2014/08/19/definición-de-control-interno>. (s.f.).

ACTUALICESE. Definición de las NIA (en línea). En: www.actualicese.com. Disponible en la dirección electrónica: <https://actualicese.com/2014/08/05/definicion-de-las-nia>. (s.f.).

AGUSTIN Federico & MONDEJAS Cintia. Auditoria de Pymes a partir de normas internacionales de auditoria. (En línea). Tomado de la página web: www.core.ac.uk (consultada el 15 de Junio de 2019). Disponible en la página web: <https://core.ac.uk/download/pdf/61>. (s.f.).

ANGULO Didier, & QUIROZ Oscar & SANCHEZ Francisco. Metodología De Control Interno Para Las Pequeñas Empresas “Cipie” página web: www.aprendeonline.udea.edu.co. (Consultado en 2 de junio del 2019). (s.f.). Obtenido de <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/tgcontaduria/article/download/323579/20780>

AOB Auditores. Normativa Internacional de Auditoria (en línea). Tomado de la página web: www.aobauditores.com (consultada el 2 de mayo del 2019). Disponible en la página web: <https://aobauditores.com/nias/>. (s.f.).

ARELLANO, Madeleine (2008) Sistemas de información: ¿adecuación a los cambios tecnológicos o herramientas de gestión? En: *Revista de Ciencias Sociales*, vol. 14, No. 3 Pág. 546-560. (s.f.).

Asociación Nacional de Panaderos, Periódico el Portafolio, Panaderías, las numero uno en las mipymes: Adepan, Revisado el 30 de abril de 2019. Disponible en internet: <https://www.portafolio.co/negocios/empresas/panaderías-numero-mipymes-adepan-106380>. (s.f.).

AVILA MACEDO, Juan José. Introducción a la Contabilidad. Umbral Editorial, 2007 (en línea) en: www.gestiopolis.com. Disponible en la dirección electrónica: <https://www.gestiopolis.com/que-son-activo-pasivo-y-patrimonio>. (s.f.).

BACALLAO Horta M. (2011) “Génesis del Control Interno” en *Contribuciones a la Economía*, mayo 2019. Disponible en internet: <http://www.eumed.net/ce/2009a/>. (s.f.).

BROWN, Jason. Setting the Stage for Modeling Ethical (en Línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>. (s.f.).

CASTROMAN Luis. Responsabilidad Social y Control Interno. (en línea). En: www.researchgatenet. [https://www.researchgate.net/profile/Nelida_Porto/publication/277058384_Responsabilidad_social_y_control_interno/links/566ae70008aea0892c4baf69/Responsabilidad-](https://www.researchgate.net/profile/Nelida_Porto/publication/277058384_Responsabilidad_social_y_control_interno/links/566ae70008aea0892c4baf69/Responsabilidad-.pdf). (s.f.). Catucho, D., & Benavides, S. (2017). Diseño de un sistema de control interno para la compañía Logística Internacional SAS. Pontificia universidad javeriana de Cali facultad

deficiencias económicas y administrativas contaduría pública Cali. (s.f.).

CEPEDA, G. (1997). *Auditoría y Control Interno* Editorial Me. Graw Hill (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>. (s.f.).

CONSTITUCION POLITICA DE COLOMBIA. (1991). Artículo 88. (En línea). En: *constitución Colombia (Bogotá)*. Disponible en la dirección electrónica: [https://www.procuraduria.gov.co/guiamp/media/file/Macroproceso%20Disciplinario/Constitucion Polit icadeColombia](https://www.procuraduria.gov.co/guiamp/media/file/Macroproceso%20Disciplinario/ConstitucionPolit icadeColombia). (s.f.).

CONSUELO MEJIA, Rubí. *Sistema De Control Para Las Pequeñas Y Medianas Empresas (SICOP)*. (s.f.).

COOPERS & LYBRAND. *Los nuevos conceptos de control interno. (Informe COSO)* (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>. (s.f.).

DE LOS RIOS, P. A. M., & COTACIO, M. C. U. (2017). *PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA SAJOMA SAS*. Disponible en: https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/56713683/Propuesta_de_procedimientos_contro_nterno-with-cover-page-. (s.f.).

DEBITOOR by Sumup. *Glosario de Contabilidad. ¿Qué es un pasivo?* (en línea). En: www.debitoor.es. (Consultada en 31 de marzo de 2019) Disponible en la página web: <https://debitoor.es/glosario/definicion->. (s.f.).

DEFINICION DE LAS NIA. *Actualícese* (en línea). Tomado de la página web: www.actualicese.com (consultado el 5 de mayo del 2019). Disponible en la página web: <https://actualicese.com/2014/08/05/definicion-de-las-nia/>. (s.f.).

DIAGNOSTICO EMPRESARIAL. *Herramientas Empresariales* (en línea). Tomado de la página web: www.camarademedellin.com.co (consultado en 2 de mayo del 2019). Disponible en la página web: <http://herramientas.camaramedellin.com.co/Inicio/DiagnosticoEmpresarial.a>. (s.f.).

DIAZ HERNANDES, Johanna (2015) *Acercamiento al Control Interno en las Pymes Colombianas*. (en línea). Tomado de la página web: www.lasalle.edu.co. Disponible en la página web: http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17942/17042020_2015.pdf. (s.f.).

DIAZ Hernández, Johana (2015) *ACERCAMIENTO AL CONTROL INTERNO EN LAS PYMES*. (s.f.). Obtenido de http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17942/17042020_2015.pdf

ESTATUTO TRIBUTARIO. Artículo 512-1. (En línea) En: *constitución Colombia (Bogotá) julio 1991* (Consultada: 18 junio 2019) Disponible en la dirección electrónica: <https://estatuto.co/?e=1381>. (s.f.).

FONDO EMPRENDER, *Industria panificadora la doce. Comportamiento de la industria panificadora nacional*. (Revisado, 10 de mayo de 2019) Disponible en la página web:

<http://www.fondoemprender.com/DocsConvocatoriasNacionales/1.%20Informe%20Final%20>
(s.f.).

GERENCIE. *¿Qué es la IASB?* (en línea). En: www.gerencie.com (consultada en 30 de marzo de 2019). Disponible en la página web: <https://www.gerencie.com/que-es-la-iasb.html>. (s.f.).

GERENCIE. *¿Que son las IFRS?* (en línea). En: www.gerencie.com (consultada en 30 de marzo de 2019). Disponible en la página web: <https://www.Gerencie.com/que-son-las-ifrs.html>. (s.f.).

GERENCIE.COM *Régimen simplificado en impuesto al consumo.* (En línea). En: *constitución Colombia (Bogotá) mayo 2019* (consultada: 18 de junio 2019). Disponible en la página web: <https://www.gerencie.com/régimen-simplificado-en-el-impuesto-al-consumo-2019.htm>. (s.f.).

GESTIÓN. *El Estado de Situación Financiera* (en línea). En: www.gestión.pe. Disponible en la dirección electrónica: <https://gestion.pe/tendencias/situacion-financiera-48772>. (s.f.).

GONZALES Jaime, Salas Miguel. *La acreditación como garantía de calidad. Importancia de las auditorías internas de control* (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). (s.f.). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=48720965002>

GOXENS, Antonio & GOZALES, María. *Enciclopedia de la Contabilidad.* (En línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/pdf/993/99318837010.pdf>. (s.f.).

GRUPO BANCOLOMBIA. *Como se clasifican las micro, pequeñas y medianas empresas* (en línea). Tomado de la página web: www.grupobancolombia.com. (s.f.).

GUECARA NAVARRETE, Hugo Giovanni. *El Control De Riesgos En Las Pymes Colombianas.* Disponible en la página web: <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/9557/tesis466.pdf?sequence=1&isA>. (s.f.).

GUITIERREZ, Ana (2014) *Ingreso al mercado colombiano de compañías internacionales del sector alimentos,* revisado 30 de Abril. Disponible en internet: https://repostory.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/78552/1/TG00988.pdf. (s.f.).

HERNANDEZ Sampieri, R, Fernández, C & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación.* (Sexta Edición). México D.F, México: McGraw-Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>. (s.f.).

HERRERA, María y OSORIO, Juan (2006) *Modelo para la gestión de proveedores utilizando UHP difuso.* En: *Estudios Gerenciales.* No. 99 pág. 69-88. (s.f.).

HIERRO; COOPERS & LYBRAND. *Control interno, auditoría y seguridad informática* (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>. (s.f.).

Informe sector industria panificadora en alianza con informe Colombia (2016). Bogotá. (s.f.). Instituto colombiano de Panadería y Pastelería, Secretaria de Educación, revisado el 01 de

Mayo de 2019. Disponible en Internet: <http://icpp.edu.co/nosotros/Colombia/204392>. (s.f.).

Investigación de Mercados (2018) Disponible en internet: <https://lanota.com/index.php/CONFIDENCIAS/ranking-investigación-de-mercados-de-colombia.html>. (s.f.).

ITURRIAGA, José & BORRAJO, Manuel. Auditoría interna: situación actual y perspectivas de futuro. Partida Doble (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015>. (s.f.).

JURADO, Janeth. En Pasto se vive la panadería como tradición milenaria. Comunicadora social radio nacional de Colombia, [Revisado, 6 de Mayo de 2019]. Disponible en internet: <https://www.radionacional.co/noticia/panaderia/pasto-se-vive-la-panaderia-tradi>. (s.f.).

JURADO, Janeth. En Pasto se vive la panadería como tradición milenaria. Comunicadora social radio nacional de Colombia, [Revisado, 6 de Mayo de 2019]. Disponible en internet: <https://www.radionacional.co/noticia/panaderia/pasto-se-vive-la-panaderia-tradic>. (s.f.).

KOONTZ, H. & WEHRICH, H. Administración: una perspectiva global. (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>. (s.f.).

LEAL MURCIA, Paula Andrea. CARACTERIZACION DEL IMPACTO DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA SUPERVIVENCIA DE LAS MIPYMES EN COLOMBIA. (s.f.). Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/710/1/FAA-spa-2017-Caracterización>

LOPEZ CARVAJAL Oscar Ramón. Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico (en línea). En: www.redalyc.org. Disponible en la dirección electrónica: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5518/551857287010/index.html>. (s.f.).

LUIS MUÑOZ; CHECK-LIST PARA EL DIAGNOSTICO EMPRESARIAL. Una herramienta clave para el control de gestión. PRFIT Editorial. Ebook. (s.f.).

MEDINA, L. Modelo Coso III-Marco Integrado de Control Interno. Encontrado en <https://independent.academia.edu/LuisCarlosMedinaMartinez?swp=tc-au-33382235>. (s.f.).

MINISTERIO DE COMERCIO INDUSTRIA Y TURISMO. Ley 1314 del 2009. Decreto 302 del 2015. (s.f.). Obtenido de <http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=lecol&document=legcol0f91f6bff54e01f4e0530a010>

MIRANDA, A., & De TORRAS, O. & GONZALES, J. (1982) Auditoría de las Empresas. Tomo I, Cuba, Editorial Combinado Poligráfico Juan Marinello. . (s.f.).

MUÑOZ Sierra, C. (2011). Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de Construmax SA. (s.f.).

NELSON CABELLO Riquelme (2011) *¿Qué Es COSO?* (en línea). Tomado de la página web: www.blogconsultorasur.wordpress.com Disponible en la página web: <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>. (s.f.).

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 315. *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. NIA 315.* (En línea). En: *Norma internacional de auditoria (2015)*. (s.f.). Obtenido de <http://www.icac.meg.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. *NIC – Normas Internacionales de Contabilidad* En: www.normasinternacionalesdecontabilidad.com. Dirección electrónica: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/default.htm>. (s.f.).

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. *¿Qué es el Estado de resultados integrales?* (en línea). En: www.niif.com (consultada en 28 de marzo del 2019). Disponible en la página web: <http://www.niif.co/prestadores-de-servicios-publicos/%C2%BFque-es>. (s.f.).

OSORIO, Edwin. *Sobre nosotros, panificadora Suavipan, Representante legal* (Revisado, 10 Mayo de 2019). Disponible en internet: <https://panificadorasuavip.wixsite.com/suavipan>. (s.f.).

OSORIO, J. C. & HERRERA, M. F. (2005). *Propuesta para la evaluación del desempeño de proveedores utilizando AHP fuzzy* (Documento de trabajo). Cali, Colombia: Universidad del Valle. (s.f.).

PALACIOS Sarmiento, J. C., & LEONParra, L. P. (2009). *Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno de la Fundación Interbolsa*. (s.f.).

PLAN CONTABLE (2007). *NIC 36.- Deterioro del valor de los activos* (en línea). En: www.plancontable2007.com (consultada el 31 de marzo de 2019). Disponible en la página web: <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic>. (s.f.).

PLASENCIA Asorey Carolina, *sistema de control interno; garantía del logro de los objetivos*. (en línea). En: www.researchgatenet.com. Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001>. (s.f.).

POSSO, J., & BARRIOS, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera* (Doctoral dissertation). (s.f.).

QUEVEDO, Doscarli Y RAMIREZ Eliana. *Análisis comparativo entre los enfoques modernos de Control Interno: COSO, COCO y MICIL* (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). (s.f.). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
Ranking (2018) investigación de mercados de Colombia. Revisado 30 de Abril de 2019. (s.f.).

ROZO, Julio (2020) *Revista Dinero, Educación, Panadería y Pastelería otro oficio en potencia*. (s.f.). Obtenido de <https://www.dinero.com/empresas/articulo/estudios-panaderia-pasteleria>

SANCHEZ GALAN, Javier. *Patrimonio* (en línea). En: www.economipedia.com (Consultada en

30 de marzo de 2019). Disponible en la página web: <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>. (s.f.).

SECRETARIA DE SENADO (2009) Ley 1314 del 2009. Diario Oficial No. 47.409 En: constitución colombiana (Bogotá) marzo 2010 (consultada: 19, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009. (s.f.).

SERVIN, Lorena. ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? (en línea). Disponible en la página web: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>. (s.f.).

SIGNIFICADO DE DIAGNOSTICO. Que es diagnóstico. (En línea). Tomado de la página web: www.significados.com (consultado el 30 de abril de 2019). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.significados.com/diagnostico/>. (s.f.).

UNIVERSIDAD DEL CAUCA. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas. Parte II: Normas Internacionales de Auditoría Capítulo Siete. El control interno. (s.f.). Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse84.html>

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA. Sistema de Control Interno (en línea). Tomado de la página web: www.uptc.edu.co. (Consultada en 2 de junio del 2019). Disponible en la página web: http://www.uptc.edu.co/admon_control_interno/sci/. (s.f.).

VARELA Edgardo, Antonio. Normas de Auditoría y Control Interno (en línea). En: www.redalix.org (consultada en 1 de Abril del 2019). Disponible en la página web: <https://www.redalix.org/html/877/87726343007/>. (s.f.).

VILLOTA FAJARDO, Luis Guillermo. Sobre nuestra historia. Representante legal, (Revisado, 7 de mayo de 2019) Disponible en la página web: <https://pypalsacia.wixsite.com/alsacia>. (s.f.).

VIVANCO V María Eugenia, los manuales y procedimientos como herramientas de control interno de una organización. (En línea). En: www.researchgatenet. Disponible en la página web: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99318788004>. (s.f.).

WARREN, D. & EDELSON, L. & PARKER, X. L. Control interno, auditoría y seguridad informática: tecnología de la información y control interno (en línea). En: www.redalyc.org (consultada el 31 de marzo del 2019). (s.f.). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>

ANEXOS

ANEXO A.

ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL DE LA PANADERIA HORNITOS CRUMBS

La presente encuesta se realiza como parte del trabajo de Investigación “PLAN DE MEJORAMIENTO DE CONTROL INTERNO BAJO NIA PARA LA EMPRESA HORNITOS CRUMBS”.

Objetivo: Conocer el grado de control existente en la gestión de la empresa, previo el plan de acción bajo NIA para el mejoramiento al sistema de control interno operativo contable y financiero basado en la metodología COSO III.

COMPONENTES

I. CONTROL INTERNO

1. ¿Considera que los niveles directivos promueven la importancia de la integridad y los valores éticos?
2. ¿Se encuentran establecidas las normas de conducta, a través de un Código de Ética?
3. ¿Se realizan evaluaciones para verificar el cumplimiento de las normas de conducta?
4. ¿Se toman las correcciones necesarias ante cualquier desviación respecto a las normas de conducta de forma oportuna?
5. ¿Se encuentran establecidas las responsabilidades de Supervisión de la Dirección?
6. ¿La Dirección toma en cuenta a toda la organización en todos sus niveles para la consecución de los objetivos?
7. ¿Establece líneas de comunicación de información para gestionar las actividades de la organización?
8. ¿Se definen, asignan y limitan facultades y responsabilidades?
9. ¿Establece políticas y prácticas de los recursos humanos, para la selección, inducción, capacitación, rotación y promoción y sanción?
10. ¿Atrae, desarrolla y retiene profesionales con competencias apropiados para la entidad?

II. EVALUACION DEL RIESGO

1. ¿Se establecen niveles de tolerancia al riesgo?
2. ¿Los objetivos financieros cumplen las normas contables aplicables?
3. ¿Cumple las normas y marcos establecidos externamente (medioambiental, social)?
4. ¿La información interna refleja las decisiones de la dirección?
5. ¿Reflejan las leyes y regulaciones externas?
6. ¿Toma en cuenta la tolerancia al riesgo en relación a seguridad, normativa?
7. ¿Al momento de identificar los riesgos se analiza factores internos y externos y su impacto?
8. ¿Se estima la importancia potencial de los riesgos identificados?
9. ¿Determina cómo gestionar los riesgos?
10. ¿Tiene en cuenta los distintos tipos de fraude?

III. ACTIVIDADES DE CONTROL

1. ¿La evaluación de riesgos está enfocada en mitigarlos, a través de identificar e implementar acciones que den respuesta de manera apropiada y oportuna?
2. ¿Tiene en cuenta factores específicos de la entidad: ¿entorno, sistemas de información y estructura organizacional?
3. ¿Evalúa distintos tipos de actividades de control preventivos, detección y correctivos?
4. ¿Aborda la segregación de funciones para diferenciar actividades de: ¿autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción?
5. ¿Se controla periódicamente la ejecución del presupuesto del área?
6. ¿Existe un adecuado nivel de atribuciones formalizado para la compra de suministros y contratación de servicios y se tiene establecido al responsable para el control y custodia de los suministros?
7. ¿Cuentan con un inventario actualizado de activos fijos?
8. ¿Se verifica la existencia de documentos de respaldo para autorizar las adquisiciones?
9. ¿Se realizan cortes de caja diarios?
10. ¿La empresa cuenta con caja fuerte y/o bóveda para el resguardo del efectivo y valores que maneja?

IV. INFORMACION Y COMUNICACION

1. ¿Procesa datos relevantes y los transforma en información?
2. ¿Evalúa costos y beneficios (efectividad, velocidad y acceso de información)?
3. ¿Facilita líneas de comunicación independiente, anónima o confidencial?
4. ¿Se encuentra definido el método de comunicación relevante: ¿uso tecnología informática, memorandos, políticas y procedimientos, otras?
5. ¿Se comunica con las partes interesadas externas sobre las políticas y procedimientos para obtener y recibir información externa?

6. ¿Permite la recepción de comunicaciones, desarrollando e implementando controles que faciliten la comunicación externa?

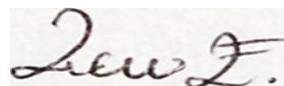
V. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

1. ¿Tiene en cuenta evaluaciones continuas (controles a operaciones rutinarias) e independientes y separadas (auditoría interna y externa)?
2. ¿Emplea personal capacitado y competente para las evaluaciones continuas e independientes?
3. ¿Ajusta el alcance y la frecuencia de las evaluaciones independientes dependiendo del riesgo?
4. ¿Evalúa los resultados de las evaluaciones del SCI para generar oportunidades de mejora?
5. ¿Comunica las deficiencias detectadas a los directivos para que se tomen las acciones correctivas?
6. ¿Controla-supervisa la Administración las medidas correctivas, oportunas adoptadas sobre deficiencias?

ANEXO B.
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN

Por medio del presente documento yo, Luis Eduardo Madroñero, identificado con CC 37.087.801, en mi calidad de dueño de la empresa **PANADERIA HORNITOS CRUMBS**, en la Ciudad de San Juan De Pasto, **OTORGO LA AUTORIZACIÓN**, A la señorita Camila Romero identificada con CC 1.085.296.004, a la señorita Jessica Criollo Isaza identificada con CC 1.085.313.528 y al joven Edison Cabrera identificado con CC 1.085.304.459, para que utilice la información necesaria de la empresa: **HORNITOS CRUMBS**, con la finalidad de que pueda desarrollar su Tesis para optar por el título de contador público.

San Juan de Pasto, 6 de septiembre de 2022



Luis Eduardo Madroñero
37.087.801

| | | |
|---|--|------------------------------|
|  <p>UNIVERSIDAD CESMAG NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MIMEDUCACIÓN</p> | CARTA DE ENTREGA TRABAJO DE GRADO O TRABAJO DE APLICACIÓN – ASESOR(A) | CÓDIGO: AAC-BL-FR-032 |
| | | VERSIÓN: 1 |
| | | FECHA: 09/JUN/2022 |

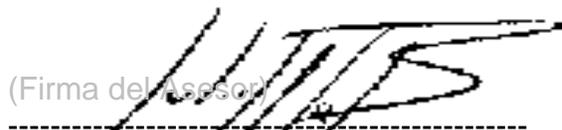
San Juan de Pasto, 28 de noviembre del año 2022

Biblioteca
REMIGIO FIORE FORTEZZA OFM. CAP.
Universidad CESMAG
Pasto

Saludo de paz y bien.

Por medio de la presente se hace entrega del Trabajo de Grado / Trabajo de Aplicación denominado **PLAN DE MEJORAMIENTO DE CONTROL INTERNO BAJO NIA PARA LA EMPRESA HORNITOS CRUMBS DE LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO**, presentado por el (los) autor(es) **JESSICA LORENA CRIOLLO ISAZA, CAMILA ALEJANDRA ROMERO ENRIQUEZ** y **EDISSON JAVIER CABRERA DIAZ** del Programa Académico Contaduría Pública al correo electrónico trabajosdegrado@unicesmag.edu.co. Manifiesto como asesor(a), que su contenido, resumen, anexos y formato PDF cumple con las especificaciones de calidad, guía de presentación de Trabajos de Grado o de Aplicación, establecidos por la Universidad CESMAG, por lo tanto, se solicita el paz y salvo respectivo.

Atentamente,

(Firma del asesor)


JULIO CESAR URBANO BOLIVAR
C.C. 98.382.654 de Pasto
Contaduría Publica
3217246182
jcurbano@unicesmag.edu.co

| | | |
|---|---|------------------------------|
|  UNIVERSIDAD CESMAG <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MIMEDUCACIÓN</small> | AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL | CÓDIGO: AAC-BL-FR-031 |
| | | VERSIÓN: 1 |
| | | FECHA: 09/JUN/2022 |

| INFORMACIÓN DEL (LOS) AUTOR(ES) | |
|--|--|
| Nombres y apellidos del autor: EDISSON JAVIER CABRERA DIAZ | Documento de identidad: 1085304459 |
| Correo electrónico: edissonjcd@hotmail.com | Número de contacto: 3234004300 |
| Nombres y apellidos del autor: JESSICA LORENA CRIOLLO ISAZA | Documento de identidad: 1085313527 |
| Correo electrónico: Jecca200@gmail.com | Número de contacto: 3015373333 |
| Nombres y apellidos del autor: CAMILA ALEJANDRA ROMERO ENRRIQUEZ | Documento de identidad: 1085296004 |
| Correo electrónico: camilaromero19@hotmail.com | Número de contacto: 3175030810 |
| Nombres y apellidos del autor: | Documento de identidad: |
| Correo electrónico: | Número de contacto: |
| Nombres y apellidos del asesor: | Documento de identidad: |
| Correo electrónico: | Número de contacto: |
| Título del trabajo de grado: PLAN DE MEJORAMIENTO DE CONTROL INTERNO BAJO NIA PARA LA EMPRESA HORNITOS CRUMBS DE LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO | |
| Facultad y Programa Académico: FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES – CONTADURIA PUBLICA | |

En mi (nuestra) calidad de autor(es) y/o titular (es) del derecho de autor del Trabajo de Grado o de Aplicación señalado en el encabezado, confiero (conferimos) a la Universidad CESMAG una licencia no exclusiva, limitada y gratuita, para la inclusión del trabajo de grado en el repositorio institucional. Por consiguiente, el alcance de la licencia que se otorga a través del presente documento, abarca las siguientes características:

- a) La autorización se otorga desde la fecha de suscripción del presente documento y durante todo el término en el que el (los) firmante(s) del presente documento conserve(mos) la titularidad de los derechos patrimoniales de autor. En el evento en el que deje(mos) de tener la titularidad de los derechos patrimoniales sobre el Trabajo de Grado o de Aplicación, me (nos) comprometo (comprometemos) a informar de manera inmediata sobre dicha situación a la Universidad CESMAG. Por consiguiente, hasta que no exista comunicación escrita de mi(nuestra) parte informando sobre dicha situación, la Universidad CESMAG se encontrará debidamente habilitada para continuar con la publicación del Trabajo de Grado o de Aplicación dentro del repositorio institucional. Conozco(conocemos) que esta autorización podrá revocarse en cualquier momento, siempre y cuando se eleve la solicitud por escrito para dicho fin ante la Universidad CESMAG. En estos eventos, la Universidad CESMAG cuenta con el plazo de un mes después de recibida la petición, para desmarcar la visualización del Trabajo de Grado o de Aplicación del repositorio institucional.

| | | |
|--|---|------------------------------|
|  <p>UNIVERSIDAD CESMAG NIT: 800.109.387-7 VIGILADA Mineducación</p> | AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL | CÓDIGO: AAC-BL-FR-031 |
| | | VERSIÓN: 1 |
| | | FECHA: 09/JUN/2022 |

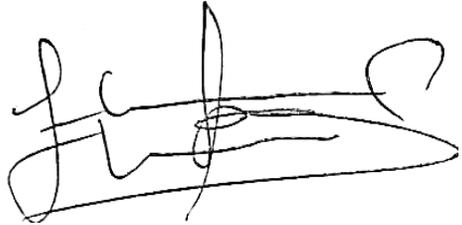
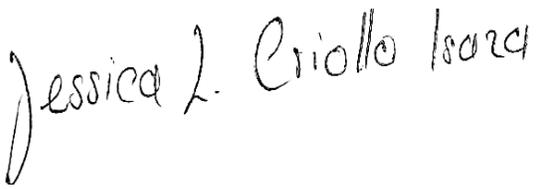
- b) Se autoriza a la Universidad CESMAG para publicar el Trabajo de Grado o de Aplicación en formato digital y teniendo en cuenta que uno de los medios de publicación del repositorio institucional es el internet, acepto(amos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación circulará con un alcance mundial.
- c) Acepto (aceptamos) que la autorización que se otorga a través del presente documento se realiza a título gratuito, por lo tanto, renuncio(amos) a recibir emolumento alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y/o cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente autorización y de la licencia o programa a través del cual sea publicado el Trabajo de grado o de Aplicación.
- d) Manifiesto (manifestamos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación es original realizado sin violar o usurpar derechos de autor de terceros y que ostento(amos) los derechos patrimoniales de autor sobre la misma. Por consiguiente, asumo(asumimos) toda la responsabilidad sobre su contenido ante la Universidad CESMAG y frente a terceros, manteniéndola indemne de cualquier reclamación que surja en virtud de la misma. En todo caso, la Universidad CESMAG se compromete a indicar siempre la autoría del escrito incluyendo nombre de(los) autor(es) y la fecha de publicación.
- e) Autorizo(autorizamos) a la Universidad CESMAG para incluir el Trabajo de Grado o de Aplicación en los índices y buscadores que se estimen necesarios para promover su difusión. Así mismo autorizo (autorizamos) a la Universidad CESMAG para que pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

NOTA: En los eventos en los que el trabajo de grado o de aplicación haya sido trabajado con el apoyo o patrocinio de una agencia, organización o cualquier otra entidad diferente a la Universidad CESMAG. Como autor(es) garantizo(amos) que he(hemos) cumplido con los derechos y obligaciones asumidos con dicha entidad y como consecuencia de ello dejo(dejamos) constancia que la autorización que se concede a través del presente escrito no interfiere ni transgrede derechos de terceros.

Como consecuencia de lo anterior, autorizo(autorizamos) la publicación, difusión, consulta y uso del Trabajo de Grado o de Aplicación por parte de la Universidad CESMAG y sus usuarios así:

- Permiso(permitimos) que mi(nuestro) Trabajo de Grado o de Aplicación haga parte del catálogo de colección del repositorio digital de la Universidad CESMAG, por lo tanto, su contenido será de acceso abierto donde podrá ser consultado, descargado y compartido con otras personas, siempre que se reconozca su autoría o reconocimiento con fines no comerciales.

En señal de conformidad, se suscribe este documento en San Juan de Pasto a los 28 días del mes de noviembre del año 2022

| | |
|---|--|
|  |  |
| Nombre del autor: Edisson Javier Cabrera Diaz | Nombre del autor: Jessica Lorena Criollo Isaza |



UNIVERSIDAD
CESMAG
NIT: 800.109.387-7
VIGILADA Mineducación

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL

CÓDIGO: AAC-BL-FR-031

VERSIÓN: 1

FECHA: 09/JUN/2022

| | |
|--|-------------------|
|  | Firma del autor |
| Nombre del autor: Camila Alejandra Romero Enríquez | Nombre del autor: |
|  Firma del asesor | |
| Nombre del asesor: JULIO CESAR URBANO BOLIVAR | |