

**DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BAJO NIA 400 PARA LA
EMPRESA BISUR SAS DEL MUNICIPIO DE TANGUA**

**BRANDON ALEXIS TREJO CABRERA
CHRISTIAN MAURICIO VILLARREAL ROSERO**

**UNIVERSIDAD CESMAG
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JUAN DE PASTO
2023**

**DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BAJO NIA 400 PARA LA
EMPRESA BISUR SAS DEL MUNICIPIO DE TANGUA**

**BRANDON ALEXIS TREJO CABRERA
CHRISTIAN MAURICIO VILLARREAL ROSERO**

**Propuesta de trabajo de grado, modalidad monografía, para optar al título de
Contador Público**

**ASESOR
MG. DIEGO FERNANDO DAVID GUERRERO**

**UNIVERSIDAD CESMAG
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JUAN DE PASTO
2023**

Nota de aceptación

Firma del presidente del jurado

Firma del jurado

Firma del jurado

San Juan de Pasto, mayo de 2023

NOTA DE EXCLUSIÓN

“El pensamiento ideas y conclusiones que se expresa en esta investigación, es exclusiva responsabilidad de sus autores y no compromete la ideología de la UNIVERSIDAD CESMAG”

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, deseamos expresar nuestro sincero agradecimiento a Dios por su guía y por permitirnos alcanzar esta importante meta en nuestra investigación.

También queremos agradecer de manera especial a nuestros padres y a nuestra familia por su constante apoyo y cariño incondicional a lo largo de todo este proceso. Su aliento y respaldo han sido fundamentales para nuestro éxito.

Asimismo, extendemos nuestro agradecimiento a la Universidad Cesmag y a la facultad de Ciencias Administrativas y Contables por brindarnos la oportunidad de formarnos como profesionales en su prestigiosa institución. Estamos muy agradecidos por el acceso a recursos y conocimientos de calidad que nos han proporcionado durante nuestra formación académica.

Nuestro reconocimiento también se dirige a nuestros estimados docentes, quienes han desempeñado un papel fundamental en nuestro desarrollo académico y personal. Agradecemos su paciencia, dedicación y disposición para compartir sus conocimientos con nosotros. Valoramos su constante búsqueda de nuevas formas de enseñanza que han enriquecido nuestra experiencia educativa. Además, apreciamos la confianza que han depositado en nosotros y la amistad que han cultivado a lo largo del tiempo.

En conjunto, todos estos apoyos han sido fundamentales para el logro de nuestro trabajo de investigación y para nuestro crecimiento como individuos y futuros profesionales. Estamos sinceramente agradecidos por cada persona e institución que ha contribuido a nuestro éxito y nos sentimos honrados de haber contado con su respaldo.

DEDICATORIA

Dedico esta investigación en primer lugar a Dios por la bendición y la compañía que me brindo para ser profesional, colocándome en el lugar que realmente necesitaba, llenándome de fortaleza en todo momento, escribiendo mi historia sin soltarme de su mano.

A mi madre porque sin ella no hubiera podido lograr y cumplir esta meta, sin duda alguna ella es mi apoyo y la razón para no rendirme en mis propósitos, me lleno de confianza, y aun sin saber cómo íbamos a hacer para darme una carrera, me animaba con todas sus fuerzas para que sea un profesional, contando con su apoyo incondicional en todo momento.

A mi novia por apoyarme en mis últimos pasos para no rendirme, brindándome su ayuda de forma incondicional, con el cariño de toda su familia.

BRANDON ALEXIS TREJO CABRERA

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	17
1 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN	19
1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	19
1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	19
1.3.1 Descripción del problema.	19
1.3.2 Formulación del problema.	20
1.4 OBJETIVOS	20
1.4.1 Objetivo general.	20
1.4.2 Objetivos específicos	21
1.5 JUSTIFICACIÓN	21
1.6 VIABILIDAD	22
1.7 DELIMITACIÓN	22
2 MARCO REFERENCIAL	23
2.1 ANTECEDENTES	23
2.2 MARCO CONTEXTUAL	25
2.2.1 Macro contexto.	25
2.2.2 Micro contexto.	28
2.2.3 Reseña histórica.	30
2.3 MARCO LEGAL	31
2.4 MARCO TEÓRICO	39
2.4.1 Diagnostico empresarial.	40
2.4.2 Clases de Diagnostico.	40
2.4.3 Riesgo dentro del control interno.	40

2.4.4	Teoría del control interno.	42
2.4.5	Procedimientos de control.	43
2.4.6	Objeto del control interno.	44
2.4.7	Características del control interno.	44
2.4.8	Fines del control interno.	45
2.4.9	Componentes del control interno.	46
2.4.10	Importancia del control interno.	48
2.4.11	Norma de auditoría NIA 400.	49
2.4.12	COSO III.	51
2.4.13	Normas Generales de Auditoría.	51
2.5	MARCO CONCEPTUAL	52
3	METODOLOGIA	56
3.1	PARADIGMA	56
3.2	ENFOQUE	56
3.3	MÉTODO	56
3.4	TIPO DE INVESTIGACION	57
3.5	POBLACION Y MUESTRA	58
3.5.1	Población.	58
3.5.2	Muestra.	58
3.6	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	58
3.7	RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	59
3.7.1	Aplicación de Instrumentos de recolección de la información.	59
3.7.2	Tabulación y sistematización de la información.	60
3.8	INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	74
4	DIAGNOSTICO	76
4.1	DIAGNOSTICO ACTUAL EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA BISUR SAS, PARA CONOCER LOS POSIBLES RIESGOS A LOS QUE ESTÁ EXPUESTA LA EMPRESA.	76

4.2	LINEAMIENTOS Y HERRAMIENTAS NECESARIAS BAJO LAS NORMAS DE LA NIA 400 PARA IMPLEMENTAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA BISUR SAS.	78
4.3	PROCESOS A SEGUIR PARA QUE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BAJO NIA 400 SE AJUSTE A LA EMPRESA BISUR SAS.	92
5	CONCLUSIONES	102
6	RECOMENDACIONES	103
7	ANEXOS	110

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Tiempo de la actividad.....	60
Tabla 2. Número de Trabajadores.....	60
Tabla 3. Línea de autoridad.....	62
Tabla 4. Manual de organización y funciones	62
Tabla 5. Existe manual de normas	63
Tabla 6. Canal de comunicación	64
Tabla 7. Corrigen deficiencias	64
Tabla 8. Diagrama del proceso contable	65
Tabla 9. Control en los procedimientos contables	66
Tabla 10. Prepara informes exactos y oportunos	66
Tabla 11. Personal idóneo y calificado	67
Tabla 12. Personal idóneo y calificado	68
Tabla 13. Matriz DOFA.....	69
Tabla 14. Calificación de factores MEFI	70
Tabla 15. Matriz MEFI	71
Tabla 16. Calificación de factores MEFE.....	72
Tabla 17. Matriz MEFE	73
Tabla 18. Evaluación de los componentes de control	78
Tabla 19. Evaluación del proceso contable	85
Tabla 20. Valoración de riesgo.....	87
Tabla 21. Mapa de calor.....	87
Tabla 22. Matriz de Riegos.....	88
Tabla 23. Mapa de calor BISUR SAS.....	89
Tabla 24. Procesos a seguir en la empresa BISUR SAS	92

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Mapa municipio de Tangua.....	27

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 1. Carta de autorización empresa BISUR SAS.....	95
Anexo 2. Instrumento de recolección “Encuesta”	96

RESUMEN ANALÍTICO DE ESTUDIO

Código: 883

Programa académico: Contaduría Pública.

Fecha de elaboración del RAE: Mayo 2023

Autores de la investigación: Brandon Alexis Trejo Cabrera, Christian Mauricio Villarreal Rosero

Asesor: Mg. Diego Fernando David Guerrero

Título de la investigación: Diseño del sistema de control interno bajo NIA 400 para la empresa BISUR SAS del municipio de Tangua

Palabras claves: Control, riesgo, sistema de control interno, auditoria, diagnostico, norma, contable.

Descripción: La presente investigación tuvo como objetivo proponer lineamientos para el diseño de un sistema de control interno basado en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 400, con el fin de mejorar el funcionamiento de la empresa BISUR SAS. Estos lineamientos proporcionarían a la empresa una guía para la toma de decisiones en aspectos operativos, administrativos y contables, a través de la implementación de procedimientos consolidados en una guía. Esto permitiría analizar las debilidades y amenazas a las que la empresa estaba expuesta, facilitando una planificación efectiva para reducir riesgos, centrándose especialmente en las áreas administrativas y contables.

Para llevar a cabo este proyecto, se realizó un estudio de la situación real de la empresa BISUR SAS. Se examinaron las políticas relacionadas con la auditoría de estados financieros y actividades contables de la empresa. Se identificaron las deficiencias existentes y se utilizaron diferentes herramientas basadas en la norma de auditoría para establecer estrategias y políticas que generaran un impacto positivo a mediano y largo plazo.

En conclusión, el estudio destacó las deficiencias en los procesos y controles internos de BISUR SAS, especialmente en el área contable. A pesar de contar con personal profesional, no se estaban siguiendo adecuadamente los procedimientos establecidos, lo que afectaba la confiabilidad de los registros contables y aumentaba el riesgo de fraude. Además, se identificó una falta de normativa contable interna, control interno y comunicación efectiva. Se propusieron soluciones como la implementación de un sistema de control interno basado en las NIA 400, el desarrollo de guías y manuales claros, y la mejora de la comunicación interna y la seguridad de los datos.

Metodología: La investigación se basó en un enfoque positivista, ya que para identificar errores y trabajar en su mejora, es necesario contar con conocimientos claros y adecuados. Se llevó a cabo un diagnóstico de la empresa para proponer lineamientos y herramientas que permitieran diseñar un sistema de control interno basado en la NIA 400. El objetivo fue mejorar las actividades desarrolladas dentro de la empresa y abordar de manera efectiva los desafíos identificados.

Contenido: La presente investigación se estructuró en cuatro capítulos fundamentales que contribuyeron a su desarrollo. En el primer capítulo se aborda el problema de investigación, donde se describe y formula el problema, estableciendo el objetivo general y los objetivos específicos. Además, se justifica la investigación y se delimita su viabilidad.

El segundo capítulo presenta el marco referencial, que incluye los antecedentes, el marco conceptual, el contexto macro y micro, una reseña histórica, el marco legal, y los marcos teórico y conceptual. Estos elementos son fundamentales como guía y fundamentación para la investigación.

El tercer capítulo se centra en la metodología, donde se define el paradigma, enfoque, método de investigación, población y muestra, técnicas de recolección de datos, y la validez de los instrumentos utilizados. Además, se presentan los resultados obtenidos a través de la aplicación de las matrices DOFA, MEFE y MEFI.

Por último, el cuarto capítulo aborda el análisis de los resultados, donde se realiza un diagnóstico general, se evalúa el cumplimiento de los objetivos y se proponen acciones y recomendaciones para la organización.

Conclusiones: En conclusión, la investigación realizada ha demostrado que la empresa BISUR SAS enfrenta riesgos significativos que afectan su gestión y crecimiento debido a la falta de un sistema de control interno efectivo. La inexistencia de salvaguardas y procesos de control ha generado inconsistencias y debilidades en los procesos organizacionales. Para mejorar la situación, es necesario realizar un análisis exhaustivo, fortalecer el control interno y promover una cultura de mejora continua. Esto implicará evaluar los métodos, implementar reglas y lineamientos, capacitar al personal y fomentar la participación activa de todos los empleados. La implementación de un sistema de control interno sólido será crucial para prevenir riesgos, mitigar fraudes y asegurar la integridad de las operaciones de BISUR SAS, fortaleciendo así la administración y el desarrollo de la empresa.

Bibliografía: Se toma como referencia bibliográfica las siguientes referencias:

ABAD, Pilar. Planificación de la auditoria aplicando las NIAS. Trabajo de grado de pregrado. España: Universidad de Zaragoza. Facultad de Economía y Empresa. Programa de administración de empresas, 2014. 76p. Disponible en: <https://zagan.unizar.es/record/17805/files/TAZ-TFG-2014-2742.pdf>

AGUIRRE, Ricardo y ARMENTA, Carlos. La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. En: Revista El Buzón de Pacioli. 2012. Vol. 12 No. 76. p. 1-17. Disponible en: https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

ALCALDÍA MUNICIPAL DE TANGUA. Presentación del municipio (en línea). En: Información (Tangua): 2017 (Consultada: 22, enero, 2021). Disponible en: <http://www.tangua-narino.gov.co/alcaldia/presentacion>

ALEJO, Daniel; GARCÍA, Erika. Modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley sección 404. Trabajo de grado de especialista en Auditoria de sistemas de información. Bogotá: Universidad Católica de Colombia. Facultad de Facultad de ingeniería. Programa de especialización en Auditoria de sistemas de información, 2017. 225p. Disponible en: <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/15330/1/TRABAJO%20DE%20GRADO%20FINAL%202017.pdf>

ASISTENTE INMOBILIARIO. ¿Qué es una inmobiliaria y cuál es su función en el mercado inmobiliario? (En línea). En: Asistenteinmoniliario.com, (Colombia) Disponible en: <https://www.asistenteinmobiliario.com/que-es-una-inmobiliaria-y-cual-es-su-función-en-el-mercado-inmobiliario/>

BANCO MUNDIAL. Colombia: panorama general (en línea). En: Panorama general. 2021 (Consultada: 20, enero, 2021). Disponible en: <https://www.bancomundial.org/es/country/colombia/overview>

BAQUERO, Tania. Diseño de un sistema de control interno para el autoservicio líder en la ciudad de San Juan de Pasto - Nariño. Trabajo de grado de pregrado. Pasto: Universidad CESMAG. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa de contaduría pública, 2013. 183p.

BAQUERO, Tania. Impacto que tendrá la aplicación de las NIAS en empresas con área de control interno en el sector privado. Trabajo de grado de pregrado. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada. Facultad de educación a distancia. Programa

de contaduría pública, 2017. 76p. Disponible en:
<https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/16538>

Anexos: Como anexos se puede encontrar la carta “solicitud adjudicación de estudiantes para desarrollo de trabajo de grado”, encuestas dirigidas al área administrativa - contable de la empresa BISUR SAS.

INTRODUCCIÓN

Al hablar de auditoría se hace referencia a un proceso sistemático dentro del cual se tiene en cuenta una sucesión de procedimientos y técnicas; entre ellas, las relacionadas con las actividades financieras y económicas de la empresa, señalando como principal objetivo la inspección y vigilancia de la situación de la organización, para ello se procedió a hacer una recopilación de la información necesaria para posteriormente efectuar el análisis de toda la información obtenida, logrando de esta manera ejecutar la evaluación del comportamiento financiero y de la organización de la empresa.

“Por lo anterior se considera la auditoría como una disciplina que proporciona los mecanismos esenciales para la valoración de una organización, esto es, a través de controles técnicos que permiten identificar, mitigar o eliminar riesgos. Adicionalmente dicha disciplina proporciona las mejores prácticas a implementar en las organizaciones con el fin de estimar la confiabilidad e integridad de la información”¹

En el caso específico de la empresa BISUR SAS, se propusieron directrices y lineamientos, esenciales para diseñar un sistema de control interno sólido basado en las NIA 400. Estos lineamientos proporcionaron una guía estructurada para tomar decisiones informadas en todas las áreas operativas, administrativas y contables de la empresa. Al analizar detalladamente las debilidades y amenazas, se pudieron identificar los puntos críticos que requerían atención y mejora.

La implementación de un sistema de control interno efectivo implica la identificación y mitigación de diversos riesgos. Entre ellos se encontraron los riesgos financieros, como el fraude o la falta de transparencia en los informes financieros; los riesgos operativos, que pudieron haber surgido de procesos ineficientes o deficiencias en los controles internos; y los riesgos de cumplimiento, relacionados con el incumplimiento de leyes, regulaciones o políticas internas.

Para lograr estos objetivos, se emplearon controles técnicos y herramientas de auditoría que permitieron evaluar la efectividad de los procesos y controles internos existentes. Se identificaron áreas de mejora y se establecieron las mejores prácticas

¹ ALEJO, Daniel; GARCÍA, Erika. Modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley sección 404. Trabajo de grado. Bogotá, 2017. 225p. Disponible en: <https://cutt.ly/cB2y7f2>

recomendadas para mitigar los riesgos y promover la eficiencia operativa. Esto incluyó la implementación de políticas y procedimientos claros, la asignación adecuada de responsabilidades y autoridades, así como la capacitación del personal en materia de control interno.

“El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, sobre todo el riesgo de auditoría y sus componentes; riesgos inherentes, riesgo de control y riesgo de detección”²

En el pasado, se lograron cumplir los objetivos de este proyecto mediante un estudio exhaustivo de la situación real de la empresa BISUR SAS. Para llevar a cabo este análisis, se utilizaron diversas herramientas basadas en normativa con el fin de establecer estrategias y políticas que generaran un impacto positivo a mediano y largo plazo. Estas acciones se tomaron con el propósito de proponer lineamientos adecuados para un sistema de control interno de la empresa y abordar las áreas de mejora identificadas.

² CUELLAR, Guillermo. Normas Internacionales de Auditoría. Control Interno (en línea). En: Universidad del Cauca (Popayán): s.f. (Consultada: 10, enero, 2021). Disponible en: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/evaluacion.htm>

1 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

Diseño de un Sistema de Control Interno bajo NIA 400.

1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de grado se inscribe en la línea de investigación “**Gestión financiera, tributaria y corporativa**” por cuanto abarca varios aspectos contables y financieros en una organización; contribuyendo en la planeación y distribución de los procesos financieros de la empresa.

1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.3.1 Descripción del problema. BISUR SAS es una empresa dedicada a la compra y venta de bienes inmuebles. Se encuentra ubicada en el municipio de Tangua - Nariño, es una de las muchas empresas prestadoras de servicios inmobiliario en la región, representando un papel importante e influyente en el país, pues se ha caracterizado por su alto impacto a nivel económico, financiero y su aporte al crecimiento social en términos de empleo y desarrollo empresarial.³

El área administrativa y contable de la empresa, no tiene un sistema de control interno establecido, mucho menos documentado, no cuentan con manuales, ni segregación de funciones, de cada área, lo cual causa un impacto negativo sobre la razonabilidad de la información financiera y los objetivos de la empresa.

Sin embargo, hoy en día y aunque BISUR SAS ha conseguido ser una empresa influyente en la región, en los últimos años ha tenido un declive lo cual los lleva a perder credibilidad y respaldo en el mercado. BISUR SAS ha tenido que enfrentarse a muchas situaciones imprevistas y riesgosas, que ha impactado directamente en su área financiera; pues no cuenta con un sistema de administración bien definido, donde los objetivos y planes se trabajan de manera empírica, no se cuenta con un plan estratégico de políticas y normas que permitan predecir los riesgos y de esta manera mitigarlos, las medidas se toman de forma provisional conforme se presentan los problemas, creando departamentos a medida que surge las necesidades.

³ BISUR SAS Información de la empresa. Tangua - Nariño: BISUR SAS. 2019. 50

La empresa no tiene bien definido un organigrama, las funciones se distribuyen entre el área comercial y financiera, no cuenta con un área contable establecida ni muchos menos un área especializada en las necesidades de auditoría que solucionan los posibles problemas de forma definitiva.

Todo lo anterior lleva a que se presenten situaciones negativas como malversación o pérdida de activos, incumplimiento de normas, fraudes asociados a información financiera fraudulenta, generando el riesgo de verse involucrada la buena imagen de la empresa, así mismo se evidencia que no existen documentos o una facturación adecuada que justifique las operaciones y transacciones realizadas en el periodo de ingresos o gastos, tampoco se realizan conciliaciones bancarias con regularidad, perjudicando el flujo de efectivo, por lo tanto la información contable presentada en los estados financieros no cumple con las características esenciales que expone las NIC I (presentación de los estados financieros) ya que no es una información fiable, puesto que no se puede comprobar con soportes reales.

Es por esta razón que el objetivo de este diseño de sistema de control interno beneficiara a la empresa, fomentando la buena toma de decisiones y proponiendo ideas de control que garantice el desarrollo de actividades transparentes en todas las áreas, con el único fin de generar una máxima rentabilidad.

El problema analizado en esta investigación es la ausencia de procesos de control interno en la empresa BISUS SAS, por tal motivo se hace necesario asegurar la ejecución de prácticas sanas y seguras enmarcadas dentro de la ejecución de funciones establecidas para el personal y la existencia de mecanismos de comunicación que permitan socializar el sistema de control interno.

1.3.2 Formulación del problema. ¿Cómo estructurar el Diseño de Control interno bajo NIA 400, en la empresa BISUR SAS del municipio de Tangua-Nariño?

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo general. Proponer los lineamientos para diseñar un sistema de control interno bajo NIA 400 para la empresa BISUR SAS en el municipio de Tangua-Nariño.

1.4.2 Objetivos específicos

- Realizar el diagnóstico actual en el área contable de la empresa BISUR SAS, para conocer los posibles riesgos a los que está expuesta la empresa.
- Proponer lineamientos y herramientas necesarias bajo las normas de la NIA 400 para implementar el sistema de control interno en la empresa BISUR SAS.
- Recomendar sobre los procesos a seguir para que el sistema de control interno bajo NIA 400 se ajuste a la empresa BISUR SAS.

1.5 JUSTIFICACIÓN

Esta propuesta tiene como objeto principal, el diseño de un modelo de funciones y estrategias de auditoría y control interno para el área contable de la empresa BISUR SAS, basado en las NIA 400; con el fin de proponer una planeación de auditoría segura y efectiva ante todos los posibles riesgos que se puedan presentar como fraudes o errores, logrando precisión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Actualmente en la empresa BISUR SAS, existen muchas falencias en los procesos relacionados con el área administrativas y contable, lo cual permite poder diseñar un modelo de control interno, mitigando en gran medida, las debilidades actuales que intervienen en la consecución de los objetivos planteados por la Administración. Se aspira que los resultados de este trabajo sean positivos para la empresa, ya que luego del análisis realizado a la misma, este le permitirá mejor la confianza de sus operaciones.

Con el desarrollo de este diseño del sistema de control interno y normas internacionales de auditoría, se logrará establecer políticas y procedimientos adaptados a las necesidades primordiales de BISUR SAS, pues se sabe que este tipo de pequeñas empresas no cuentan con un área respectiva que se encargue de llevar el control necesario a todos los movimientos que en esta se presenta.

Según Pablo Zepeda⁴ las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 400 pueden establecer lineamientos para obtener una comprensión tanto en sistemas de contabilidad como de control interno, es así como este sistema estará enfocado en establecer normas y políticas a partir de un modelo guía que permita la comprensión de los sistemas contables que conforman la empresa, facilitando el juicio de evaluar el riesgo y diseñar procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo por parte del ente responsable de llevar el

4 ZEPEDA, Pablo. NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno (en línea). En: Calameo.s.f. (Consultada:12, enero, 2021). Disponible en <https://cutt.ly/2B2jP>

control de esta empresa. Además de sugerir estrategias que gestionen el control interno anticipadamente empleando la metodología actualizada que nos ofrece las NIA 400.

Basados en los problemas que ha tenido la empresa según el análisis previo por la falta de documentación en los procesos, desconocimiento de políticas y procedimientos, entre otros, se busca que el modelo de Control Interno bajo NIA 400 permita corregir sus procesos y operaciones, por lo que ha permitido que se diseñe un sistema que les permita reestructurar sus procesos, para mitigar los procesos operativos que existen actualmente, por lo que se sugiere implementar políticas que permitan determinar las características de los procesos que se deben cumplir⁵.

1.6 VIABILIDAD

Los investigadores poseen los conocimientos técnicos adquiridos en el transcurso de la carrera para el desarrollo del presente estudio, de igual manera cuenta con los recursos físicos, tecnológicos y económicos necesarios para su desarrollo.

Esta propuesta cuenta con la autorización, el aval y la disponibilidad de la información requerida por parte de las fuentes asociadas al objeto de la investigación, en este caso la empresa de servicios inmobiliarios BISUR SAS, finalmente se cuenta con la asesoría de los docentes del programa de Contaduría Pública de la Universidad CESMAG, permitiendo cumplir a cabalidad con los objetivos de la propuesta.

1.7 DELIMITACIÓN

El presente proyecto se desarrollará en el área contable de la empresa de bienes inmuebles BISUR SAS, del Municipio de Tangua Nariño

Este proyecto se elaborará durante el año 2019-2022 donde se realizará el avance y entrega final del proyecto.

⁵ RIVERA Ronald; FORERO, Yolianis; CANTILLO, Gabriela. Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en el modelo coso, para la empresa SAMARCOL S.A. Santa Marta. 2018. Disponible en <https://cutt.ly/DB2jdQp>

2 MARCO REFERENCIAL

2.1 ANTECEDENTES

Título: Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el Área Administrativa y Financiera de la Empresa Puebla Chávez y Asociados Cia Ltda. de la ciudad de Riobamba, 2012.
Autores: Inés Edelmira Cabrera Rivera
Miriam Cecibel Jiménez Salazar
Institución: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo
Año: 2013

Objetivo general: Diseñar procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera de la empresa Puebla Chávez y Asociados Cia Ltda.

Conclusión: Al no existir un manual de funciones ni un reglamento de trabajo, dificulta el desarrollo normal de las actividades, dando duplicidad de funciones y centralización de tareas, lo que conlleva a que el talento humano no tenga un claro conocimiento de la delimitación de sus obligaciones y responsabilidades.

Aporte: Este trabajo se tomó como referencia puesto que relaciona directrices y lineamientos de control interno, teniendo presente que toda empresa debe contener un manual de procedimientos de control interno que le permita sus objetivos y obtener un notable crecimiento dentro del comercio.

Título: El control interno como herramienta fundamental contable, administrativa y financiera, en las empresas constructoras. Propuesta para Conriju constructora de ripios de jubones Cia Ltda. de la ciudad de Machala.
Autor: Guillermina del Roció Piedra Benalcázar
Institución: Universidad Nacional de Loja
Año: 2014

Objetivo general: Implantar un sistema de control interno, está encaminado principalmente a salvaguardar la organización de posibles pérdidas financieras, debidas a fraude o error originadas en el transcurso de un periodo contable.

Conclusión: La correcta aplicación de los procedimientos de Control Interno se convierten en un instrumentos de medición de las variables asociadas a las metas, los cuales pueden ser cualitativos o cuantitativos, y se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus arte, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar

señalado una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según e caso.

Aporte: Este trabajo se tomó como referencia puesto que da a conocer la importancia del control interno y las diferentes herramientas que ayudar a reorganizar el proceso administrativo y contable bajo políticas, funciones y procedimientos optimizando labores, logrando mayor eficiencia y eficacia en las operaciones.

Título: Analizar el impacto que tendrá las NIA en empresas con el área de control interno del sector privado.
Autor: Tania Stefany Baquero Pardo
Institución: Universidad Militar Nueva Granada
Año: 2017

Objetivo general: Analizar el impacto que tendrá las NIA en empresas con área de control interno en el sector privado.

Conclusión: Los procesos planteados en este trabajo han sido evaluados de manera individual, concluyendo que, para una adecuada ejecución de auditoría sobre los diferentes requerimientos de una organización, se deberá implementar procesos de mejora adaptados que incluyan una cultura organizacional preventiva y no correctiva, que acompañe un ambiente de control más estricto donde no se involucren todos los niveles sin importar el rol del colaborador

Aporte: Este trabajo permite conocer la metodología empleada para poder diseñar un sistema de control interno con el fin de aprovechar las herramientas que estén proporcionando una mejora considerable en el área administrativa y contable, ajustándose a las necesidades y requerimientos de la empresa.

Título: Diseño de un sistema de control interno para el Autoservicio Líder en la ciudad de San Juan de Pasto Nariño 2013.
Autores: Jhoana Silvia Benavides López
Cruz Elena Calpa Pianda
Institución: Universidad Cesmag
Año: 2013

Objetivo general: Diseñar un sistema de control interno para el Autoservicio Líder en la ciudad de San Juan de Pasto Nariño.

Conclusión: El control interno según el modelo COSO al ser un sistema integrado por unos objetivos, elementos, principios y componentes, será fundamental para que los directivos de la empresa Autoservicio Líder, como cabeza principal tomen

conciencia de su necesidad, el control existe pero es de manera informal, es necesario su diseño, aplicación y divulgación para todas las áreas de la empresa, para cumplir con los objetivos trazados por sus propietarios que es el de permanecer en el mercado, ser competitivos y reconocidos ampliamente a nivel regional por su buen servicio y organización.

Aporte: La implementación de un sistema de control interno vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control contable; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de efectivo, se evita posibles pérdidas por errores proporcionando seguridad a la empresa y al ser reordenada estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.

2.2 MARCO CONTEXTUAL

2.2.1 Macro contexto. Para hacer un análisis del macro contexto, se ha identificado las variables macroeconómicas, se resumen en los factores político, económico, social y tecnológico que influyen de manera global al país y para este caso, empresas como lo son las inmobiliarias en el país, estos factores se miden a través de variables que miden el desempeño del país, que son una radiografía de la situación actual en Colombia.

Factor Geopolítico: “Mientras algunos sectores de la económica, como el minero energético y el tecnológico, se ven perjudicados ante la devaluación del peso colombiano, otros como el inmobiliario, se han vuelto más atractivos para la inversión extranjera”⁶.

El sector inmobiliario en Colombia es sin lugar a duda uno de los más beneficios ante el alza en el precio del dólar. Mientras la baja en los precios de los commodities afecta al sector minero energético, y el incremento del tiempo que tardan las empresas en realizar una compra online, afecta al sector tecnológico, el panorama en el sector inmobiliario es muy favorable. En términos de bienes raíces, la depreciación del peso, se traduce en bienes más baratos, lo que hace a este sector más atractivo para la inversión extranjera⁷.

Este factor es fundamental en el desarrollo y economía que rigen al sector inmobiliario en el país, por ende, para la empresa BISUR SAS.

⁶ DÍAZ, María. El sector inmobiliario frente a la coyuntura económica (en línea). Disponible en Espectador (Bogotá): 2015 (Consultada: 16, enero, 2021). Disponible en: <https://cutt.ly/CB2cdf6>

⁷ Ibid.

Factor Económico: Según el factor económico es claro que el sector inmobiliario tiene un papel importante en la economía del país, según algunas fuentes de investigación el crecimiento en los últimos años ha sido positivo para este sector, el año 2019 finalizó con un récord en ventas de casas que nunca se había visto en la historia de Colombia, reafirmando que es uno de los actores principales en el dinamismo económico. De igual modo, fue un año en que la asignación de subsidios de vivienda creció aceleradamente mostrando un crecimiento de hasta el 100%, debido a que los incentivos que se dieron a los ciudadanos incluían hasta el 90% de la financiación en modalidad de leasing y por medio de un crédito, además fueron cobijados por parte del Fondo Nacional de Garantías para dar mayor confianza debido a este positivo crecimiento del sector inmobiliario en el 2019, se hizo una proyección positiva para el año 2020, y aunque no inició con el mismo impulso, la inversión en el sector se mostró más alta debido a las expectativas. A pesar de que se presentó un declive en la venta de viviendas debido a la emergencia sanitaria generada por el nuevo coronavirus, desde el mes de junio se hizo evidente la recuperación de las cifras⁸.

Según el DANE⁹, el crecimiento del PIB en Colombia fue del 1.1% en el primer trimestre, resultado positivo si se tiene en cuenta que se da en medio de muchas restricciones, por los nuevos picos del COVID-19. En enero se dieron las restricciones más fuertes, en febrero se mantuvieron algunos días, pero luego se fueron flexibilizando.

Después de acelerarse al 3.3% en el 2019, el crecimiento económico estaba en camino a acelerarse aún más en el 2020, pero la pandemia de COVID golpeó significativamente la economía, causando la peor recesión en casi medio siglo del lado del gasto, la demanda interna creció 1.6%, el consumo final aumentó 1.5% (el de hogares aumentó 1% y el del gobierno 4%), la inversión se incrementó 1.4%, las exportaciones cayeron - 8.6% y las importaciones - 3.9%¹⁰

Es por este motivo que en cuanto al sector inmobiliario, la compraventa, se comenzó a paralizar, debido al cierre de las salas de venta y la imposibilidad de mostrar los inmuebles. Por esto, mucho de los servicios de finca raíz, como asesoría, venta de las propiedades y avalúos inmobiliarios se comenzaron a implementar de forma online. En este sentido, lo primordial para afrontar la realidad que se vive es ser

⁸ OIKOS. Perspectivas del sector inmobiliario para este 2021 (en línea). En: Inmobiliaria Oikos (Colombia): 2021 (Consultada: 18, enero, 2021). Disponible en: <https://www.oikos.com.co/inmobiliaria/noticias-inmobiliaria/como-va-el-sector-inmobiliario>

⁹ DANE. Producto Interno Bruto -PIB- nacional trimestral (en línea). En: Cuentas nacionales (Bogotá): 2021 (Consultada: 18, enero, 2021). Disponible en: <https://cutt.ly/FB2v47F>

¹⁰ BANCO MUNDIAL. Colombia: panorama general (en línea). En: Panorama general. 2021 (Consultada: 20, enero, 2021). Disponible en: <https://www.bancomundial.org/es/country/colombia/overview>

resilientes, referente a vetas y alquileres y si es necesario, llegar a acuerdos solidarios en los que se facilite realizar los pagos.

Factor Social: este es un valor muy significativo para el análisis de la empresa BISUR SAS, donde se ve involucrado al bienestar social, la proyección publicada por el DANE, muestra que en junio del 2019 año del censo, la población del país era de 48'258.494 personas, pero para junio de este año será de 50'372.424 aproximadamente, con una tasa bruta de mortalidad de 6.2% y un promedio de vida para hombres de 66.4 años y para mujeres de 71.4 años; este factor se lo analiza desde el punto de vista que las personas que trabajan en la empresa son personas que tienen entre 35 a 50 años, son personas jóvenes que están dentro de su máxima capacidad laboral.¹¹

Dentro de este factor se considera el empleo y salario mínimo vital, para la empresa BISUR SAS, es importante este factor debido a que los últimos empleados son el motor de funcionamiento de esta, su contribución da el aporte al desarrollo productivo como también social, además que la empresa acata las leyes (código sustantivo del trabajo), que protege al empleado bajo el ministerio del trabajo.

Salario mínimo vital: Es la remuneración que percibe una persona por los servicios que presta a través de un contrato de trabajo, como consecuencia de su aporte como uno de los factores de producción, cantidad mínima que por ley debe pagar un empleador. BISUR SAS, está cumpliendo con las disposiciones de acuerdo con el ministerio de trabajo, vigente a la fecha.

Factor Tecnológico: Los adelantos tecnológicos se los tiene en cuenta en este macro contexto, ya que todo avance a gran escala afecta a los productos, servicios, mercados, proveedores, distribuidores, competidores, clientes, procesos, acticas de comercialización y posición competitiva de las organizaciones. Estos pueden crear mercados nuevos, producir una proliferación de productos nuevos y mejorados, cambiar la posición competitiva relativa de los costos en una industria y hacer que los productos y servicios existentes se vuelva obsoletos. Hoy en día ninguna empresa debe estar a la vanguardia de los avances tecnológicos que se producen ya que puede constituirse en un factor clave de la administración estratégica, el cambio tecnológico va en aumento, esto es fundamental para la mayoría de las decisiones importantes que tomen los administradores, las cuales serán cruciales para abordar la planificación tecnológica en forma analítica y estratégica.

¹¹ DANE. Proyecciones de población (en línea). En: Demografía y población (Bogotá): 2020 (Consultada: 20, enero, 2021). Disponible en: <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-población/proyecciones-de-población> tema/demografía-y-población

Colombia en la actualidad se encuentra con múltiples tropiezos tecnológicos por la situación económica en la que se vive, sumando a esto que se encuentra la falta del recurso humano capacitado que impide el mejoramiento de la productividad, por esta razón las empresas colombianas tienen que hacer enormes sacrificios para tratar de ir a la par con el avance tecnológico, pero aun así resulta una tarea casi imposible. BISUR SAS, a pesar de poseer poca tecnología, ha logrado mantenerse y posicionarse en el mercado inmobiliario local.

2.2.2 Micro contexto. En cuanto al análisis del micro contexto se encuentran factores que tienen que ver directamente con la empresa, su localización, sus clientes, también los competidores y precios.

Localización: El municipio de Tangua se encuentra ubicado aproximadamente a 25 km de la capital Nariñense (vía Pasto – Ipiales) sobre sus territorios de mayoría montañosa. Acorde con la configuración del relieve, sus suelos están distribuidos entre los pisos térmicos medio, frío y paramo¹².

El municipio limita por el norte con Yacuanquer, Consacá y Pasto, por el sur con Funes, por el oriente con Pasto y por el occidente con Funes y Yacuanquer. La altura es de 2.400 metros sobre el nivel del mar, su temperatura media de 14 grados centígrados, precipitación media anual 1.170 milímetros, el área municipal es de 239 kilómetros cuadrados. Este territorio en su mayoría es montañoso, destacándose como principal accidente orográfico el Volcán Galeras. Estas tierras se distribuyen en los pisos térmicos templado, frío y paramo; es regado por los ríos Bobo, Curiaco y Opongoy además de algunas corrientes menores. El municipio de Tangua se encuentra ubicado a 28 km al sur occidente de la capital del Departamento de Nariño, cuenta con un área de 239 kilómetros cuadrados¹³

En cuanto a su fundación existe dos versiones; la indígena y la oficial, la primera por Francisco Puchana, en la época colonial, obedeció a la necesidad de la tribu que por instinto de conservación y defensa se consagró formando un caserío pajizo. La segunda se da en el año 1840 por los señores Juan Dorado, Laureano Guerrero y Álvaro Guerrero.

Desde su fundación hasta 1864, fue un Corregimiento del municipio de Yacuanquer, cuando por ordenanza 103 de 1864 enmarcada por la Asamblea del Cauca, se establece como nuevo municipio de Colombia.

¹² ALCALDÍA MUNICIPAL DE TANGUA. Presentación del municipio (en línea). En: Información (Tangua): 2017 (Consultada: 22, enero, 2021). Disponible en: <http://www.tangua-narino.gov.co/alcaldia/presentacion>

¹³ *Ibíd.*

Figura 1. Mapa municipio de Tangua.



Fuente: Alcaldía Municipal de Tangua¹⁴.

Su nombre del municipio de Tangua, existen diferentes versiones entre las que se mencionan:

- Según la tradición histórica, su nombre se debe a una primitiva voz incaica Tangua, que la tomo de una tribu cuyo cacique se llamó Tangua y que por el río Guamuez, entro a esta región por el oriente.
- Debe su origen a las palabras Tanta Agua, que mediante la figura de contracción quedo en definitiva Tangua.
- Se deriva de tagua, producto de las regiones orientales, denominado el marfil vegetal de la selva amazónica.
- Derivada del quechua “Tawna” que significa bastón para andar, lugar donde la gente anda con bordón
- Proviene del Vocablo “Tanga”, que en la colonia era un pueblo perteneciente a la colonia de Pasto¹⁵.

Las actividades económicas del municipio de Tangua Nariño van encaminadas en su mayoría al sector primaria, como la agricultura, ganadería y la crianza de especies menores, cuenta con un desarrollo continuo en la económica, abriendo más su mercado, la mayoría son pequeños comerciantes, lo cual le permite focalizar su mercado teniendo un segmento definido de lo que ofrecen.

¹⁴ ALCALDÍA MUNICIPAL DE TANGUA. Op. Cit.

¹⁵ COLOMBIA TURISMO. Tangua (en línea). En: Información (Colombia Turismo Web): s.f. (Consultada: 22, enero, 2021). Disponible en: <https://cutt.ly/sB2QAJv>

2.2.3 Reseña histórica. BISUR SAS es una empresa dedicada a la compra y venta de bienes inmuebles. Se encuentra ubicada en el municipio de Tangua – Nariño, y es una de las muchas empresas prestadoras de servicios inmobiliarios en la región, representando un papel importante e influyente en el país, pues se ha caracterizado por su alto impacto a nivel económico, financiero y su aporte al crecimiento social en términos de empleo y desarrollo empresarial.

Misión

Brindar un servicio de asesoría inmobiliaria personalizada orientada a cuidar el patrimonio de nuestros clientes, con ética y profesionalismo, proporcionando asesoría personalizada, e integral, con ética, honestidad y discreción, siempre orientados al servicio personalizado en todas las etapas de nuestra intervención en la venta, compra o alquiler, basados en nuestra experiencia y capacitación en el sector.

Visión

Ser la mejor alternativa para quienes quieren la ayuda de un profesional inmobiliario, desde una relación cercana y resolutive, ofreciendo las propuestas más innovadoras. Que nuestros clientes se sientan plenamente acompañados y asesorados durante todo el proceso de compra de una propiedad, para mejorar su calidad de vida.

Valores

- **Trabajo en equipo.** Fomentamos la participación de todos para lograr un objeto común, compartiendo información y conocimientos.
- **Conducta ética.** Actuamos con profesionalidad, integridad moral, lealtad y respetos a las personas.
- **Orientación al cliente.** Centramos nuestro esfuerzo en la satisfacción del cliente, aportando soluciones competitivas y de calidad.
- **Innovación.** Promovemos mejoras continuas e innovación para alcanzar la máxima calidad desde criterio de rentabilidad.
- **Transparencia.** Actuando coherentemente con información abierta y oportuna.

Política de calidad: En la inmobiliaria BISUR SAS, la política de calidad está orientada a suministrar con profesionalismo, ética, y tecnología, soluciones inmobiliarias, oportunas y estratégicas a los clientes, basadas en un mejoramiento continuo, respondiendo así a sus requerimientos, contando con un excelente equipo profesional, comprometido y atento a brindar soluciones ágiles y oportunas.

Clientes: BISUR SAS, encamina sus esfuerzos hacia la satisfacción de los gustos y necesidades de los clientes, por lo que ellos son quienes promueven las

actividades y el crecimiento de la empresa; una de las estrategias que una la empresa para captar clientes es por medio de bases de datos con contactos de personas interesadas en comprar o vender su vivienda en una determinada zona que puede adquirir por un módico precio y también con técnicas de captación inmobiliaria a corto plazo por medio de la publicidad pagada en buscadores y redes sociales.

Proveedores: BISUR SAS, cuenta con ciertos proveedores que ofrecen productos de calidad y bajo costo como lo son los proveedores de muebles y enseres, papelería, insumos y suministro.

Competidores: Es necesario identificar, conocer y analizar a los competidores presentes en el medio, para poder anticipar su evolución y el manejo estratégico que han proyectado para el mercado, se debe realizar la cuantificación y localización de los competidores, estableciendo la participación que tienen en el mercado, en cuanto al tipo y volumen de clientes, como en tomo a su cobertura geográfica.

2.3 MARCO LEGAL

- **Constitución política de Colombia de 1991**

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. La libre competencia económica es un derecho de todos que supone responsabilidades. La empresa, como base del desarrollo, tiene una función social que implica obligaciones. El Estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial. El Estado, por mandato de la ley, impedirá que se obstruya o se restrinja la libertad económica y evitará o controlará cualquier abuso que personas o empresas hagan de su posición dominante en el mercado nacional. La ley delimitará el alcance de la libertad económica cuando así lo exijan el interés social, el ambiente y el patrimonio cultural de la Nación.”¹⁶

- **Ley 43 de 1990**

Por la cual se adiciona la ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones.

Artículo 1. Del Contador Público. Se entiende por Contador Público la persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los

¹⁶ COLOMBIA.CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA. (4, Julio, 1991). Artículo 333. Justicia Colombia. Bogotá, 1991. 108 p

términos de la presente Ley, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general. La relación de dependencia laboral inhabilita al Contador para dar fe pública sobre actos que interesen a su empleado.

Artículo 2. De las actividades relacionadas con la ciencia contable en general. Para los efectos de esta ley se entienden por actividades relacionadas con la ciencia contable en general todas aquellas que implican organización, revisión y control de contabilidades, certificaciones y dictámenes sobre estados financieros, certificaciones que se expidan con fundamentos en los libros de contabilidad, revisoría fiscal prestación de servicios de auditoría, así como todas aquellas actividades conexas con la naturaleza de la función profesional del Contador Público, tales como: la asesoría tributaria, la asesoría gerencial, en aspectos contables y similares¹⁷.

- **Ley 1314 de 2009**

Define de las normas de contabilidad y de información financiera “el sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.

“Artículo 1. Objetivos de esta ley. Por mandato de esta ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público, expedirá normas de contabilidad, de

¹⁷ COLOMBIA. CONGRESO DE COLOMBIA. Ley 43 de 1990. (13, diciembre, 1990), Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial. Bogotá, 1990. No. 39602. 19p.

información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la presente ley.

Artículo 2. Ámbito de aplicación. La presente ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación aseguramiento.

En desarrollo de esta ley y en atención al volumen de sus activos, de sus ingresos, al número de sus empleados, a su forma de organización jurídica o de sus circunstancias socioeconómicas, el Gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados o que estos sean objeto de aseguramiento de información de nivel moderado.

El Gobierno podrá autorizar que las microempresas lleven contabilidad de acumulación, o de caja, o métodos mixtos, según la realidad de sus operaciones, así como según los criterios enumerados en el párrafo anterior.

Parágrafo primero. Deberán sujetarse a esta ley y a las normas que se expidan con base en ella, quienes sin estar obligados a observarla pretendan hacer valer su información como prueba.”¹⁸

“En desarrollo de esta ley y en atención al volumen de sus activos, de sus ingresos, al número de sus empleados, a su forma de organización jurídica o de sus circunstancias socioeconómicas, el Gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados o que estos sean objeto de aseguramiento de información de nivel moderado”¹⁹.

Artículo 5. De las normas de aseguramiento de información. Para los propósitos de esta ley, se entiende por normas de aseguramiento de información el 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

¹⁸ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 1314 de 2009 (13, julio, 2009). Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Diario Oficial. Bogotá, 1993, N. 47409, 168.p.

¹⁹ LEGIS EXPERTA. Ley 1314 de 2009, Leyes y decretos sobre normas de información financiera NIIF. (en línea). En: Legis en Colombia (Bogotá): 13, julio, 2021 (consultada: 25, julio. 2021). Disponible en la dirección electrónica: https://xperta.legis.co/visor/temp_normativanifg3_47310de4-fe77-4e19-a156-ffdf913821ff/

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 información distinta de la anterior.

Parágrafo 1. El Gobierno Nacional podrá expedir normas de auditoría integral aplicables a los casos en que hubiere que practicar sobre las operaciones de un mismo ente diferentes auditorías.

Parágrafo 2. Los servicios de aseguramiento de la información financiera de que trata este artículo sean contratados con personas jurídicas o naturales, deberán ser prestados bajo la dirección y responsabilidad de contadores públicos²⁰.

Teniendo en cuenta lo anterior podemos determinar que los principios contables financieros corresponden a la ley 1314 de 2009, es decir que con la aplicación de esta norma estamos bajo el cumplimiento del artículo 6 de la ley 43 de 1990 y por consiguiente esta ley y las normas que se desprendan de esta los confirman.

Artículo 26. En cuanto a su organización, los órganos de gobierno de la IFAC pueden autorizar la constitución de una serie de consejos emisores de Normas Independientes cuya formación se regula este artículo (artículo 26 de su Constitución). De acuerdo con el apéndice B de sus estatutos vigentes, actualmente se encuentran constituidos los siguientes consejos independientes para la emisión de normas:

- Consejo de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, por sus siglas en inglés): encargado de la emisión de las siguientes normas con el objetivo, según palabras de la IFAC a través de su sitio web, de “fortalecer la confianza pública global en la profesión”
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA, o ISA, por su denominación en inglés, International Standards on Auditing)
- Normas Internacionales de Encargos de Revisión (NIER o ISRE, por su denominación en inglés, International Standards on Review Engagements)
- Normas Internacionales de Contratos de Aseguramiento (NICA o ISAE, por su denominación en inglés, International Standards on Assurance Engagements)
- Normas Internacionales en Servicios Relacionados (NISR o ISRS, por su denominación en inglés, International Standards on Related Services) o Marco Internacional de Referencia de los Trabajos para Atestiguar (International Framework for Assurance Engagements)
- Norma Internacional de Control de Calidad (en adelante NICC o ISQC, por su denominación en inglés, International Standards on Quality Control)

²⁰ *Ibíd.*

- Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA, por sus siglas en inglés): emite el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad.
- Consejo de Normas Internacionales de Educación e Contabilidad (IAESB, por sus siglas en inglés): desarrolla las Normas Internacionales de Educación (en adelante 35 NIE) o International Education Pronouncements, normas en el área de la educación profesional de la contabilidad que prescriben la competencia técnica y la capacidad profesional, los valores, la ética y las actitudes.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB, por sus siglas en inglés): desarrolla las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, así como orientaciones y recursos para la preparación de estados financieros de propósito general por las entidades del sector público. A través de estas normas el IPSASB tiene como objetivo “mejorar la calidad, consistencia y transparencia de la información financiera del sector público en todo el mundo”, según la propia IFAC a través de su sitio web. Un hito relevante en la historia reciente de las Normas Internacionales de Auditoría es el Proyecto Claridad. En 2004, el IAASB inició un programa para reforzar la claridad de las normas. A finales de 2008 culminó este proyecto con la revisión de 36 normas que entraron en vigor para las auditorías sobre estados financieros con cierre posterior al 15 de diciembre de 2009²¹.

Artículo 42. Estructura y ámbito de aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría La IFAC es una asociación sin ánimo de lucro radicada en Suiza cuyos miembros son corporaciones nacionales de auditores. Fundada en 1977, su constitución y estatutos, vigentes datan de febrero de 2014 y establecen que la IFAC sirve al interés público mediante la contribución y el apoyo a los estándares internacionales de alta calidad, ayudando a construir y fomentar organizaciones profesionales de contaduría fuertes, empresas de contaduría, y prácticas de alta calidad para los contadores profesionales, así como expresando temas de interés público.

- **Decreto 4327 de 2005.**

Esta Superintendencia, en uso de sus facultades legales, en el capítulo IV en cuanto a la estructura y funciones en especial de la consagrada en el numeral 9° del presente artículo²².

²¹ CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Aplicación de las normas internacionales de auditoría (NIA) (en línea). En: CTCP (Colombia): 2015 (Consultada: 25, enero, 2021). Disponible en: <https://cutt.ly/PB2RIQm>

²² COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 4327 de 2005. (25, noviembre, 2005), por el cual se fusiona la Superintendencia Bancaria de Colombia en la Superintendencia de Valores y se modifica su estructura. Diario Oficial. Bogotá, 2005. No. 46104. 30p.

Artículo 11. Dada la importancia que deben otorgar las entidades supervisadas al fortalecimiento de los sistemas de control interno y a la evaluación continua de su eficiencia, estima necesario que ellas estructuren, implementen y mantengan un Sistema de Control Interno (en adelante SCI) o lo adecuen, según el caso, a los lineamientos establecidos en la presente circular, de tal manera que dicho sistema contribuya al logro de sus objetivos y fortalezca la apropiada administración de los riesgos a los cuales se ven expuestas en el desarrollo de su actividad, realizándolas en condiciones de seguridad, transparencia y eficiencia.

Los artículos 72 y 73. Según señalan las reglas, parámetros generales y requisitos mínimos aquí contemplados, deben ser ajustados o implementados por las entidades supervisadas, de acuerdo con el tamaño de la respectiva organización, la naturaleza de sus actividades y la complejidad de sus operaciones, teniendo en cuenta la relación beneficio / costo. Los administradores de la respectiva entidad deberán analizar y verificar este punto teniendo en cuenta su conocimiento de esta, del sector económico al cual pertenece y de los riesgos que enfrenta, sin que en ningún caso el costo de las medidas adoptadas exceda el beneficio que de ellas se deriven²³

De acuerdo con lo anterior, a través de la presente circular se establece un marco conceptual y normativo para el SCI como elemento fundamental del gobierno corporativo de las entidades supervisadas basado en modelos ampliamente aceptados a nivel internacional que contemplan en detalle la noción, contenido y alcance del sistema de control interno, con los siguientes objetivos:

Mejorar la eficiencia y eficacia en las operaciones de las entidades supervisadas. Prevenir y mitigar la ocurrencia de fraudes, originados tanto al interior como al exterior de las organizaciones.

Orientar a los administradores de las entidades supervisadas en el cumplimiento de los deberes que les corresponde según la normatividad vigente, precisando el alcance de la responsabilidad en materia de control interno de los distintos órganos sociales.

Fomentar tanto la autorregulación como el autocontrol, dado que sin perjuicio de la responsabilidad que corresponde a los administradores, todos los integrantes de la organización deben evaluar y controlar su propio trabajo.

- **Decreto 1599 de 2005.**

Por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano²⁴

²³ Ibid.

²⁴ COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 1599 de 2005. (20, mayo, 2005), por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano. Diario Oficial. Bogotá, 2005. No. 45920. 20p.

Artículo 1. Adóptese el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 1000:2005, el cual determina las generalidades y la estructura necesaria para establecer, documentar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno en las entidades y agentes obligados conforme al artículo 5° de la Ley 87 de 1993. El Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 1000:2005 es parte integrante del presente decreto.

Artículo 2. El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas a que hace referencia el artículo 5° de la ley 87 de 2005 (Sic), será responsabilidad de la máxima autoridad de la entidad u organismo correspondiente y de los jefes de cada dependencia de las entidades y organismos, así como de los demás funcionarios de la respectiva entidad²⁵

Toda vez que la Superintendencia Financiera de Colombia es consciente de que se requiere un plazo prudencial para la implementación y/o adecuación del SCI por parte de las entidades supervisadas, la evolución de la cultura organizacional y demás ajustes prácticos inherentes a dicho proceso, y en especial considerando que un sistema eficiente de control interno resulta fundamental para la operación prudente de una organización, se establece el siguiente cronograma:

Numeral 7.5. Implementación o ajuste de los elementos mínimos para crear un adecuado ambiente de control de conformidad con los requisitos establecidos en el numeral 7.5.1 del anexo a la presente circular y sus subdivisiones, a más tardar el 30 de septiembre de 2009.

Implementación o ajuste del sistema de gestión de riesgos de conformidad con los requisitos establecidos en el numeral 7.5.2 del anexo a la presente circular, a más tardar el 31 de marzo de 2010

Numeral 7.5.3. Implementación o ajuste de las actividades de control de conformidad con los requisitos establecidos en el numeral 7.5.3 del anexo a la presente circular, a más tardar el 31 de mayo de 2010.

Numeral 7.5.3. Implementación o ajuste de las actividades de control de conformidad con los requisitos establecidos en el numeral 7.5.3 del anexo a la presente circular, a más tardar el 31 de mayo de 2010.

Numeral 7.5.6. Evaluación independiente respecto de la efectividad del SCI de conformidad con lo señalado en el numeral 7.5.6 del anexo de la presente circular, a más tardar el 31 de agosto de 2010.

²⁵ Ibíd.

Numeral 7.6. La culminación de la implementación del SCI, dentro de los plazos antes mencionados, deberá abarcar todas las áreas de la organización, incluyendo entre otras las mencionadas en el numeral 7.6 del anexo a la presente circular.

Numeral 7.7. La responsabilidad de los administradores sociales y demás órganos señalados en el numeral 7.7 del mencionado Anexo es permanente, de acuerdo con los deberes y responsabilidades que les asigna la normatividad vigente.

Para efectos de hacer seguimiento al cumplimiento del cronograma antes mencionado, el presidente de la junta directiva u órgano equivalente y el representante legal de cada entidad supervisada deberán enviar a esta Superintendencia, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes al vencimiento de cada uno de los siete plazos antes señalados, una certificación acerca del cumplimiento de la meta respectiva, previa verificación de los documentos y demás elementos que soporten dicha afirmación.

Los mencionados plazos no afectan los establecidos para efectos de la implementación de los sistemas especiales de gestión de riesgos específicos exigidos por esta entidad en la Circular Básica Jurídica y en la Circular Básica Financiera y Contable (incluyendo entre otras las normas sobre gestión de riesgos de mercado –SARM, riesgo de crédito –SARC, riesgo operativo –SARO, riesgo de liquidez –SARL, riesgo de lavado de activos y de la financiación del terrorismo- SARLAFT y riesgo de garantías SARG), los cuales continuarán rigiéndose por los plazos y condiciones establecidos de manera específica para cada uno de ellos.

En cuanto a los requerimientos mínimos de seguridad y calidad que deben atender las entidades vigiladas para el manejo de la información a través de los diferentes medios y canales utilizados para la distribución de los productos y servicios que ofrecen a sus clientes y usuarios, éstos deberán cumplirse dentro de los plazos señalados en la Circular Externa 52 de 2007 y demás normas que la modifiquen.

La presente circular rige a partir de la fecha de su publicación, modifica el numeral 7° del Capítulo IX Título Primero – Control Interno de la Circular Básica Jurídica y deroga el párrafo de la Circular Externa 10 de 2007 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia, así como las demás disposiciones que le resulten contrarias.

- **Decreto 0302 de 2015**

Mediante este Decreto se reglamenta la Ley 1314 de 2009 relacionadas con las normas de aseguramiento de la información; para efectos de la presente investigación se identifican los siguientes artículos:

Artículo 1. Relacionado con el Marco Técnico normativo de las Normas de Aseguramiento de la información (NAI), que contiene las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), entre otras.

Artículo 3. El revisor fiscal aplicará las NIA en relación con el dictamen de los estados financieros, anexas al Decreto de conformidad con el Código del Comercio.

Artículo 8. Los Contadores Públicos que realicen trabajos de auditoría de información financiera, revisión de información financiera histórica, otros trabajos de aseguramiento u otros servicios profesionales aplicarán las NIA, las NITR, las ISAE o las NISR contenidas en este Decreto²⁶.

- **Decreto 2420 de 2015**

Este Decreto se refiere a las Normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de información; para efectos de la presente investigación se identifican los siguientes apartes:

Artículo 1.2.1.1. Marco Técnico normativo de las Normas de Aseguramiento de la información (NAI), que contiene las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), según el Artículo 1 del Decreto 302 del 2015.

Artículo 1.2.1.3. El revisor fiscal aplicará las NIA en relación con el dictamen de los estados financieros, anexas al Decreto 302 de 2015 en cumplimiento de las responsabilidades contenidas en los artículos 207, numeral 7, y 208 del Código del Comercio contenidas.

Artículo 1.2.1.8. Aplicación de las Normas NIA, las NITR, las ISAE o las NISR. Los Contadores Públicos que realicen trabajos de auditoría de información financiera, revisión de información financiera histórica, otros trabajos de aseguramiento u otros servicios profesionales aplicarán las Normas contenidas en el Anexo 4 de este Decreto²⁷

2.4 MARCO TEÓRICO

²⁶ COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 0302 de 2015. (20, febrero, 2015), Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para las normas de aseguramiento de la información. Diario Oficial. Bogotá, 2015. 933p.

²⁷ COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 2420 de 2015. (14, diciembre, 2015), Por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de información financiera y de Aseguramiento de la Información. Diario Oficial. Bogotá, 2015. 35p.

Para el desarrollo de este diseño de control interno para la empresa BISUR SAS se toma en cuenta conceptos vinculados a la actividad inmobiliaria y en la aplicación de control interno con sus respectivos riesgos y monitoreo en las NIA 400.

2.4.1 Diagnóstico empresarial. El diagnóstico empresarial tiene como finalidad detectar las debilidades, amenazas o posibles fortalezas dentro de la organización. El diagnóstico empresarial permite a la empresa, definir el estado actual de la organización que permita tener unos resultados valorativos, que sirven para tomar decisiones en el factor tiempo para reestructurar la organización y cumplir con las metas proyectadas.²⁸.

“El diagnóstico empresarial se compone de una herramienta simple de gran utilidad con el fin de conocer la situación actual de una organización y los problemas que imposibilitan su progreso. Actualmente existen una gran variedad de metodologías para realizar un diagnóstico empresarial, donde algunas se enfocan a algunos aspectos de la empresa”²⁹.

2.4.2 Clases de Diagnóstico. El diagnóstico empresarial los podíamos clasificar la mayoría en cuatro grupos, diferenciándolos por la función de sus características y aplicaciones.

- Diagnóstico integral: Está conformado por la aplicabilidad de variables empresariales que se pueden aplicar, el diagnóstico de competitividad es un ejemplo, conocer las oportunidades debilidades, fortalezas y las amenazas de la empresa.
- Diagnóstico específico Permite la supervisión de procesos específicos en concreto, estudiando diferentes aspectos de: estados financieros, procesos de mercadeo, gestión producción de la empresa.
- Diagnóstico funcional permite establecer los factores incidentes en la comunicación organizacional que afectan a la organización entre los trabajadores en los diversos ámbitos productivos y sociales³⁰.

2.4.3 Riesgo dentro del control interno. Dentro de los conceptos de riesgo dentro de control interno, se encontró conceptos como los siguientes: Bernal, Polo y Solano señalan lo siguiente: “El propósito de esta Norma Internacional de

²⁸ PORTUGAL, Víctor. Diagnóstico empresarial (en línea). En: Área Andina (Bogotá): 2017 (Consultada: 5, febrero, 2021). Disponible en: <https://core.ac.uk/download/pdf/326423305.pdf>

²⁹ Ibid. 9.

³⁰ Ibid. P.10

Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección³¹.

Riesgo inherente: es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacción a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases.

Riesgo de control: es el riesgo de una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea preventivo o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección: es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa. Según sostiene el autor los riesgos de auditoría como los que son propios de la actividad de la empresa como es el caso del riesgo inherente y de control, además del riesgo propio del auditor siendo este el riesgo de detección que generalmente se origina cuando los procedimientos del auditor no son correctamente aplicados, sin embargo, el artículo actualidad empresarial, manifiesta que el auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo, además el auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos³².

Además, “cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse, la valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos”³³.

³¹ BERNAL, Daniel; POLO, Lady y SOLANO, Nicolás. Interbolsa: responsabilidades e implicaciones de los empresarios, la auditoría y la revisoría fiscal. Trabajo de grado de pregrado. Villavicencio 2016.26p. Disponible en: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/10811/1/2016_interbolsa_responsabilidades_implicaciones.pdf

³² GRUPO MIRANDA. NIA 400 (en línea). En: Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno (Colombia): s.f. (Consultada: 10, febrero, 2021). Disponible en: http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf

³³ SEGURIDAD PÚBLICA DE COSTA RICA. Valoración del riesgo (en línea). En: Control interno (Costa Rica): 2005 (Consultada: 14, febrero, 2021). Disponible en:

Asimismo, se define al riesgo inherente como una consecuencia de la ausencia de acciones por la gerencia y puede alterar la probabilidad o impacto. El nivel del riesgo inherente que afecta a una organización es porque no han sido previstas las acciones por la junta de directores y la gerencia³⁴.

En resumen, la Norma Internacional de Auditoría, la NIA 400 antes analizada nos brinda los lineamientos para poder comprender y efectuar un buen control interno y así prevenir o detectar posibles riesgos o saldos erróneos, además se hace necesario seguir mecanismos para poder identificar y tratar los riesgos, con la finalidad de proteger los recursos de la entidad.

2.4.4 Teoría del control interno. El control interno abarca todo un plan de organización en todos los procesos y actividades de la empresa coordinados de acuerdo a las necesidades del negocio, verificado la exactitud y confiabilidad de los datos contables y administrativos, logrando la eficiencia y productividad, cumpliendo con las exigencias ordenadas por la gerencia, y en caso contrario se realizaran continuos cambios, con la finalidad de mejorar su función dentro de las organizaciones y empresas, dichos cambios se pueden lograr implementando y adecuando controles internos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de la empresa.

Ampliando esta teoría sobre el estudio del control interno, Chapman nos dice que "por Control Interno se entiende: el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa"³⁵.

Entre otros aportes teóricos tenemos lo que dice: Así mismo, Stephen establece que "El control es el proceso de verificar las actividades a fin de asegurarse de que estén llevando a cabo como planeo y de corregir cualquier desviación significativa"³⁶.

https://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control_interno/capacitacion/Lec%203%20Valoracion%20riesgo.pdf

³⁴ DELOITTE. Evaluación de Riesgos (en línea). En: COSO. 2015 (Consultada: 14, febrero, 2021). Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>

³⁵ CHAPMAN, William. Procedimientos de Auditoria. Buenos Aires: Colegio de graduados en ciencias económicas de la Capital federal, 1965. 246p.

³⁶ STEPHEN, Robbins. Administración, Teoría y Práctica: 4a. México: Pearson Educación, 1994. 365p.

2.4.5 Procedimientos de control. Significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

Los procedimientos específicos de control incluyen: ³⁷

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones.
- Verificar la exactitud aritmética de los registros.
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora³⁸.

Por ejemplo, Se establece controles sobre:

- Cambios a programas de computadora.
- Acceso a archivos de datos.
- Mantener y revisar las cuentas de control y las balanzas de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos.
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas³⁹.

En la auditoria los estados financieros, el auditor está interesado solo en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las aseveraciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones de riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor: identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros; considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas sustanciales; y diseñar procedimientos de auditoria apropiados.

Al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control (juntamente con la evaluación del riesgo inherente) para

³⁷ MARTÍNEZ, Carmen. Aplicación de las normas internacionales de auditoría (NIAS) para el control interno de la pequeña empresa (en línea). En: Issuu. 2016 (Consultada: 16, febrero, 2021). Disponible en:

https://issuu.com/bibliotecapedagogica/docs/aplicaci___n_de_las_normas_internaci_4c343dd85f117e

³⁸ GRUPO MIRANDA. Op. Cit., p. 2

³⁹ *Ibíd.*

determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar para las aseveraciones del estado financiero y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones⁴⁰

2.4.6 Objeto del control interno. Los objetivos del control interno permiten que una entidad mantenga en custodia y de manera adecuada sus recursos. Mantilla manifiesta que los objetivos del control interno son:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones Entendemos por esto a las actividades que realizan las instituciones las mismas que deben tener concordancia con cada uno de sus aspectos sean estos administrativos financieros u operativos.
- Confiabilidad de la información financiera Toda información financiera realizada en una determinada institución debe ser razonable y veraz permitiendo con ello comprobar la licitud de los fondos que maneja esa institución.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables para que un control interno sea eficiente debe cumplir con las políticas internas siempre velando por el desarrollo productivo y competitivo de la institución. Para las postulantes los objetivos están enfocados prácticamente en la verificación de la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos, ante cualquier tipo de anomalía como robos, incendios o desvíos de fondos, para ellos es importante elaborar de manera adecuada e idónea la contabilidad de la entidad.

2.4.7 Características del control interno. Cepeda en “Auditoría y Control Interno”, determina que las características del Control Interno son:

- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.
- Debe ser una fuente para evitar los errores y fraudes.
- Debe considerar una adecuada segregación de funciones, en la cual las actividades de autorización, ejecución, registró, custodia y realización se encuentre de manera idónea.
- No mide desviaciones la ayuda a identificarlas.

Su ausencia es una de las causas de las desviaciones” Las autoras definen que estas características están enfocadas en la verificación correcta de la situación administrativa, operativa, financiera y de gestión de una institución, ya que un buen control interno prevalece en la institución y se refleja al exterior, trasciende en el beneficio y desarrollo de una entidad⁴¹.

⁴⁰ MANTILLA, Samuel. Auditoría del control interno: 4a. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2017. 16p.

⁴¹ CEPEDA, Gustavo. Auditoría y control interno. Bogotá: Mc Graw Hill, 1997. 234p.

2.4.8 Fines del control interno. Rodríguez manifiesta las definiciones sobre el control interno indican que éste es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración⁴².

Un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:

- Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencia.
- Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.

“Tener adecuado un control interno se evita riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y el interés de la empresa. Así como también se logrará evaluar la eficiencia de esta en cuanto a su organización”⁴³.

Por otro lado, Dextre y Del Pozo describe lo siguiente: “el fin del control interno es asegurar que dichas actividades traducidas en operaciones y procesos se desarrollen de manera segura, continua y confiable, ello se aplica tanto a aquellos quienes integran la organización como para los que tienen expectativas de la eficiencia de la gestión y la eficacia de los resultados esperados”⁴⁴.

Además, “el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuaron correcta y eficientemente”⁴⁵.

⁴² RODRÍGUEZ, J. Control Interno un Nuevo Sistema para la Empresa. México: Trillas, 2009. 215p.

⁴³ AGUIRRE, Ricardo y ARMENTA, Carlos. La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. En: Revista El Buzón de Pacioli. 2012. Vol. 12 No. 76. p. 1-17. Disponible en: <https://cutt.ly/eB2ACwx>

⁴⁴ DEXTRE, José y DEL POZO, Raúl. ¿Control de gestión o gestión de control? En: Contabilidad y Negocios. 2012. Vol. 7 No. 14. p. 69-80. Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>

⁴⁵ CONGRESO DE PERÚ. Sistema de control interno (en línea). En: Congreso. (Perú): s.f. (Consultada: 18, febrero, 2021). Disponible en: <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/>

En resumen, las definiciones de los auditores consideran que la prioridad es proteger los bienes de la entidad mediante la aplicación de un buen control interno lo cual conlleva a asegurar el buen uso de los recursos, evitando así futuros fraudes, errores o pérdidas, además otro de los objetivos que se debe lograr es que la información obtenida respecto a los estados financieros debe ser fiel copia de la situación económica de la empresa reflejando fidedigna la información y se pueda tomar decisiones correctas en la gerencia para cumplir con las políticas de la empresa, con eficiencia eficacia en transparencia en las operaciones de la empresa.

2.4.9 Componentes del control interno. Mantilla menciona los cinco componentes de control interno son cinco:

- **Ambiente de Control.** La esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.
- **Valoración de Riesgos.** La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que operen concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.
- **Actividades de Control.** Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar de que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.
- **Información y Comunicación.** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.
- **Monitoreo.** Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Según, el autor los componentes del control interno no son una secuencia estricta de componentes en donde uno influye en el que sigue; sino que es algo dinámico los cuales interactúan uno sobre otro y conlleva a que se corrija ciertas desviaciones o que se refuerce de manera preventiva alguna medida⁴⁶.

Sin embargo, Estupiñán afirma que “el control interno no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un

⁴⁶ MANTILLA. Op. Cit. p. 18

componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes”⁴⁷.

Así mismo, Valencia explica que el sistema de control interno está conformado por los subsistemas de control administrativo y el financiero de tal manera que sus objetivos produzcan resultados previamente establecidos. El control administrativo representa el grado de efectividad en cuanto se refiere a las funciones que desempeñan los sistemas y procedimientos administrativos⁴⁸.

Por otro lado, los cinco componentes del control interno están relacionados de igual importancia, 4 de ellos se refieren al diseño y operación del control interno, y el quinto componente es decir el monitoreo, está diseñado para asegurar de que el control interno continúe operando con efectividad en donde:

- **Ambiente de Control.** Establece el tono general del control en la organización, es el fundamento general de todos los controles internos.
- **Evaluación de Riesgo.** Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.
- **Actividades de Control.** Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.
- **Información y Comunicación.** Tienen relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades y los mecanismos de comunicación en la organización.
- **Monitoreo.** Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo⁴⁹.

Pérez afirma que entre los componentes del control Interno está el ambiente de control que es la base de todos los demás componentes, aportando disciplina y estructura; evaluación de riesgos, consiste en identificar y analizar los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos; actividades de Control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar de que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección; información y comunicación, monitoreo, es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo⁵⁰.

⁴⁷ ESTUPIÑÁN, Rodrigo. Enfoque contemporáneo del control interno (en línea). En: Vlex (Colombia): s.f. (Consultada: 21, febrero, 2021). Disponible en: <https://vlex.com.co/vid/enfoque-contemporaneo-interno-coso-400876346>

⁴⁸ FRANKLIN, Enrique. Auditoría administrativa. Gestión estratégica de cambio: 2a. México: PearsonEducación, 2017. 872p.

⁴⁹ ZAMBRANO, Diana. Sistema contable y de control interno como herramientas de gestión (en línea). En: Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador): 2016 (Consultada: 23, febrero,

⁵⁰ PÉREZ, Pedro. Los cinco componentes del Control Interno (en línea). En: Degerencia. 2007 (Consultada: 28, febrero, 2021). Disponible en: <https://cutt.ly/jB2DC0Z>

Según, lo expuesto por los auditores considera que mediante la aplicación de estos cinco elementos nos conducen a conseguir los objetivos de la entidad, a integrar al personal de la organización y lo más importante es que nos permite determinar si el sistema es eficaz y eficiente en sus operaciones.

Además, agregamos que los componentes de control influyen entre si es decir no es un proceso sino que todos interactúan dinámicamente para llegar a los objetivos del control interno y así poder identificar posibles riesgos que obstaculicen el cumplimiento del funcionamiento, objetivos y leyes de la empresa durante el tiempo; ya que una empresa se ha creado con la finalidad de permanecer y subsistir en el tiempo, en conclusión los componentes de control interno ayudan a que las operaciones sean eficientes y eficaces que cada información sea fiable y que se cumplan los objetivos y políticas.

2.4.10 Importancia del control interno. Málica menciona que “el sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables”⁵¹.

Según, sostiene el autor que el control interno es de vital importancia en toda empresa ya que sin un control no habría un orden ni una organización de dinero y otros activos de la empresa; sin embargo, Fonseca⁵² define el control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

En resumen, el control interno en una organización, es muy importante no importa si la empresa es pequeña, mediana, grande, porque este sistema permite hacer un buen uso de los recursos en todos los ámbitos, permite que la organización tenga

⁵¹ MALICA, D. El Sistema de Control Interno y su Importancia en la auditoría: Lima: Fapce, 2010. 89p.

⁵² FONSECA, R. Un Enfoque Moderno de Planificación, Ejecución y Control: Guatemala: Editorial Interamericana, 2010. 49p.

segregación de funciones, que la información que se brinde sea eficiente y esto conlleve a una buena toma de decisiones en la gerencia; se puede decir que gracias al control interno se puede saber o conocer si los procedimientos aplicados están funcionando adecuadamente y si fuera lo contrario es decir si existe deficiencia o riesgo de incurrir en un error tendrá la oportunidad de poder subsanarlo, también ayuda a que el capital humano tome conciencia y haga su trabajo de manera eficiente, todo con el fin de no transgredir las leyes de la empresa y salvaguardar los bienes de la organización

Cuando se habla de la norma internacional de auditoría (NIA), se profundiza en el control interno y cómo este influye internamente para la conducción ordenada y eficiente del negocio. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con la contabilidad, es la evolución de todas las normas de auditoría en un marco integral y como está intervienen de forma favorable en toda la gestión de la empresa.

Las Normas Internacionales de Auditoría llegaron a Colombia para quedarse e implementarse a partir del año 2016⁵³. Estamos pasando por un momento apasionante y extraordinario para la profesión contable, en especial para los profesionales que desempeñan alguna función de aseguramiento de información. En esta coyuntura podemos ser actores relevantes en un cambio significativo que va a mejorar la forma en que hacemos las cosas y como las empresas presentan la información financiera.

Lo recomendable en este ambiente de cambio es conocer e identificar de donde proviene este nuevo conjunto de estándares de auditoría, nuevo en Colombia, pero que a nivel mundial ya se ha venido aplicando de años atrás.

2.4.11 Norma de auditoría NIA 400. El control interno tiene como objetivo primordial salvaguardar los recursos, que contribuyen a la información veraz, a promover la eficiencia y en la actualidad se reconoce que involucra a los directivos y trabajadores en general y no solamente a los contadores y auditores. A continuación, se detalla una recopilación de los conceptos que se consideran más importantes y que van marcando el desarrollo de la teoría en el tiempo. La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949:

⁵³ MONCAYO, Carolina. La implementación de las Normas Internacionales de Auditoría – NIA (en línea). En: INCP (Colombia): 2016 (Consultada: 28, febrero, 2021). Disponible en: <https://incp.org.co/la-implementacion-de-las-normas-internacionales-de-auditoria-nia-en-el-2016/> Instituto Mexicano de Contadores Públicos, "Examen del Control Interno", Boletín 5 de la Comisión de Procedimientos de Auditoría, México, 1957.

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

En un sentido más amplio, el Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento.

En 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como; "El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Este informe refleja una definición, un poco más detallada, al argumentar que el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

Si se analizan los objetivos que deben alcanzarse en el diseño de un Sistema de Control Interno según el Informe COSO y según INTOSAI existen puntos coincidentes como son:

- Promover operaciones con efectividad, eficiencia y economía.
- Promover calidad en los servicios.
- Preservar al patrimonio de pérdidas, despilfarro, uso indebido, errores, fraudes.
- Cumplir leyes, reglamentos, normativas.
- Elaborar información financiera confiable y oportuna.

- Evaluación del riesgo. Bajo el NIA 400, existen Diversos tipos de riesgos que deben ser evaluados por el auditor en el examen de los estados financieros⁵⁴.

2.4.12 COSO III. Se dedica a desarrollar marcos y orientaciones generales sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención del fraude, diseñados para mejorar el desempeño organizacional y la supervisión, y reducir el riesgo de fraude en las organizaciones. En mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno (COSO III), 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 organizaciones⁵⁵.

Los componentes que tiene el COSO III son:

- Ambiente de control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión o monitoreo

2.4.13 Normas Generales de Auditoría. A través del estudio de las normas de auditoría, es preciso indicar que se debe seguir una serie de elementos primordiales para la validez de los procesos que se van a adaptar en el sistema de control interno, por tanto se resaltan algunas de las normas que permiten facilitar y afianzar los procesos como: principios, responsabilidades y funciones de un auditor como se enmarca en la NIA 1000 a la 1015, adicionalmente se debe tener en cuenta la forma de identificación del riesgo de auditoría y la relación de dichas normas de auditoría con normas de control de calidad, (NIA 1100 a la 1110), seguidamente se pueden identificar las actividades generales del auditor, como lo son: supervisión, análisis evaluación y documentación (NIA 1200 a la 1220) ⁵⁶.

⁵⁴ RIVERO, Ariamna. Antecedentes y evolución del Control Interno. Su desarrollo en Cuba (en línea). En: Monografías (Cuba): 2008 (Consultada: 3, marzo, 2021). Disponible en: <https://cutt.ly/AB2H0g4>

⁵⁵ GONZÁLEZ, Rafael. Marco Integrado De Control Interno. Modelo Coso III (EnLínea). En: Ofstlaxcala (México): 2006 (Consultada: 3, marzo, 2021). Disponible En: [Https://Www.Ofstlaxcala.Gob.Mx/Doc/Material/27. Pdf](https://Www.Ofstlaxcala.Gob.Mx/Doc/Material/27.Pdf)

⁵⁶ ALEJO y GARCÍA. Op. Cit. pp- 33-34

2.4.14 Teorías de Administración. Una vez establecido y dejado claro el significado del Control Interno es bueno direccionarlo con las teorías de la Administración, para entender el Control Interno Administrativo. Entre ellas se tienen:

Las experiencias de Taylor, fábrica siderúrgica donde trabajó, lo llevaron a definir las pautas para mejorar la eficiencia en la producción. Él analizó científicamente el trabajo que realizaban y mediante su observación comenzó a poner a la persona correcta en el puesto correcto, con las herramientas y el equipo correcto y logró que el trabajador siguiera exactamente sus instrucciones y motivándolo con un incentivo económico. Hizo pruebas en diversos puestos y observó una mejoría.

Sus cuatro principios resaltan al utilizar la ciencia, crear armonía y cooperación del grupo, lograr una producción óptima y desarrollar a los trabajadores. Los cuatro principios de administración científica son:

- **Planeación.** Reemplazar el antiguo método empírico por un método científico para realizar el trabajo.
- **Preparación.** Selección científicamente a los mejores trabajadores y capacitarlos.
- **Control.** Asegurarse de que todo el trabajo se realice de acuerdo con los principios de la ciencia que se desarrolló.
- **Ejecución.** Asignar funciones y repartir la responsabilidad casi por igual entre la gerencia y los trabajadores. La gerencia asume todo el trabajo para el que está más capacitada que los trabajadores⁵⁷.

2.5 MARCO CONCEPTUAL

Bien raíz. La propiedad inmobiliaria es propiedad de la tierra y los edificios que la componen, así como los recursos naturales de la tierra, incluyendo la flora y la fauna no cultivadas, cultivos de ganado, depósitos de agua y minerales. Aunque los medios a menudo se refieren al «mercado inmobiliario, desde la perspectiva de la vida residencial, los bienes raíces pueden agruparse en tres grandes categorías basadas en su uso: residencial, comercial e industrial. Ejemplos de bienes raíces residenciales incluyen tierras subdesarrolladas, casas, condominios y casas de la ciudad; bienes raíces comerciales son edificios de oficinas, almacenes y edificios

⁵⁷ MARTÍNEZ, Alejandra. Principales exponentes de la administración y sus aportes (en línea). En: Gestiopolis. 2013 (Consultada: 7, marzo, 2021). Disponible en: <https://www.gestiopolis.com/principales-exponentes-de-la-administracion-y-sus-aportes/>

de tiendas al por menor; y ejemplos de bienes raíces industriales incluyen fábricas, minas y granjas⁵⁸.

Control interno. Según Mantilla el control interno en las empresas es importante en la medida que es útil para optimizarla y para prevenir errores y fraudes⁵⁹; el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión.

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.⁶⁰

El Committee of sponsoring organizations of the treadway commission, conocido ampliamente como COSO, publicó en 1992 su reporte y generó una auténtica evolución en el control interno. Definió el control interno como un proceso, efectuado por la junta, la administración, y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización⁶¹.

“Es un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización”⁶².

“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección”⁶³.

COSO III. “COSO se dedica a desarrollar marcos y orientaciones generales sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención del fraude, diseñados para mejorar el desempeño organizacional y la supervisión, y reducir el riesgo de fraude en las organizaciones.”⁶⁴

⁵⁸ EFXTO. Qué son bienes raíces (En línea). En: Efxto.com. s.f. Disponible en: <https://efxto.com/diccionario/bienes-raices>

⁵⁹ MANTILLA. Op. Cit. p. 14

⁶⁰ ESTUPIÑÁN. Op. Cit.

⁶¹ MANTILLA. Op. Cit. p. 15

⁶² RODRÍGUEZ, Op. Cit. p. 160

⁶³ RODRÍGUEZ, Op. Cit. p. 160

⁶⁴ GONZÁLEZ, Op. Cit., p. 4

Empresa inmobiliaria. Una inmobiliaria es una entidad privada que crea una interacción entre dos o más personas interesadas en único fin, comercializar un inmueble. Ya sea venta o arriendo de un inmueble, el papel de la inmobiliaria se basa en buscar conectar a propietario y clientes potenciales para a la final cerrar el negocio de la mejor manera, para que las dos partes queden satisfechas con las condiciones del trato”⁶⁵ .

Estrategia. Las estrategias son programas generales de acción que llevan consigo compromisos de énfasis y recursos para poner en práctica una misión básica. Son patrones de objetivos, los cuales se han concebido e iniciado de tal manera, con el propósito de darle a la organización una dirección unificada”⁶⁶

Mercado inmobiliario. El mercado inmobiliario es el conjunto de las acciones de oferta y demanda de bienes inmuebles. La naturaleza de estos bienes puede ser muy distinta, diferenciándose entre bienes de naturaleza residencial, comercial, industrial, urbana, etc. Todas las operaciones que se produzcan relacionadas con la compra y venta de este tipo de inmuebles forman el sector inmobiliario.

El mercado inmobiliario, no solamente incluye esta oferta y demanda de bienes inmuebles, sino que comprende otros muchos ámbitos importantes para el sector. Nos referimos, sobre todo, a la promoción inmobiliaria, a la inversión que puede ser realizada por empresas o particulares y la financiación, es decir, la acción que permite la adquisición o desarrollo de proyectos inmobiliarios.

Se debe destacar que el mercado inmobiliario no es inmóvil, sino que está sujeto a cambios y evoluciones que pueden afectar directamente a la propia economía, tanto a nivel general como particular. En este sentido, estas fluctuaciones de auges y caídas del mercado y sector inmobiliario también influyen en los cambios del precio de la vivienda, que puede sufrir variaciones importantes tanto al alza como a la baja⁶⁷.

Normas NIA 400. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. La NIA 400 tiene como función u objetivo principal el establecer normas parámetros o lineamientos del sistema contable, para que sea posible la implementación de un

⁶⁵ ASISTENTE INMOBILIARIO. ¿Qué es una inmobiliaria y cuál es su función en el mercado inmobiliario? (En línea). En: Asistenteinmoniliario.com, (Colombia) . Disponible en: <https://cutt.ly/wB2KDI0>

⁶⁶ RODRÍGUEZ, Op. Cit. p. 160

⁶⁷ REALIA. ¿Qué es el mercado inmobiliario? (en línea). En: Realia (España): 2019 (Consultada: 7, marzo, 2021). Disponible en: <https://www.realia.es/que-es-mercado-inmobiliario#>

sistema de auditoría eficaz, en ella se establecen los riesgos que se toman o se adquieren en el proceso contable, expone los conocimientos con los que debe contar un auditor, establece la planificación del proceso de auditoría y los conceptos del control interno dentro del ambiente contable en general. ⁶⁸

Riesgo de auditoría. Significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. "El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección"⁶⁹.

Riesgo. "El riesgo es la probabilidad de que una o varias amenazas se convierta en un desastre. La vulnerabilidad o las amenazas, por separado, pueden no representar un peligro. Pero si se juntan, se convierten en un riesgo, o sea, en la probabilidad de que ocurra un desastre. El riesgo se refiere a la "posibilidad de daño o fracaso" bajo determinadas circunstancias"⁷⁰.

⁶⁸ GRUPO MIRANDA. Op. Cit., p. 1

⁶⁹ Ibid., p. 30

⁷⁰ CARTAYA, Marcelo. Riesgo de auditoría (en línea). En: Cofae (Venezuela): 2014 (Consultada: 11, marzo, 2021). Disponible en: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf

3 METODOLOGIA

3.1 PARADIGMA

Esta investigación asumió un paradigma positivista, que según algunos aportes teóricos refieran que el “paradigma positivista se califica de cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, sistemático gerencial y científico tecnológico” ⁷¹. Por tanto, el paradigma positivista sustenta a la investigación que tiene como objetivo comprobar una hipótesis.

3.2 ENFOQUE

La investigación presente correspondió al enfoque cuantitativo, el cual se caracterizó por ser "un análisis positivista a partir de información numérica de tipo estadístico y matemático encaminado a establecer relaciones entre variables que facilitaron el balance de la naturaleza o realidad de un problema observado"⁷²

Tomando en consideración lo expuesto anteriormente, se llevó a cabo un análisis exhaustivo de los estados financieros con el fin de identificar cuentas por cobrar o aquellas en riesgo de pérdidas. Estos datos se utilizaron como base para mejorar el diseño del control interno según los lineamientos establecidos por la Norma Internacional de Auditoría 400.

Además, el estudio se enfocó en recopilar datos a través de hechos observables y utilizando herramientas numéricas en la recolección de información. Se optó por un enfoque descriptivo que detalló y describió con precisión las características de las variables tal como se encontraban, sin adentrarse en los niveles de análisis del problema.

3.3 MÉTODO

⁷¹ RICOY, Carmen. Contribución sobre los paradigmas de investigación. En: Educação. Revista do Centro de Educação. 2006. Vol. 31 No. 1. p. 11-22. Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/1171/117117257002.pdf>

⁷² HERNÁNDEZ, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (5ta edición ed.). México: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.

La investigación se basó en el enfoque del método empírico analítico⁷³, el cual permitió un análisis exhaustivo de diversos fenómenos, centrándose especialmente en aspectos numéricos como los estados de resultados. Para recopilar la información necesaria, se realizaron visitas a la empresa BISUR SAS y se llevó a cabo una encuesta dirigida a todo el personal involucrado en las áreas administrativa y contable.

Durante las visitas a BISUR SAS, se realizaron observaciones detalladas y se recopilaron datos relevantes que proporcionaron un panorama completo de la situación. Además, la encuesta se diseñó cuidadosamente para abordar aspectos específicos relacionados con el área administrativa y contable, garantizando una amplia cobertura y participación del personal.

Esta metodología permitió obtener información precisa y detallada, facilitando un análisis riguroso y fundamentado de los fenómenos investigados. Los resultados obtenidos serán de gran utilidad para el desarrollo de conclusiones sólidas y la toma de decisiones informadas en el ámbito administrativo y contable.

3.4 TIPO DE INVESTIGACION

En este estudio, se empleó un enfoque descriptivo de investigación. Este enfoque permitió recopilar la información en su forma original, tal como se encontraba en las fuentes consultadas. Se buscó obtener datos mediante la recolección de respuestas y comentarios relacionados con las variables de interés, los cuales posteriormente fueron analizados para extraer los resultados relevantes.

La investigación descriptiva se distingue por su objetivo de describir detalladamente la situación objeto de estudio. Su finalidad radica en proporcionar información precisa sobre el qué, cómo, cuándo y dónde en relación al problema de investigación. Aunque no se prioriza la respuesta al "por qué" ocurre dicho problema, se brinda una visión completa y comprensiva de la situación analizada.

Como su nombre indica, este enfoque se enfoca principalmente en la descripción de los fenómenos observados, sin profundizar en explicaciones causales o de relaciones entre variables. Su utilidad radica en proporcionar una base sólida de información descriptiva, la cual puede ser utilizada posteriormente para investigaciones más detalladas o como referencia en la toma de decisiones informadas. tipo de investigación es descriptivo, dado que la información

⁷³ RICOY, Carmen. Contribución sobre los paradigmas de investigación. En: Educação. Revista do Centro de Educação. 2006. Vol. 31 No. 1. p. 11-22. Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/1171/117117257002.pdf>

recolectada se encuentra como está en las fuentes de información. Como dice su propio nombre, esta forma de investigar “describe”, no explica”⁷⁴.

3.5 POBLACION Y MUESTRA

3.5.1 Población. Siguiendo el plan de trabajo establecido, se procedió a realizar una encuesta como parte de la investigación cuantitativa. Dicha encuesta fue dirigida a todo el personal que tuviera relación con el área administrativa de BISUR SAS, ubicada en el municipio de Tangua, Nariño.

3.5.2 Muestra. En la empresa BISUR SAS, se recopiló y utilizó la información proporcionada por el personal del área administrativa para llevar a cabo la investigación necesaria que permitió proponer lineamientos del sistema de control interno basado en las NIA 400. Es importante destacar que en este caso, el personal administrativo de la empresa representó el 100% de la población estudiada, lo cual brindó una cobertura completa y representativa para el análisis y desarrollo del sistema de control interno.

- Gerente
- Revisor Fiscal
- Administrador
- Contador
- Secretaria
- 2 jefe de ventas
- 2 auxiliares

3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Con el fin de recopilar la información necesaria, se implementó la técnica de encuesta dirigida al personal administrativo de la empresa. El propósito principal de esta encuesta fue recolectar datos relevantes que permitieran establecer las líneas base del proyecto de investigación.

Se diseñó cuidadosamente la encuesta para abordar aspectos clave relacionados con el proyecto, y se aplicó al personal administrativo de la empresa. La

⁷⁴ MEJÍA, Tatiana. Investigación descriptiva: características, técnicas, ejemplos (en línea). En: Lifeder. 2020 (Consultada: 15, marzo, 2021). Disponible en: <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>

participación activa de este personal fue fundamental para obtener información precisa y completa sobre diferentes aspectos pertinentes al estudio.

La recopilación de datos a través de la encuesta proporcionó una visión integral y detallada, lo que permitió estructurar adecuadamente las líneas base del proyecto de investigación. Estos datos servirán como punto de partida sólido para el desarrollo y la ejecución del estudio, garantizando una base confiable para la toma de decisiones y el análisis posterior. Corbetta presento una definición analítica de la entrevista como “una conversación:

- Provocada por el entrevistador
- Dirigida a sujetos elegidos sobre la base de un plan de investigación
- Número considerable
- Que tiene la finalidad de tipo cognoscitivo
- Guiada por el entrevistador
- Sobre la base de un esquema flexible y no estandarizado de interrogación” ⁷⁵.

3.7 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.7.1 Aplicación de Instrumentos de recolección de la información. La encuesta fue la técnica seleccionada para la recolección de datos, lo que permitió establecer contacto con las unidades de observación. Previamente, se acordó utilizar la entrevista como una forma de medir los puntos de vista y las escalas de actitudes de cada empleado.

La encuesta constó de un conjunto de preguntas diseñadas para abordar las variables que estaban sujetas a medición, teniendo en cuenta los objetivos de la investigación.

Con base en lo mencionado anteriormente, se procedió a la aplicación de la encuesta. Se informaron previamente los objetivos de la misma a todo el personal de la empresa BISUR SAS y se solicitó su colaboración. Entre los participantes se encontraban el gerente, el revisor fiscal, el administrador, el contador, la secretaria, los dos jefes de ventas y los dos auxiliares.

⁷⁵ CORBETTA, P. Metodología y técnicas de investigación social. Madrid: Mc Graw Hill, 2003. 386p.

3.7.2 Tabulación y sistematización de la información.

FORMATO DE ENCUESTA DIRIGIDO A LOS COLABORADORES DE LA EMPRESA BISUR SAS DEL MUNICIPIO DE TANGUA

1) ¿Tiempo que desempeña la actividad?

Tabla 1. Tiempo de la actividad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
De 1 a 3 años	2	20,0
De 3 a 5 años	5	50,0
Más de 5 años	3	30,0
Total	10	100 %

El 20% de los empleados encuestados vienen trabajando en la actividad del negocio inmobiliario entre 1 a 3 años, el 50% restantes trabajan en el sector entre los 3 a 5 años y el 30% restante personas más de 5 años en este negocio.

Esto se evidencia que la mayoría de los empleados llevan trabajando varios años en la actividad inmobiliaria lo que quiere decir que tienen la suficiente experiencia con este tipo de negocio y será mucho más fácil para ellos la adopción de nuevas estrategias de control en la actividad que realizan, para esta investigación es positivo porque demuestra que se cuenta con empleados comprometidos y dispuestos a implementar nuevos procesos que mejoren su labor.

2) ¿Número de trabajadores con contrato permanente?

Tabla 2. Número de Trabajadores

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
De 1 a 3 años	0	0,0
De 3 a 5 años	4	40,0
Más de 5 años	6	60,0
Total	10	100 %

El 60% de las personas manifestaron que tiene un contrato a término indefinido, lo que quiere decir que gran parte de ellos tiene una estabilidad laboral y el 40% tiene un contrato a término fijo, sin embargo, refieren que su contrato se ha extendido de 3 a 5 años.

Al analizar la estabilidad laboral que tienen los trabajadores, da una visión que la empresa contempla entre sus principios valorar la capacidad intelectual que tiene su personal como principio protector, un factor positivo en el momento que se decida fortalecer el manual de funciones con el que los empleados se sentirán más comprometidos con su labor⁷⁶.

Según el Ministerio de Trabajo⁷⁷, existen cinco tipos de contrato: 1. a término fijo, el cual tiene una fecha de inicio y terminación; 2. a término indefinido, que indica la fecha de inicio, pero no la fecha de terminación; 3. Contrato por obra o labor, relacionada con el desarrollo de una actividad específica; 4. Contrato de aprendizaje, éste relaciona la empresa, una institución educativa y un aprendiz y 5. Contrato temporal, ocasional o accidental, las actividades que se desarrollan, no corresponden a la rutina de la empresa.

Al analizar la estabilidad laboral que tienen los trabajadores, da una visión que la empresa contempla entre sus principios valorar la capacidad intelectual que tiene su personal como principio protector, un factor positivo en el momento que se decida fortalecer el manual de funciones con el que los empleados se sentirán más comprometidos con su labor⁷⁸.

⁷⁶ VEGA Ruiz, María Luz; MARTINEZ Daniel. Los principios y derechos fundamentales en el trabajo. 2002. Disponible en <https://onx.la/13485>

⁷⁷ MINISTERIO DE TRABAJO. Tipos de contrato en Colombia. Consultado el 19 de octubre de 2022. Disponible en <https://www.mintrabajo.gov.co/web/empleosinfronteras/conoce-los-tipos-de-contrato-de-trabajo>

⁷⁸ VEGA Ruiz, María Luz; MARTINEZ Daniel. Los principios y derechos fundamentales en el trabajo. 2002. Disponible en <https://onx.la/13485>

- 3) ¿Se encuentran correctamente definidas las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?

Tabla 3. Línea de autoridad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	7	70,0
No	2	20,0
No sabe	1	10,0
Total	10	100 %

El 70% manifestaron que en su empresa SI se encuentran correctamente definidas las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia en su organigrama; mientras que el otro 20% dicen que NO, ya que no cuentan con un organigrama por tener poco personal y tan solo el 10% no sabe si se encuentra establecidas estas líneas.

Se analiza que la empresa no cuenta con un organigrama definido, sin embargo, algunos de sus empleados saben cuáles son las líneas de autoridad, ya que este es el principio en la raíz de la organización y sin este es imposible concebir una organización, también es importante que estas líneas se tengan en cuenta para la implementación del sistema de control ya que bajo este proceso no hay conflicto de autoridad ni fugas de responsabilidad⁷⁹.

- 4) ¿Existe un manual de organización y funciones?

Tabla 4. Manual de organización y funciones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	6	60,0
No	4	40,0
No sabe	0	00,0
Total	10	100 %

El 60% de los trabajadores manifestaron que SI existe un Manual de Organización y Funciones en sus empresas y el otro 40% de los encuestados manifestaron que

⁷⁹ CRUZ, López Carlos; DE LA TORRE, Rafael; GÓMEZ, A & TREJO, Miguel A. Tipos de estructura organizacional. 2011.

NO existe un Manual de Organización y Funciones en su empresa o por lo menos nunca lo han leído.

La falta de conocimiento en la organización de la empresa es la que se detecta por parte de los empleados, ya que al contestar esta pregunta no todos están seguros de si existe o no los manuales de funciones generando falta de comprensión, errores, fallas en los procesos y muy seguramente pérdidas financieras, puede ser que varios trabajadores realizan la misma tarea, cada uno a su manera, lo que ocasiona demoras, rechazos y falta de competitividad. Para la investigación es algo negativo porque es uno de los factores que más riesgo tiene en el momento de una auditoría⁸⁰.

5) ¿Existe manual, normas e instrucciones escritas?

Tabla 5. Existe manual de normas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	6	60,0
No	4	40,0
No sabe	0	00,0
Total	10	100 %

El 60% opinan que SI existen manuales, normas e instrucciones escritas en el área de contabilidad y el otro 40% manifestaron que NO existen manuales, normas e instrucciones escritas, o por lo menos nunca las han leído, con lo que es fácil comprender que la falta de estos documentos, en primer lugar, representa una gran limitación a la hora de proponerse metas para obtener un buen resultado final y un riesgo más para el control de los procesos de esta área⁸¹.

Al respecto de la política contable, se la define como “los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”⁸².

⁸⁰ CARTAYA Marcelo. Riesgos de auditoría. 2014. Disponible en http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf

⁸¹ Ibid.

⁸² Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores – NIC 8 Gl. Consultada el 19 de octubre de 2022. Disponible en <https://cutt.ly/cB07ARB>

- 6) ¿Existe un canal de comunicación establecido para enseñar la importancia de conocer todo en cuanto al control interno en una empresa?

Tabla 6. Canal de comunicación

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	0	00,0
No	10	100,0
No sabe	0	00,0
Total	10	100 %

Todo el personal coincide en que, NO existe un canal de comunicación, en el transcurso de los años, no se han realizado capacitaciones donde se ha explicado la importancia de adoptar el control interno en la empresa.

Convirtiéndose en un punto negativo para la presente investigación, puesto que la ausencia de comunicación no permite avanzar positivamente en la implementación de nuevos procesos, complicando aún más la adopción de nueva normativa dentro de la empresa⁸³.

- 7) ¿Corrige la dirección oportunamente las deficiencias identificadas en el control interno?

Tabla 7. Corrigen deficiencias

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	0	0,0
No	10	100,0
No sabe	0	0,0
Total	10	100 %

⁸³ CUENCA, Joan & Verazzi, Laura. Guía fundamental de la comunicación interna. 2019. Disponible en <https://onx.la/8012f>

Todo el personal coincide en que la dirección no interviene en la corrección de las deficiencias presentadas en el control interno y por esta razón han existido dificultades e inconvenientes en la empresa porque las dejan en un segundo plano.

Ante esto se identifica una deficiencia considerable ya que el proceso de mejora se lleva a cabo de forma incremental, es decir, que cuando existen errores en los procesos y no se corrigen a tiempo esto hará que no exista una mejora continua ni optimización en su desarrollo⁸⁴.

Para esta investigación es importante conocer cuál es el manejo que le da la dirección a la solución de errores para lograr un mejoramiento continuo en sus procesos, pues con esto se logrará proponer las estrategias de implementar el control interno que ayude con este objetivo

8) ¿Existe diagrama de flujo de proceso contable?

Tabla 8. Diagrama del proceso contable

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	2	20,0
No	7	70,0
No sabe	1	10,0
Total	10	100 %

El 20% de los encuestados manifestaron que Si existe diagrama de Flujos del proceso contable en el departamento contable y el otro 70% manifestaron que NO existe diagrama de flujos y nunca se ha aplicado un procedimiento.

Al no existir un diagrama de flujo en los procesos hace que el personal no conozca visualmente el flujo de datos de sus dependencias, donde se pueden analizar los procedimientos de cada área, impidiendo ver en qué aspectos se pueden introducir mejoras, especialmente para aumentar la productividad de los empleados, delimitar la responsabilidad de cada tarea y, en general, aclarar el propio flujo de trabajo.

Es importante mencionar la contribución de los flujogramas para la organización esquemática, secuencial, sistémica y lógica de los procesos; de tal forma que facilita la comprensión de las personas encargadas de su ejecución, seguimiento y control⁸⁵

⁸⁴ VALLEJO, Karina. Optimización de tiempos de reacondicionamiento mediante la gestión por procesos y mejora continua. 2019. Disponible en <https://bibdigital.epn.edu.ec/handle/15000/20238>

⁸⁵ EDITORIAL. Diagramas de Flujo. Sitio: Importancia.org. 08/09/2014. Consultado el 19 de octubre de 2022. Disponible en <https://www.importancia.org/diagramas-de->

9) ¿Existe diagrama de flujo de proceso contable?

Tabla 9. Control en los procedimientos contables

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	1	10,0
No	9	90,0
No sabe	0	00,0
Total	10	100 %

El 90% afirma que al no existir un flujo grama de procesos tampoco está definido un control interno en los procedimientos contable, el 10% opinan que, si se han organizado a través de algunos procesos, dejando muchos interrogantes en el tipo de proceso que ha venido desempeñando.

Se logra detectar los riesgos en los que puede incurrir la empresa por no contar con un control interno en sus procedimientos contables como son los riesgos estratégicos por ejecución de decisiones que desvían a la compañía de sus objetivos; o riesgos operativos en materia de fraude interno y/o externo o riesgos operativos a nivel de gestión contable⁸⁶.

10) ¿Es la organización capaz de preparar informes exactos y oportunos incluyendo informes internos?

Tabla 10. Prepara informes exactos y oportunos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	1	10,0
No	9	90,0
No sabe	0	00,0
Total	10	100 %

flujo.php [...] de Importancia.org
<https://www.importancia.org/?s=Diagramas%20de%20Flujo>

⁸⁶ CALI, Lili. Propuesta de Gestión de Control Interno. 2010. Disponible en <https://onx.la/ca760>

El 90% de los encuestados afirman que la empresa no presenta informes exactos ni oportunos porque existe deficiencia en los procedimientos, el 10% afirma que, si presenta los informes que le han solicitado, sin embargo, es evidente que cuando no se tiene control en los procesos, el personal no cumple a cabalidad con las funciones que son inherentes al buen desarrollo de la gestión administrativa.

Por consiguiente, se determina que es un riesgo mayor, ya que, la presentación de informes y aún más los contables, dan credibilidad a las cuentas de la empresa siendo este un pilar fundamental para llevar claridad y legalidad en los procedimientos contables⁸⁷.

11) ¿Cuentan la empresa con el personal idóneo y calificado en el área contable?

Tabla 11. Personal idóneo y calificado

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	10	100,0
No	0	00,0
No sabe	0	00,0
Total	10	100 %

El 100% del personal coincide que el personal del área contable está calificado para ejercer las funciones de esa dependencia.

Es importante mencionar que la empresa BISUR SAS aplica un proceso de reclutamiento, selección y contratación de personal en forma rigurosa, por cuanto previamente, define claramente las necesidades que se presenta en la empresa de determinado perfil y de acuerdo con este requerimiento, procede a la aplicación de las pruebas que le permitan tomar la decisión relacionada con la contratación. Es un factor positivo ya que si se cuenta con personal calificado en el área contable será mucho más fácil adoptar medidas estratégicas de control interno que lleve a mejorar los procesos contables en esta área⁸⁸.

⁸⁷ PEREA, Verónica. Sistema de gestión de calidad y control contable: una alternativa para la detección de fraude en pequeñas empresas de transporte público de Popayán. 2017. Disponible en <https://onx.la/ccbc6>

⁸⁸ Ibid.

12) ¿Cuentan la empresa con el personal idóneo y calificado en el área contable?

Tabla 12. Personal idóneo y calificado

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	10	100,0
No	0	00,0
No sabe	0	00,0
Total	10	100 %

El 100% de las personas que trabajan en la empresa coinciden que la inmobiliaria BISUR SAS emite facturas, como comprobante de pago. Es un factor positivo para esta organización, ya que refleja que, si bien no existen bien definidos los procedimientos contables, el hecho de emitir facturas disminuye el riesgo de seguridad en estos procesos, estos soportes son una importante fuente de información y aún más en una auditoria porque permitirán detectar los movimientos contables de la empresa.

En cumplimiento a la norma de facturación electrónica⁸⁹, en la actualidad se debe disponer de las Resoluciones de facturación gestionadas ante DIAN, la Resolución del documento soporte y la Resolución en caso de contingencia y/o evento de dificultades con la plataforma de la DIAN. Por lo tanto, mediante la utilización del formato del documento soporte, se podrá legalizar todos aquellos gastos de los cuales no se dispone de factura electrónica.

MATRIZ DOFA

Para tal propósito se identifican las relaciones entre los indicadores externos y los internos así:

- Relaciones FO. Fortalezas con Oportunidades uso de las fortalezas para aprovechar las oportunidades.
- Relaciones DO. Debilidades con Oportunidades superación de las debilidades para aprovechar las oportunidades.
- Relaciones FA. Fortalezas con Amenazas Uso de las Fortalezas para neutralizar las amenazas.
- Relaciones DA. Debilidades con Amenazas Reducción y/o superación de las debilidades para mitigar y/o neutralizar las amenazas.

⁸⁹ DIAN. Resolución Número 000042 del 5 de mayo del 2020. Consultado el 19 de octubre de 2022. Disponible en <https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000042%20de%2005-05-2020.pdf>

Tabla 13. Matriz DOFA

<h1 style="margin: 0;">Matriz DOFA BISUR S.A.S</h1>	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	<ol style="list-style-type: none"> 1 Personal con experiencia en el mercado inmobiliario 2 Estabilidad laboral en contrataciones 3 Existen soportes contables (Facturas) 	<ol style="list-style-type: none"> 1 No cuenta con un organigrama completamente definido 2 Inexistencia de manuales y procesos correctamente implementados 3 Ausencia de un canal informativo favorable, que permita dar a conocer normativa y el control interno de la empresa
	OPORTUNIDADES	<u>FO</u>
<ol style="list-style-type: none"> 1 Capacitaciones por parte de entidades 2 Buena actitud frente a la calidad y servicio de atención al cliente 3 Crecimiento empresarial en el mercado inmobiliario 	<p>F2-O2 Aplicación de medidas de control</p> <p>F1-O1 Control de actividades con medición en ventas por parte del capital humano de la empresa</p> <p>F3-O3 Diseñar planes de mejoramiento continuo en los procesos contables.</p>	<p>D2-O3 Diseño de control interno</p> <p>D1-O2 Aplicación de medidas de control interno en los procesos contables en la empresa.</p> <p>D3-O1 Planificación y auditoría de procesos contables</p>
AMENAZAS	<u>FA</u>	<u>DA</u>
<ol style="list-style-type: none"> 1 Rechazo del personal frente a medidas de control 2 Sanciones por parte de entidades regulatorias estatales 3 Vulnerabilidad de la información contable 	<p>F2-A1 Crear canales de comunicación que aumente la atención en la capacitación sobre el control interno.</p> <p>F1-A2 Presentar la información completa a los entes de control.</p> <p>F3-A3 Delimitar el acceso a la información contable</p>	<p>D3-A3 Aplicar estrategias de comunicación al personal que favorezca la aplicación de las medidas de control interno.</p> <p>D1-A1 Establecer controles para el cuidado de la información.</p> <p>D2-A2 Estar en constante actualización y capacitación de la normatividad vigente</p>

Fuente. Elaboración propia.

ANÁLISIS DE LA MATRIZ DOFA

De acuerdo con la anterior información recolectada se analizó sus posibles amenazas, oportunidades, debilidades y fortalezas del centro de enseñanza frente al sistema de control interno.

Se identificaron las amenazas que se encuentra la empresa BISUR SAS para enfrentar los retos de la implementación del sistema de control interno contable las falencias dentro de sus procesos, de igual manera se determina las posibles estrategias de solución a amenazas y debilidades presentadas dentro de la organización los retos más grandes se encuentran en los procesos contables, la empresa no cuenta con procesos y actividades estipuladas dentro de políticas contables, no hay responsables dentro de los procesos por la falta de políticas que determinan sus responsabilidades.

Finalmente, el control interno en las empresas es una tarea necesaria para aquellos que desean lograr competitividad en sus empresas; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio.

MATRIZ MEFI

Por medio de la realización de la matriz MEFI se valorará los factores internos de la empresa, utilizando las fortalezas y debilidades como se muestra en la matriz DOFA, para iniciar el proceso se establece un valor entre 0 y 1, luego se les determina una calificación a los factores, procediendo a multiplicar el valor por la calificación que dará como resultado el peso ponderado, tal como se muestra en la matriz.

Tabla 14. Calificación de factores MEFI

<i>Fortalezas</i>	<i>Valor</i>	<i>Debilidades</i>	<i>Valor</i>
<i>Fortaleza Importante</i>	4	Debilidad Importante	1
<i>Fortaleza menos Importante</i>	3	Debilidad importante menos	2

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 15. Matriz MEFI

FACTORES INTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
<u>Fortalezas</u>			
Personal con experiencia en el mercado inmobiliario	0.18	4	0.72
Estabilidad laboral en contrataciones	0.16	3	0.48
Existen soportes contables (facturas)	0.15	3	0.45
<u>Debilidades</u>			
No cuenta con un organigrama completamente definido	0.16	1	0.16
Inexistencia de manuales y procesos correctamente implementados	0.19	2	0.38
Ausencia de un canal informativo favorable, que permita dar a conocer normativa y el control interno de la empresa	0.16	1	0.16
<u>TOTAL</u>	1		2.35

Fuente. Elaboración propia.

ANÁLISIS DE LA MATRIZ MEFI

Como se puede observar en la matriz MEFI sobre el estado actual de los factores de control claves para detectar el riesgo de auditoría de la empresa BISUR SAS, se obtuvo una puntuación de 2,35 que se encuentra por debajo de la puntuación mínima de 2.5, debido a la falta de procesos organizacionales, y medidas de control dentro de la empresa. A pesar de contar con aspectos fuertes que han llevado a la empresa a seguir creciendo en el mercado, la misma aún no dispone de mecanismos de comunicación relacionados con el control interno de la empresa; no se observa la existencia de medidas de corrección oportuna de deficiencias; no existe un flujo de proceso contable; no existe control interno relacionado con el proceso contable y no se prepara informes exactos y oportunos de control interno.

El análisis anterior es de gran importancia para BISUR SAS, por cuanto podrá centrar su atención en los factores claves con el fin de establecer estrategias que le permitan solventar esta situación y la vez centrarse en una correcta gestión de que conlleve al crecimiento y éxito de esta.

MATRIZ MEFE

Por medio de la realización de la matriz MEFE se valorará los factores externos de la empresa, utilizando las oportunidades y amenazas como se muestra en la matriz DOFA, para iniciar el proceso se establece un valor entre 0 y 1, luego se les determina una calificación a los factores, procediendo a multiplicar el valor por la calificación que dará como resultado el peso ponderado, tal como se muestra en la matriz.

Tabla 16. Calificación de factores MEFE

<i>Oportunidades</i>	<i>Valor</i>	<i>Amenazas</i>	<i>Valor</i>
<i>Oportunidad Importante</i>	4	<i>Amenaza Importante</i>	1
<i>Oportunidad menos Importante</i>	3	<i>Amenaza importante menos</i>	2

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 17. Matriz MEFE

FACTORES EXTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
<u>Oportunidades</u>			
Capacitaciones por parte de entidades	0.11	3	0.33
Buena actitud frente a la calidad del servicio de atención al cliente	0.12	3	0.36
Crecimiento empresarial en el mercado inmobiliario	0.11	4	0.44
<u>Amenazas</u>			
Rechazo del personal frente a medidas de control	0.23	2	0.46
Sanciones por parte de entidades regulatorias estatales	0.18	1	0.18
Vulnerabilidad de la información contable	0.25	2	0.5
<u>TOTAL</u>	1		2.27

Fuente. Elaboración propia.

ANÁLISIS DE LA MATRIZ MEFE

De acuerdo con el resultado obtenido por la aplicación de la Matriz de evaluación de factor externo se puede observar que se obtuvo 2,27 puntos que se encuentra por debajo de la puntuación mínima de 2.5, debido a la vulnerabilidad con la que cuenta la empresa en el ambiente externo, a pesar de que cuenta con diferentes oportunidades de seguir creciendo en el mercado, el no aprovechamiento de mismas hace que el impacto desfavorable sea cada vez mayor.

Otro elemento que se observa es la falta de información relacionada con el sistema de control interno que puede ser un factor que le aporte a la empresa; así como de tecnologías para la gestión de procesos. Una variable que se debe tener en cuenta dentro de las amenazas es el rechazo o no aceptación de las medidas de control interno por parte del personal de la empresa, esto genera un panorama que no es el mejor para un proceso de implementación.

Se identifica que la empresa no trabaja con un sistema contable, los registros contables no se automatizan para una mayor eficacia en los estados financieros; además no definen las funciones en el área contable, causando una deficiencia en sus procesos de control para mejores resultados, y tener controles preventivos. Es importante conocer en profundidad cada caso desde su inicio hasta su fin, detectar lo relevante y también los inconvenientes y las consecuencias que pueden traer, esto indicará las diferentes alternativas y soluciones del problema donde se podrá elegir una decisión correcta.

Con esta puntuación, BISUR SAS se encuentra en equilibrio frente al promedio general (2.27); sin embargo, se aprecian más oportunidades que la amenaza; por lo tanto, puede aprovechar para propiciar una gestión eficiente de sus procesos y facilitar así la aplicación de los procedimientos de control interno.

3.8 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Para determinar los mecanismos de control interno administrativo en la empresa inmobiliaria, se diagnosticó lo siguiente:

Según los resultados de investigación, si bien la empresa cuenta con un organigrama y si toman en cuenta la estructura jerárquica, hay que trabajar en la corrección del mismo de igual manera falta reforzar sus canales de comunicación, en esta empresa las líneas responsabilidad y subordinación se encuentran correctamente definidas entre las áreas, sin embargo, se evidencia por falta de conocimiento en las instrucciones escritas no hay una oportuna corrección a los errores encontrados en el control interno empresa.

Al no existir control interno en los procedimientos contables hay más posibilidad de no detectar fraudes o robos, colocando a la empresa en riesgo.

Según los resultados obtenidos de la encuesta aplicadas se observa que esta empresa del sector inmobiliario, está por más de 5 años en la actividad, demostrando experiencia en el negocio, y brindando estabilidad a gran parte de sus trabajadores ya que 5 de ellos llevan más de 3 años en la empresa y 3 empleados más de 5 años en el sector inmobiliario, quienes se desempeñan en diferentes cargos administrativos como agente o asesor inmobiliarios, asistentes o auxiliares en ventas y en contabilidad, entre otros cargos.

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; por ejemplo, para el servicio a clientes, ni siquiera ha existido una capacitación adecuada, lo que es probable que la satisfacción de estos disminuya en menor retención para la empresa, como también aumenten los fraudes, robos, la compra excesiva y la mala atención a clientes. Ante esto si se desarrolla este diseño de control Interno permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de gestión.

A pesar de contar con personal preparado para el área contable no se ejerce adecuadamente los procedimientos, 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 voucher para tener un mejor control en sus cuentas corrientes.

Por consiguiente se realizará un análisis en cuanto al diseño del sistema de control interno bajo NIA 400, norma que respaldará la importancia de un adecuado registro y planeación de los procesos administrativos; la empresa carece de información en cuanto al manejo de llevar un control interno, a pesar de que cuentan con fórmulas sistematizadas para cada proceso productivo no implementan una buena organización a la hora de llevar los respectivos estados financieros, al mismo tiempo señalan que sería de gran importancia la implementación de un diseño del sistema de control interno bajo NIA 400 puesto que con ello reducirán 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 confiable.

4 DIAGNOSTICO

4.1 DIAGNOSTICO ACTUAL EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA BISUR SAS, PARA CONOCER LOS POSIBLES RIESGOS A LOS QUE ESTÁ EXPUESTA LA EMPRESA.

Para el desarrollo del primer objetivo específico fue necesario la aplicación de un instrumento de recolección (*encuesta*) dirigida a los colaboradores de empresa BISUR SAS, con la finalidad de obtener información que permita conocer la situación actual de la empresa, de igual manera se trabajó con la elaboración de matrices y así poder determinar el ámbito interno y externo de la empresa BISUR SAS.

Por medio del instrumento de recolección y el resultado de las diferentes matrices, se logró validar que faltan procesos organizacionales y medidas de control interno relacionado con el proceso contable de la empresa inmobiliaria, con lo que se determina que la empresa no está preparada ante situaciones de impacto negativo, la carencia de normativa contable interna conlleva a que aumente el riesgo al que está expuesta la información contable e incluso el mal manejo de esta área.

A pesar de contar con personal profesional en el área contable, no se ejerce adecuadamente los procedimientos, no todas sus operaciones son respaldadas con soportes o comprobantes de pago, anulaciones de registros, manejo de fondos e inversiones de efectivo, sobresaltando una serie de procesos en los registros contables, aumentando el riesgo al fraude, por la falta de normativas y salvaguardas en todas las operaciones de la empresa.

Bajo la NIA 400, norma que respalda la presente investigación y la importancia de un adecuado registro y planeación de los procesos administrativos, se comprueba que la empresa no se encuentra en la capacidad de prevenir, detectar fraude o errores dentro de sus procesos contables, por ende, no se observó eficiencia y eficacia en las operaciones en consecuencia no promete confiabilidad sus registros contables.

Se observo que la empresa cuenta con organigrama y toman en cuenta la estructura jerárquica, respetando la línea y subordinación entre las diferentes áreas reduciendo sesgos administrativos, factor que será relevante al momento de la implementación de normativa y las correctivas necesarias que se creen en base al control interno de la empresa.

Todo lo anterior lleva a que se presenten situaciones negativas como malversación o pérdida de activos, incumplimiento de normas, fraudes asociados a información financiera, generando el riesgo de verse involucrada la buena imagen de la

empresa, así mismo se evidencia que no existen documentos o una facturación adecuada que justifique las operaciones y transacciones realizadas en el periodo de ingresos o gastos, tampoco se realizan conciliaciones bancarias con regularidad, perjudicando el flujo de efectivo, por lo tanto la información contable presentada en los estados financieros no cumple con las características esenciales que expone las NIC I (presentación de los estados financieros) ya que no es una información fiable, puesto que no se puede comprobar con soportes reales

4.2 LINEAMIENTOS Y HERRAMIENTAS NECESARIAS BAJO LAS NORMAS DE LA NIA 400 PARA IMPLEMENTAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA BISUR SAS.

Para el desarrollo del segundo objetivo se procede a trabajar con la revisión de actividades de control interno, de acuerdo con los elementos de COSO III en conjunto con la evaluación de riesgos y control interno de la NIA 400, como lo son el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, para obtener una comprensión del sistema de contabilidad y de control interno. Adicional a ello y con la finalidad de obtener resultados mas precisos se elabora una matriz de riesgo.

Tabla 18. Evaluación de los componentes de control

EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL					
Objetivo General: <i>Diseñar lineamientos y herramientas necesarias bajo las normas de la NIA 400 para implementar el sistema de control interno en la empresa BISUR SAS</i>				Criterio De Evaluación: Sistema De Control Interno Coso III	
<i>Revisión de las actividades de control en la empresa BISUR SAS.</i>					
Ref.	Pregunta	Respuesta			Descripción de la documentación o Descripción de acciones de mejora
		SI	SI Parcialmente	NO	

1	¿La empresa ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?			X	La empresa no ha trabajado en manuales corporativos relacionados con la normativa interna que se debe manejar en el área contable, actualmente maneja ciertos lineamientos para ejecución de las funciones administrativas, pero no se encuentra documentadas,
2	¿Existe un manual donde se encuentre documentado las funciones y responsabilidades de cada cargo?			X	Debido a la inexistencia de un sistema de control interno, no se ha trabajado en definir funciones y responsabilidades de cada cargo, los procesos que se ejecutan en la empresa se crean según la necesidad de función o cargo, sin tener definido antes en un manual.
3	¿La competencia de las personas de la entidad es proporcional a sus responsabilidades?	X			
ACTIVIDADES DE CONTROL					
4	¿Existen programas de capacitación que permita potencializar y percibir el compromiso del personal a todo nivel de la organización con el sistema de control interno en sus funciones y responsabilidades?			X	No se cumple de manera adecuada este factor, debido a que únicamente se da una breve capacitación al ingresar al nuevo cargo, después de ello ya es la consecución de directrices según la necesidad de ciertas funciones.
5	¿Al nuevo empleado se le asigna un puesto y se le hace una inducción de la empresa de acuerdo con las funciones y responsabilidades del puesto, documentando como tal la entrega de cargo?		X		El ingreso de nuevo personal se da como resultado de la necesidad de cubrir ciertas funciones las cuales son brevemente explicadas en la entrega de cargo, pero como tal no hay un proceso de capacitación general para el desarrollo del mismo.

6	¿El desempeño de la gestión se evalúa con base en la distribución de poderes y funciones; y para organizar y mejorar los servicios prestados?			X	No se realizan evaluaciones de control, partiendo de ese problema, se ve la latente la necesidad de trabajar en el riesgo de control, acciones de mejora sobre los procesos de cada colaborador, por último, monitorear su trabajo y con ello evaluar su resultado.
7	¿La empresa investiga y protege la información y los recursos en actividades relacionadas con actividades delictivas y/o la financiación del terrorismo.?			X	La empresa no trabaja en investigar y mucho menos en salvaguardar la información de una manera estructurada y organizada.
8	¿Se evalúa los riesgos del entorno organizacionales en conjunto con los diferentes factores de riesgos?			X	Debido a la inexistencia de un sistema de control interno, no se ha definido evaluaciones de riesgo.
9	¿La supervisión del personal superior a menudo se asocia con el aspecto operativo de la organización?		X		No se encuentran criterios de evaluación según los factores de riesgo a los que está expuesta la empresa y campo se trabaja de manera adecuada con la evaluación de desempeño.
10	¿Existen sistemas para asegurar el cumplimiento de las regulaciones y acciones para abordar los riesgos relacionados?			X	No se encuentra definido manual de funciones y normativa que regule las operaciones de la empresa, dejando de lado la evaluación de desempeño.
11	¿Existen actividades de control para cada cargo dentro de la organización?		X		El resultado de ventas o la cantidad de actividades realizadas es el control que manejaría la empresa para cada cargo.

12	¿Dentro de las diferentes áreas de la empresa, BISUR SAS cuenta con una persona encarga de la auditoria de la empresa?		X		Para la empresa BISUR SAS, la persona encargada de realizar auditoria de los procesos contables es el revisor fiscal, pero como tal, no se cuenta con un área encargada de auditar los procesos ejecutados.
13	¿Se realzan auditorias periódicas?			X	No está establecido ni documentado los procesos de auditoría general en la empresa.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
14	¿Existen sistemas de información para identificar y recopilar información financiera y no financiera relevante relacionada con eventos externos e internos y comunicarlos a los empleados de una manera que les permita hacer su trabajo?			X	No este establecido criterio de evaluación, por ende, se ve la necesidad de implementar un sistema de control interno que ayude a velar con el cumplimiento de actividades y salvaguardar la información de la empresa
15	¿Se transmite la información de manera oportuna?		X		Se cumple con la entrega de información solicitada por la dirección de la empresa, aunque no se encuentren establecidos ciertos lineamientos para la entrega de la misma.

Fuente. Elaboración propia

Ambiente de control: El control interno es fundamental en una empresa, ya que establece la normativa organizacional, los valores y los procesos necesarios para alcanzar las metas y objetivos. En el caso de BISUR SAS, aunque cuenta con una plataforma estratégica, aún necesita trabajar en su desarrollo. Hasta ahora, se ha establecido la misión, visión y valores corporativos.

Sin embargo, durante el análisis del ambiente de control, se ha identificado que BISUR SAS carece de un sistema de control interno y de un manual que documente normas, lineamientos y medidas correctivas. Esta falta de normas internas impide establecer acciones correctivas o disciplinarias ante incumplimientos que puedan afectar la operación de la empresa.

Es importante destacar que durante el análisis se ha verificado que BISUR SAS no realiza evaluaciones de riesgos del entorno. Esta situación implica una desventaja competitiva frente a la competencia y una falta de preparación para hacer frente a situaciones que puedan tener un impacto negativo en el sector.

Para superar estas deficiencias y fortalecer el control interno, es necesario implementar un sistema que establezca normas, lineamientos y medidas correctivas. Además, BISUR SAS debe realizar evaluaciones de riesgos del entorno para poder anticiparse a situaciones adversas y mantenerse competitiva en el mercado.

Evaluación del riesgo: La evaluación de riesgos desempeña un papel fundamental en la gestión operativa y administrativa de una empresa, ya que proporciona una herramienta vital para anticiparse a situaciones adversas y lograr los objetivos establecidos. Sin embargo, en el caso de BISUR SAS, se ha identificado que la capacidad para identificar, evaluar y mitigar los riesgos se ha visto afectada debido a la falta de evaluaciones periódicas. Este aspecto representa una limitación significativa para la organización, ya que dificulta la capacidad de abordar los riesgos de manera proactiva y eficiente.

Además, se ha identificado una problemática adicional relacionada con la carencia de un sistema de comunicación efectivo para difundir los lineamientos y directrices de la empresa. Esta falta de un canal de comunicación claro y eficiente dificulta la transmisión de las políticas y procedimientos relevantes a todos los miembros de la organización, lo que puede generar confusiones y obstaculizar la implementación adecuada de las medidas de gestión de riesgos.

Para abordar estas deficiencias, es fundamental que BISUR SAS implemente evaluaciones periódicas de riesgos, lo que permitirá identificar y analizar los riesgos potenciales que enfrenta la organización. Esto proporcionará una base sólida para la toma de decisiones informadas y la implementación de medidas de mitigación adecuadas. Asimismo, es esencial establecer un sistema de comunicación claro y efectivo que permita difundir los lineamientos y directrices de la empresa de manera eficiente a todos los miembros del equipo.

Actividades de control: Los sistemas de control se implementan en una organización para monitorear y regular actividades, políticas y procedimientos con el objetivo de reducir y prevenir riesgos. En este contexto, se ha identificado que la empresa carece de actividades de control que permitan prevenir posibles riesgos de fraude en el área contable.

Con el propósito de mitigar y prevenir los riesgos, se llevó a cabo una revisión exhaustiva de las medidas de control existentes, centrándose en el cumplimiento de las actividades, políticas y procedimientos establecidos en la organización. Los resultados obtenidos durante esta evaluación indican que la empresa carece de un departamento de auditoría interna dedicado a evaluar la efectividad de los procesos y promover buenas prácticas en línea con las operaciones establecidas. Además, se evidencia la ausencia de instructivos de control que implementen de manera continua actividades de monitoreo y evaluaciones de desempeño.

Para abordar esta problemática, es crucial establecer un departamento de auditoría interna que se enfoque en evaluar y mejorar la efectividad de los procesos internos, así como promover las mejores prácticas dentro de la organización. Además, se deben desarrollar instructivos de control que permitan implementar actividades de monitoreo de forma regular y realizar evaluaciones periódicas del desempeño.

Información y comunicación: La falta de estrategias efectivas de comunicación y difusión de información en la empresa está teniendo un impacto negativo en el desarrollo y logro de las metas establecidas. La falta de conocimiento de las reglas y políticas, así como la ausencia de un sistema de monitoreo, dificulta el seguimiento de la información cuando se envían solicitudes y se aceptan trabajos. Además, la empresa no ha confirmado los lineamientos de comunicación que deben basarse en los deberes y responsabilidades de los empleados de BISUR SAS según sus descripciones de puestos.

Para abordar esta situación, es esencial implementar estrategias de comunicación efectivas que aseguren la difusión clara y oportuna de la información en toda la organización. Esto puede incluir el desarrollo de canales de comunicación internos adecuados, como reuniones periódicas, comunicados escritos y plataformas digitales, que faciliten la transmisión de las reglas y políticas a todos los miembros del equipo.

Asimismo, se debe establecer un sistema de monitoreo que permita rastrear y dar seguimiento a las solicitudes y trabajos en curso. Esto puede lograrse mediante la implementación de herramientas tecnológicas que registren y documenten todas las etapas del proceso, desde la solicitud inicial hasta la finalización del trabajo.

Monitoreo: Es fundamental mejorar las actividades de gestión mediante la implementación de procesos adecuados de revisión y evaluación de los

componentes de control interno en BISUR SAS. La falta de aplicación de estas prácticas aumenta el riesgo potencial de fraude en la empresa.

La revisión continua de los componentes de control interno es esencial para identificar posibles debilidades y vulnerabilidades en los procesos de la organización. Al realizar evaluaciones periódicas, se pueden detectar y corregir oportunamente situaciones que podrían dar lugar a irregularidades o fraudes.

En el caso de BISUR SAS, es necesario establecer y llevar a cabo procesos estructurados de revisión y evaluación de los componentes de control interno existentes. Esto implica analizar y evaluar de manera sistemática los procedimientos, políticas y prácticas establecidas para prevenir y detectar fraudes.

Al mejorar estas actividades de gestión, se fortalecerá el sistema de control interno de la empresa y se reducirán los riesgos asociados al fraude. Esto ayudará a salvaguardar los activos, garantizar la integridad de la información financiera y mantener la confianza de los stakeholders en la organización.

Tabla 19. Evaluación del proceso contable

EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE					
Objetivo General: <i>Diseñar lineamientos y herramientas necesarias bajo las normas de la NIA 400 para implementar el sistema de control interno en la empresa BISUR SAS</i>				Criterio De Evaluación: Sistema De Control Interno Coso III	
<i>Revisión de las actividades de control en el área contable de la empresa BISUR SAS.</i>					
Ref.	Pregunta	Respuesta			Descripción de la documentación o Descripción de acciones de mejora
		SI	SI Parcialmente	NO	
1	¿Las funciones y responsabilidades del Contador se encuentran separadas del personal que maneja los fondos, inversiones, efectivo?			X	Las responsabilidades derivadas del manejo de efectivo y equivalente al efectivo están relacionadas con las operaciones y registros que tiene el contador.
2	¿BISUR SAS, cuenta con un software contable, que le facilite el registro de las operaciones diarias de la empresa?		X		Cuando inicio esta investigación la empresa no contaba con un paquete contable que le ayude a procesar los diferentes registros que la empresa, en el transcurso de estos años se vieron en la necesidad de adquirir el sistema contable Hermes.

3	¿Se evidencia algún tipo de evaluación o control llevadas por el contador o el revisor fiscal?		X		La revisoría fiscal de la empresa con las visitas ocasionales que realiza se encarga de controlar y evaluar los procesos contables de la organización, pero esto no quiere decir que se encuentre definido evaluaciones de riesgo y de control interno.
4	¿Existe un presupuesto para la gestión y operación de BISUR SAS, un registro comparado con lo real y lo presupuestado?		X		La empresa no contaba con un presupuesto para la gestión y desarrollo de actividades, sin embargo, al inicio del presente año, se determinó en trabajar en un presupuesto con base a los estados financieros de años anteriores.
10	¿BISUR SAS, tiene establecido el manejo de anticipos y gastos de caja menor, ingresos brutos, activos fijos, préstamos, etc. de acuerdo con los requerimientos?	X			Con la implementación del paquete contable que tuvo en el último año, se facilitó el manejo de estos procesos, esto beneficiara a este proyecto, cuando se implemente el sistema de control interno.
11	¿Existen comprobantes o soportes contables de todas las operaciones y registro de la empresa?	X			Tras la sistematización contable que tiene en el último año, la empresa ya tiene un mayor orden de cuanto a los registros y soportes. El sistema contable que adquirieron, ya permite generar diversos tipos de informes y comprobantes, que se están tratando de implementar según las directrices del contador y el revisor fiscal.
12	¿El responsable del manejo del registro contables y de efectivo es diferente al responsable del registro de las anulaciones?			X	Las anulaciones de documentos no han sido auditadas en la empresa, debido a que se encuentran en la transición de implementar el sistema contable que adquirieron últimamente.

Fuente. Elaboración propia

MATRIZ DE RIESGO

Es una herramienta valiosa que brinda una representación visual de los riesgos, permitiendo evaluar y priorizar su importancia en función de la probabilidad de ocurrencia e impacto. Su uso facilita la toma de decisiones informadas y la implementación de medidas de gestión de riesgos adecuadas para garantizar la seguridad y el éxito del proyecto o situación en cuestión.

Tabla 20. Valoración de riesgo

ZONA DE RIESGO	
RIESGO	Valoración del Riesgo
<i>BAJA</i>	2 y 3
<i>MODERADA</i>	4 y 5
<i>ALTA</i>	6 y 7
<i>EXTREMA</i>	8, 9 y 10

Tabla 21. Mapa de calor

FRECUENCIA	Frecuente	6	7	8	9	10
	Probable	5	6	7	8	9
	Ocasional	4	5	6	7	8
	Posible	3	4	5	6	7
	Improbable	2	3	4	5	6
		Insignificante	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico
		IMPACTO				

Tabla 22. Matriz de Riesgos

IDENTIFICACIÓN DE PROCESO Y ÁREA RESPONSABLE		CAUSA		IDENTIFICACIÓN DE RIESGO				VALORACIÓN DEL RIESGO				TRATAMIENTO / CONTROL DEL RIESGO										
PROCESO DE	DEPENDENCIA	TIPO	DESCRIPCIÓN	Nº	TIPO	¿ES RIESGO DE CORRUPCIÓN?	DESCRIPCIÓN QUE PUEDE PASAR Y, CÓMO PUEDE OCURRIR	CONSECUENCIA DE LA OCURRENCIA DEL EVENTO	PROBABILIDAD		IMPACTO		TIPO CONTROL	TRATAMIENTOS / CONTROLES A SER IMPLEMENTADOS	RIESGO RESIDUAL					PERSONA RESPONSABLE POR IMPLEMENTAR EL		
									CATEGORÍA	VALORACIÓN	CATEGORÍA	VALORACIÓN			VALOR DEL RIESGO	CATEGORÍA	DESPUES DEL TRATAMIENTO		CATEGORÍA		VALOR DEL RIESGO	
																	PROBABILIDAD	IMPACTO				CATEGORÍA
Direccionamiento Estratégico	Todas las áreas	INTERNA	No cuenta con un organigrama completamente definido	1	RIESGOS OPERACIONALES	NO	No cuenta estructura organizativa clara y detallada que establezca las jerarquías, responsabilidades y relaciones entre los diferentes departamentos y cargos.	Puede generar confusión en cuanto a la toma de decisiones, la asignación de responsabilidades y la comunicación interna. Además, sin un organigrama definido, los empleados pueden tener dificultades para entender la estructura de la organización y saber a quién deben reportar o solicitar autorización	FRECUENTE	5	MAYOR	4	9	PREVENTIVO	<p>Disenar una estructura organizativa clara y coherente las jerarquías, responsabilidades y relaciones entre los departamentos y cargos</p>	OCCASIONAL	2	MODERADO	1	3	BAJA	Profesional Especializado
Direccionamiento Estratégico y control interno	Todas las áreas	INTERNA	Inexistencia de manuales y procesos correctamente implementados	2	RIESGOS REGULADORES	NO	No cuenta con documentación y guías claras que describan los procedimientos y actividades necesarios para llevar a cabo las operaciones de manera eficiente y efectiva.	Puede generar confusión, inconsistencias y falta de estandarización en la forma en que se realizan las tareas y se toman decisiones. La falta de manuales y procesos adecuados dificulta la capacitación de nuevos empleados, y puede aumentar el riesgo de errores, omisiones y malentendidos	FRECUENTE	5	MAYOR	4	9	PREVENTIVO	<p>Disenar una estructura organizativa adecuada, que refleje de manera clara y coherente las jerarquías, responsabilidades y relaciones entre los departamentos y cargos</p>	OCCASIONAL	2	MODERADO	2	4	MODERADA	Profesional Especializado
Todos los procesos	Todas las áreas	INTERNA	Ausencia de un canal informativo favorable, que permita dar a conocer normativa y el control interno de la empresa	3	RIESGOS OPERACIONALES	NO	La empresa no cuenta con un medio adecuado para difundir y comunicar de manera efectiva la normativa y el control interno a todos los empleados y partes interesadas	Puede generar desconocimiento y falta de comprensión de las políticas, procedimientos y lineamientos establecidos, lo que a su vez aumenta el riesgo de incumplimientos y errores. La falta de un canal informativo adecuado dificulta la transparencia, la coherencia y la alineación en la organización, así como la toma de decisiones informadas.	PROBABLE	4	MODERADO	3	7	PREVENTIVO	<p>Plan Estratégico de Comunicaciones Agenda institucional de actividades (Eventos, Talleres, Reuniones, etc.)</p>	OCCASIONAL	2	MODERADO	1	3	BAJA	Asesor de Comunicaciones
Gestión Contable	Área Contable	INTERNA	Vulnerabilidad de la información contable	4	RIESGOS OPERACIONALES	NO	Susceptibilidad de los datos financieros y contables de una empresa a ser accedidos, modificados o destruidos de manera no autorizada.	Puede comprometer la integridad, confidencialidad y disponibilidad de los datos financieros, lo que a su vez puede tener repercusiones legales, financieras y de reputación para la empresa	PROBABLE	4	MAYOR	4	8	PREVENTIVO	<p>Verificación de acceso a la información y funcionamiento del Software contable de BISUR y cada uno de los procesos, procedimiento y los documentos que lo conforman, modificando sus permisos.</p>	OCCASIONAL	2	MODERADO	3	5	MODERADA	Profesional Especializado
Gestión contable / Administrativa	Área Contable (DIAN)	INTERNA	Sanciones por parte de entidades regulatorias estatales	5	RIESGOS REGULATORIOS	NO	Por incumplir normativa son medidas punitivas impuestas a una empresa o entidad cuando no cumple con las leyes, regulaciones o normativas establecidas por dichas entidades	Las sanciones pueden incluir multas, penalizaciones financieras, suspensiones de licencias o permisos, cierre temporal o definitivo de operaciones, entre otras medidas coercitivas.	OCCASIONAL	3	CATASTROFICO	5	8	PREVENTIVO	<p>Sensibilización e información continua sobre la normativa vigente con las diferentes entidades regulatorias</p>	OCCASIONAL	2	MODERADO	2	4	MODERADA	Profesional Especializado
Todos los procesos	Todas las áreas	INTERNA / EXTERNA	Rechazo del personal, frente a medidas de control	6	RIESGOS OPERACIONALES	NO	Resistencia o falta de aceptación por parte de los empleados de una organización hacia las políticas, procedimientos o prácticas implementadas para mantener el control y la gestión eficiente de las actividades.	Puede manifestarse de diferentes formas, como la falta de cumplimiento de los procedimientos establecidos, la búsqueda de formas de eludir los controles o la expresión de quejas o resistencia abierta	POSIBLE	2	MODERADO	3	5	PREVENTIVO	<p>Sensibilización frente a los nuevos procesos, en busca de una mejora organizativa y estabilidad laboral.</p>	OCCASIONAL	1	MODERADO	1	2	BAJA	Asesor de Comunicaciones

Fuente. Elaboración propia

Tabla 23. Mapa de calor BISUR SAS

FRECUENCIA	Frecuente			Inexistencia de manuales y procesos correctamente implementados		
	Probable		Ausencia de un canal informativo favorable, que permita dar a conocer normativa y el control interno de la empresa	Vulnerabilidad de la información contable	No cuenta con un organigrama completamente definido	
	Ocasional				Sanciones por parte de entidades regulatorias estatales	
	Posible		Rechazo del personal, frente a medidas de control			
	Improbable					
		Insignificante	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico
		IMPACTO				

Fuente. Elaboración propia

ANALISIS MATRIZ DE RIESGO

La falta de una estructura organizativa clara y detallada puede tener diversos impactos negativos en una empresa o entidad. En primer lugar, genera confusión en la toma de decisiones al no establecer jerarquías y responsabilidades de manera clara. Esto dificulta que los empleados comprendan la estructura de la organización y sepan a quién deben reportar o solicitar autorización, lo que ralentiza los procesos y afecta la eficiencia operativa.

Además, la ausencia de documentación y guías claras para los procedimientos y actividades necesarios provoca confusión, inconsistencias y falta de estandarización en la ejecución de tareas y toma de decisiones. Esto dificulta la capacitación de nuevos empleados, el seguimiento y supervisión de actividades, y aumenta el riesgo de cometer errores, omisiones y malentendidos.

Otro problema radica en la falta de un medio adecuado para difundir y comunicar de manera efectiva la normativa y el control interno a todos los empleados y partes interesadas. Esto conlleva a un desconocimiento y falta de comprensión de las políticas, procedimientos y lineamientos establecidos, lo que incrementa el riesgo de incumplimientos y errores. Además, la falta de transparencia, coherencia y alineación dentro de la organización dificulta la toma de decisiones informadas.

La susceptibilidad de los datos financieros y contables a ser accedidos, modificados, divulgados o destruidos de manera no autorizada representa un problema grave. Esto compromete la integridad, confidencialidad y disponibilidad de la información financiera, lo cual puede acarrear consecuencias legales, financieras y de reputación para la empresa.

En cuanto a las medidas punitivas por incumplir normativas, las sanciones pueden incluir multas, penalizaciones financieras, suspensiones de licencias o permisos, e incluso el cierre temporal o definitivo de operaciones. Estas sanciones representan un riesgo importante para la viabilidad y reputación de la empresa en el mercado. Por último, la resistencia o falta de aceptación por parte de los empleados hacia las políticas, procedimientos o prácticas implementadas para mantener el control y la gestión eficiente de las actividades es un desafío adicional. La falta de compromiso y apoyo por parte del personal dificulta la implementación exitosa de las medidas de control y limita los resultados positivos esperados.

Para abordar estos problemas, se proponen soluciones. Es necesario diseñar una estructura organizativa clara y coherente que establezca jerarquías, responsabilidades y relaciones entre los departamentos y cargos. Asimismo, se deben desarrollar manuales y guías claras que describan los procedimientos y actividades necesarios para realizar operaciones de manera eficiente y efectiva. Además, se recomienda implementar un Plan Estratégico de Comunicaciones que facilite la difusión efectiva de la normativa y el control interno a todos los empleados y partes interesadas. Esto puede incluir la creación de una agenda institucional de actividades, como eventos, talleres y reuniones, que promueva la sensibilización y brinde información continua sobre la normativa vigente con las diferentes entidades regulatorias.

Es esencial verificar el acceso a la información y el funcionamiento del software contable utilizado, así como revisar y modificar los permisos de acceso según los roles y responsabilidades de los empleados. Asimismo, es fundamental promover

la sensibilización y aceptación de los empleados hacia las políticas, procedimientos y prácticas implementadas para mantener el control y la gestión eficiente de las actividades. Esto puede lograrse mediante programas de capacitación, comunicación clara de los beneficios y objetivos de las medidas implementadas, y la búsqueda de una mejora organizativa y estabilidad laboral.

Abordar estos problemas requiere un enfoque integral que incluya el diseño de una estructura organizativa clara, la documentación adecuada de los procesos, la implementación de estrategias de comunicación efectiva, la protección de la seguridad de los datos, el cumplimiento normativo, y la gestión del cambio y la aceptación por parte de los empleados.

4.3 PROCESOS A SEGUIR PARA QUE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BAJO NIA 400 SE AJUSTE A LA EMPRESA BISUR SAS.

Tabla 24. Procesos a seguir en la empresa BISUR SAS

PLAN DE ACCION SISTEMA DE CONTROL INTERNO EMPRESA BISUR SAS						
Objetivo General:						
<i>Procesos a seguir para que el sistema de control interno bajo NIA 400 se ajuste a la empresa BISUR SAS</i>						
Relación de las actividades de control en la empresa BISUR SAS.						
OBJETIVO	RESPONSABLE	ACTIVIDAD	INDICADOR	VALOR	META	TIEMPO
<i>Definir políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar</i>	Empresa profesional en Auditoria para crear el marco normativo de control interno en la empresa BISUR SAS	Investigación y análisis del marco normativo	Implementación de medidas correctivas	1.944.046	Establecer políticas contables claras y consistentes que cumplan con el marco normativo aplicable. Estas políticas deben guiar el reconocimiento, la medición, la revelación y la presentación de los hechos económicos de manera precisa y en conformidad con	3 MESES
		Evaluación de los hechos económicos relevantes	Precisión y fiabilidad de la evaluación de los hechos económicos	Este valor hace referencia a un salario mínimo con todas las prestaciones que un empleador debe asumir por un		
		Desarrollo de políticas contables	Número de políticas contables desarrolladas			
		Documentación y comunicación de las políticas contables	Cumplimiento de la documentación y comunicación de las políticas contables			

		Definir políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar	Frecuencia de revisión y actualización de políticas contables	colaborador	las normas contables vigentes.	
		Monitoreo y actualización	Nivel de cumplimiento de las políticas contables			
Crear manual de funciones	Administrador en conjunto con el jefe de cada área	Identificar roles y responsabilidades	Claridad de los roles y responsabilidades	1.944.046	Disponer de un documento completo y actualizado que describa de manera clara y detallada las responsabilidades, tareas y requerimientos de cada puesto en la organización. Esto contribuye a una organización	2 meses
		Recopilar información sobre las tareas y responsabilidades específicas de cada función	Nivel de documentación de tareas y responsabilidades	Este valor hace referencia a un salario mínimo con todas las prestaciones que un empleador debe		
		Documentar descripciones de funciones	Cumplimiento de la documentación de descripciones de funciones			

		Organizar la estructura del manual	Eficiencia de la estructura del manual de políticas contables	asumir por un colaborador	eficiente, con un personal bien informado y alineado con los objetivos de la empresa.	
		Aprobación y distribución	Cumplimiento de la aprobación y distribución de las políticas contables			
Capacitación al personal en cuanto al sistema de control interno y funciones	Administrador en conjunto con la empresa de auditoría que creo el marco normativo	Identifica los procedimientos, políticas y controles actuales	Nivel de completitud de la identificación de procedimientos, políticas y controles	1.944.046 Este valor hace referencia a un salario mínimo con todas las prestaciones que un empleador debe asumir por un colaborador	Conocimiento general del sistema de control interno de la empresa BISUR SAS, en conjunto con las responsabilidades de cada colaborador	1 mes
		Identificación de áreas de capacitación	Número de áreas de capacitación identificadas: Este indicador mide la cantidad de áreas específicas que han sido identificadas como no			
		Programación de sesiones de capacitación	Cumplimiento de la programación de sesiones de capacitación			
		Imparte las sesiones de capacitación de manera efectiva	Calificación de satisfacción de los participantes			

		Realiza seguimientos posteriores a la capacitación. Proporciona retroalimentación adicional	Porcentaje de seguimientos posteriores a la capacitación realizados			
Medidas que permitan salvaguardar la información contable de la empresa	Administrador en conjunto con cada jefe de área	Establece políticas y procedimientos de acceso que limiten el acceso a la información contable solo a las personas autorizadas.	Cumplimiento de las políticas y procedimientos de acceso	1.944.046	Garantizar la protección y confidencialidad de los datos, cumplir con las regulaciones aplicables, mitigar riesgos y asegurar la continuidad del negocio. Esto fortalece la confianza de los stakeholders y contribuye a la eficiencia y reputación de la empresa.	2 meses
		Establece un sistema de respaldo regular y seguro de la información contable	Cumplimiento de las copias de seguridad de la información contable	Este valor hace referencia a un salario mínimo con todas las prestaciones que un empleador debe asumir por un colaborador		
		Utiliza técnicas de encriptación para proteger los datos contables confidenciales durante la transmisión y almacenamiento	Porcentaje de datos contables confidenciales encriptados o respaldados.			
		Brinda capacitación regular a los empleados sobre	Porcentaje de empleados capacitados en			

		las mejores prácticas de seguridad de la información	seguridad de la información			
		Implementa herramientas y procesos de monitoreo para detectar y alertar sobre actividades inusuales	Tiempo de respuesta a las alertas de actividades inusuales			
Trabajar en evaluaciones de riesgos analizando los diferentes factores	Auditor Interno	Contar con Evaluaciones de riesgos que permitan identificar los factores de riesgo y solucionar los mismo	Porcentaje de factores de riesgo identificados y solucionados	1.944.046 Este valor hace referencia a un salario mínimo más prestaciones	Tener un control constante del área contable y todas las operaciones que tenga la empresa, con el ánimo de minimizar riesgos y posibles fraudes	2 meses
Supervisión de actividades ejecutadas por cada colaborador	Jefe de área.	Establecer criterios de supervisión	Cumplimiento de los criterios de supervisión	1.944.046 Este valor hace referencia a un salario mínimo con todas las prestaciones que un	Garantizar el cumplimiento de los objetivos, mejorar el desempeño individual y colectivo, y promover una cultura de excelencia y responsabilidad en la organización.	3 meses
		Definir responsabilidades claras	Nivel de cumplimiento de las responsabilidades definidas			
		Establecer mecanismos de seguimiento	Porcentaje de cumplimiento de			

			los mecanismos de seguimiento	empleador debe asumir por un colaborador	Esto contribuye al éxito a largo plazo y al crecimiento sostenible de la empresa.	
		Promover la colaboración y el trabajo en equipo	Nivel de satisfacción del equipo en cuanto a la colaboración y trabajo en equipo			
		Realizar revisiones de desempeño	Porcentaje de revisiones de desempeño completadas			
Realizar auditorías periódicas	Auditor Interno	Programar actividades de monitoreo	Cumplimiento del programa de actividades de monitoreo	1.944.046 Este valor hace referencia a un salario mínimo con todas las prestaciones que un empleador debe asumir por un colaborador	Evaluar la eficacia de los controles internos, asegurar el cumplimiento de las regulaciones y mejorar la gestión de riesgos en la organización. Al realizar auditorías de manera regular, podrás identificar y abordar los problemas a tiempo, promoviendo así una mayor transparencia y confianza en los procesos y operaciones de la empresa.	3 meses
		Evaluación de riesgo	Porcentaje de riesgos identificados y evaluados			
		Seguimiento y monitoreo	Nivel de cumplimiento de seguimiento y monitoreo			

Aprovechamiento del software contable, realizando auditorías periódicas sobre los procesos y registros que hay en el mismo	Revisor Fiscal	Establecer los criterios y estándares que se utilizarán para auditar los procesos y registros en el software contable	Cumplimiento de los criterios y estándares de auditoría establecidos	1.944.046 Este valor hace referencia a un salario mínimo	Garantizar la integridad y confiabilidad de la información contable, cumplir con las normas y regulaciones, optimizar los recursos tecnológicos y fortalecer la confianza de los interesados en los datos financieros de la empresa. Esto contribuye a una gestión más efectiva y una toma de decisiones informada en la organización.	3 meses
	Contador Publico	Realiza pruebas y análisis de los procesos y registros en el software contable	Nivel de conformidad de los procesos y registros del software contable	con todas las prestaciones que un empleador debe asumir por un colaborador		
	Auditor Interno	Análisis y evaluación de hallazgos	Porcentaje de hallazgos analizados y evaluados			
Establecer políticas con el manejo de efectivo y equivalente al efectivo	Revisor Fiscal	Controlar los procesos de efectivo y equivalente al efectivo.	Porcentaje de conciliación de efectivo completadas	1.944.046 Este valor hace referencia a un salario mínimo	Garantizar un control efectivo y seguro de los recursos líquidos de la empresa. Esto implica optimizar el flujo de efectivo, prevenir pérdidas y fraudes, asegurar la seguridad de los activos, cumplir con normas y	1 mes
	Contador Publico	Establece políticas claras que rijan el manejo del efectivo y el equivalente al efectivo en la empresa	Nivel de cumplimiento de las políticas de manejo de efectivo	con todas las prestaciones que un empleador		

	Auditor Interno	Valúa opciones de inversión seguras y rentables para el equivalente al efectivo de la empresa	Rentabilidad del equivalente al efectivo	debe asumir por un colaborador	regulaciones, tomar decisiones informadas y facilitar auditorías y revisiones eficientes.	
Documentar y archivar todo soporte, donde se relacionen las operaciones de la empresa	Administrador	Identifica los tipos de documentos que deben ser archivados para respaldar las operaciones de la empresa	Nivel de cumplimiento en la identificación de los tipos de documentos para el respaldo de operaciones	1.944.046 Este valor hace referencia a un salario mínimo	Documentar y archivar todo el soporte de las operaciones es asegurar un registro completo, organizado y accesible de la información relacionada. Esto promueve el cumplimiento normativo, la transparencia, la eficiencia, la toma de decisiones informada y la continuidad empresarial.	2 meses
	Contador	Define procedimientos claros y estandarizados para la documentación y archivado de los diferentes tipos de documentos	Cumplimiento de los procedimientos de documentación y archivado	con todas las prestaciones que un empleador debe asumir por un colaborador		
	Secretaria	Diseña formatos o plantillas estandarizadas para la documentación de las diferentes operaciones de la empresa	Uso de formatos o plantillas estandarizadas			

	2 jefe de ventas	Auditorías internas periódicas para verificar el cumplimiento de los procedimientos de documentación y archivado	Porcentaje de cumplimiento de los procedimientos de documentación y archivado según las auditorías internas			
Bloqueos e anulación y seguimiento de los comprobantes que se realizan	Revisor Fiscal	Define políticas y procedimientos claros sobre el bloqueo, anulación y seguimiento de los comprobantes	Cumplimiento de las políticas y procedimientos de bloqueo, anulación y seguimiento de comprobantes	1.944.046	Garantizar la integridad y la precisión de los registros contables, así como prevenir y detectar posibles irregularidades o errores en el proceso de generación de comprobantes.	3 meses
	Contador Publico	Monitoreo y seguimiento continuo	Nivel de cumplimiento de las actividades de monitoreo y seguimiento	Este valor hace referencia a un salario mínimo más prestaciones		

Se estima que el tiempo necesario para la implementación completa del sistema de control interno será de aproximadamente 3 meses. Las actividades relacionadas en el plan de acción se distribuirán en los tres meses necesarios en la implementación del sistema de control interno.

El salario hace referencia a 1 colaborador devengando un salario mínimo más los derechos que debe tener el trabajador por mes

Fuente. Elaboración propia

La adaptación del sistema de control interno basado en la NIA 400 a la empresa BISUR SAS requiere un enfoque estratégico y una serie de acciones concretas. Para lograrlo, es necesario realizar un análisis exhaustivo de las matrices, evaluaciones y diagnóstico general obtenidos. Estos resultados servirán como base para diseñar y desarrollar actividades específicas que aborden las necesidades y áreas de mejora identificadas.

La implementación exitosa de un sistema de control interno requiere dedicación, esfuerzo y asignación de recursos adicionales por parte de la empresa. Es por eso que resulta esencial contratar a un profesional especializado en control interno, quien será responsable de liderar todo el proceso. Aunque esto implica un costo adicional para la empresa, esta inversión se traducirá en beneficios a largo plazo al garantizar la efectividad y el cumplimiento de los objetivos establecidos.

La implementación de un sistema de control interno sólido y eficiente aportará numerosos beneficios a la empresa. Por un lado, ayudará a mitigar riesgos y prevenir irregularidades en las actividades contables y operativas. Por otro lado, fortalecerá la gestión organizacional al establecer lineamientos claros y procedimientos adecuados. Además, generará confianza tanto interna como externamente, lo cual es fundamental para el crecimiento sostenible a largo plazo.

Es de vital importancia que la empresa comprenda la importancia y el valor de este proceso y esté dispuesta a destinar los recursos necesarios para su implementación exitosa. Asimismo, se recomienda establecer un seguimiento y evaluación periódicos del sistema de control interno, lo cual permitirá identificar áreas de mejora, ajustar los procedimientos y asegurar su eficacia continua en un entorno empresarial que está en constante cambio.

La ejecución del sistema de control interno basado en la norma NIA 400 representa una etapa crucial para la empresa BISUR SAS. Aunque implica desafíos y costos asociados, esta inversión resulta fundamental para mitigar riesgos, fortalecer la gestión y asegurar un futuro exitoso y sostenible para la organización.

Se estima que el tiempo necesario para la implementación completa del sistema de control interno será de aproximadamente 4 meses. Este plazo permitirá llevar a cabo de manera adecuada y oportuna todas las tareas requeridas, asegurando así que el sistema se implemente de manera sólida y efectiva.

5 CONCLUSIONES

Teniendo en cuenta a situación actual de la empresa, conforme a los diversos resultados que se obtuvieron en la investigación y realizando un análisis de los procesos organizacionales, se determinó que existen riesgos significativos que afectan la gestión y el crecimiento de la empresa, debido a la falta de un sistema de control interno, que ayude a identificar los diferentes factores de riesgos inmersos en el área contable, de igual manera no hay ninguna clase de salvaguarda ante estos factores de riesgo debido a la inexistencia de estos procesos de control.

La falta de una evaluación continua de los distintos métodos ha generado numerosas inconsistencias en la empresa debido a la carencia de un sistema interno de gestión efectivo. Es imprescindible analizar la existencia de reglas, procedimientos, lineamientos y controles no aplicados en los procesos actuales. Para mejorar los sistemas de control en BISUR SAS, se debe realizar un análisis exhaustivo y fortalecer el control interno. Los responsables de cada proceso deben identificar errores, evaluar los avances y buscar soluciones para mitigar riesgos desconocidos. Además, se recomienda promover una cultura de mejora continua, fomentando la participación activa de los empleados y garantizando una comunicación clara y capacitación constante. En resumen, es vital evaluar los métodos, fortalecer el control interno y promover una cultura de mejora continua en BISUR SAS para mitigar riesgos, evitar inconsistencias y garantizar la integridad de los procesos y actividades.

Para llevar a cabo la implementación del sistema de control interno, es crucial que la dirección de la empresa valore el impacto positivo que este traerá consigo. El sistema de control interno permitirá prevenir diversos riesgos en el área contable, desde la mitigación del fraude hasta el establecimiento de un proceso de control de las operaciones de la empresa. Este enfoque integral en la gestión empresarial contribuirá a fortalecer y consolidar la administración de la organización.

6 RECOMENDACIONES

Se recomienda crear e implementar procesos de control interno, los cuales han sido propuestos en el desarrollo de esta investigación. El objetivo principal de estos procesos es mejorar la estructura organizativa de la empresa, centrándose en el establecimiento de políticas claras y efectivas para facilitar y controlar el manejo de los registros e información contable. Esta medida contribuirá a fortalecer la integridad y confiabilidad de los datos financieros, así como a minimizar los riesgos asociados a posibles errores o irregularidades.

Se recomienda realizar evaluaciones periódicas para obtener un diagnóstico actualizado de los riesgos a los que la empresa está expuesta. Esta información será fundamental para desarrollar políticas y normativas de prevención, así como acciones de mejora en respuesta a los desafíos identificados. Es importante que estas políticas se basen en actividades de control determinadas por la empresa, asegurando un enfoque sólido y eficaz en la gestión de riesgos.

Se propone diseñar un sistema de control interno para BISUR SAS, que incluirá políticas y diversos procedimientos. Este sistema estandarizado de control brindará apoyo en la toma de decisiones y permitirá identificar los riesgos que afectan el crecimiento de la empresa. Una vez diseñado, es crucial socializar este sistema con los colaboradores de la empresa. Esto garantizará que estén al tanto de los posibles cambios organizacionales y contribuirá a obtener resultados positivos durante la transición e implementación de las normativas contables..

BIBLIOGRAFÍA

ABAD, Pilar. Planificación de la auditoria aplicando las NIAs. Trabajo de grado de pregrado. España: Universidad de Zaragoza. Facultad de Economía y Empresa. Programa de administración de empresas, 2014. 76p. Disponible en: <https://zaguan.unizar.es/record/17805/files/TAZ-TFG-2014-2742.pdf>

AGUIRRE, Ricardo y ARMENTA, Carlos. La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. En: Revista El Buzón de Pacioli. 2012. Vol. 12 No. 76. p. 1-17. Disponible en: https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

ALCALDÍA MUNICIPAL DE TANGUA. Presentación del municipio (en línea). En: Información (Tangua): 2017 (Consultada: 22, enero, 2021). Disponible en: <http://www.tangua-narino.gov.co/alcaldia/presentacion>

ALEJO, Daniel; GARCÍA, Erika. Modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley sección 404. Trabajo de grado de especialista en Auditoria de sistemas de información. Bogotá: Universidad Católica de Colombia. Facultad de Facultad de ingeniería. Programa de especialización en Auditoria de sistemas de información, 2017. 225p. Disponible en: <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/15330/1/TRABAJO%20DE%20GRADO%20FINAL%202017.pdf>

ASISTENTE INMOBILIARIO. ¿Qué es una inmobiliaria y cuál es su función en el mercado inmobiliario? (En línea). En: Asistenteinmoniliario.com, (Colombia) Disponible en: <https://www.asistenteinmobiliario.com/que-es-una-inmobiliaria-y-cual-es-su-función-en-el-mercado-inmobiliario/>

BANCO MUNDIAL. Colombia: panorama general (en línea). En: Panorama general. 2021 (Consultada: 20, enero, 2021). Disponible en: <https://www.bancomundial.org/es/country/colombia/overview>

BAQUERO, Tania. Diseño de un sistema de control interno para el autoservicio líder en la ciudad de San Juan de Pasto - Nariño. Trabajo de grado de pregrado. Pasto: Universidad CESMAG. Facultad de ciencias administrativas y contables. Programa de contaduría pública, 2013. 183p.

BAQUERO, Tania. Impacto que tendrá la aplicación de las NIAs en empresas con área de control interno en el sector privado. Trabajo de grado de pregrado. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada. Facultad de educación a distancia. Programa

de contaduría pública, 2017. 76p. Disponible en:
<https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/16538>

BERNAL, Daniel; POLO, Lady y SOLANO, Nicolás. Interbolsa: responsabilidades e implicaciones de los empresarios, la auditoría y la revisoría fiscal. Trabajo de grado de pregrado. Villavicencio: Universidad Cooperativa de Colombia. Facultad de contaduría pública. Programa de contaduría pública, 2016. 26p. Disponible en:
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/10811/1/2016_interbolsa_responsabilidades_implicaciones.pdf

BISUR S.A.S. Información de la empresa. Tangua - Nariño: BISUR. 2019. 50p.

CABRERA, Inés y JIMÉNEZ, Miriam. Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa Puebla Chávez y Asociados Cía. Ltda. Trabajo de grado de pregrado. Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Facultad de Facultad de administración de empresas. Programa de ingeniería en contabilidad y auditoría, 2013. 191p. Disponible en:
<http://dspace.espace.edu.ec/bitstream/123456789/2734/1/82T00205.pdf>

CARTAYA, Marcelo. Riesgo de auditoría (en línea). En: Cofae (Venezuela): 2014 (Consultada: 11, marzo, 2021). Disponible en:
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf

CEPEDA, Gustavo. Auditoría y control interno. Bogotá: Mc Graw Hill, 1997. 234p.

CHAPMAN, William. Procedimientos de Auditoria. Buenos Aires: Colegio de graduados en ciencias económicas de la Capital federal, 1965. 246p.

COLOMBIA TURISMO. Tangua (en línea). En: Información (Colombia Turismo Web): s.f. (Consultada: 22, enero, 2021). Disponible en:
<http://www.colombiaturismoweb.com/DEPARTAMENTOS/NARINO/MUNICIPIOS/TANGUA/TANGUA.htm>

COLOMBIA. CONGRESO DE COLOMBIA. Ley 1314 de 2009. (13, julio, 2009), Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Diario Oficial. Bogotá, 2009. No. 47409. 30p.

COLOMBIA. CONGRESO DE COLOMBIA. Ley 43 de 1990. (13, diciembre, 1990),

Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. Diario Oficial. Bogotá, 1990. No. 39602. 19p.

COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 1599 de 2005. (20, mayo, 2005), Por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano. Diario Oficial. Bogotá, 2005. No. 45920. 20p.

COLOMBIA. PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. Decreto 4327 de 2005. (25, noviembre, 2005), Por el cual se fusiona la Superintendencia Bancaria de Colombia en la Superintendencia de Valores y se modifica su estructura. Diario Oficial. Bogotá, 2005. No. 46104. 30p.

CONGRESO DE PERÚ. Sistema de control interno (en línea). En: Congreso. (Perú): s.f. (Consultada: 18, febrero, 2021). Disponible en: <https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/>

CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Aplicación de las normas internacionales de auditoría (NIA) (en línea). En: CTCP (Colombia): 2015 (Consultada: 25, enero, 2021). Disponible en: <https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/orientaciones-pedagogicas/1472852232-7796>

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA. Artículo 333. Bogotá: Legis, 1991. 80p.

CORBETTA, P. Metodología y técnicas de investigación social. Madrid: Mc Graw Hill, 2003. 386p.

CUELLAR, Guillermo. Normas Internacionales de Auditoría. Control Interno (en línea). En: Universidad del Cauca (Popayán): s.f. (Consultada: 10, enero, 2021). Disponible en: <http://fcea.unicauca.edu.co/old/evaluacion.htm>

DANE. Producto Interno Bruto -PIB- nacional trimestral (en línea). En: Cuentas nacionales (Bogotá): 2021 (Consultada: 18, enero, 2021). Disponible en: <https://www.DANE.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/cuentas-nacionales/cuentas-nacionales-trimestrales>

DANE. Proyecciones de población (en línea). En: Demografía y población (Bogotá): 2020 (Consultada: 20, enero, 2021). Disponible en: <https://www.DANE.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/demografia-y-poblacion/proyecciones-de-poblacion>

DELOITTE. Evaluación de Riesgos (en línea). En: COSO. 2015 (Consultada: 14, febrero, 2021). Disponible en:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>

DEXTRE, José y DEL POZO, Raúl. ¿Control de gestión o gestión de control? En: Contabilidad y Negocios. 2012. Vol. 7 No. 14. p. 69-80. Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>

DÍAZ, María. El sector inmobiliario frente a la coyuntura económica (en línea). En: El Espectador (Bogotá): 2015 (Consultada: 16, enero, 2021). Disponible en: <https://blogs.elespectador.com/economia/el-mal-economista/el-sector-inmobiliario-frente-a-la-coyuntura-economica>

EFXTO. Qué son bienes raíces (En línea). En: Efxto.com. s.f. Disponible en: <https://efxto.com/diccionario/bienes-raices>

ESTUPIÑÁN, Rodrigo. Enfoque contemporáneo del control interno (en línea). En: Vlex (Colombia): s.f. (Consultada: 21, febrero, 2021). Disponible en: <https://vlex.com.co/vid/enfoque-contemporaneo-interno-coso-400876346>

FONSECA, R. Un Enfoque Moderno de Planificación, Ejecución y Control: Guatemala: Editorial Interamericana, 2010. 49p.

FRANKLIN, Enrique. Auditoría administrativa. Gestión estratégica de cambio: 2a. México: Pearson Educación, 2017. 872p.

GONZÁLEZ, Rafael. Marco integrado de control interno. Modelo COSO III (en línea). En: Ofstlaxcala (México): 2006 (Consultada: 3, marzo, 2021). Disponible en: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

GRUPO MIRANDA. NIA 400 (en línea). En: Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno (Colombia): s.f. (Consultada: 10, febrero, 2021). Disponible en: http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf

KOONTZ, Harold; WEIHRICH, Heinz y CANNICE, Mark. Administración, una perspectiva global y empresarial: 14a. México: Mc Graw Hill, 2012. 736p.

MALICA, D. El Sistema de Control Interno y su Importancia en la auditoría: Lima: Fapce, 2010. 89p.

MANTILLA, Samuel. Auditoría del control interno: 4a. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2017. 16p.

MARTÍNEZ, Alejandra. Principales exponentes de la administración y sus aportes (en línea). En: Gestipolis. 2013 (Consultada: 7, marzo, 2021). Disponible en:

<https://www.gestiopolis.com/principales-exponentes-de-la-administracion-y-sus-aportes/>

MARTÍNEZ, Carmen. Aplicación de las normas internacionales de auditoría (NIAS) para el control interno de la pequeña empresa (en línea). En: Issuu. 2016 (Consultada: 16, febrero, 2021). Disponible en: https://issuu.com/bibliotecapedagogica/docs/aplicacion_de_las_normas_internaci_4c343dd85f117e

MEJÍA, Tatiana. Investigación descriptiva: características, técnicas, ejemplos (en línea). En: Lifeder. 2020 (Consultada: 15, marzo, 2021). Disponible en: <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>

MONCAYO, Carolina. La implementación de las Normas Internacionales de Auditoría – NIA (en línea). En: INCP (Colombia): 2016 (Consultada: 28, febrero, 2021). Disponible en: <https://incp.org.co/la-implementacion-de-las-normas-internacionales-de-auditoria-nia-en-el-2016/>

OIKOS. Perspectivas del sector inmobiliario para este 2021 (en línea). En: Inmobiliaria Oikos (Colombia): 2021 (Consultada: 18, enero, 2021). Disponible en: <https://www.oikos.com.co/inmobiliaria/noticias-inmobiliaria/como-va-el-sector-inmobiliario>

PÉREZ, Pedro. Los cinco componentes del Control Interno (en línea). En: Degerencia. 2007 (Consultada: 28, febrero, 2021). Disponible en: https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/

PIEDRA, G. El Control Interno como herramienta fundamental contable, administrativo y financiera en las Empresas Constructoras propuesta para Conrij Cía. Ltda. Trabajo de grado de pregrado. Ecuador: Universidad Nacional de Loja.

Facultad de Facultad de administración de empresas. Programa de administración de empresas, 2014. 171p. Disponible en: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/7294>

PORTUGAL, Victor. Diagnóstico empresarial (en línea). En: Área Andina (Bogotá): 2017 (Consultada: 5, febrero, 2021). Disponible en: <https://core.ac.uk/download/pdf/326423305.pdf>

REALIA. ¿Qué es el mercado inmobiliario? (en línea). En: Realia (España): 2019 (Consultada: 7, marzo, 2021). Disponible en: <https://www.realia.es/que-es-mercado-inmobiliario#>

RICOY, Carmen. Contribución sobre los paradigmas de investigación. En: Educação. Revista do Centro de Educação. 2006. Vol. 31 No. 1. p. 11-22. Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/1171/117117257002.pdf>

RIVERA, Ronald; FORERO, Yolianis; CANTILLO, Gabriela. Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en el modelo coso, para la empresa SAMARCOL S.A. en la ciudad de Santa Marta. Trabajo de grado de especialista en revisoría fiscal y auditoría integral. Santa Marta: Universidad Cooperativa de Colombia. Facultad de Facultad de posgrados. Programa de especialización en revisoría fiscal y auditoría integral, 2018. 130p. Disponible en: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018_propuesta_dise%C3%B1o_sistema.pdf

RIVERO, Ariamna. Antecedentes y evolución del Control Interno. Su desarrollo en Cuba (en línea). En: Monografías (Cuba): 2008 (Consultada: 3, marzo, 2021). Disponible en: <https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>

RODRÍGUEZ, J. Control Interno un Nuevo Sistema para la Empresa. México: Trillas, 2009. 215p.

SEGURIDAD PÚBLICA DE COSTA RICA. Valoración del riesgo (en línea). En: Control interno (Costa Rica): 2005 (Consultada: 14, febrero, 2021). Disponible en: https://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control_interno/capacitacion/Lec%203%20Valoracion%20riesgo.pdf

STEPHEN, Robbins. Administración, Teoría y Práctica: 4a. México: Pearson Educación, 1994. 365p.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA. Circular 014 (en línea). En: Promotec (Colombia): 2009 (Consultada: 28, enero, 2021). Disponible en: https://www.promotec.com.co/descargables/pdf/normativas/ce014_09.pdf

ZAMBRANO, Diana. Sistema contable y de control interno como herramientas de gestión (en línea). En: Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador): 2016 (Consultada: 23, febrero, 2021). Disponible en: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/13237/1/UPS-GT001732.pdf>

ZEPEDA, Pablo. NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno (en línea). En: Calameo. s.f. (Consultada: 12, enero, 2021). Disponible en: <https://es.calameo.com/books/002406083efb2d00f318b>

7 ANEXOS

CARTA DE AUTORIZACION

	BISUR SAS	Código: BS-AT 024
		Fecha: 01 de Agosto 2021
		Version: 004
		BISUR SAS
		NIT. 900984027-5
Autorización	Tel.7223418	Cel. 3124512279
		Tangua - Nariño

San Juan de Pasto; 01 de Noviembre de 2022

SEÑORES
IUCESMAG

Asunto: Autorización de aplicación de trabajo de grado a la empresa BISUR S.A.S.

Cordial Saludo,

A solicitud de los estudiantes CHRISTIAN MAURICIO VILLARREAL ROSERO y BRANDON ALEXIS TREJO CABRERA, de la universidad CESMAG se les permite hacer su elaboración de su trabajo de grado titulado "DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BAJO NIA 400 PARA LA EMPRESA BISUR S.A.S. DEL MUNICIPIO DE TANGUA"

Gracias por su atención.

Atentamente,

BISUR S.A.S.
NIT. 900 984 027-5
Ricardo Antonio Escorcía Cabrera
C.C. 12.752.123
REPRESENTANTE LEGAL

RICARDO ANTONIO ESCORCIA CABRERA
REPRESENTANTE LEGAL
CC. 12.752.123

FORMATO ENCUESTA

UNIVERSIDAD CESMAG
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CONTADURÍA PÚBLICA
SAN JUAN DE PASTO 2022

Formato de encuesta dirigido a los colaboradores de la empresa BISUR S.A.S. del municipio de Tangua

Objetivo: Conocer la situación actual para la elaboración de un sistema de Control Interno bajo NIA 400

PREGUNTA
1. ¿Tiempo que desempeña la actividad?
a) De 1 a 3 años
b) De 3 a 5 años
c) Superior a 5 años
2. ¿Número de trabajadores con contrato permanente?
a) De 1 a 3
b) De 3 a 5
c) Superior a 5
3. ¿Se encuentran correctamente definidas las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?
a) Si
b) No
c) No sabe
4. ¿Existe un manual de organización y funciones?
a) Si
b) No
c) No sabe
5. ¿Existe manual, normas e instrucciones escritas?
a) Si
b) No
c) No sabe
6. ¿Existe un canal de comunicación establecido para enseñar la importancia de conocer todo en cuanto al control interno en una empresa?
a) Si
b) No
c) No sabe
7. ¿Corrige la dirección oportunamente las deficiencias identificadas en el control interno?
a)
b)
c) No sabe

8. ¿Existen diagrama de flujo del proceso contable?
a) Si
b) No
c) No sabe
9. ¿Cuenta con control interno en los procedimientos contables?
a) Si
b) No
c) No sabe
10. ¿Es la organización capaz de preparar informes exactos y oportunos incluyendo informes internos?
a) Si
b) No
c) No sabe
11. ¿Cuentan la empresa con el personal idóneo y calificado en el área contable?
a) Si
b) No
c) No sabe
12. ¿Tipo de comprobante de pago que emite la empresa?
a) Factura
b) Ticket caja registradora
c) Otras

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

 <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, 21 de junio de 2023.

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 denominado DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL BAJO NIA 400 PARA LA EMPRESA BISUR S.A.S DEL MUNICIPIO DE TANGUA trabajo elaborado por los autores CHRISTIAN MAURICIO VILLARREAL ROSERO y BRANDON ALEXIS TREJO CABRERA, del programa académico contaduría pública al correo electrónico: biblioteca.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,



DIEGO FERNANDO DAVID GUERRERO
C.C. 1085245810
Contaduría pública.
Celular 3017833819
Correo electrónico: dfdavid@unicesmag.edu.co

 UNIVERSIDAD CESMAG <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA Mineducación</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: CHRISTIAN MAURICIO VILLARREAL ROSERO	Documento de identidad: 1.085.344.997
Correo electrónico: villarrealcristian2699@gmail.com	Número de contacto: 3167778517
Nombres y apellidos del autor: BRANDON ALEXIS TREJO CABRERA	Documento de identidad: 1.085.336.934
Correo electrónico: brandonalexist@gmail.com	Número de contacto: 3124512279
Nombres y apellidos del autor:	Documento de identidad:
Correo electrónico:	Número de contacto:
Nombres y apellidos del asesor: DIEGO FERNANDO DAVID GUERRERO	Documento de identidad: 1085245810
Correo electrónico: dfdavid@unicesmag.edu.co	Número de contacto: 3017833819
Título del trabajo de grado: DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL BAJO NIA 400 PARA LA EMPRESA BISUR S.A.S DEL MUNICIPIO DE TANGUA.	
Facultad y Programa Académico: Facultad de ciencias administrativas y contables Programa contaduría 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.
- 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

 <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

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 20 días del mes de junio del año 2023.

	
Nombre del autor: Christian Mauricio Villarreal Rosero	Nombre del autor: Brandon Alexis Trejo Cabrera
Nombre del autor:	
 <hr/> Diego Fernando David Guerrero	