

Proyecto de Grado

**Propuesta de diseño de Sistema de Control Interno para la empresa de servicios
de interiores GREEN SAS de la ciudad de Cali – Colombia**

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Empresariales

Contaduría Pública

Daniela Bermúdez Reyes

Elizabeth Ceballos Castaño

Tutor: Alberto Enrique Restrepo Perea

Cotutor: Rubén Darío Echeverri Echeverri

Proyecto de Grado

2023.

Dedicatoria

Este proyecto de grado se lo dedicamos a nuestros padres, y a todas aquellas personas que de una u otra manera se hicieron participe en la construcción de este sueño profesional. Hoy Finalizamos esta maravillosa etapa de la cual nos sentimos orgullosas y privilegiadas de poder decir ¡LO LOGRAMOS!

Agradecimientos

Hoy solo queda decir gracias a aquellos profesionales, Docentes, y el cuerpo técnico de la Universidad Remington, por su acompañamiento en este arduo proceso, del cual nos llevamos enseñanzas y aprendizajes que nos acompañaran en el camino de esta maravillosa profesión.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	9
Introducción	10
1. Planteamiento del problema.	12
1.1. Antecedentes del problema	12
1.2. Árbol de Problemas	12
1.3. Formulación del problema	13
2. Justificación del proyecto.....	14
3. Objetivos del proyecto	15
3.1. Objetivo General.....	15
3.2. Objetivos específicos	15
4. Marco teórico	16
4.1. Marco referencial.....	16
4.1.1. La contabilidad en las organizaciones	16
4.1.2. El Control Interno	16
4.2. Marco conceptual.....	17
4.2.1. Control Interno.....	17
4.2.2. Calidad de la información contable	17
4.2.3. Realidad contable.....	17
4.3. Marco espacial.....	18
4.4. Marco legal	18

5. Metodología	20
5.1. Tipo de investigación	20
5.1.1. Investigación Descriptiva.....	20
5.2. Fuentes de investigación	20
5.2.1. Fuentes Primarias.....	20
5.2.2. Fuentes Secundarias.....	20
5.3. Instrumentos de investigación	20
5.3.1. Macros en Excel.....	20
5.4. Delimitación de la investigación	20
5.5. Población y muestra (cuando aplique)	21
6. Resultados y Discusión	22
6.1. Resultado de investigación según objetivo específico 1: Describir los procesos contables que maneja actualmente la empresa GREEN SAS de la ciudad de Cali-Colombia	22
6.1.1. Nómina Electrónica	25
6.1.2. Ingreso al sistema de seguridad social	25
6.1.3. Recepción de facturas de compra y venta.....	26
6.1.4. Recibos de caja	26
6.1.5. Informes mensuales	26
6.1.6. Estados financieros	26
6.1.7. Conciliación de cartera, Bancos.....	27
6.1.8. Control de inventarios.....	27

6.2. Resultado de investigación según objetivo específico 2: Describir el proceso actual de control interno de la empresa de servicios de interiores GREEN SAS de la ciudad de Cali-Colombia.	28
6.2.1. Operación.....	28
6.2.2. Cumplimiento de la Normatividad.....	28
6.2.3. La Calidad de la Información:	28
6.3. Resultado de investigación según objetivo específico 3: Proponer un plan mejoramiento en el sistema de control interno de la empresa de servicios de interiores GREEN SAS de la ciudad de Cali-Colombia.	29
6.4. Discusión de los resultados.	35
Conclusiones	36
Referencias.....	37

Lista de tablas

Tabla 1: Marco Legal.....	19
---------------------------	----

Lista de Figuras

Figura 1: Árbol de Problemas	12
Figura 2: Ubicación de la Empresa GREEN SAS.	18
Figura 3: Proceso Actual, efecto embudo.	24
Figura 4: Sistema de Control Interno Ideal.	30
Figura 5: Seguimiento tareas diarias.....	31
Figura 6: Tareas vs Cumplimiento.....	32
Figura 7: Responsable vs Cumplimiento.	32
Figura 8: Tarea vs Responsable.	33
Figura 9: Protección libro.	34
Figura 10: Matriz de Control Interno Green SAS.....	34

Resumen

La información contable debe de estar basada en la realidad económica de la empresa, con el fin de dictaminar hechos reales y generar balances acordes a dicha realidad que generen confianza a la organización. Cumplir con el debido proceso de la información, cumpliendo de manera continua y adecuada los principios que rigen la contabilidad, permitiendo que lo que se vea plasmado en el informe sea lo real, para ello es necesario seguir pasos que ayuden a generar información clara y en el momento oportuno, teniendo la información detallada, sea física o digital, con el fin de evaluar el funcionamiento contable de la organización, de manera muy detallada y concisa, permitiendo realizar las conciliaciones respectivas.

El control interno es un sistema basado en pasos que se deben de realizar para llevar a cabo una información contable de las cuentas manejadas por la organización, y así tener la certeza de la realidad de cada cuenta contable, y a su vez la respectiva conciliación de ella, con el fin de generar un flujo de información que pueda ayudar a mejorar la estructura de un balance o un estado resultado. Para ello se crea la necesidad de implementar un sistema de control interno, del cual se desprende una guía para mejorar el flujo de información administrado por los entes correspondientes, de los cuales se esperar una información oportuna.

Palabras clave

Control, información, efectividad, realidad, contable

Introducción

El Control Interno es un aspecto importante en la gestión empresarial, ya que este establece elementos, técnicas y operaciones que coordinados entre si buscan cuidar los recursos de la entidad, además ayuda a prevenir fraudes y errores dentro de los diferentes procesos de la empresa, este le permite a la organización lograr el cumplimiento de sus objetivos.

El Control Interno no es algo que se pueda hacer a un lado, este se debe visualizar como una serie de alternativas y soluciones que se deben tener en cuenta para el funcionamiento y operación de la entidad, lo que este busca es un adecuado manejo de la entidad y que a su vez las metas propuestas se cumplan, se reduzcan los gastos, evitar los reprocesos y lo más importante garantizar y desarrollar las metas propuestas.

En la actualidad, la tendencia del Control Interno se inclina hacia la automatización de los procesos lo cual implica una inversión para las empresas con el fin de obtener resultados más planificados y asertivos así como también datos analizados que permiten generar una serie de indicadores de gestión que acompañan los resultados y genera más credibilidad las operaciones por más grande o pequeña que sea (Pereira, 2019, pág. 30).

Estos sistemas permiten a los diferentes actores detectar las problemáticas que más golpean los procesos y la contabilidad que es la más perjudicada al final ya que la generación de ajustes sin causas justas y las definiciones radicales por falta de seguimiento deben de pasar a un segundo plano. Ya las empresas deben de soportar sus procesos con sistemas de control interno más estructurados y dinámicos que permitan visuales más

rápidas en la toma de decisiones, un Sistema de Control Interno que busque el detalle de la calidad tanto interna como externa (Lefcovich, 2004, pág. 48).

1. Planteamiento del problema.

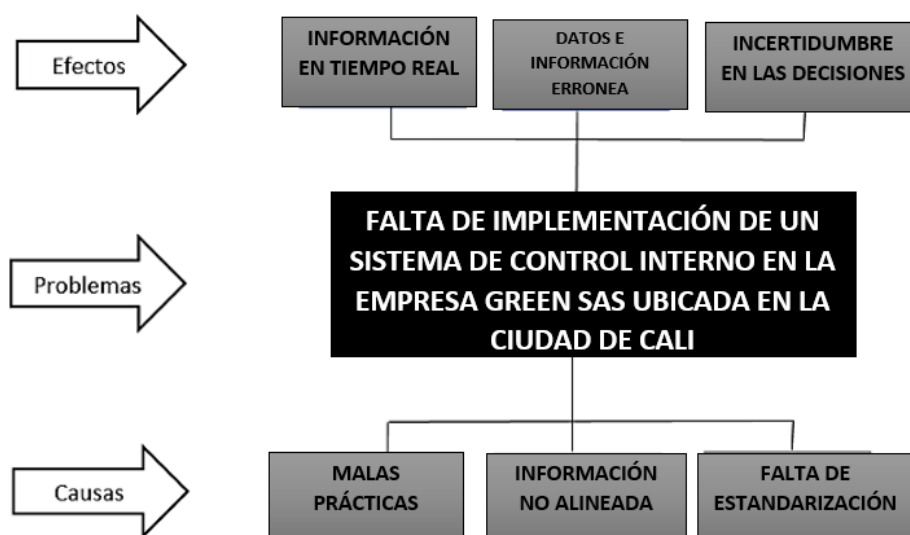
1.1. Antecedentes del problema

La empresa GREEN SAS ubicada en la Ciudad de Cali, dedicada a la transformación de espacios interiores y exteriores. Requiere un sistema de control interno, debido a las malas prácticas que se han efectuado en el flujo de información contable, en la cual se ha evidenciado falencias en los diferentes procesos, estas no permiten que la información recibida sea oportuna y real.

1.2. Árbol de Problemas

El siguiente árbol de problemas se construye con el fin de ilustrar la problemática que trae consigo para la empresas y sus procesos, el no contar con un Sistema de Control Interno.

Figura 1: Árbol de Problemas



Nota: Fuente. Elaboración Propia.

Como se evidencia en la figura 1 las malas prácticas, el desorden en la información y la falta de estandarización, son las principales causas de no contar con un Sistema de Control Interno implementado; y estas traen como efectos el incremento de reprocesos, datos e información errónea, y las más crítica, incertidumbre en la toma de decisiones.

1.3. Formulación del problema

¿Cómo diseñar un Sistema de Control Interno en la empresa GREEN SAS ubicada la ciudad de Cali?

2. Justificación del proyecto

El presente trabajo surge de la necesidad de mejorar los diferentes procesos contables de la compañía GREEN SAS de la ciudad de Cali, para permitirles un mejor desarrollo de sus operaciones.

Actualmente existen muchas falencias en los procesos relacionados con el área contable, lo cual permite poder diseñar un sistema de control interno para esta área, esperamos que este sistema sea positivo para la empresa y que permita mejorar los diferentes procesos contables.

El diseño del Sistema de Control Interno en la compañía GREEN S.A.S., le permitirá evitar errores, fraudes, garantizar, comprobar el presente trabajo surge de la necesidad de mejorar los diferentes procesos contables de la compañía, para permitirles un mejor desarrollo de sus operaciones.

La implementación del Sistema de Control Interno les dará confianza, porque este protegerá los recursos de la compañía, buscando su adecuada administración ante los posibles riesgos que la puedan afectar, garantizará la correcta evaluación y gestión organizacional, permitiéndole a la entidad velar por el desarrollo y crecimiento. y asegurar que los objetivos, propósitos y metas de la compañía sean alcanzados de acuerdo con lo planeado.

3. Objetivos del proyecto

3.1. Objetivo General

Proponer un diseño de sistema de control interno para la empresa de servicios de interiores GREEN SAS de la ciudad de Cali-Colombia.

3.2. Objetivos específicos

Describir los procesos contables que maneja actualmente la empresa GREEN SAS de la ciudad de Cali-Colombia

Describir el proceso actual de control interno de la empresa de servicios de interiores GREEN SAS de la ciudad de Cali-Colombia.

Proponer un plan mejoramiento en el sistema de control interno de la empresa de servicios de interiores GREEN SAS de la ciudad de Cali-Colombia.

4. Marco teórico

4.1. Marco referencial

4.1.1. La contabilidad en las organizaciones

El crecimiento económico de las organizaciones y la sociedad obliga a las empresas a tener soportados todos y cada uno de los movimientos contables que realice tanto de entrada como de salida. Dichos documentos deben permitir conocer e interpretar los diferentes escenarios a los líderes y hacerle la vida más fácil buscando soluciones cada vez más adecuadas y asertivas para todos y cada uno de los que hacen parte de esta.

No importa el tamaño o el flujo en las ventas o ingreso de mercancías a las diferentes empresas se debe llevar a cabo todo el proceso documental desde las compras hasta las ventas al igual que las transacciones que se realizan internamente las cuales permiten el flujo y fluidez de cada operación.

Como lo argumenta la escritora María de los Ángeles Vargas “La contabilidad se dice que es una técnica que permite registrar, clasificar y resumir en términos monetarios, transacciones de carácter financiero, así como ayudar a interpretar los resultados obtenidos. Por lo que la contabilidad resulta interesante para usuarios internos como accionistas y empleados; y para externos como proveedores, prestamistas, gobierno e inversionistas” (Vargas Moreno, 2020, pág. 15).

4.1.2. El Control Interno

El Control Interno es un sistema que permite por medio del seguimiento detallado de los procesos generar confiabilidad, velocidad, credibilidad, estandarización; entre muchas otras variables que permiten una mejor toma de decisiones al igual que una información y

un inventario más saneado y con información en tiempo real que es lo que más les importaba los gerentes en la actualidad, la calidad de la información.

Como lo menciona el economista Carlos Alberto Pereira: “El cumplimiento de los controles empresariales se tiene que evidenciar, o sea, que la honradez y la transparencia en el uso de los recursos debe quedar debidamente registrada para poder ser comprobada, demostrada y en su caso, auditada” (Pereira, Control Interno en las Empresas, 2019, pág. 180).

4.2.Marco conceptual

4.2.1. Control Interno

Según la docente Rita Sofía Bertel: “Se entiende por Control Interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una institución, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones” (Bertel, 2023, pág. 1).

4.2.2. Calidad de la información contable

La calidad de la información contable según la revista Planin se define como: “El conjunto de acciones y herramientas implementadas para lograr un servicio sin errores centrado en el cliente y en la mejora continua” (Planin, 2021, pág. 2) .

4.2.3. Realidad contable

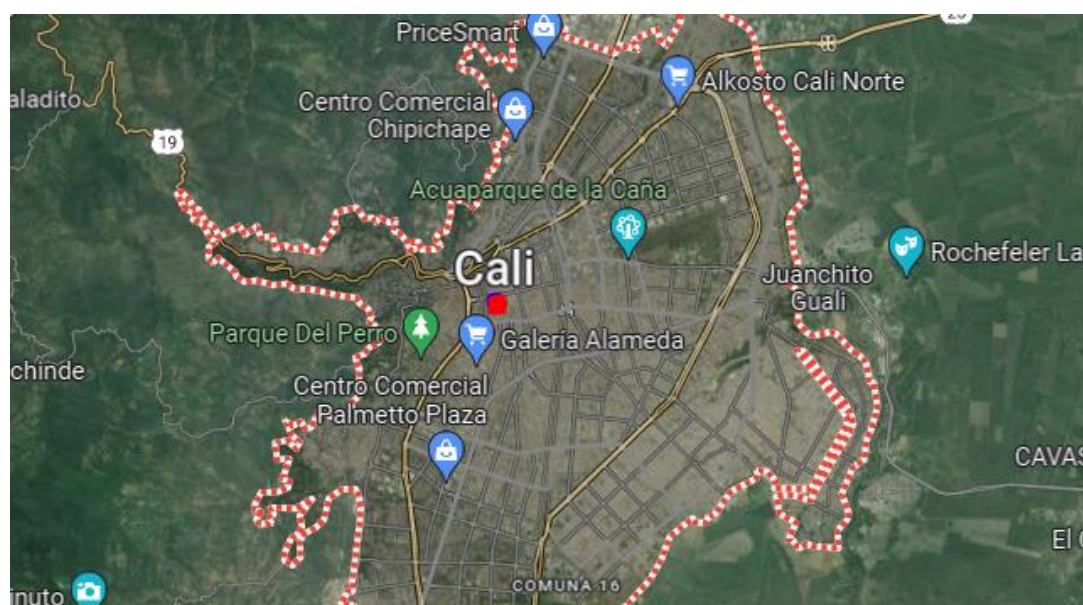
Como lo expresa el autor Walter Carrizo: “El propósito de la contabilidad, más que representar la realidad para brindar una explicación o descripción de la misma, consiste en

ser un instrumento efectivo al momento de actuar generando cambios en el ente objeto de estudio” (Carrizo, 2021, pág. 2).

4.3. Marco espacial

Para la elaboración de esta investigación se tomó como base la empresa GREEN SAS ubicada en Cali Colombia.

Figura 2: Ubicación de la Empresa GREEN SAS.



Nota: Fuente: Google Maps.

Como se muestra en la figura 2 es una empresa ubicada en una ciudad muy comercial para el país y es la ciudad de Cali, ubicada en el sur del país.

4.4. Marco legal

Para darle contexto y comprensión a las actividades que hacen parte de los procesos de control interno en las empresas, se estructura la siguiente tabla donde se evidencia toda la normatividad en el país.

Tabla 1: Marco Legal

LEY O DECRETO	DE QUE SE TRATA
Constitución Política de Colombia Artículos 209 y 269	Estos artículos hacen referencia a que todas las empresas y entidades públicas deben contar con procedimientos documentados de Control Interno.
Ley 87 de 1993	Esta ley hace referencia a todas las directrices que intervienen en procesos de Control Interno
Decreto 1083 de 2015	Hace referencia al Decreto Único de Control Interno
Decreto 648 de 2017	Modifica el decreto 1083 de 2015
Resolución 406 de 2017	Esta resolución explica la coordinación de los órganos de coordinación de Control Interno

Nota: Fuente: APC Colombia.gov.co.

La información suministrada en la tabla 1 fue obtenida de la APC Colombia que es la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional, de su documento Marco Normativo del Control Interno (APC Colombia, 2020, pág. 5).

5. Metodología

5.1. Tipo de investigación

5.1.1. Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva como lo define el autor Enrique Rus: “Analiza las características de una población o fenómeno sin entrar a conocer las relaciones entre ellos” (Rus, 2021, pág. 8).

Este tipo de investigación se basa en la observación como herramienta principal y es esta variable la que permite entender cada uno de los escenarios investigados.

5.2. Fuentes de investigación

5.2.1. Fuentes Primarias

Como fuente primaria se tiene la empresa GREEN SAS como fuente principal al ser este el escenario analizado y la información suministrada sirve como base fundamental para la construcción y desarrollo de la investigación.

5.2.2. Fuentes Secundarias

Como fuentes secundarias esta de primera mano la DIAN, la cual soporta todo el desarrollo de la propuesta y ayuda a tener una mejor visual de los procesos de manera transparente, lo cual acompaña el soporte de la investigación en materia normativa y legal.

5.3. Instrumentos de investigación

5.3.1. Macros en Excel

Esta herramienta permitió la construcción de la Matriz de Control Interno propuesta para la empresa GREEN SAS.

5.4. Delimitación de la investigación

Esta investigación pretende desarrollarse como una herramienta practica para la empresa GREEN SAS ubicada en Cali Colombia, con el fin de que sea perdurable en el tiempo para los procesos contables internos, solo aplica para esta empresa.

5.5. Población y muestra (cuando aplique)

Como población se toma la empresa GREEN SAS ubicada en la ciudad de Cali Colombia, y como muestra se toman los procesos relacionados con la contabilidad y el manejo de los inventarios; mas propiamente todo lo relacionado con el control interno dentro de la empresa.

6. Resultados y Discusión

Para comprender más a fondo la realidad de los procesos contables, así como también las oportunidades de mejora y cambio en los procesos se determinaron 3 momentos los cuales ayudaran a comprender más la mecánica de la propuesta empezando por comprender la situación actual de los procesos contables, pasando por el proceso actual de control interno para así poder determinar la propuesta de diseño de Sistema de Control Interno para la empresa GREEN SAS de la ciudad de Cali-Colombia

6.1. Resultado de investigación según objetivo específico 1: Describir los procesos

contables que maneja actualmente la empresa GREEN SAS de la ciudad de Cali-Colombia

La descripción de este objetivo específico nos acerca a la realidad actual de la empresa GREEN S.A.S de la cual se desprende las falencias que hoy en día se exponen en este desarrollo del presente objetivo; teniendo en cuenta que hoy por hoy no existe un manejo de control interno, debido a las malas prácticas internas y a la delegación de funciones, por el solo hecho de no generar un costo.

Lo primero que se logra evidenciar dentro del desarrollo de los procesos contables que se efectúan en la empresa GREEN SAS es la polifuncionalidad del Contador Público, el cual es el encargado de todas las actividades contables que giran en torno a la empresa entre las cuales se encuentran la nómina con todo el tema de seguridad social, la recepción de facturas de compra y venta, recibos de caja, informes de indicadores de gestión, digitalización de la información contable , gestión de cartera, conciliación de Bancos, control del inventario.

Esta figura de la polivalencia y la multifuncionalidad es una realidad que no solo se vive en GREN SAS sino también en muchas empresas donde muchas veces el área contable toma decisiones siendo juez y parte. Esta estructura se puede asociar a un efecto embudo donde todas las funciones y responsabilidades recaen sobre una determinada figura que para este caso es el Contador Público, lo cual genera un descontrol interno y esto se ve reflejado en sobrecostos innecesarios por falta de seguimiento, deficiencias en la calidad, impactos negativos en la credibilidad de la empresa, afecta considerablemente la integridad de la información, resultados erróneos, estados financieros incorrectos, entre muchos otros.

Una especie de embudo ayuda a ilustrar esta realidad donde se evidencian todas las actividades por un mismo canal lo cual perjudica considerablemente el control de esta en determinado proceso. Un proceso contable debe estar estructurado y separado dependiendo las actividades contables que se realicen, es decir todo lo que tiene que ver con nómina un subproceso, temas de recibo y manejo de inventarios, otro subproceso, facturación y digitalización documental, otro y uno de los más importantes el tema de indicadores y estados financieros otro subproceso.

En la figura 3 se describe el proceso haciendo una analogía con un proceso de embudo donde todo entra por un mismo tubo y no se tiene esa segmentación de los subprocesos en la empresa.

Figura 3: Proceso Actual, efecto embudo.



Nota: Fuente: Elaboración Propia.

De tal manera que el Contador Público haga las veces de juez en cada uno de estos escenarios y logre al final determinar cuellos de botella, obtener información consolidada pero especializada de acuerdo al subproceso y lograr mostrar en los indicadores información contable real y confiable. No existe una persona que le soporte, un auxiliar contable, por lo cual se evidencia el retraso en las funciones principales del contador; como

Si no existe un control interno en esta área contable, se vuelve un ruido empresarial y contable en la empresa, porque no se cumplen los objetivos y las proyecciones.

Dentro de los procesos que desarrolla la figura del Contador Público se encuentran

6.1.1. Nómina Electrónica

La presentación de la nómina electrónica se está generando en tiempos fuera de lo estipulado por la DIAN, es evidente que al no generarse este descuento, no podrá realizarse dentro del periodo fiscal.

Uno de los procesos más sensibles y delicados ya que se debe presentar a la DIAN dentro de los 10 primeros días del mes para emitir la información concerniente al mes anterior comprendiendo los pagos quincenales, sino se presenta esta nómina a tiempo tendrá una sanción de 570 millones la empresa (Siigo, 2021, pág. 3).

6.1.2. Ingreso al sistema de seguridad social

Otro proceso que va muy ligado de la mano con la nómina electrónica ya que para poder emitir la nómina se debe estar al día con la activación de la seguridad social y ARL de todos y cada uno de los empleados, sin esta no se permitiría la emisión de la nómina electrónica.

6.1.3. Recepción de facturas de compra y venta

Un proceso que requiere tiempo y mucho cuidado ya que de la recepción efectiva de las facturas depende el control físico de los inventarios. El hecho de ingresar un producto mal al sistema generar reprocesos en la consolidación de los inventarios tanto físicos como lógicos. Se deben de tener presentes variables como los costos de venta frente a los costos de fabricación, normatividad entre otras variables.

6.1.4. Recibos de caja

Liquidar y hacer seguimiento de los recibos implica un control material del efectivo lo cual se convierte en un cuello de botella para el contador al no tener la visual en tiempo real muchas veces del movimiento de la caja y eso lo lleva a reprocesos en temas de trazabilidad de la información.

6.1.5. Informes mensuales

Los informes mensuales de gestión de inventarios, consolidación de facturas , entre otros; con el manejo que se le da a todo el proceso muchas de las veces no consolida la información real, ya sea por datos erróneos o falta de información lo cual perjudica considerablemente la toma de decisiones y más cuando se maneja inventario.

Muchas de las declaraciones no han podido ser emitidas ni presentadas en los días que les toca declarar, a ello se le suman las sanciones por extemporaneidad, lo cual genera mayores gastos y sobrecostos a la compañía.

6.1.6. Estados financieros

Los Estados Financieros van muy de la mano con la administración de los informes mensuales, un informe mal llevado de un solo mes enreda, por decirlo así, la interpretación

en tiempo real de los Estados Financieros donde no existiría la manera de entender el proceso ya que pasa todo por las mismas manos las cuales un error humano sería complejo de detectar. Además, estos Estados Financieros no están en el tiempo real de entrega estipulado por los accionistas

6.1.7. Conciliación de cartera, Bancos

La conciliación del Banco está atrasada, debido a que no se están entregando los extractos en los tiempos estipulados, a ello se le suma que no se puede generar informes contables ya que la conciliación de cartera no está oportuna y los recibos de caja no se realizan de manera oportuna.

Cartera y Bancos de los procesos más complejos al tener que estar pendiente de lo que deben los proveedores y lo que se les adeuda a ellos , esto va muy de la mano con la consolidación de las facturas tanto de compra como de venta donde prima también una revisión al detalle para poder garantizar.

6.1.8. Control de inventarios

La tarea más compleja ya que el inventario no solo se administra físico sino también lógico donde al cruzar la información debe de conversar y generar credibilidad para la toma de decisiones de la organización. Un inventario mal administrado puede llevar a la pérdida en la organización que sea.

6.2. Resultado de investigación según objetivo específico 2: Describir el proceso actual de control interno de la empresa de servicios de interiores GREEN SAS de la ciudad de Cali-Colombia.

Para el desarrollo de este objetivo específico se toma como base la información recolectada en el objetivo uno donde se evidencian tres focos principales que impiden que se cumplan los objetivos de la empresa GREEN SAS. Una empresa que no cuenta con un Sistema de Control Interno que le facilite y le permite entregar y cumplir con la información y los datos de manera oportuna, es por esto que se evidencia un reproceso y múltiples falencias, haciendo que la organización no pueda tomar decisiones a tiempo para el buen desarrollo de su gestión. Estos focos se pueden clasificar en tres grupos.

6.2.1. Operación

Sobrecostos y reprocesos que se podrían evitar, deficiencias y problemas de calidad por la falta del seguimiento detallado y especializado.

6.2.2. Cumplimiento de la Normatividad

Las multas y las sanciones como las que refleja por ejemplo el no subir la nómina a tiempo; las cuales son impuestas por entes reguladores como la DIAN en este caso.

6.2.3. La Calidad de la Información:

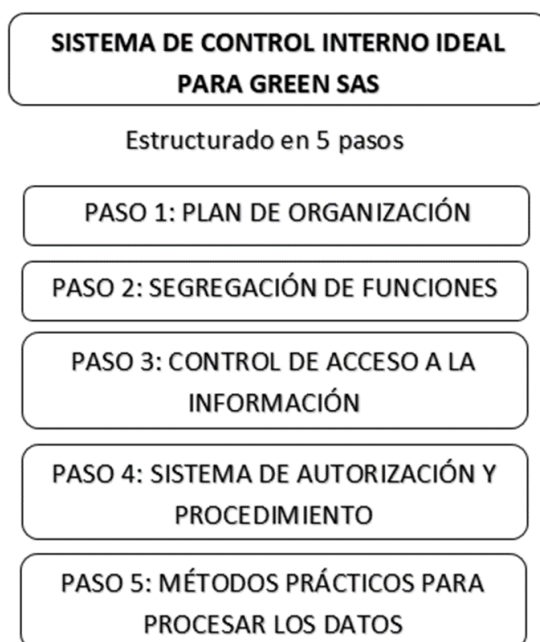
Información errónea que afecta los resultados y lo más importante la toma de decisiones, las cuales se ven reflejadas en el desarrollo de los Estados Financieros que al fin y al cabo son la cara real ante cualquier decisión y que una buena gestión en Control Interno mitigaría en gran magnitud la toma de decisiones erróneas y acompañaría las decisiones asertivas.

6.3. Resultado de investigación según objetivo específico 3: Proponer un plan mejoramiento en el sistema de control interno de la empresa de servicios de interiores GREEN SAS de la ciudad de Cali-Colombia.

Debe de existir una herramienta que acompañe la gestión y ayude a optimizar la eficiencia en los procesos, la transparencia, la calidad en la información, y lo más importante la trazabilidad de esta de tal forma que permita especializar cada una de las áreas al igual que los equipos de trabajo que la ejecutan.

Se proponen cinco pasos para lograr obtener un sistema de Control Interno ideal para GREEN SAS como se evidencia en la siguiente figura empezando por un efectivo plan de organización, pasando por una segregación de funciones, luego un control de acceso a la información, acompañados de un sistema de autorización organizado y finalizando con unos métodos prácticos de procesamiento de datos.

Figura 4: Sistema de Control Interno Ideal.



Nota: Fuente: Elaboración propia.

Como se describe en la figura 4, un Sistema de Control Interno ideal se debe basar en primera instancia de la organización, la cual le marcara la pauta al resto del proceso y esto ayuda en gran proporción, a la reducción de errores y reprocesos en la cadena como tal. Es por eso que los datos deben de empezar a clasificarse de acuerdo a diferentes variables como el tiempo, el procedimiento, el responsable y así poder hacer una trazabilidad y poder realizar una medición de los inventarios que permita a la organización tomar las mejores decisiones.

Para esto se construye una tabla que contemple todas las variables necesarias para medir la calidad de los procesos y los diferentes escenarios que esté presente como se muestra en la figura 5.

Figura 5: Seguimiento tareas diarias..

SEGUIMIENTO TAREAS DIARIAS CONTROL INTERNO							GREEN SAS
FECHA	TAREA	DESCRIPCIÓN	SOPORTE	CUMPLIMIENTO	CALIFICACIÓN	RESPONSABLE	OBSERVACIONES
2/10/2023	INGRESO INVENTARIO	Se ingresa el inventario correspondiente a la compra de insumos para el mes de noviembre	FACTURA COMERCIAL	CUMPLE	100%	INVENTARIOS	Queda ingresado el inventario en su totalidad
2/10/2023	PAGO NÓMINA	Se cancela la nómina correspondiente a la quincena 01 del mes de octubre	SOPORTE DIAN	CUMPLE	100%	CONTABILIDAD	Queda saldada el total de la nómina incluida la seguridad social
2/10/2023	AUDITORIAS INVENTARIO	Se audita el 80% del total del inventario que queda de mese pasados	FORMATOS CHEQUEOS	NO CUMPLE	50%	INVENTARIOS	Se evidencian muchas diferencias muy representativas en los conteos
3/10/2023	INFORMES DE GESTIÓN	Se plasman las observaciones obtenidas en las auditorias con el fin de tomar acciones	INFORMES EXCEL	CUMPLE	100%	INVENTARIOS	Seguimiento detallado al control del ingreso y salida del inventario

Nota: Fuente: Elaboración propia.

Ya con el consolidado de esta información se tiene como base principal el poder segregarla de manera tal que se evidencia la participación de cada uno de los actores responsables de cada procedimiento y así poder tener una lupa detallada por cada actividad que se realice.

Con base a esta información se pueden extraer datos segregados y poner el ojo en las funciones más sensibles y que menos se cumplan, así como también los responsables de estas, se puede clasificar por tarea, por responsable, por fecha, entre otros como se evidencia en las figura 5.

Figura 6: Tareas vs Cumplimiento.

TAREA	CUMPLE	NO CUMPLE	Total general
AUDITORIAS INVENTARIO		1	1
INFORMES DE GESTIÓN	1		1
INGRESO INVENTARIO	1		1
PAGO NÓMINA	1		1
Total general	3	1	4

Nota: Fuente: Elaboración propia.

Como lo muestra la figura 6 de 4 tareas establecidas 1 no se cumplió que hace referencia a la auditoria de inventarios la cual queda plasmada y en el historial del informe

Figura 7: Responsable vs Cumplimiento.

RESPONSABLE	CUMPLE	NO CUMPLE	Total general
CONTABILIDAD	1		1
INVENTARIOS	2	1	3
Total general	3	1	4

Nota: Fuente: Elaboración propia.

En la figura 7 se identifican dos responsables que son inventarios y contabilidad de los cuales inventarios aporta más tareas pero es el que genera incumplimiento del desarrollo de estas.

Figura 8: Tarea vs Responsable.

TAREA	CONTABILIDAD	INVENTARIOS	Total general
AUDITORIAS INVENTARIO		1	1
INFORMES DE GESTIÓN		1	1
INGRESO INVENTARIO		1	1
PAGO NÓMINA	1		1
Total general	1	3	4

Nota: Fuente: Elaboración propia.

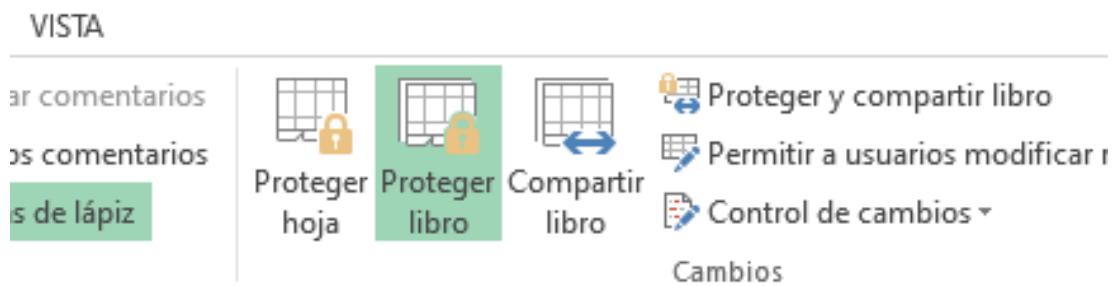
Ya en la figura 8 se puede evidenciar la relación entre la tarea y el responsable, dándole mayor valor a la tabla 7 y evidenciando las tareas y los responsables y cuál es su relación.

Como esta se puede sacar mucha información pertinente para una toma de decisiones verídicas que implique darle lupa a las novedades y atacarlas de raíz y lo más importante no generalizar.

Para poder darle mejor contexto y orden a la herramienta se protege de manera tal que solo personal capacitado en inventarios y contabilidad pueda acceder y así darle el mejor control y que la información como insumo no pase por muchas manos.

Se protege entonces el libro con la clave GREEN SAS, con el fin de darle el mejor manejo a la herramienta como se muestra en la figura 9.

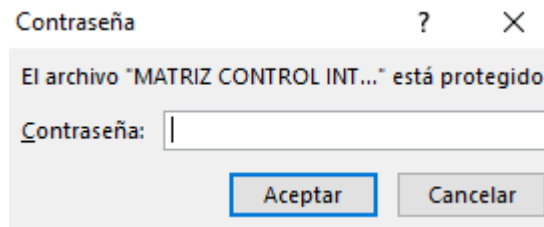
Figura 9: Protección libro.



Nota: Fuente: Elaboración propia.

El libro ya con esta contraseña y de manera tal que no pueda ser modificado se le da el nombre de MATRIZ DE CONTROL INTERNO GREEN SAS, como se muestra en la figura 10.

Figura 10: Matriz de Control Interno Green SAS



Nota: Fuente: Elaboración propia.

Estas herramientas que proporciona Excel permiten de una u otra manera ejercer control sobre la información, debe de primar la consciencia en la organización y sus actores para

que la información depositada en la matriz converse con la realidad y poder utilizarla de la mejor manera.

6.4. Discusión de los resultados.

En la construcción de esta propuesta inclinada hacia el desarrollo de un Sistema de Control Interno para GREEN SAS se logran evidenciar una serie de oportunidades que no solo se deben trabajar en esta empresas sino que es una realidad que atraviesan muchos empresas en el país; la multifuncionalidad como factor determinante pero que si se maneja de manera incorrecta se puede convertir en un arma de doble filo para los procesos ya que se deben especializar y segregar las funciones más que dárselas a una misma persona que lo que termina haciendo es entorpeciendo los procesos y generando reprocesos y costos innecesarios por no haber analizado más a fondo las decisiones.

El Control Interno hace parte de esta polifuncionalidad donde muchas veces se tiene un recurso poco definido para el desarrollo de las tareas de contabilidad y manejo de inventarios como el caso de GREEN SAS; donde con una propuesta de segregación y control de la información se le logra dar una forma que acompañaba los buenos resultados y ayuda a la toma de decisiones más asertivas para todos y cada uno de los actores de este proceso.

Conclusiones

Lo primero que se logra evidenciar dentro del desarrollo de los procesos contables que se efectúan en la empresa GREEN SAS es la polifuncionalidad del Contador Público, el cual es el encargado de todas las actividades contables que giran en torno a la empresa entre las cuales se encuentran la nómina con todo el tema de seguridad social, la recepción de facturas de compra y venta, recibos de caja, informes de indicadores de gestión, digitalización de la información contable , gestión de cartera, conciliación de Bancos, control del inventario.

En 3 variables se clasifican los errores detectados por el mal manejo del Sistema de Control Interno, estos son: operación, cumplimiento de normatividad y la calidad de la información.

Se proponen cinco pasos para lograr obtener un sistema de Control Interno ideal para GREEN SAS empezando por un efectivo plan de organización, pasando por una segregación de funciones, luego un control de acceso a la información, acompañados de un sistema de autorización organizado y finalizando con unos métodos prácticos de procesamiento de datos.

Referencias

- APC Colombia. (2020). *Control Interno - Marco Normativo*. Bogotá: APC.
- Bertel, R. S. (2023). ¿Que es el Control Interno? *Politécnico JIC*, 3.
- Carrizo, W. (2021). ¿Qué es la realidad en contabilidad? *La Patagonia*, 11.
- Lefcovich, M. L. (2004). *Sistema Matricial de Control Interno*. Bogotá: El Cid Editor.
- Pereira, C. A. (2019). *Control Interno en las empresas*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pereira, C. A. (2019). *Control Interno en las Empresas*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Planin. (2021). Gestión de Calidad en estudios contables: Cómo implementarla y cuáles son sus beneficios. *Planin*, 10.
- Rus, E. (2021). Investigación Descriptiva. *Economipedia*, 8.
- Siigo. (2021). *Implementa y envía Nómina Electrónica a tiempo, así evitas sanciones*. Bogotá: Siigo.
- Vargas Moreno, M. d. (2020). *Fundamentos de Contabilidad*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.