

TRABAJO DE GRADO

Opción Investigación o Proyecto de Grado

Auditoría interna al proceso cuentas por pagar de Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S.

Corporación Universitaria Remington.

Ciencias Contables

Contaduría Pública

Nombres de los estudiantes autores del trabajo de grado

María Isabel Rojas Moncada

Claudia Marcela Bedoya García

Nombre del Tutor del trabajo de grado.

Olga Liliana Londoño Baena

Opción en la que realizó su trabajo de grado (Seminario).

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado, en primer lugar, a Dios, quien ha sido guía permanente en nuestro proceso personal, académico y profesional, dándonos la fortaleza, la paciencia y la claridad necesarias para culminar este proyecto. A nuestras familias, por su apoyo constante, su comprensión y su acompañamiento incondicional en cada etapa de este camino, siendo un pilar fundamental para no desistir ante las dificultades. De manera especial, dedicamos este esfuerzo a todas las personas que creen en el aprendizaje como una herramienta de transformación y crecimiento, y que inspiran a realizar los procesos con responsabilidad, ética y compromiso.

Agradecimientos

Agradecemos de manera especial a Dios por permitirnos culminar este proceso académico, por brindarnos la sabiduría y la perseverancia necesarias para desarrollar este trabajo con dedicación y sentido profesional. Expresamos nuestro sincero agradecimiento a la profesora Olga Liliana Londoño Baena, por su orientación, acompañamiento y aportes académicos, los cuales fueron fundamentales para la estructuración y el fortalecimiento del presente proyecto, así como por su disposición para orientar el proceso de aprendizaje de manera clara y exigente.

Agradecemos igualmente a la empresa Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S., por otorgarnos el aval para la realización de este trabajo, por la apertura, la confianza y el acceso a la información necesaria para el desarrollo de la auditoría interna al proceso de cuentas por pagar. Su disposición y colaboración permitieron aplicar los conocimientos adquiridos en un contexto real, fortaleciendo nuestro proceso formativo y profesional.

También agradecer a la Doctora Luz Elena Pérez y la contadora Claudia Eliana Corrales, por el apoyo que tuvieron con nosotras para la realización de este trabajo.

Finalmente, agradecemos a todas las personas que, de una u otra manera, contribuyeron al desarrollo de este trabajo, ya sea a través de su apoyo, orientación o acompañamiento, y que hicieron posible la culminación satisfactoria de este proyecto académico.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	6
Palabras clave.....	6
Introducción.....	8
Marco teórico o de referencia.....	10
Capítulo 1.....	12
Capítulo 2.....	12
Capítulo 2.1.....	13
Planteamiento del problema y justificación.....	15
Objetivo General.....	17
Objetivos específicos.....	17
Metodología.....	168
Resultados y discusión.	20
Conclusiones.....	22
Recomendaciones.....	23
Referencias.....	25
Anexos.....	26

Resumen

El presente proyecto tiene como finalidad realizar una auditoría interna al proceso de cuentas por pagar en Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S. con el fin de evaluar la eficacia del control interno aplicado a la verificación, registro y pago de obligaciones con proveedores. El estudio analiza la segregación de funciones, la revisión de facturas y documentos soporte, y la pertinencia de las autorizaciones previas al desembolso, aspectos fundamentales para garantizar la transparencia y confiabilidad del proceso contable. Para ello se emplearon técnicas como revisión documental, entrevistas a los encargados del proceso de cuentas por pagar, análisis al sistema MANAGER ERP y las buenas prácticas contables orientadas a identificar riesgos, inconsistencias y posibles fallas que puedan afectar la adecuada gestión del pasivo.

Palabras clave

Auditoría interna: Actividad de seguimiento objetiva destinada a agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

Requisición: Solicitud formal interna, realizada al área de compras para adquirir un bien o servicio.

Confirmación de recepción: Proceso para verificar el recibido del bien o servicio prestado por un tercero y reflejado en una factura electrónica.

Trazabilidad: Capacidad de seguir un ciclo completo de cada deuda, asegurando la integridad y exactitud de las transacciones financieras.

Comprobantes de pago: Documentos que evidencian la cancelación de deudas de una empresa a terceros.

Control interno: Políticas, procedimientos y mecanismos implementados para asegurar la precisión, eficiencia y legalidad de los pagos.

Riesgos: Posibles pérdidas financieras y operativas.

Validación documental: Proceso de verificar y cotejar sistemáticamente los documentos soporte, para asegurar que la deuda sea real, precisa y cumple con la normativa fiscal y contable.

Manager ERP: Software que centraliza, automatiza y controla la gestión de todas las obligaciones financieras.

Introducción

Dentro de este contexto, el proceso de cuentas por pagar se constituye como uno de los componentes más sensibles de la estructura financiera de una organización, dado que permite asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones adquiridas y contribuye de manera directa a la confiabilidad de la información contable y de los estados financieros. En empresas del sector agropecuario, donde se gestionan altos volúmenes de compras de insumos, materias primas y servicios, la existencia de controles internos sólidos resulta indispensable para prevenir errores, fraudes, pagos indebidos y distorsiones contables. Tal como lo señalan (Arens, Beasley y Elder, 2007), un sistema de control interno adecuado fortalece la transparencia de los procesos y mejora la calidad de la información financiera utilizada para la toma de decisiones.

Este trabajo incorpora la temática normativa Sangrilla y Sarlak, la cual hace parte de las prácticas que Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S. ha venido implementando de manera permanente en su gestión interna y por las cuales la empresa se ha destacado en el fortalecimiento de su control interno y en el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables. En coherencia con lo anterior, el análisis se fundamenta en las disposiciones establecidas por la Ley 1314 de 2009, que regula la convergencia hacia estándares internacionales de contabilidad y aseguramiento de la información en Colombia, así como en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que compila los marcos técnicos normativos aplicables a las empresas clasificadas en el Grupo 1, categoría en la que se encuentra Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S. Asimismo, la auditoría se desarrolla con base en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), las cuales permiten evaluar la razonabilidad de los procedimientos contables y la eficacia del control interno asociado al ciclo de cuentas por pagar.

Adicionalmente, para el análisis del control interno se adopta el modelo COSO, reconocido internacionalmente como un marco de referencia para el diseño, implementación y evaluación de sistemas de control interno. Este modelo permite analizar de manera estructurada los cinco componentes que lo integran: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades

de supervisión. La aplicación del modelo COSO en el proceso de cuentas por pagar facilita la identificación de debilidades, riesgos y oportunidades de mejora, contribuyendo al fortalecimiento de los mecanismos de control y a la adecuada gestión de las obligaciones con proveedores (COSO, 2013).

En este marco, se desarrolla una auditoría interna al proceso de cuentas por pagar de Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S., con el propósito de evaluar la eficacia del control interno aplicado a la verificación, registro y pago de las obligaciones con proveedores. El análisis se enfoca en aspectos clave como la validez de los documentos soporte, la integridad y oportunidad de la información, la adecuada segregación de funciones y las autorizaciones previas al desembolso. Para ello, se emplean técnicas como la revisión documental, entrevistas a los responsables del proceso de cuentas por pagar, el análisis del sistema **MANAGER ERP** y la aplicación de buenas prácticas contables, orientadas a identificar riesgos, inconsistencias y oportunidades de mejora que puedan afectar la adecuada gestión del pasivo.

Marco Teórico

El proceso de cuentas por pagar hace parte fundamental del sistema contable de las organizaciones, en la medida en que permite el reconocimiento oportuno y confiable de las obligaciones adquiridas con proveedores por la compra de bienes y servicios necesarios para la operación. En empresas del sector agropecuario, este proceso cobra mayor relevancia debido al alto volumen de transacciones asociadas a insumos, servicios productivos, transporte, transformación y distribución, lo que exige controles adecuados que garanticen la razonabilidad de la información financiera. Las cuentas por pagar representan el dinero que una empresa debe a sus proveedores por bienes o servicios adquiridos a crédito y se clasifican como pasivos corrientes en el balance general, lo cual refleja las obligaciones a corto plazo que impactan directamente la liquidez y la gestión del capital de trabajo (StudySmarter, 2025).

Desde el marco normativo colombiano, las empresas clasificadas en el Grupo 1 deben aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera plenas, compiladas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en concordancia con lo establecido en la Ley 1314 de 2009. En este contexto, las cuentas por pagar se reconocen como pasivos financieros y su tratamiento contable se rige por los lineamientos de la NIIF 9, la cual establece principios para el reconocimiento, medición y revelación de los pasivos financieros, con el propósito de proporcionar información útil y relevante a los usuarios de los estados financieros (IASB, 2023).

El control interno constituye un elemento esencial para la adecuada gestión del proceso de cuentas por pagar. De acuerdo con el modelo COSO, el control interno se define como un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normativa aplicable (COSO, 2013). En este proceso, los controles se materializan a través de la segregación de funciones, la validación de documentos soporte, la autorización previa de los pagos y la realización de conciliaciones periódicas con proveedores, prácticas orientadas a la mitigación de riesgos de errores, fraudes o pagos indebidos.

Las políticas internas complementan el sistema de control interno, ya que establecen los procedimientos y requisitos que deben cumplirse desde la recepción de la factura hasta su registro contable y pago. Estas políticas fortalecen la trazabilidad de las operaciones y contribuyen a la estandarización del proceso, reduciendo el riesgo de inconsistencias en la gestión del pasivo.

Desde la perspectiva de la auditoría, las Normas Internacionales de Auditoría proporcionan el marco técnico para la evaluación del proceso de cuentas por pagar. La NIA 315 orienta al auditor en la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su control interno, mientras que la NIA 330 establece la necesidad de diseñar y aplicar respuestas de auditoría acordes con los riesgos identificados (IAASB, 2022). La aplicación de estas normas permite evaluar si las obligaciones registradas por la empresa son reales, completas, exactas y cuentan con los soportes adecuados.

En conjunto, el marco teórico evidencia que una adecuada gestión del proceso de cuentas por pagar requiere la aplicación coherente de la normativa contable vigente, la implementación de controles internos sólidos y el desarrollo de procedimientos de auditoría alineados con las Normas Internacionales de Auditoría, elementos que sustentan el análisis aplicado a Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S.

Capítulo 1. Proceso de cuentas por pagar

El proceso de cuentas por pagar constituye una parte fundamental del sistema contable de las organizaciones, ya que permite reconocer de manera oportuna y confiable las obligaciones adquiridas con proveedores por la compra de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de la actividad económica. Un adecuado manejo de este proceso contribuye directamente a la confiabilidad de la información financiera y al cumplimiento de los compromisos adquiridos por la entidad.

En empresas del sector agropecuario, el proceso de cuentas por pagar adquiere una relevancia especial debido al alto volumen de transacciones asociadas a insumos productivos, servicios de transformación, transporte, logística y distribución. Estas operaciones hacen necesario contar con procedimientos claros que garanticen la correcta recepción de bienes y servicios, la validación de los documentos soporte y el registro contable oportuno de las obligaciones, de manera que se eviten errores, pagos indebidos o inconsistencias en los estados financieros.

Desde el enfoque contable, las cuentas por pagar hacen parte del pasivo de la empresa y reflejan compromisos reales con terceros. Su adecuada gestión permite asegurar que la información presentada en los estados financieros sea completa, exacta y razonable, facilitando la toma de decisiones por parte de los usuarios internos y externos de la información contable.

Capítulo 2. Control interno y auditoría

La auditoría interna es un proceso independiente dentro de la organización, encargado de evaluar de manera objetiva los procesos, controles y procedimientos establecidos, sin intervenir directamente en su ejecución. Esta independencia le permite emitir conclusiones y recomendaciones confiables, orientadas al mejoramiento continuo de la gestión organizacional y al fortalecimiento del control interno.

Uno de los principales objetivos de la auditoría interna es verificar que los recursos de la empresa sean utilizados de forma eficiente y eficaz, en cumplimiento de la normativa vigente y de las políticas internas definidas por la entidad. A través de su labor, la auditoría interna contribuye a la protección de los activos, al aseguramiento de la información financiera y al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización.

En el caso específico del proceso de cuentas por pagar, la auditoría interna permite evaluar la efectividad del control interno aplicado a la gestión del pasivo, identificar riesgos financieros y operativos, y detectar oportunidades de mejora en los procedimientos relacionados con la verificación, registro y pago de las

obligaciones con proveedores. Este análisis resulta fundamental para asegurar la transparencia del proceso, prevenir errores o pagos indebidos y fortalecer la confiabilidad de la información contable.

Capítulo 2.1. Normativa y modelo COSO aplicable al proceso de cuentas por pagar

El desarrollo de la auditoría interna al proceso de cuentas por pagar se fundamenta en el marco normativo contable y de aseguramiento de la información vigente en Colombia, el cual busca garantizar la calidad, transparencia y confiabilidad de la información financiera. En este sentido, la Ley 1314 de 2009 estableció la convergencia hacia estándares internacionales de contabilidad y aseguramiento de la información, lineamiento que se materializa a través del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en el cual se compilan los marcos técnicos normativos aplicables a las entidades clasificadas en el Grupo 1.

En este contexto, las cuentas por pagar se reconocen como pasivos financieros y su tratamiento contable se rige por los principios establecidos en la NIIF 9, norma que define los criterios para el reconocimiento, medición y revelación de los pasivos financieros, con el objetivo de proporcionar información útil y relevante a los usuarios de los estados financieros (IASB, 2023). La correcta aplicación de esta norma permite que las obligaciones con proveedores reflejen de manera adecuada la realidad económica de la empresa y se encuentren debidamente soportadas.

De manera complementaria, el modelo COSO constituye un referente fundamental para el diseño, implementación y evaluación del control interno. De acuerdo con este modelo, el control interno es un proceso integrado que busca proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos relacionados con la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normativa aplicable (COSO, 2013). En el proceso de cuentas por pagar, el modelo COSO se materializa a través de componentes como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y las actividades de supervisión, los cuales permiten fortalecer la transparencia y la confiabilidad del proceso.

Desde la perspectiva de la auditoría, las Normas Internacionales de Auditoría proporcionan el marco técnico para la evaluación del proceso de cuentas por pagar. En particular, la NIA 315 orienta al auditor en la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su control interno, mientras que la NIA 330 establece la necesidad de diseñar y aplicar respuestas de auditoría acordes con los riesgos identificados (IAASB, 2022). La aplicación conjunta de estas normas permite evaluar de manera integral la eficacia del control interno y sustentar los hallazgos derivados de la auditoría interna.

Planteamiento del problema

Goloso Carnes, perteneciente a Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S., inició sus operaciones como productor exclusivo de pollo. Posteriormente, en respuesta a las necesidades del mercado y a la demanda de sus clientes, la empresa amplió su portafolio hacia la producción y comercialización de carne de res y cerdo, desarrollando una operación integrada que abarca desde la cría y el levante de los animales, el proceso de sacrificio y desposte, hasta la logística y distribución del producto final. Este crecimiento y nivel de integración han generado un incremento significativo en el volumen de compras de insumos, servicios, materia prima, transporte, almacenamiento y elementos de bioseguridad, lo cual ha convertido el proceso de cuentas por pagar en un componente crítico dentro de su operación financiera y logística.

En una revisión preliminar del proceso administrativo y contable se han identificado posibles debilidades que podrían comprometer la confiabilidad del saldo registrado en cuentas por pagar. Entre estas se destacan inconsistencias en la validación de la documentación soporte, particularmente en la relación entre órdenes de compra, remisiones y facturas, demoras en el registro contable de las obligaciones, falta de estandarización en algunos procedimientos, controles insuficientes para prevenir pagos duplicados o registros incompletos y limitaciones en la trazabilidad de ciertos soportes. Estas situaciones representan riesgos para la

empresa, ya que pueden afectar la relación con los proveedores, distorsionar la presentación de los estados financieros, impactar la liquidez y derivar en decisiones gerenciales basadas en información inexacta.

En este contexto, se hace necesario realizar una auditoría interna al proceso de cuentas por pagar, con el fin de evaluar el diseño y la eficacia del control interno aplicado a la gestión del pasivo. La auditoría, desarrollada bajo las directrices establecidas en las Normas Internacionales de Auditoría, permitirá verificar la razonabilidad del saldo registrado, identificar riesgos asociados al proceso y formular recomendaciones orientadas al fortalecimiento de los procedimientos contables y administrativos relacionados con las obligaciones con proveedores.

¿El control interno aplicado al proceso de cuentas por pagar en Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S. garantiza la confiabilidad, integridad y razonabilidad de las obligaciones registradas, de acuerdo con la normativa contable vigente y las Normas Internacionales de Auditoría?

Objetivos

Objetivo General

Evaluar mediante una auditoría interna el proceso de cuentas por pagar de Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S. con el fin de identificar elementos del control interno, aplicables a los procedimientos para la adecuada gestión de las obligaciones con proveedores.

Objetivos específicos

- Realizar entrevistas a los responsables del área de cuentas por pagar para comprender los procedimientos y detectar oportunidades de mejora.
- Revisar la documentación soporte de las obligaciones con proveedores para verificar su validez y exactitud.
- Analizar de manera práctica el uso del sistema MANAGER ERP en el proceso de cuentas por pagar, identificando oportunidades de optimización.
- Planificar la auditoría de las cuentas por pagar del proceso de proveedores.
- Elaborar un informe final que integre hallazgos, evidencias y recomendaciones claras para fortalecer los controles internos del proceso.
- Verificar la existencia y aplicación de la segregación de funciones y las autorizaciones previas al pago, documentando hallazgos y sugerencias de mejora.

Metodología

La presente investigación se desarrolla bajo un enfoque cualitativo con un alcance descriptivo y evaluativo de carácter delimitado, orientado al análisis del proceso de cuentas por pagar de Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S.

La metodología se plantea con el propósito de identificar y analizar la aplicación de los elementos del control interno asociados a la verificación, registro y pago de las obligaciones con proveedores, sin que ello implique la emisión de una opinión de auditoría financiera ni una evaluación integral del sistema de control interno de la organización.

El carácter evaluativo de la metodología se entiende como un ejercicio de revisión y análisis práctico, enfocado en observar cómo se aplican los controles definidos por la empresa dentro del proceso de cuentas por pagar. Esta evaluación permite reconocer fortalezas, posibles riesgos e inconsistencias, desde una perspectiva formativa y técnica, orientada al mejoramiento del proceso y no a la imposición de juicios sancionatorios o conclusiones de carácter vinculante.

1. Enfoque metodológico

El enfoque metodológico adoptado permite comprender el funcionamiento del proceso de cuentas por pagar y los controles asociados a este, a partir del análisis de la información documental, los registros contables y las prácticas desarrolladas por los responsables del proceso. La metodología se diseña para ser ejecutable en un periodo de tiempo acotado y con un alcance claramente definido, garantizando coherencia entre los objetivos del proyecto y las actividades desarrolladas.

Desde este enfoque, el análisis se centra en la revisión de una muestra representativa de operaciones del proceso de cuentas por pagar, permitiendo evaluar la trazabilidad de las obligaciones, la validez de los

documentos soporte, la segregación de funciones y la coherencia de los registros contables, sin afectar el normal desarrollo de las operaciones de la empresa.

1.1 Técnicas e instrumentos de recolección de información

Para el desarrollo de la metodología se emplean técnicas propias de la auditoría interna, tales como la revisión documental y el análisis de registros contables relacionados con el proceso de cuentas por pagar. Esta revisión incluye facturas electrónicas, requisiciones, confirmaciones de recepción de bienes y servicios, autorizaciones previas al pago y comprobantes de egreso, con el fin de verificar la integridad, coherencia y validez de los documentos soporte.

De manera complementaria, se realizan entrevistas semiestructuradas a los responsables del proceso de cuentas por pagar, con el propósito de conocer la ejecución real de las actividades, los controles aplicados, la segregación de funciones y el uso del sistema MANAGER ERP como herramienta de registro, control y trazabilidad de las obligaciones con proveedores. La información recopilada se contrasta con los criterios establecidos en el modelo COSO, la normativa contable vigente y las Normas Internacionales de Auditoría aplicables, permitiendo identificar hallazgos y oportunidades de mejora que se consolidan en un informe final como principal entregable del proyecto.

Resultados y discusión

A partir de la aplicación de la metodología definida, se obtuvieron resultados relacionados con la forma en que se ejecuta el proceso de cuentas por pagar en Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S. y con la aplicación de los elementos del control interno asociados a la verificación, registro y pago de las obligaciones con proveedores. La revisión documental, las entrevistas realizadas a los responsables directos del proceso de cuentas por pagar y el análisis del uso del sistema MANAGER ERP permitieron identificar tanto fortalezas como aspectos susceptibles de mejora.

Como resultado principal, se evidenció que la empresa cuenta con procedimientos operativos que permiten el registro y control de las cuentas por pagar, así como con documentación soporte que respalda las obligaciones adquiridas con los proveedores. La información analizada mostró que las facturas, requisiciones y comprobantes de pago se encuentran debidamente archivados y relacionados con los registros contables, lo que contribuye a la trazabilidad y confiabilidad del proceso.

Así mismo, el uso del sistema MANAGER ERP se identifica como una fortaleza relevante, ya que facilita el seguimiento de las obligaciones desde su reconocimiento hasta su cancelación, permitiendo un mayor control sobre los saldos pendientes y la oportunidad en los registros contables. Este aspecto se alinea con las buenas prácticas contables y con los principios de confiabilidad y oportunidad de la información financiera.

No obstante, el análisis también permitió identificar oportunidades de mejora en la formalización de algunos controles internos. En particular, se observó la necesidad de fortalecer la documentación relacionada con la segregación de funciones y las autorizaciones previas al pago, de manera que los controles no dependan únicamente de la práctica operativa, sino que se encuentren claramente definidos y estandarizados.

Desde la perspectiva del modelo COSO, los resultados evidencian la existencia de un ambiente de control orientado al cumplimiento de las obligaciones y al adecuado manejo del pasivo. Sin embargo, se identifican oportunidades para fortalecer los componentes de evaluación de riesgos y actividades de control,

especialmente en lo relacionado con la identificación preventiva de riesgos operativos y la implementación de mecanismos de supervisión periódica sobre el proceso de cuentas por pagar.

En la discusión de los resultados, estos hallazgos guardan coherencia con lo planteado en el marco teórico y en la normativa contable y de auditoría, las cuales señalan que un sistema de control interno efectivo no solo requiere la existencia de controles, sino también su adecuada documentación, comunicación y seguimiento. En este sentido, los resultados obtenidos confirman que el proceso de cuentas por pagar presenta una base operativa adecuada, pero requiere el fortalecimiento de ciertos elementos del control interno para reducir riesgos y mejorar la eficiencia del proceso.

Finalmente, los resultados permiten concluir que el proceso de cuentas por pagar de Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S. cumple con los aspectos básicos de registro y control de las obligaciones con proveedores, pero presenta oportunidades de mejora que, de ser atendidas, contribuirían a fortalecer la transparencia, la trazabilidad y la confiabilidad de la información contable, en coherencia con los objetivos del presente proyecto.

Conclusiones

El desarrollo del presente proyecto de auditoría interna permitió analizar de manera puntual el proceso de cuentas por pagar de Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S., identificando la forma en que se aplican algunos elementos del control interno asociados a la verificación, registro y pago de las obligaciones con proveedores. A partir de este análisis, fue posible evidenciar que la empresa cuenta con procedimientos operativos que respaldan el adecuado manejo del pasivo y la confiabilidad de la información contable.

Se concluye que el proceso de cuentas por pagar presenta una estructura funcional que permite el registro oportuno de las obligaciones y el control de los pagos realizados, apoyado en el uso del sistema MANAGER ERP como herramienta de trazabilidad y seguimiento. Este aspecto constituye una fortaleza relevante, ya que facilita la integridad y consistencia de la información financiera asociada a las obligaciones con terceros. Así mismo, el proyecto permitió identificar oportunidades de mejora relacionadas con la formalización y documentación de algunos controles internos, especialmente en lo concerniente a la segregación de funciones y las autorizaciones previas al pago. Si bien estos controles se aplican en la práctica, su fortalecimiento a nivel documental contribuiría a una mayor estandarización del proceso y a la mitigación de riesgos operativos.

Desde la perspectiva del modelo COSO y de las buenas prácticas de auditoría interna, se concluye que el ambiente de control de la organización se orienta al cumplimiento de las obligaciones y a la transparencia en la gestión financiera. No obstante, el fortalecimiento de los componentes de evaluación de riesgos y supervisión permitiría anticipar posibles inconsistencias y mejorar el control sobre el proceso de cuentas por pagar.

Finalmente, este proyecto de auditoría interna se constituye como un ejercicio formativo y de apoyo a la gestión administrativa de Agropecuaria Goloso del Valle S.A.S., aportando insumos técnicos que pueden ser considerados por la organización para el fortalecimiento continuo de su control interno. Las conclusiones

obtenidas no representan juicios sancionatorios ni evaluaciones de carácter vinculante, sino una contribución orientada a la mejora de los procesos y a la confiabilidad de la información contable.

Recomendaciones

Con base en los resultados y conclusiones obtenidas en el desarrollo del proyecto de auditoría interna, se formulan las siguientes recomendaciones orientadas al fortalecimiento del proceso de cuentas por pagar y del control interno asociado: Se recomienda formalizar y documentar los procedimientos relacionados con el proceso de cuentas por pagar, incluyendo la definición clara de responsabilidades y la segregación de funciones en las etapas de recepción, validación, registro y autorización del pago, con el fin de reducir riesgos operativos y fortalecer la transparencia del proceso.


Así mismo, se sugiere estandarizar las autorizaciones previas al pago mediante formatos o flujos definidos dentro del sistema MANAGER ERP, lo que permitiría fortalecer la trazabilidad de las decisiones y facilitar los procesos de supervisión y control. Se recomienda fortalecer la identificación y evaluación periódica de riesgos asociados al proceso de cuentas por pagar, incorporando mecanismos de seguimiento que permitan anticipar posibles inconsistencias y mejorar la eficiencia operativa. Finalmente, se sugiere mantener y potenciar el uso del sistema MANAGER ERP como herramienta central de control y registro, promoviendo su uso adecuado y actualizado por parte de los responsables del proceso, con el fin de garantizar la integridad, oportunidad y confiabilidad de la información contable.

Referencias


- (Arens, 2007)
- (Foundation., 2023)
- (StudySmarter, 2025)
- (Commission))
- (IAASB, 2022)
- (Congreso de la República de Colombia, 2009)
- (Presidencia de la República de Colombia., 2015)

Anexos


1. Formato esquema de consultas de cuentas por pagar

FORMATO ESQUEMA DE CONSULTAS			
Referencia:			
Elaboró:			
Fecha:			
Nota: Marcar con una X en el recuadro de su respuesta (SI, NO).			
PUNTOS PARA TENER EN CUENTA	SI	NO	OBSERVACIONES
¿Existe un manual de políticas y procedimientos para cuentas por pagar?			
¿Las políticas están actualizadas y comunicadas al personal?			
¿Están definidas las responsabilidades y niveles de autorización?			
¿Las facturas se registran oportunamente?			
¿Se valida que las facturas cumplan requisitos legales?			
¿Existen controles para evitar registros duplicados?			
¿Las compras cuentan con orden de compra aprobada?			
¿Las facturas son aprobadas antes del pago?			
¿Existe adecuada segregación de funciones?			
¿Cada registro tiene soportes completos?			
¿La documentación está archivada adecuadamente?			
¿Se realizan conciliaciones periódicas con proveedores?			
¿Se concilian saldos contables vs auxiliares?			
¿Los pagos se realizan según condiciones pactadas?			
¿Existen controles para evitar pagos duplicados?			
¿Se aplican correctamente impuestos y retenciones?			
¿Los saldos están correctamente presentados en los estados financieros?			


2. Matriz DOFA

	<p>MATRIZ DOFA</p>
<p>FORTALEZAS</p>	<p>DEBILIDADES</p>
<p>Existencia de un sistema ERP (MANAGER ERP) que centraliza la información contable.</p>	<p>Procedimientos del proceso de cuentas por pagar no formalizados ni documentados completamente.</p>
<p>Disponibilidad de soportes contables y documentos base para la revisión (facturas, comprobantes, registros).</p>	<p>Inconsistencias en la validación documental (orden de compra, remisión, factura).</p>
<p>Aplicación de lineamientos de control interno basados en el modelo COSO.</p>	<p>Demoras en el registro contable de las obligaciones con proveedores.</p>
<p>Personal administrativo con conocimiento operativo del proceso de cuentas por pagar.</p>	<p>Falta de estandarización en algunos controles y actividades del proceso.</p>
<p>Cumplimiento de normatividad contable y auditoría (NIIF y NIA) como marco de referencia.</p>	<p>Debilidades en la trazabilidad de ciertos soportes y operaciones.</p>
<p>Cultura organizacional proactiva hacia la mejora continua.</p>	<p>Riesgo de pagos duplicados o registros incompletos por controles insuficientes.</p>
<p>OPORTUNIDADES</p>	<p>AMENAZAS</p>
<p>Implementar mejoras al control interno a partir de los hallazgos de la auditoría interna.</p>	<p>Incremento del volumen de operaciones debido al crecimiento del portafolio (pollo, res y cerdo).</p>
<p>Formalizar políticas y procedimientos para la gestión de proveedores y cuentas por pagar.</p>	<p>Riesgo de errores o fraudes derivados de controles débiles o no estandarizados.</p>
<p>Fortalecer la trazabilidad y confiabilidad de la información financiera.</p>	<p>Impacto negativo en la liquidez por pagos indebidos o no oportunos.</p>
<p>Mejorar la relación con proveedores mediante procesos más claros y oportunos.</p>	<p>Posibles sanciones fiscales o contables por errores en el registro de obligaciones.</p>
<p>Auditoría interna como herramienta preventiva frente a riesgos.</p>	<p>Dependencia excesiva del sistema sin controles manuales complementarios.</p>
<p>Posibilidad de automatizar conciliaciones con proveedores, reduciendo errores y diferencias.</p>	<p>Decisiones gerenciales basadas en información financiera poco exacta.</p>


3. Cuestionario de evaluación de aceptación de proveedores

		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE ACEPTACIÓN DE PROVEEDORES		
Nombre del cliente:		Fecha de elaboración:		
Tipo de encargo:		Elaborado por:		
Revisado por:		Supervisado por:		
<p>El objetivo de este cuestionario de aceptación de proveedores es evaluar si se realiza conforme a los lineamientos de control interno, requisitos legales y políticas institucionales, con el fin de identificar riesgos asociados a incumplimientos normativos, errores en el registro de obligaciones, pagos indebidos o fraudes, y determinar la confiabilidad de la información financiera relacionada con las obligaciones por pagar.</p>				
No.	Pregunta	Sí	No	Observaciones
1	¿El proveedor presenta RUT actualizado?			
2	¿Cuenta con Cámara de Comercio vigente (si aplica)?			
3	¿Se verificó la identidad legal del proveedor?			
4	¿Presenta certificaciones tributarias requeridas?			
5	¿Cumple con requisitos laborales y de seguridad social?			
6	¿El proveedor demuestra capacidad financiera para cumplir el contrato?			
7	¿Se validaron referencias comerciales?			
8	¿No presenta antecedentes de incumplimiento conocidos?			
9	¿Las condiciones de pago están claramente definidas?			
10	¿El proveedor no se encuentra en listas restrictivas?			
11	¿Se evaluó el riesgo de fraude o conflicto de intereses?			
12	¿Existe segregación de funciones en su aceptación y registro?			
13	¿El proveedor cumple políticas éticas de la empresa?			
14	¿El proveedor fue autorizado por personal competente?			
15	¿Está correctamente creado en el sistema contable?			
16	¿Se validaron datos bancarios antes de registrar pagos?			
17	¿Existe expediente completo del proveedor?			
18	TOTAL		0	0

4. Matriz de riesgo en cuentas por pagar

 MATRIZ DE RIESGO CUENTAS POR PAGAR													Código	1			
													Versión	1			
													Fecha				
EVALUACION DEL RIESGO						EVALUACION DE LOS CONTROLES EXISTENTES						SEGUIMIENTO					
Proceso	Subproceso	Actividad	Riesgo Identificado	Causa	Consecuencia	Probabilidad (1-5)	Impacto (1-5)	Nivel de Riesgo inherente	Control Existente	Tipo de Control	Responsable del Control	Efectividad del Control	Acción de Tratamiento del Riesgo	Prioridad	Responsable del Plan	Periodo de Seguimiento	Estado
Cuentas por pagar	Gestión de proveedores	Registro de facturas	Registros duplicados	Falta de conciliación y validación de soportes	Sobrecostos y errores en estados financieros	4	4	Alto	Revisión manual de facturas	Detectivo	Auxiliar contable	Media	Implementar conciliación mensual proveedor-empresa	Alta	Jefe Proveedores	Mensual	En implementación
Cuentas por pagar	Gestión de proveedores	Registro de facturas sin soporte	Imprudencia del costo o deducción	Falta de entrega de soportes	Sobrecostos y errores en estados financieros	4	4	Alto	Revisión manual de facturas	Detectivo	Auxiliar contable	Media	Confirmación con el tercero de la existencia de soportes para ser deducibles según la legislación vigente	Alta	Jefe Proveedores	Diario	En proceso
Cuentas por pagar	Gestión de proveedores	Registros sin autorizaciones previas	Registros duplicados o incorrectos	Falta de cumplimiento en el procedimiento	Sobrecostos y errores en estados financieros	4	4	Alto	Revisión manual de facturas	Detectivo	Auxiliar contable	Media	Validación de la existencia de la obligación con el ordenador del gasto y con el jefe encargado del recibido de dicho producto y/o servicio	Alta	Jefe Proveedores	Diario	Vigente
Cuentas por pagar	Gestión de proveedores	Registros errados de liquidación	Registros incorrectos	Falta de verificación de la contabilización	Sobrecostos y errores en estados financieros	4	4	Alto	Revisión manual de facturas	Detectivo	Auxiliar contable	Media	Validación de los cálculos	Alta	Jefe Contabilidad	Diario	Vigente en forma digital
Cuentas por pagar	Gestión de proveedores	Archivo y custodia documental	No existencia de archivo físico de documentos	Falta de soporte para revisión y/o conciliación con proveedores, en caso de diferencias o inconsistencias en procesos	Incumplimiento de disposiciones legales	3	3	Medio	Archivo digitalizado	Detectivo	Auxiliar contable	Media	Estructurar un sistema formal de archivo físico y digital de los documentos soporte correspondiente	Media	Jefe Proveedores	Mensual	Vigente en forma digital

6. Formato documentación y evaluación de competencias

	FORMATO DOCUMENTACIÓN Y EVALUACIÓN DE COMPETENCIAS				Referencia:	
					Elaboró:	
					Fecha:	
Nombre de la Empresa:						
Período:					Fecha de elaboración:	
PREGUNTA	RESPUESTA	COMENTARIO	REFERENCIA	OBSERVACIÓN	RIESGO	
DATOS GENERALES						
¿Existe un perfil de cargo definido para el responsable de Cuentas Por Pagar?			Manual de funciones			
¿El colaborador cumple con la formación requerida para el cargo?			Hoja de vida / certificados			
¿Cuenta con experiencia previa en cuentas por pagar?			Hoja de vida			
COMPETENCIAS TÉCNICAS						
¿Conoce el procedimiento para el registro de facturas de proveedores?			Procedimiento CxP			
¿Realiza conciliaciones periódicas con proveedores?			Conciliaciones			
¿Maneja adecuadamente el sistema contable / ERP?			Sistema contable			
COMPETENCIAS NORMATIVAS						
¿Conoce las NIIF aplicables a pasivos?			NIIF / Manual contable			
¿Aplica correctamente impuestos y retenciones?			Normativa tributaria			
CONTROL INTERNO						
¿Verifica la existencia de soportes completos antes del pago?			Facturas / OC			
¿Existen controles para evitar pagos duplicados?			Políticas internas			
COMPETENCIAS CONDUCTUALES						
¿Mantiene organizado el archivo físico y digital?			Archivo CxP			
¿Demuestra ética y confidencialidad en el manejo de la información?			Código de ética			