

TRABAJO DE GRADO

Opción Investigación o Proyecto de Grado

**Auditoría en el Área De Control y Manejo de las Compras y Pagos
en Supermercado Merca Z**

Asignatura:

Auditoría Financiera

Presentado por:

Heidy Gabriela Quiñones Marcillo

Melissa Reynel Díaz del castillo

Docente:

Olga Liliana Londoño Baena

Tumaco, Nariño, Colombia

Tecnología Contable y Tributaria

Octubre 2025

DEDICATORIA

A Dios, por guiarnos con sabiduría, paciencia y fortaleza durante todo este proceso académico.
A nuestras familias, por su apoyo incondicional, comprensión y amor en los momentos de cansancio y desvelo. A quienes confiaron en nosotras y nos motivaron a seguir adelante, incluso cuando el camino se volvió exigente.

Este logro es tan nuestro como de ustedes.

Con cariño,

Heidy Gabriela Quiñones Marcillo

Melissa Reynel Díaz del Castillo

AGRADECIMIENTOS

Bueno primero que todo quiero agradecer a Dios, por darnos la fuerza y la sabiduría para no tirar la toalla en la mitad de este proceso, que no fue fácil.

A nuestra profesora, Olga Liliana Londoño Baena: Su guía fue fundamental. Gracias, profe, por la exigencia en la cátedra de Auditoría Financiera y por enseñarnos a ver más allá de los números, aplicando el rigor de las NIA, pero sin perder el sentido común que se necesita en la vida real de las empresas colombianas.

Al equipo de Merca Z Por la "disponibilidad" de la información y por permitirnos usar su operación como campo de estudio. Esperamos que nuestras recomendaciones les sirvan de algo para ajustar los procesos del control interno.

Finalmente, a la Universidad Remington: Por darnos las herramientas y el espacio para convertirnos en Contadoras Públicas con criterio, listas para enfrentar el mercado laboral aquí en Tumaco y donde nos toque ir.

Heidy Gabriela Quiñones Marcillo

Melissa Reynel Díaz del castillo

RESUMEN

Este trabajo analiza la efectividad y la importancia del control interno en el ciclo de Compras y Pagos de la empresa Merca Z S.A.S., ubicada en Tumaco, Nariño, durante el año 2024. Utilizamos la metodología de auditoría financiera, aplicando pruebas de cumplimiento y sustantivas sobre 125 transacciones representativas.

Aunque el sistema de control está bien diseñado, encontramos que en la práctica se presentan fallas frecuentes: En algunos casos las órdenes de compra se generan después de recibir los productos, y los pagos grandes no siempre tienen la doble firma requerida. Estas situaciones aumentan el riesgo de errores o irregularidades, en conclusión, el control interno de Merca Z es funcional, pero requiere más disciplina operativa. Recomendamos automatizar los controles clave en el sistema ERP para reducir la dependencia de los procesos manuales.

Palabras clave: Control interno, Auditoría, Sistema ERP, Ciclo de compras, Pruebas.

ABSTRACT

This paper analyzes the effectiveness and importance of internal control in the Purchasing and Payments cycle of the company Merca Z S.A.S., located in Tumaco, Nariño, during the year 2024. We used the financial audit methodology, applying compliance and substantive tests on 125 representative transactions. Although the control system is well designed, we found that in practice frequent failures occur: in some cases, purchase orders are generated after receiving the products, and large payments do not always have the required dual signature. These situations increase the risk of errors or irregularities. In conclusion, the internal control of Merca Z is functional but requires more operational discipline. We recommend automating key controls in the ERP system to reduce dependence on manual processes.

Keywords: Internal control, Audit, ERP System, Purchasing cycle, Testing.

Tabla de contenido

Palabras claves	6
INTRODUCCIÓN	7
JUSTIFICACIÓN	8
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	9
Objetivos	10
Objetivos General	10
Objetivos Específicos	10
MARCO TEÓRICO O DE REFERENCIA	10
Título 1. Fundamentos conceptuales de la auditoría financiera	10
Título 2. Control interno y gestión del riesgo	11
Título 2.1. Normas Internacionales de Auditoría aplicadas	11
Título 2.2. Tecnología y control: sistemas ERP	12
METODOLOGIA	13
3.1. Tipo de estudio y enfoque	13
3.2. Población y muestra	14
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de información	15
3.4. Procedimientos de auditoría aplicados	16
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	17
Título 1. Resultados de las pruebas de auditoría	17
Tabla 1. Resumen de incumplimiento de controles clave en el ciclo de Compras y Pagos	18
Título 1.1. Discusión de los resultados	19
CONCLUSIONES	20
RECOMENDACIONES	21
ANEXOS	23
Anexo 1. Flujograma del proceso de Compras y Pagos	23
Anexo 2. Matriz de evaluación de controles internos Ciclo de Compras y Pagos	24
Referencias	25

Palabras claves

- Auditoría Financiera: Proceso sistemático, independiente y objetivo mediante el cual un auditor examina y evalúa los **estados financieros** de una entidad
- Control Interno: Proceso integrado, diseñado y ejecutado por la alta dirección, la administración y todo el personal de una organización, cuyo propósito es proporcionar un **grado razonable de seguridad** en el logro de los objetivos institucionales.
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA): Las **Normas Internacionales de Auditoría (NIA)** son un conjunto de principios, procedimientos y lineamientos emitidos por la **International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)**, cuyo propósito es establecer los **requisitos mínimos** y las **responsabilidades profesionales** que deben seguir los auditores independientes durante la ejecución de una auditoría de estados financieros.
- Planificación de Recursos Empresariales (ERP, *Enterprise Resource Planning*) Herramienta tecnológica clave en la automatización de controles.
- Riesgo de Control: Concepto fundamental para la valoración de la efectividad del sistema.

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera constituye una herramienta fundamental para evaluar la razonabilidad de la información contable y verificar el cumplimiento de los principios y normas que rigen la gestión empresarial. En un entorno económico caracterizado por la competencia y la globalización, el fortalecimiento del control interno se considera un elemento clave para garantizar la transparencia, la eficiencia operativa y la confiabilidad de los estados financieros. En este contexto, la empresa Merca Z S.A.S., dedicada a la comercialización de productos de la canasta familiar en la región pacífica colombiana, se presenta como un caso de estudio pertinente para analizar la efectividad de los controles implementados en su ciclo de Compras y Pagos.

El presente trabajo de grado, desarrollado bajo la modalidad de Proyecto de Grado, se sustenta en los lineamientos de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), en especial la NIA 315 (Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material) y la NIA 500 (Evidencia de Auditoría). Dichas normas proporcionan el marco metodológico que orienta la planeación, ejecución y evaluación de la auditoría, permitiendo identificar riesgos relevantes que pueden afectar la razonabilidad de los estados financieros y la eficacia de los procedimientos internos.

El estudio se enfoca en determinar el grado de cumplimiento y la eficiencia de los mecanismos de control aplicados por Merca Z S.A.S. en su ciclo de Compras y Pagos, considerando aspectos como la emisión y aprobación de las Órdenes de Compra (OC), la automatización de procesos mediante la Planificación de Recursos Empresariales (ERP - Enterprise Resource Planning) y los procedimientos de autorización y desembolso de pagos.

La relevancia de esta investigación radica en su contribución al fortalecimiento de la gestión administrativa y contable de la empresa, promoviendo la implementación de controles más eficaces que reduzcan el riesgo de control, mejoren la segregación de funciones y fortalezcan la integridad de la información financiera. De esta manera, la auditoría financiera se concibe no solo como un proceso de verificación, sino como un instrumento estratégico orientado al mejoramiento continuo, la sostenibilidad empresarial y la confianza de los usuarios de la información.

JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de grado se justifica en la necesidad de evaluar y fortalecer el sistema de control interno de Merca Z, dado su impacto directo sobre la confiabilidad de la información financiera y la sostenibilidad empresarial. Tal como lo plantea Whittington y Pany (2012), un control interno eficaz es aquel que permite a la organización prevenir, detectar y corregir errores de manera oportuna, garantizando así la integridad de sus registros contables.

La auditoría realizada busca aportar un diagnóstico técnico que permita identificar debilidades y oportunidades de mejora en el ciclo de Compras y Pagos, contribuyendo a la toma de decisiones estratégicas por parte de la gerencia. Además, pretende demostrar la importancia de la automatización de controles dentro del sistema ERP, como mecanismo para reducir la dependencia del factor humano y minimizar los riesgos operativos.

Desde una perspectiva académica, el proyecto representa un aporte al conocimiento contable y de auditoría, al aplicar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en un contexto práctico y regional. Finalmente, su relevancia social radica en promover la transparencia financiera y el cumplimiento normativo, fortaleciendo la confianza de los usuarios internos y externos de la información contable de Merca Z.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La auditoría financiera cumple un papel esencial en la verificación de la razonabilidad de los estados financieros y en la evaluación de los sistemas de control interno que sustentan la información contable de las organizaciones. Según Mantilla (2018), la auditoría no solo tiene como propósito detectar errores o fraudes, sino también evaluar la eficacia de los procesos administrativos y financieros que permiten la toma de decisiones basada en información veraz y oportuna. En este sentido, la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) se convierte en una guía metodológica indispensable para garantizar la transparencia, la confiabilidad y la comparabilidad de los informes financieros.

En el contexto colombiano, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) y la Superintendencia de Sociedades han promovido la adopción de las NIA y del modelo de control interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) como estándares que fortalecen la gestión del riesgo y la rendición de cuentas dentro de las empresas. Sin embargo, a pesar de la existencia de estos marcos normativos, muchas entidades enfrentan dificultades en la implementación práctica de controles eficientes, especialmente en los ciclos de Compras y Pagos, los cuales son particularmente vulnerables al riesgo de fraude, errores contables y deficiencias en la segregación de funciones.

La empresa Merca Z, dedicada al comercio minorista de productos de la canasta familiar en la región pacífica, presenta características operativas que la exponen a riesgos de control derivados de la alta rotación de inventarios, el volumen de transacciones y la presión por garantizar la continuidad del abastecimiento. Estas condiciones, según Arens, Elder y Beasley (2019), incrementan la probabilidad de incorrecciones materiales y omisiones en los controles preventivos, lo que puede afectar directamente la confiabilidad de los estados financieros.

Durante la revisión de los procesos de Merca Z se identificó que, aunque la empresa dispone de políticas formales de control interno y utiliza un sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP, Enterprise Resource Planning), la aplicación de dichos controles no siempre se realiza conforme a las políticas establecidas. La elusión del control previo en la emisión de las Órdenes de Compra (OC) y la omisión del control de doble firma en Tesorería constituyen ejemplos representativos de debilidades operativas que comprometen la efectividad del sistema de control.

De esta manera, surge la siguiente pregunta de investigación:

¿Cuál es el nivel de efectividad del control interno implementado por la empresa Merca Z S.A.S. en su ciclo de Compras y Pagos durante el periodo fiscal 2024, y qué riesgos de incorrección material persisten en sus estados financieros?.

Objetivos

Objetivos General

Evaluar la efectividad del sistema de Control Interno, conforme al modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), implementado por la empresa Merca Z S.A.S. en el ciclo de Compras y Pagos durante el periodo fiscal 2024, aplicando los lineamientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) con el fin de identificar debilidades, riesgos y oportunidades de mejora que contribuyan a la transparencia y confiabilidad de la información financiera.

Objetivos Específicos

1. Identificar y documentar los procedimientos actuales utilizados por la empresa Merca Z S.A.S. en el ciclo de Compras y Pagos, elaborando flujogramas que reflejen las etapas del proceso y los puntos críticos de control.
2. Aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas de acuerdo con la NIA 500 (Evidencia de Auditoría), con el propósito de obtener evidencia suficiente y adecuada que respalde la evaluación de los controles implementados.
4. Evaluar el riesgo de control y el riesgo de incorrección material conforme a la NIA 315 (Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el Conocimiento de la Entidad y su Entorno), determinando su impacto en los estados financieros de la empresa.
5. Proponer recomendaciones prácticas orientadas a fortalecer la eficiencia operativa y la confiabilidad del sistema de control interno, mediante la automatización de procesos en el sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP, por sus siglas en inglés Enterprise Resource Planning) y el fortalecimiento de la segregación de funciones.

MARCO TEÓRICO O DE REFERENCIA

Título 1. Fundamentos conceptuales de la auditoría financiera

La auditoría financiera, según Arens, Elder y Beasley (2019), es un proceso sistemático de obtención y evaluación objetiva de evidencias relacionadas con informes financieros de una entidad, con el propósito de determinar el grado de correspondencia entre dichos informes y los criterios establecidos. Su finalidad es emitir una opinión profesional que incremente la confianza de los usuarios sobre la información presentada.

La NIA 200 (Objetivos Generales del Auditor Independiente y Conducta de la Auditoría de Acuerdo con las NIA) establece que el auditor debe obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error. En ese sentido, las auditorías financieras contribuyen a fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas dentro de las organizaciones.

Título 2. Control interno y gestión del riesgo

El modelo de control interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), en su versión actualizada de 2013, define el control interno como un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos organizacionales en tres categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Este modelo se estructura en cinco componentes fundamentales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Dichos componentes son la base de los procedimientos aplicados en la presente auditoría, pues permiten identificar los puntos críticos del sistema de control interno en el ciclo de Compras y Pagos de Merca Z.

Título 2.1. Normas Internacionales de Auditoría aplicadas

La NIA 315 (Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material) orienta al auditor en la evaluación del riesgo de control y del riesgo inherente, mediante el conocimiento del entorno de la entidad y la comprensión de sus procesos operativos y financieros.

La NIA 500 (Evidencia de Auditoría) exige que el auditor obtenga evidencia suficiente y adecuada que sustente sus conclusiones, lo que implica la aplicación de pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas. Estas normas fueron la guía principal para el desarrollo de los procedimientos aplicados en el presente estudio.

Título 2.2. Tecnología y control: sistemas ERP

La Planificación de Recursos Empresariales (ERP - Enterprise Resource Planning) constituye una herramienta tecnológica que integra los procesos contables, financieros y operativos de una organización. Su correcta implementación permite automatizar controles, mejorar la trazabilidad de las operaciones y reducir los riesgos derivados del error humano o el fraude.

En el caso de Merca Z S.A.S., la auditoría realizada busca identificar la medida en que los controles automáticos y manuales del sistema ERP contribuyen a la eficiencia del ciclo de Compras y Pagos y a la confiabilidad de la información contable generada.

METODOLOGIA

3.1. Tipo de estudio y enfoque

El presente trabajo de grado se desarrolló bajo un enfoque descriptivo–analítico, orientado a examinar la efectividad del sistema de Control Interno de la empresa Merca Z S.A.S. en su ciclo de Compras y Pagos durante el periodo fiscal 2024. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), el estudio descriptivo permite especificar las propiedades y características de un fenómeno, mientras que el análisis permite interpretar las relaciones existentes entre los distintos componentes del sistema.

En este contexto, se aplicaron los lineamientos establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), en especial la NIA 315 (Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el Conocimiento de la Entidad y su Entorno) y la NIA 500 (Evidencia de Auditoría). Estas normas proporcionan el marco técnico que orientó la planeación, ejecución y evaluación de las pruebas de auditoría aplicadas, con el propósito de obtener evidencia suficiente y adecuada para sustentar los hallazgos y conclusiones.

3.2. Población y muestra

La población estuvo conformada por la totalidad de las transacciones de Compras y Pagos realizadas por la empresa Merca Z S.A.S. durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024. En total, se registraron aproximadamente 1.250 operaciones relacionadas con la adquisición de inventario y servicios logísticos.

Para la selección de la muestra, se aplicó el método de muestreo no probabilístico por juicio, el cual, según Arens, Elder y Beasley (2019), permite seleccionar aquellas transacciones que presentan mayor exposición al riesgo de error o fraude, basándose en el criterio profesional del auditor. De esta manera, se escogieron 125 transacciones representativas, considerando el monto de la operación, el proveedor y el momento del registro contable.

Aunque no se aplicaron métodos estadísticos complejos, se utilizó la fórmula de muestreo de atributos como referencia teórica, estableciendo un nivel de confianza del 95% y un error tolerable del 5%, con el fin de asegurar la representatividad y validez de los resultados obtenidos.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de información

Para la obtención de la evidencia, se emplearon técnicas cualitativas y cuantitativas de auditoría. Entre ellas se destacan:

Revisión documental: análisis de facturas, órdenes de compra, comprobantes de egreso, actas de recepción y registros contables.

Entrevistas estructuradas: realizadas al personal de las áreas de Compras, Bodega, Contabilidad y Tesorería, con el propósito de conocer los procedimientos aplicados y las debilidades percibidas en el control interno.

Observación directa: verificación en campo de las actividades relacionadas con la recepción de mercancías y el registro contable de las operaciones.

Los instrumentos utilizados incluyeron cuestionarios de control interno basados en el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, - Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), listas de verificación y matrices de riesgo diseñadas conforme a las NIA aplicables.

3.4. Procedimientos de auditoría aplicados

De acuerdo con la NIA 500 (Evidencia de Auditoría), se aplicaron pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas con el fin de evaluar la efectividad de los controles implementados en el ciclo de Compras y Pagos.

- **Pruebas de cumplimiento:** orientadas a verificar si los procedimientos de control interno, como la emisión de las Órdenes de Compra (OC), la aprobación de pagos con doble firma y la segregación de funciones, se aplican de forma consistente y oportuna.
- **Pruebas sustantivas:** dirigidas a confirmar la validez y exactitud de las cifras contables mediante la conciliación de saldos, el análisis de transacciones significativas y la búsqueda de pasivos no registrados.

Los resultados obtenidos fueron documentados en papeles de trabajo, los cuales sirvieron como soporte para la formulación de hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Título 1. Resultados de las pruebas de auditoría

El proceso de auditoría financiera desarrollado en la empresa Merca Z S.A.S. permitió identificar diversas situaciones relacionadas con la efectividad del sistema de Control Interno, de acuerdo con los lineamientos del modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Los resultados obtenidos evidencian que el diseño del sistema de control interno es formalmente adecuado, pero su aplicación presenta debilidades en la práctica, especialmente en la ejecución de controles preventivos. Entre las situaciones más relevantes se encontraron las siguientes:

- Elusión del control previo de las Órdenes de Compra (OC): En el 14,4 % de las transacciones analizadas, las órdenes de compra fueron emitidas después de la recepción de la mercancía, lo que invalida su función como control preventivo.
- Fallas en la segregación de funciones: En determinados turnos, el mismo empleado de bodega que realiza la verificación física del inventario también registra la entrada en el sistema, lo cual contraviene los principios del modelo COSO sobre independencia funcional.
- Omisión del control de doble firma en Tesorería: Se detectaron pagos superiores a veinte millones de pesos colombianos (COP \$ 20 000 000) sin la aprobación de la Gerencia, lo cual incrementa el riesgo de fraude.
- Errores de corte contable: Se hallaron pasivos correspondientes al ejercicio fiscal 2024 registrados en enero de 2025, generando una subestimación temporal de las cuentas por pagar.

Tabla 1. Resumen de incumplimiento de controles clave en el ciclo de Compras y Pagos

Tipo de Control Evaluado	Total, de Transacciones Revisadas	Transacciones con Incumplimiento	Porcentaje de Incumplimiento (%)
Emisión oportuna de la Orden de Compra (OC)	125	18	14,4 %
Segregación de funciones en la recepción de inventario	125	12	9,6 %
Doble firma en la autorización de pagos	125	9	7,2 %
Registro oportuno de pasivos (corte contable)	125	4	3,2 %

Fuente: Elaboración propia con base en los papeles de trabajo de auditoría (Merca Z S.A.S., 2025)

Título 1.1. Discusión de los resultados

Los hallazgos identificados confirman la existencia de deficiencias operativas que comprometen la efectividad del sistema de Control Interno en el ciclo de Compras y Pagos. De acuerdo con Mantilla (2018), las debilidades en la aplicación de controles preventivos, como la aprobación oportuna de las órdenes de compra y la segregación de funciones, aumentan el riesgo de control y, por consiguiente, el riesgo de incorrección material en los estados financieros.

Asimismo, la omisión del control de doble firma en Tesorería representa una vulnerabilidad significativa para la disponibilidad de recursos, puesto que permite el desembolso de fondos sin revisión jerárquica, situación que contradice los principios de confiabilidad y transparencia definidos en la NIA 200 (Objetivos Generales del Auditor Independiente y Conducta de la Auditoría de Acuerdo con las NIA).

Si bien el sistema ERP (Planificación de Recursos Empresariales - Enterprise Resource Planning) implementado por Merca Z S.A.S. ofrece herramientas para automatizar controles, su efectividad depende del grado de compromiso del personal con las políticas de control interno. Esta situación coincide con lo señalado por Whittington y Pany (2012), quienes afirman que los sistemas tecnológicos no eliminan el riesgo de fraude si no se acompañan de una cultura organizacional de cumplimiento.

En consecuencia, se considera necesario fortalecer los mecanismos de supervisión, revisar los flujos de autorización y establecer controles automáticos en el sistema ERP que bloqueen el procesamiento de pagos o recepciones sin la debida aprobación.

CONCLUSIONES

El desarrollo del presente trabajo de grado permitió evaluar de manera integral la efectividad del sistema de Control Interno, conforme al modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), implementado por la empresa Merca Z S.A.S. en su ciclo de Compras y Pagos durante el periodo fiscal 2024.

En primer lugar, se concluye que el diseño formal del sistema de control interno cumple con los principios básicos de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), en especial la NIA 315 (Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el Conocimiento de la Entidad y su Entorno) y la NIA 500 (Evidencia de Auditoría). Sin embargo, se evidenció una brecha significativa entre el diseño documental y la aplicación práctica de los controles.

En segundo lugar, los resultados de las pruebas de auditoría demostraron que el control previo de los Órdenes de Compra (OC) no siempre se ejecuta de manera oportuna, lo que debilita el proceso de autorización de adquisiciones. Asimismo, se identificaron omisiones en el control de doble firma en el área de Tesorería, afectando la confiabilidad y seguridad de los desembolsos. Estas deficiencias se atribuyen principalmente a la presión operativa y a la falta de supervisión continua.

En tercer lugar, se constató que la empresa utiliza un sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP, por sus siglas en inglés Enterprise Resource Planning), el cual representa un avance tecnológico importante para la gestión financiera. No obstante, la ausencia de configuraciones automatizadas que bloqueen operaciones sin autorización limita la eficacia de los controles y mantiene una alta dependencia del factor humano.

En cuarto lugar, el análisis del riesgo de control evidenció que el sistema no garantiza una seguridad razonable frente a la posibilidad de errores o fraudes materiales, lo que incrementa el riesgo de incorrección material en los estados financieros. Por tanto, es necesario fortalecer los mecanismos de monitoreo y evaluación del control interno en las áreas críticas de Compras, Contabilidad y Tesorería.

Finalmente, se concluye que la auditoría financiera realizada en Merca Z S.A.S. no solo permitió identificar debilidades y riesgos, sino también proponer estrategias de mejora enfocadas en la automatización de los controles, la segregación efectiva de funciones y la consolidación de una cultura organizacional orientada al cumplimiento normativo y la transparencia financiera.

RECOMENDACIONES

Con base en los hallazgos obtenidos durante la auditoría financiera al ciclo de Compras y Pagos de la empresa Merca Z S.A.S., y considerando los lineamientos establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), se formulan las siguientes recomendaciones orientadas al fortalecimiento del sistema de Control Interno:

1. Fortalecer los controles preventivos en el proceso de Compras.
Se recomienda implementar la aprobación obligatoria de las Órdenes de Compra (OC) antes de la recepción de la mercancía, asegurando que ninguna adquisición se ejecute sin autorización previa del área de Compras y la Gerencia. Este procedimiento debe estar automatizado dentro del sistema de Planificación de Recursos Empresariales – ERP (Enterprise Resource Planning), de manera que no se permita registrar ni contabilizar facturas sin una OC previamente validada.
2. Reforzar la segregación de funciones.
Es necesario asignar roles y responsabilidades diferenciadas para las actividades de recepción de mercancía, registro contable y autorización de pagos, conforme a las buenas prácticas del modelo COSO. Esta medida mitigará el riesgo de fraude y mejorará la trazabilidad de las operaciones.
3. Automatizar los controles de Tesorería.
Se sugiere configurar el sistema ERP para que requiera doble autorización digital en todos los pagos superiores a un monto predefinido (por ejemplo, veinte millones de pesos colombianos). Esta automatización reducirá la posibilidad de desembolsos no aprobados o duplicados.
4. Fortalecer la supervisión y monitoreo continuo del Control Interno.
Se recomienda establecer un programa de revisión trimestral de los procesos críticos, mediante auditorías internas y la aplicación de listas de verificación basadas en las NIA 315 – Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el Conocimiento de la Entidad y su Entorno, y NIA 500 – Evidencia de Auditoría.
5. Capacitar al personal en control interno y ética organizacional.
La eficacia del sistema de control interno depende en gran medida del compromiso de los colaboradores. Por ello, se sugiere realizar capacitaciones periódicas sobre los principios del modelo COSO, las políticas internas de Merca Z S.A.S. y las obligaciones éticas relacionadas con la gestión de recursos y la rendición de cuentas.
6. Actualizar los procedimientos y manuales de control interno.
Es necesario documentar los cambios propuestos y revisar los manuales de procedimientos, asegurando su alineación con las disposiciones emitidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública – CTCP y las directrices de la Superintendencia de Sociedades.

Conclusión de la sección:

La implementación de estas recomendaciones contribuirá a mejorar la eficiencia operativa, fortalecer la transparencia en la gestión financiera y garantizar la razonabilidad de los estados financieros de Merca Z S.A.S., en concordancia con los principios establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría – NIA y el marco conceptual del modelo COSO.

ANEXOS

Anexo 1. Flujograma del proceso de Compras y Pagos

En el siguiente flujograma se describe el proceso general de Compras y Pagos de la empresa Merca Z S.A.S., identificando los puntos críticos de control y las áreas responsables de cada actividad.

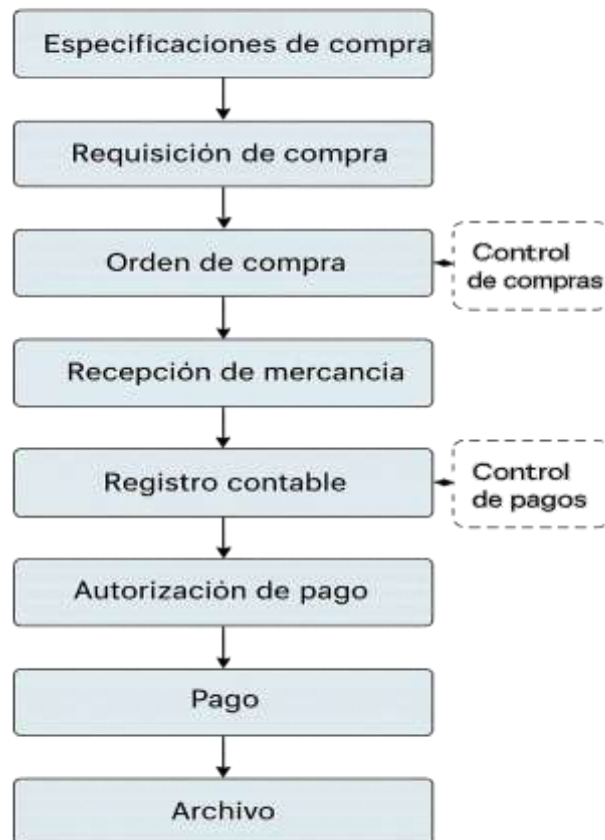
FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE COMPRAS Y PAGOS

Figura 1. Flujograma del proceso de Compras y Pagos de Merca Z S.A.S.

Fuente: Elaboración propia con base en la información suministrada por la empresa (2025).

Anexo 2. Matriz de evaluación de controles internos Ciclo de Compras y Pagos

Actividad del proceso	Riesgo identificado	Control existente	Evaluación de efectividad	Evidencia de auditoría
Emisión de la Orden de Compra (OC)	Compra sin autorización previa	Aprobación por Jefe de Compras y Gerente	Parcialmente efectiva	Revisión documental de 125 órdenes de compra
Recepción de mercancías	Ingreso de inventario sin verificación	Acta de recepción firmada	Efectiva	Observación directa
Registro contable	Duplicidad o error en cuentas por pagar	Registro cruzado entre áreas	Parcialmente efectiva	Revisión de comprobantes de egreso
Pago a proveedores	Pagos sin doble firma o fuera de plazo	Doble autorización en Tesorería	Parcialmente efectiva	Análisis de extractos bancarios

Fuente: Elaboración propia con base en los papeles de trabajo de auditoría (Merca Z S.A.S., 2025).

Anexo 3. Cuestionario de control interno aplicado al personal

El siguiente cuestionario fue aplicado al personal de las áreas de Compras, Tesorería y Contabilidad, con el propósito de identificar la percepción sobre la eficacia de los controles implementados:

1. ¿Existen políticas escritas que regulen el proceso de Compras y Pagos?
2. ¿Cada orden de compra es revisada y aprobada antes de la recepción de mercancía?
3. ¿Se aplica la segregación de funciones en las operaciones de compras y pagos?
4. ¿El sistema ERP – Enterprise Resource Planning (Planificación de Recursos Empresariales) genera alertas de control automático?
5. ¿Se realiza seguimiento periódico al cumplimiento de las políticas de control interno?

Fuente: Elaboración propia (2025).

Referencias

- Contraloría General de la República. (Marzo de 2017). Recuperado el 5 de 10 de 2025, de <https://sica.contraloria.gov.co/SicaInf/cl/contraloria/sicainf/arqt/web/pf/manuales/>
- GuiaAuditoria/GUIA_AUDITORIA_FINANCIERA.pdf
- DIAN. (s.f). DIAN. Recuperado el 13 de 10 de 2025, de [https://www.dian.gov.co/atencionciudadano/LMDP/Administrativo-y Financiero/Funcion-Pagadora/Procedimientos/PR-ADF-0114.pdf](https://www.dian.gov.co/atencionciudadano/LMDP/Administrativo-y_Financiero/Funcion-Pagadora/Procedimientos/PR-ADF-0114.pdf)
- HERNÁNDEZ, N. P. (18 de JULIO de 2022). STUDOCU. Obtenido de <https://www.studocu.com/co/document/fundacion-universitaria-del-area-andina/auditoria-integral/auditoria-integral-eje-2/35705667>
- MINISTERIO DE COMERCIO, I. Y. (27 de DICIEMBRE de 2013). Obtenido de https://www.dian.gov.co/fizcalizacioncontrol/herramientaconsulta/NIIF/Bib%20Normativa/Decreto_3022_de_2013.pdf Mora, M. V. (s.f).
- MINCIT. Obtenido de <https://www.mincit.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=589e42ab-2c93-4e15-9610-5fcd5f6c8a16>