



TRABAJO DE GRADO
Opción Práctica y Pasantía.

Fortalecimiento del Control Interno Contable de Transportes Baruc S.A.S. en el Municipio de Sahagún, Córdoba: una Propuesta de Mejora.

Corporación Universitaria Remington.
Facultad de Ciencias Contables
Contaduría Pública.

Germán David Vega Bula
Tutor (a): Vicky Milena Ruiz Velázquez.
Opción de Trabajo de grado Práctica y Pasantía.
2025

Agradecimientos

Primeramente, quiero dar gracias a Dios, mi roca eterna, mi amparo y refugio, en quien encuentro fortaleza, y en quien pongo mi fe. A Él, quien ha guiado mi sendero y me ha respaldado con lazos de amor y misericordia en cada etapa de mi vida. Su Espíritu Santo ha sido mi guía y la razón, por la cual hoy finalizo esta etapa con satisfacción y gratitud.

Asimismo, le doy gracias a mi familia, en especial a mis padres, Germán y Julissa, y a mi hermana Antonella, por ser mi apoyo constante, mi inspiración y los seres que impulsan mi deseo de superación. Gracias por su amor, genuino, por sus sacrificios, y por confiar en mí, incluso en circunstancias difíciles.

A mi novia, Angelly, por ser un soporte incondicional en mi vida, por su lealtad, su empatía y por estar junto a mí en cada reto. Gracias por motivarme, por impulsar mi determinación, cuando más lo he necesitado y por compartir conmigo este propósito.

A mi Universidad, Uniremington, Sahagún, por ser la corporación educativa, que me permitió crecer académica y profesionalmente. Agradezco su contribución y la oportunidad de haberme formado un ambiente que impulsa el saber, la responsabilidad y el crecimiento.

Deseo expresar mi más profundo agradecimiento a mi tutora, Vicky Ruiz Velázquez, por ser mi mentora, desde el día uno, por sus consejos, su dedicación y por ser guía y compañera constante durante este proceso de aprendizaje. Su orientación ha sido esencial para mi formación integral como profesional.

Por último, a mis docentes, quienes, con sus habilidades y competencias, aportaron a mi formación y dejaron en mis saberes indelebles que perdurarán a lo largo de mi vida.

A todos, mi gratitud infinita, por ser parte de este caminar, que culmina su primera etapa, pero que también marca el inicio de nuevos sueños y propósitos por alcanzar.

Tabla de contenido

Resumen.....	6
Palabras clave.....	6
Problemática abordada en la práctica o pasantía	7
Justificación	10
Objetivos.....	13
Objetivo General.....	13
Objetivos Específicos.....	13
Metodología.....	14
• Tipo de investigación:.....	14
• Método de investigación.....	15
• Diseño de investigación	15
• Población y muestra.....	15
• Técnicas e instrumentos de recolección de información	16
• Procedimiento	17
• Análisis de la información	17
• Consideraciones éticas	18
Resultados.....	19
1. Caracterización del Sistema de Control Interno Contable Actual de Transportes Baruc S.A.S.	19
1.1. Estructura del Área Contable.....	20
1.2. Gestión de los Procesos Contables	21
1.3. Mecanismos de Control Interno Existentes	23
2. Identificación de las debilidades en los procesos contables de Transportes Baruc S.A.S.	26
2.1. Identificación de Principales Debilidades.....	26
2.2. Análisis de Causas y Efectos	28
3. Propuesta de Mejora para el Fortalecimiento del Control Interno Contable en Transportes Baruc S.A.S.....	30
3.1. Propósito de la propuesta	30
3.2. Objetivos de la propuesta.....	30
3.3. Componentes de la propuesta	31
Conclusión	38
Referencias bibliograficas.....	40
Anexos	46

Lista de Tablas

Tabla 1. Estructura del Área Contable.....	21
Tabla 2. Gestión de los Procesos Contables	23
Tabla 3. Hallazgo de debilidades	28
Tabla 4. Componentes de la propuesta	36

Resumen

El presente trabajo de grado tuvo como propósito mostrar una propuesta estratégica que fortaleció el control interno del área contable en la organización empresarial Transportes Baruc S.A.S., con el fin de mejorar la eficiencia y la confiabilidad en la utilización de información financiera y contable. El proyecto se orientó en el contexto de las prácticas profesionales realizadas en la empresa antes mencionada, como elemento complementario del proceso de formación profesional como contador público.

Por otra parte, la investigación, de enfoque cualitativo se estructuró en tres segmentos: primero, se analizó la situación a través de un diagnóstico acerca de la eficiencia en el control interno contable de la empresa; seguidamente, se identificaron las falencias específicas en los procesos realizados en este departamento. Además, se ejecutó una propuesta cimentada en principios contables, parámetros normativos vigentes y prácticas de gestión eficiente. Finalmente, con el estudio se identificaron algunas debilidades precisas en el control interno contable de la empresa y con esto se propusieron estrategias que fortalecieron la gestión contable en términos generales.

Palabras clave

Transporte, contabilidad, auditoría interna, organismo de control interno, finanzas, gestión empresarial.

Problemática abordada en la práctica o pasantía

Transportes Baruc S.A.S. es una empresa ubicada en el municipio de Sahagún, Córdoba, que opera desde el año 2014, dedicada a la prestación del servicio público de transporte terrestre, automotores, especial, comprometida con la calidad de inseguridad en la prestación del servicio; además, trabaja en pro de la satisfacción de los clientes y partes interesadas. En su estructura organizacional, el área de contabilidad está conformado por cuatro colaboradores: el revisor fiscal, el auxiliar de nómina, el auxiliar de facturación y un practicante de contaduría pública. Esta área tiene bajo su responsabilidad, actividades fundamentales como la gestión de información financiera y nómina, la facturación de los servicios prestados y el acatamiento de los deberes tributarios.

Durante el desarrollo de las prácticas profesionales en esta empresa, se identificaron diversas debilidades en el sistema de control interno contable, entre las cuales sobresalen inconsistencias en el seguimiento y control documental, la ausencia de parámetros internos relacionados con el tratamiento contable de algunas actividades, y una falta de sincronización entre los objetivos contables y los planes estratégicos de la organización. Posteriormente, al no existir un diseño de control interno claro, crecen los errores en registros contables, se minimiza la veracidad de los estados financieros, también se incumplirían con las obligaciones tributarias. Esto, a su vez, arriesga a la organización a ser sancionada por los entes reguladores, exponiendo su salud financiera e implicando su estabilidad.

Es importante señalar que, el control interno es un componente relevante dentro de una organización, pues es el cimiento mediante el cual esta establece sus principios y políticas para obtener eficiencia y eficacia en la gestión empresarial. Según lo planteado por Hidalgo, M. et al; (2023) cada departamento de una organización empresarial necesitó gestionar un óptimo sistema de control interno, pues múltiples investigaciones realizadas anteriormente demuestran que en áreas de producción, ventas, contabilidad y finanzas es imprescindible utilizar herramientas estratégicas que identifiquen riesgos, eviten errores y aseguren el cumplimiento de normativas.

También, es necesario afirmar que el control interno integra el sistema organizacional y la agrupación de técnicas que garantizan el óptimo manejo de los activos, la veracidad de los procesos contables y el desarrollo adecuado de las tareas operativas conforme a lo estipulado en los reglamentos administrativos. Tal como lo expone Estupiñán, R. (2021), los objetivos básicos del control interno radican en preservar los bienes de la organización, validar la congruencia y credibilidad de los informes contables y financieros, fomentar el acatamiento a los parámetros gerenciales establecidos y alcanzar la aplicación de las metas y propósitos planificados.

En la misma línea, se puede expresar que es de suma importancia el fortalecimiento de las debilidades que se están presentando, debido a que garantiza mayor claridad, estabilidad y manejo organizacional del área contable de la empresa, lo cual concuerda con lo expuesto por Mantilla, S. (2018), al determinar que un control interno fuertemente estratégico contribuye considerablemente a garantizar que una empresa alcance sus propósitos y metas, logre beneficios sostenibles a largo plazo y mantenga información contable y financiera fidedigna.

Por consiguiente, Pereira, C. (2019) sostiene que, se deben cuidar los procesos internos con base en una constante revisión para tener información fina, verás y oportuna es de relevante importancia, evitar asimetría de información para incrementar la productividad, competitividad y permanencia de las empresas que son generadoras de valor, tangible e intangible. Tomando en consideración lo expuesto por el autor, se puede inferir que la optimización de las tareas internas y la supervisión persistente de los datos contables se establecen como elementos decisivos para salvaguardar la veracidad de la información financiera de Transportes Baruc S.A.S.

Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente surge la siguiente pregunta orientadora: ¿Qué debilidades presenta el control interno contable de Transportes Baruc S.A.S. y cómo pueden mejorarse mediante una propuesta que fortalezca la gestión del control documental, políticas internas y sincronización entre los objetivos contables y los planes estratégicos de la empresa?

Justificación

Este trabajo investigativo es de vital importancia para la organización empresarial Transportes Baruc S.A.S., debido a que busca aportar a la optimización de sus tareas contables a través del análisis de mejora en el sistema de control interno vigente, tomando mejores decisiones y previniendo errores futuros. Igualmente, esta propuesta de trabajo impactará de manera positiva a la empresa y a otras organizaciones del sector transporte que enfrentan retos y debilidades en su control interno contable. Además, la universidad también se vería beneficiada puesto que demostraría la responsabilidad y distinción de sus practicantes, lo que afianza su capacidad educativa y su confianza frente al ámbito empresarial. Así pues, este proyecto refleja una significativa oportunidad de progreso profesional, al habilitarme para poner en práctica los saberes alcanzados durante mi carrera, diseñando competencias exploratorias y contribuyendo con alternativas concretas dentro del contexto laboral contable.

En este sentido, es relevante destacar que la propuesta en marcha no se reduce a una perspectiva teórica, sino que pretende producir mejoras concretas en el control interno contable de la empresa, por medio de la ejecución de técnicas y estrategias cotidianas que optimizan la gestión contable, fortaleciendo la credibilidad de la información financiera y asegurando el cumplimiento de las cargas normativas. Este enfoque práctico reafirma la importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas, compaginando con lo expuesto por Cumbicos, H. et al. (2023) quien afirma que la importancia del sistema de control interno en la contabilidad se centra en la veracidad de la información, lo cual es vital para escoger alternativas óptimas. Un sistema de control interno eficiente mitiga la amenaza de fallas, aumenta la precisión de los datos financieros e impide inconsistencias que generan efectos en el ámbito legal.

Por otra parte, Flores, O. & Aquino, D. (2023) sostienen que resulta sumamente relevante examinar las destrezas de los contadores públicos en su formación profesional, particularmente en lo que se asocia con los procesos contables y el control interno, con el propósito de aportar al crecimiento del campo contable y promover el diseño de nuevas estrategias. Con base en lo expuesto, es necesario determinar que el presente trabajo de grado expone una contribución fundamental al sector educativo, considerando que potencia la relevancia del control interno desde la teoría contable. El proyecto pone en manifiesto que el control interno no tiene un papel uniforme, sino que de igual forma estructura un componente indispensable para la óptima aplicación de principios contables en el sector académico.

Igualmente, es importante manifestar que la información contable constituye un componente clave dentro de las organizaciones empresariales. Siendo así, estudiar a cerca de sus elementos y la manera en cómo se preserva su veracidad resulta necesario para la sostenibilidad empresarial. Por su lado, Gutiérrez, C. & Fernández, C. (2016) señalan que la información contable debe tener ciertos requisitos, los cuales deben conseguir un adecuado equilibrio entre las diferentes características cualitativas o atributos que debe cumplir la información financiera. Los requisitos de la información contable son: la relevancia, que le da utilidad para la toma de determinaciones; la fiabilidad, que otorga la capacidad de ser libre de roles materiales, y es neutral, esto es, no tiene sesgos, es una imagen fiel de lo que representa la organización; la comparabilidad por su parte, se consigue aplicando el principio de uniformidad en las normas y estimaciones contables; por último, la claridad, la cual implica que los usuarios de esta información puedan formular juicios que les posibiliten determinar acerca de la base de un razonable saber de las funciones económicas, la contabilidad y las finanzas de la organización.

En síntesis, el trabajo se considera apropiado y oportuno, ya que proporciona sustancialmente a la mejora de los procesos contables y salvaguarda un amplio acatamiento a los parámetros y estatutos fijados dentro de la profesión. De esta forma, se transforma en una herramienta beneficiosa para optimizar la experiencia de prácticas contables y respaldar, que estas se lleven a cabo, en conformidad con los criterios exigidos en el contexto educativo, empresarial y profesional.

Objetivos

Objetivo General

Diseñar una propuesta de mejora para el fortalecimiento del control interno contable en Transportes Baruc S.A.S. mejorando la gestión contable y mitigando los riesgos operativos.

Objetivos Específicos

- Caracterizar el sistema de control interno contable actual.
- Identificar las principales debilidades en los procesos contables.
- Diseñar una propuesta que contribuya al fortalecimiento del control interno contable.

Metodología

- **Tipo de investigación:**

Inicialmente, Haro, A. et al; (2024) expresa que la clasificación y tipos de investigaciones estructuran un elemento esencial en el contexto académico y científico, brindando un Marco para comprender la diversidad de enfoques y metodologías aplicables a la exploración del conocimiento. Por ende, es importante tener como base esta segmentación, para así identificar un tipo de investigación pertinente acorde a los objetivos del trabajo y garantizar la credibilidad de los hallazgos alcanzados.

La presente investigación se establece en el estudio de un contexto genuino y cotidiano dentro de una empresa, con el fin de plantear un avance sustancial al sistema de control interno en el área de contabilidad. Desde esta perspectiva, se puede afirmar que es una investigación aplicada, ya que busca resolver un problema práctico dentro de la organización. Igualmente, cuenta con un enfoque descriptivo, considerando que se describe la situación actual del control interno en el área contable de Transportes Baruc S.A.S. como lo revelan González, M. et al. (2020) cuya metodología aplicada y descriptiva posibilitó el estudio de una dificultad cotidiana, como lo es la medición de la transparencia en los procesos dentro del contexto empresarial, y facilitó promover la ejecución de alternativas de desarrollo, apoyadas en información inmediata de la empresa. Adicionalmente, este trabajo acoge una metodología cualitativa dado que se utilizarán técnicas como observación directa, entrevistas y revisión documental para entender el contexto y proponer mejoras.

- **Método de investigación**

Se empleará el método analítico, ya que permite estudiar el sistema de control interno contable dividiendo sus componentes (procesos, responsables, documentos), con el fin de identificar debilidades y proponer mejoras específicas. Según Reyes, I. et al. (2021), este método permite descomponer una problemática en partes para analizarlas de forma individual y luego comprender su interrelación.

- **Diseño de investigación**

El diseño de esta investigación es no experimental, ya que no se manipulan variables ni se interviene en el sistema contable durante el proceso; se observará la situación actual para luego formular una propuesta de mejora. Igualmente, la investigación será transversal, ya que se realizará en un solo periodo de tiempo, es decir, durante el desarrollo de las prácticas profesionales en la empresa Transportes Baruc S.A.S, coincidiendo con lo expuesto por Mantilla, M. et al. (2021) quienes afirman que un estudio se determina transversal cuando la recopilación de información se ejecuta en una sola fase de tiempo, posibilitando la consecución de una perspectiva objetiva de la problemática que se está estudiando.

- **Población y muestra**

Conforme a, Mucha, L. et al. (2021) la fijación de la población y la muestra obedece al modelo de investigación que se emplea para afrontar la materialidad del problema. Por ende, es indispensable estudiar los enfoques metodológicos y relacionarlos con dichas variables. En este contexto, se puede manifestar que la población está dentro del área contable de Transportes Baruc S.A.S., por su parte, la muestra se considera una fracción con características similares que

distingue a la población, en este caso la muestra estará constituida por los siguientes integrantes del departamento contable: el revisor fiscal, el auxiliar de facturación, el auxiliar de nómina y el aprendiz (practicante) que interviene en la ejecución de tareas y en la observación inmediata de los procedimientos y métodos.

- **Técnicas e instrumentos de recolección de información**

Tal como lo exponen Medina, M. et al. (2023), una técnica de investigación es un método organizado empleado para recolectar y examinar datos con el propósito de brindar mejoras a una inconsistencia o solucionar un problema de investigación. Del mismo modo, indican que los instrumentos de investigación son utensilios particulares usados para recoger y estudiar información en el desarrollo de un trabajo investigativo.

Esta vez, para la recolección de información se utilizarán tres técnicas:

- ✓ Entrevistas semiestructuradas con los miembros del área contable, para conocer su percepción sobre el sistema actual y sus necesidades.
- ✓ Observación directa de los procesos contables, con el fin de identificar fallas operativas y debilidades en el control documental.
- ✓ Revisión documental de informes, registros y formatos utilizados en la gestión contable, para contrastar con las buenas prácticas y normativas vigentes.

- **Procedimiento**

Para la realización del presente trabajo de investigación el procedimiento estructurado está conformado por un conjunto de pautas organizadas que posibilitan trabajar el diagnóstico del control interno contable en la empresa y diseñar la propuesta de mejora. Bajo esta perspectiva, Rodríguez, M. et al. (2015) plantean que la empresa de hoy día debe dotarse de todas las herramientas posibles que contribuyen a minimizar sus vulnerabilidades, fortaleciendo así sus fortalezas, de modo, tal que se vuelvan cada día más competitivas, y la mejor manera de lograrlo es a través de la implementación e implantación de un sistema de gestión.

A partir de lo expuesto, como primer paso se solicitará el permiso formalmente para materializar el diagnóstico en el área contable, acto seguido, se aplicaran entrevistas y realizaran observaciones directas de las tareas contables, luego, se identificarán las debilidades del control interno, para después diseñar una propuesta de mejora conforme a los principios contables y normativas vigentes. Por último, se socializará la propuesta con el equipo contable teniendo en cuenta las sugerencias y se ajustará la propuesta en función de la retroalimentación sugerida.

- **Análisis de la información**

Charazo, E. (2024) indica que el fundamento de la investigación se encuentra en el análisis de la información recopilada, una fase que necesita entender que el saber acoge una naturaleza emergente y analítica. Durante esta etapa, es preciso ser estrictamente objetivos, debido a que es en este momento donde la información dispersa adquiere coherencia y relevancia, trazando el contenido valioso del estudio. Conforme a lo planteado previamente, se agrupará la información recolectada por categorías, es decir, control documental, políticas internas y cumplimiento

normativo. Seguidamente, se utilizarán matrices comparativas para contrastar la situación actual con la propuesta que se está presentando. Finalmente, se identificarán patrones, coincidencias y contradicciones en las respuestas de los individuos entrevistados.

- **Consideraciones éticas**

Al abordar los principios éticos de la práctica, resulta pertinente mencionar a Chiavenato, I. (2022) quien considera que la ética influye en todas las decisiones que se toman dentro de la organización. No obstante, no todos los integrantes abordan las decisiones con la misma ética. En una empresa, los factores que influyen en las decisiones éticas son tres: la magnitud ética que implica la decisión, el grado de desarrollo moral y los principios que usan para resolver el problema.

Teniendo en cuenta que el aspecto ético es sumamente relevante, debido a que protege los derechos de los participantes de la investigación, optimiza la autenticidad del estudio y conserva la transparencia del conocimiento, se puede indicar que en el presente trabajo se solicitara consentimiento verbal o escrito para las entrevistas, se garantizara la confidencialidad de los datos obtenidos, a su vez, no se divulgaran nombres ni datos personales en el informe y la información será utilizada solo para propósitos académicos. Tomando en consideración lo manifestado por Hernández, M.et al. (2025), quienes exponen que la ética en el ámbito profesional contable no se restringe solo al cumplimiento de las normativas, sino que también compromete la integridad y la integridad del ejercicio profesional.

Resultados

A partir de este punto, se presentan los resultados obtenidos derivados del presente trabajo investigativo, los cuales se clasifican de acuerdo con los objetivos específicos anteriormente planteados. Cada segmento explica indicios derivados del análisis investigativo, fundamentados en la información recopilada por medio de entrevistas, observación directa y revisión documental de la empresa Transportes Baruc S.A.S. Estos resultados integran el cimiento para la construcción de la propuesta funcional enfocada en el fortalecimiento del Control Interno Contable de la organización empresarial. Del mismo modo, se resaltan características que podrían ser consideradas en futuras investigaciones.

1. Caracterización del Sistema de Control Interno Contable Actual de Transportes Baruc S.A.S.

Con la intención de ejecutar el primer objetivo específico del presente trabajo, esta fase se enfatiza en la caracterización del sistema de control interno contable actual de la empresa. Se puede manifestar que este paso es relevante, debido a que posibilita la elaboración de una valoración concisa del panorama actual y funciona como marco inicial para próximos proyectos de mejora. Lo que coincide con lo expuesto por Obispo, D. & González, Y. (2013) determinan que la caracterización del control interno en cada área de las empresas destaca en que este sistema facilita la evaluación de la eficiencia, eficacia y productividad, haciendo posible que éstas cumplan sus objetivos de la mejor forma.

1.1. Estructura del Área Contable

Según, Ruiz, V. (2010) El área contable de una empresa es una herramienta fundamental para su desarrollo, ya que se encarga de analizar y valorar los resultados económicos que está obtiene. De esta manera, posibilita la ejecución de tareas, acorde a los procedimientos preestablecidos, bajo control y supervisión de un contador o revisor fiscal. Llegado este punto, es importante describir la organización que tiene el departamento contable de la empresa en donde se está desarrollando la práctica. Primero, el revisor fiscal, quien es el supervisor directo, además, quien controla y certifica todas las tareas contables y tributarias; igualmente, asesora, rectifica y emite decisiones definitivas. Como complemento, la gerencia, a pesar de que no conforma el área contable, ejecuta un control absoluto en cuanto a la gestión.

Por otro lado, el auxiliar de nómina tiene estipulado la diligencia integral de los procesos laborales, los cuales abarcan la nómina (horas extras, recargos, seguridad social, licencias, permisos etc.); de igual forma, el auxiliar de facturación asume la función de emisión de facturas a los clientes por los servicios prestados y efectuar los cobros. Simultáneamente, el practicante brinda apoyo a cualquiera de los miembros de esta área y realiza facturas en el software (SIIGO) relacionadas con el mantenimiento de los vehículos, las compras que hace la empresa día a día y el control del combustible.

En la opinión de García, A. (2013) la división de trabajo posibilita organizar adecuadamente las funciones de cada miembro, garantizando que las decisiones y tareas sean congruentes y están ahilados con los objetivos de la empresa. Por ende, es importante indicar que

se halla una explícita segmentación de actividades entre el revisor fiscal, el auxiliar de nómina y el practicante, al igual que, una segregación de tareas entre el revisor y el auxiliar de nómina.

Seguidamente, se muestra la información previa organizada en la tabla 1, con el propósito de simplificar su interpretación:

Tabla 1. Estructura del Área Contable

Cargo	Funciones principales
Revisor fiscal	Supervisar el cumplimiento normativo, revisar informes contables y la información de la nómina.
Auxiliar de nómina	Realizar la nómina y todos los procesos que esta conlleva (horas extras, recargos, seguridad social, licencias, permisos etc.)
Auxiliar de facturación	Emitir las liquidaciones por los servicios prestados.
Practicante	Apoyar las tareas contables y operativas de la organización.

1.2. Gestión de los Procesos Contables

Es pertinente mencionar que la gestión de los procesos contables en las empresas es una función fundamental para brindar información precisa y veraz para determinar, asegurar y mejorar el control interno. Tal como lo mencionan Macias, L. et al. (2019) los procesos de gestión contable y financiera posibilitan a las empresas gestionar de manera adecuada sus recursos y tareas, dando garantía de su transparencia y control en las operaciones.

En Transportes Baruc S.A.S. la facturación arranca con una liquidación previa de las operaciones realizadas, valorado de acuerdo con las tarifas acordadas, este proceso se ejecuta en Excel como una factura proforma (Ver Anexo 1. Factura Proforma). Esta primera factura se envía

por correo (HOSTINGER), al cliente, donde lo examinan y expide una conciliación admitiendo o anulando la liquidación. Inmediatamente después de esto, si la liquidación es válida, se respalda con una orden de compra emitida por el cliente. (Ver Anexo 2. Orden de Compra).

A su vez, la nómina se controla a través del software SOFIA BARUC (Ver Anexo 3. Plataforma Sofía Baruc), donde a diario se cargan archivos de las planillas que precisan la actividad realizada por los conductores. El pago de estos se liquida por quincena basándose en la información suministrada en el software, en tanto que, la nómina del personal administrativo se lleva a cabo mensualmente, según los contratos fijando descuentos y horas extras cuando concierne, se hace la colilla de pago en Excel (Ver Anexo 4. Colilla de Pago), esta se registra en SIIGO como documento soporte (Ver Anexo 5. Documento Soporte) y luego se pasa a tesorería.

En cuanto a la digitación de operaciones que se documentan, estas abarcan servicios realizados, vehículos utilizados, consumo de combustible, kilometraje de los vehículos, clientes y conductores. Estos se registran en SOFIA BARUC y se contabilizan en SIIGO, con todo, el área contable solo se guía de lo que registra el departamento de operaciones en SOFIA y contabiliza (Ver Anexo 6. Proceso de Operación). Asimismo, las conciliaciones bancarias se llevan a cabo relacionando las facturas registradas en SIIGO con los datos que emiten las entidades bancarias. Por último, es importante mencionar que, para los procesos a realizar, la empresa utiliza herramientas como WORD, EXCEL, SIIGO y SOFIA BARUC. En su mayoría, el tratamiento de datos se ejecuta en formato digital, respaldados por documentos PDF u otros archivos informáticos.

A continuación, se encuentra resumido cada proceso:

Tabla 2. Gestión de los Procesos Contables

Proceso	¿Cómo se realiza?	¿Documentado?	Observaciones
Facturación	Futura proforma en Excel, factura definitiva en SIIGO.	Siempre	Riesgo de errores con relación a lo que comunican las planillas y omisiones de servicios.
Nómina	Conductores: se utiliza la información del SOFIA, se lleva un control en Excel teniendo en cuenta las anomalías o novedades, y luego, se registra en SIIGO. Administrativos: se liquida con descuentos o aumentos, se hace cuenta de cobro y se registra en SIIGO.	Siempre	Inconsistencias al momento de calcular horas extras, recargos nocturnos o dominicales y festivos.
Digitación de operaciones	Registros operativos en SOFIA, contabilizados en SIIGO.	Siempre	Minúsculo riesgo de errores respecto a los registros operativos que emite el SOFIA.

1.3. Mecanismos de Control Interno Existentes

Aguirre, R. & Armenta, C. (2012) plantean que el control interno resulta esencial para la estructura administrativa, contable y financiera de una organización empresarial. Este posibilita la transparencia de la información, evita inconsistencias fraudulentas e impulsa la eficiencia y éxito operativo. Por ende, en toda organización existe la demanda de control interno óptimo, debido a que minimiza los riesgos, asegura los activos y custodia el valor corporativo. Lo cual hace posible la gestión del ejercicio organizacional.

En lo que concierne a los mecanismos de control interno en el departamento contable de Transportes Baruc S.A.S. se puede expresar que, sí se inspecciona el trabajo ejecutado por cada miembro, aunque esta revisión no está determinadamente parametrizada, sino que se practica específicamente en procesos de alta importancia como lo son la nómina y la facturación de los servicios prestados. Asimismo, las validaciones cruzadas se hacen de forma transversal, debido a que, cuando las cifras no coinciden entre los registros se revelan errores que posibilitan su identificación. Mientras que, la responsabilidad de cada proceso, el encargado de la nómina firma los documentos pertinentes, el auxiliar de facturación suscribe las facturas de venta de servicios con su firma, y, por su lado, el revisor constata y garantiza en términos generales las tareas contables y tributarias.

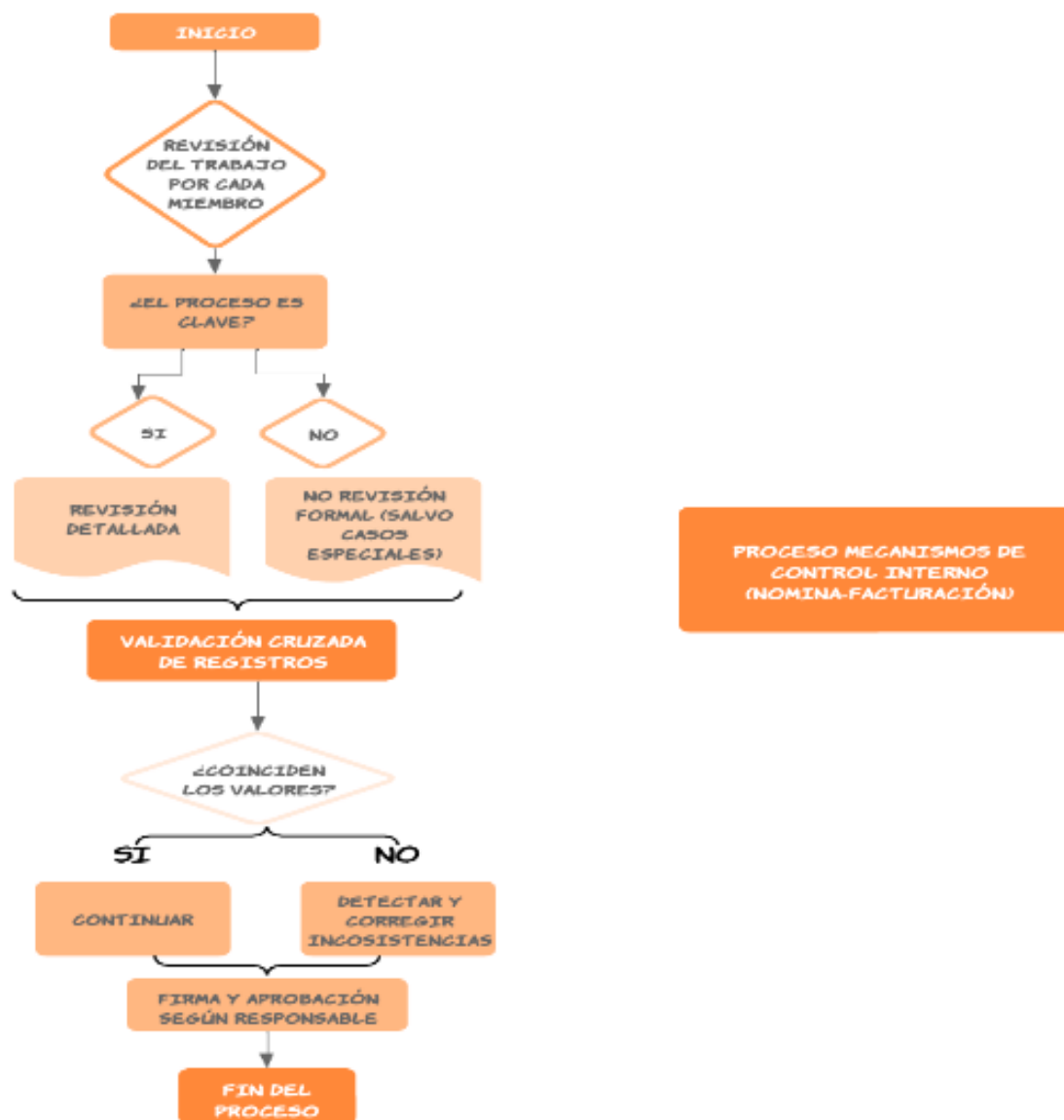


Figura 1. Proceso de Control Interno

Con base en esta caracterización se pudo constatar que, a pesar de que existen responsabilidades estipuladas y procedimientos documentados dentro del departamento contable, la carencia de controles precisos y minuciosos limita el buen funcionamiento del control interno. Esta información será crucial para el diagnóstico y futuro planteamiento de la propuesta de mejora.

2. Identificación de las debilidades en los procesos contables de

Transportes Baruc S.A.S.

Una vez caracterizado el sistema de control interno contable actual, se procedió a identificar las principales debilidades que afectan la eficiencia, precisión y confiabilidad de los procesos contables. Este análisis se fundamenta en los hallazgos obtenidos mediante entrevistas, observación directa y revisión documental. Lo que posibilitó un panorama completo de las inconsistencias relevantes en los procesos ejecutados en el área de contabilidad. Desde una óptica teórica, Romero, A. & Romero, A. (2023) exponen que los procesos contables deben estructurar un marco normativo que satisfaga las necesidades de información en las empresas, garantizando coherencia y uniformidad con los registros que se maneja dentro del departamento contable. Esto deja claro la exigencia de fortalecer los procedimientos internos y minimizar las debilidades, de manera que la evidencia contable muestre con veracidad la realidad financiera de las organizaciones.

2.1. Identificación de Principales Debilidades

Por otra parte, los procesos claves donde se identificaron debilidades son la facturación, la nómina y la digitación de operaciones. Para el proceso de facturación, se logran evidenciar distintos errores, primero, la mala radicación de facturas, debido a que en algunas ocasiones se observan que las facturas son enviadas de forma incorrecta a los clientes o viceversa, los clientes envían las conciliaciones y ordenes de compras con errores. Lo cual efectúa incongruencias al momento de su admisión. Seguidamente, en el proceso de la nómina se asocian debilidades puntuales respecto a la ejecución de las planillas, ya que, cada operadora tiene sus propias tarifas

y términos de contrato, entonces algunos conductores a menudo cometen errores registrando equívocamente los horarios de servicio o el número de referencia del contrato.

Finalmente, en lo que concierne a, la digitación de operaciones, se hallaron errores en el registro del kilometraje total recorrido en los servicios, dado que en múltiples circunstancias los conductores registran mal el km recorrido, conduciendo así a la corrección y borradores de esta, lo que genera poca confiabilidad y desorganización. Además, existen tardanzas en el suministro de las planillas diligenciadas, pese a que no es una inconsistencia reiterada, efectúa dificultades para la liquidación adecuada de la nómina, ya que los datos no se hallan a disposición en los plazos definidos. Por último, se observó una falla en la entrega de planilla dentro del plazo estipulado, se comprobó que, aun cuando la hora final para el suministro de planillas vía electrónica es previo a las 10: 00 a.m., sin embargo, no siempre se cumple esta máxima, lo que postpone la actualización de la plataforma “Sofia Baruc” y produce cabos sueltos en la gestión de los servicios prestados.

Lo anterior se relaciona con lo expuesto por Raga, R. et al. (2020) quienes evidencian que muchas microempresas colombianas presentan debilidades comparables en sus procesos contables, como la ausencia de registros sistemáticos, errores en la documentación y falta de acompañamiento técnico, lo que afecta la transparencia y confiabilidad de la información financiera. Estas coincidencias reafirman la necesidad de fortalecer los mecanismos de control y formalización de los procedimientos contables en Transportes Baruc S.A.S.

A continuación, se resumen las debilidades encontradas:

Tabla 3. Hallazgo de debilidades

Proceso	Debilidad detectada	Consecuencia potencial
Facturación	<ul style="list-style-type: none"> • Envió erróneo de facturas. • Datos erróneos en conciliaciones y órdenes de compra. 	Riesgo de inconsistencias en los registros contables, cobro de servicios y liquidez en cartera.
Nómina	<ul style="list-style-type: none"> • Fallas al procesar las planillas a causa de tarifas y contratos distintos entre operadoras. • Horarios y números de contratos errados. • Discrepancias en seguridad social u horas extras. 	Riesgo de incumplimiento en cuanto a los parámetros de los contratos y regulaciones o estatutos laborales.
Digitación de operaciones	<ul style="list-style-type: none"> • Registros inexactos de km total con modificaciones y tachaduras en las planillas. • Demora en el retorno de las planillas diligenciadas digitalmente, previo al plazo establecido (10: 00 a.m.) 	Información cuestionable y algunas veces errónea. Pago de nómina tardío e ineficiencia en la actualización del software (SOFIA BARUC).

2.2. Análisis de Causas y Efectos

La mayor parte de las debilidades identificadas en los procesos contables de la empresa Transportes Baruc S.A.S. se causan sobre todo en la ausencia de procedimientos homogéneos y documentados, así como en la subordinación de los datos proporcionados por los conductores y clientes, quienes en diversas circunstancias tienen fallas en la ejecución de planillas, conciliaciones y órdenes de compra. Igualmente, la escasez de controles necesarios y la ejecución incompleta de los tiempos estipulados influyen en el efecto de inconsistencias en la información. Si estos sucesos persisten, los efectos pueden interpretarse en dobles procedimientos permanentes, demoras en la facturación de servicios y pago de nóminas, déficit de credibilidad en la información contable y probabilidad de infracciones normativas.

Por otro lado, distintos autores compaginan en que la falta de controles claros o sin documentación formal puede ocasionar consecuencias graves en los sistemas contables de las empresas. Según, Yoza, N. & Andrade, F. (2024) la ausencia de documentación veraz amenaza la claridad e integridad de los procesos internos, al mismo tiempo que, una capacitación deficiente contribuye a que los trabajadores ejecuten incorrectamente los controles y procedimientos. De igual manera, añaden que, las insuficiencias en la incorporación y validación de los controles internos interfieren con entregas tardías y errores en la toma de determinaciones, revelando así inconsistencias en la comunicación y fiscalización de medidas.

En síntesis, la identificación de debilidades en Transportes Baruc S.A.S. hizo posible constatar carencias que comprometen la credibilidad, eficiencia y pertenencia de la información financiera. Estos descubrimientos no solo muestran la exigencia de implementar controles más concisos y procedimientos homogéneos, sino que, además, establecen el cimiento esencial para organizar la propuesta de mejora que busca fortalecer el control interno contable en Transportes Baruc S.A.S. mejorando la gestión contable y mitigando los riesgos operativos.

3. Propuesta de Mejora para el Fortalecimiento del Control Interno

Contable en Transportes Baruc S.A.S.

3.1. Propósito de la propuesta

Considerando que, se lograron identificar las debilidades en los procesos contables de Transportes Baruc S.A.S. entre ellas, deficiencias en los envíos de facturas, deficiencias en conciliaciones y órdenes de compra recibidas, irregularidades en el procesamiento de planillas a causa de tarifas y contratos diferentes, equivocaciones en horarios, diferencias en la contabilización de seguridad social y horas extras, además de registros incorrectos de kilometraje y tardanzas en el retorno de las planillas tramitadas.

Estas debilidades significan un peligro para la credibilidad, pertinencia y claridad de los datos contables de la organización empresarial. En este sentido, es indispensable crear una propuesta que haga posible la solución de estas inconsistencias con alternativas solidas y prácticas, a través de la sistematización de procedimientos, diseño de formatos uniformes, delimitación precisa de compromisos y el adiestramiento del equipo de trabajo. De esta manera, se pretende hacer eficiente los procesos contables y consolidar el sistema de control interno, salvaguardando el rendimiento administrativo y contable.

3.2. Objetivos de la propuesta

La propuesta tiene como finalidad:

- Estandarizar las tareas contables más relevantes (facturación, nómina y digitación de operaciones).

- Optimizar los controles documentales y revisiones internas.
- Fortalecer el control de procesos a través de registros concisos y encargados definidos.
- Corregir habilidades y competencias de los integrantes del departamento contable de la empresa.

3.3. Componentes de la propuesta

Con el propósito de tratar las falencias encontradas en las tareas de facturación, nómina y digitación de operaciones de Transportes Baruc S.A.S., la propuesta de mejora se prepara en un conjunto de componentes que pretenden estandarizar los procedimientos, consolidar los controles internos y respaldar la calidad de los datos contables. Estos componentes están conformados por una documentación de procesos contables; el diseño de cronograma para el retorno y evaluación de las planillas; además de la creación de formatos estandarizados que inspeccionen y optimicen las tareas del departamento contable; por último, el otro componente a implementar es la capacitación del personal para fortalecer las competencias del equipo de trabajo.

3.3.1. Documentación de procesos contables

Una medida fundamental radica en la ejecución y documentación adecuada de las tareas más relevantes del departamento contable, como lo son la facturación, la liquidación de nómina, las conciliaciones y la digitación de operaciones. Cada tarea se organizará en oficios escritos que contengan indicaciones definidas de forma minuciosa, los comprometidos con su realización y plantillas uniformes para la documentación de la información. Este proceso hará posible la

minimización de equivocaciones, ausencias y redundancias, simultáneamente, agilizará el seguimiento de las operaciones y el control pertinente de las tareas. Todo esto, para establecer un sistema contable organizado, claro y fidedigno.

En esta parte, es oportuno mencionar a Farfán, J. et al. (2020) quienes afirman que, la ausencia de controles documentales y registros confiables puede derivar en responsabilidades fiscales y sanciones para los directivos y socios de las empresas, por lo que contar con procedimientos formalizados y trazables se convierte en una herramienta esencial para la transparencia y el cumplimiento normativo. En este sentido, la documentación de los procesos contables no solo fortalece la eficiencia operativa, sino que protege a la organización frente a riesgos legales y financieros.

3.3.2. Cronograma para entrega y revisión de planillas

Se propone la ejecución de un cronograma necesario y supervisado para la entrega, retorno y verificación de las planillas. A pesar de que, la empresa dispone de parámetros que indican lapsos concretos para el retorno de dichos documentos, realmente se presentan inconsistencias recurrentes que efectúan tardanzas en la digitación y el tratamiento contable.

CRONOGRAMA DE ENTREGA Y RETORNO DE PLANILLAS BARUC S.A.S.				
ACCIÓN	RESPONSABLE	PERIODICIDAD	ENTREGA	OBSERVACIÓN
ENTREGA DE PLANILLA A CONDUCTORES	PRACTICANTE	SEGUN SALIDA DE SERVICIOS/CONTRATOS	6:00 A.M.- 12:00 M- 6:00 P.M.	ENTREGAR UNICAMENTE A CONDUCTORES CON SERVICIOS ASIGNADOS.
RETORNO DE PLANILLAS	CONDUCTORES	DIARIAMENTE	ANTES DE 10:00 A.M. DEL DIA POSTERIOR DEL SERVICIO TERMINADO	DEBE DEVOLVERSE CON TODO DILIGENCIADO (NOMBRE DE OPERADORAS, UBICACIÓN (ORIGEN Y DESTINO), HORA, KM INICIAL Y FINAL, KM RECORRIDO, FIRMAS, ETC.)
REVISIÓN DE PLANILLAS	AUXILIAR DE FACTURACIÓN	DIARIAMENTE	IMEDIATAMENTE RESIVA LAS PLANILLAS	ASEGURAR QUE TODO ESTE BIEN GESTIONADO Y NO HAYAN ERRORES O INCONSISTENCIAS.

Figura 2. Cronograma de entrega y retorno de planillas.

3.3.3. Diseño de formatos únicos de control

Se sugiere diseñar formatos sencillos en Word o Excel que posibiliten la fiscalización y control de los datos, por ejemplo: una plantilla de Excel que registre la operación ejecutada, vehículo, nombre de conductor, las horas y el km recorrido; también, un formato para la verificación de órdenes de compra y conciliación; y una planilla de chequeo para el proceso de nómina.

BARUC SAS												
Id	Estado	Operadora	Empresa	Conductor	Vehículo	Fecha	Hora Inicio	Hora Final	Km Inicial	Km Final	Total Km	Total Hr
OS-10158S-38555	Revisado ok Horas ok Trazabilidad 3	BARUC COMERCIAL	LA CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA - AGROSAVIA	MACEA GONZALEZ IGNACIO MIGUEL	CAMIONETA KSQ-977	2025-10-02	07:00:00	19:00:00	155541	155614	73	12
OS-10159S-38560	Revisado ok Horas ok Trazabilidad 3	BARUC COMERCIAL	LA CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA - AGROSAVIA	SERPA HERNANDEZ CHRISTIAN	CAMIONETA KSP-921	2025-10-02	06:00:00	18:00:00	247723	247822	99	12

Figura 3. Plantilla Excel de registro de operación.

Esta plantilla de Excel brinda una solución factible que subsanara las inconsistencias presentadas en la trazabilidad de los servicios realizados. De esta forma, se mitigan eventualidades erróneas en el informe de tareas y utilización de recursos.

BARUC SAS						
NRO DE REFERENCIA	FECHA	CLIENTE	VALOR DE ORDEN DE COMPRA	VALOR CONTABILIZAO	DIFERENCIA	RESPONSABLE
127	12/09/2025-30/09/2025	UNION TEMPORAL JAS	\$ 28.580.000	\$ 25.580.000	\$ -	JUAN DANIEL MERCADO-FACTURADOR
289	18/08/2025-18/09/2025	AXON ENERGY SAS	\$ 36.890.000	\$ 34.585.000	\$ 2.305.000	JUAN DANIEL MERCADO-FACTURADOR

Figura 4. Verificación de orden de compra y conciliación.

Por su parte, el formato de orden de compra y conciliación frena la problemática de pagos erróneos, esquivando las equivocaciones como los pagos erróneos y se establece una gestión presupuestaria óptima.

BARUC SAS		
MECANISMO DE CONTROL	SE EFECTUA	ENCARGADO
PLANILLAS COMPLETADAS DE MANERA ADECUADA	SI	ROBERTO VILLERA REVISOR FISCAL
PLANILLAS REMITIDAS DE VUELTA EN EL PLAZO ACORDADO	NO	ROBERTO VILLERA REVISOR FISCAL
HORAS DE SERVICIO PRESTADAS VERIFICADAS	SI	ROBERTO VILLERA REVISOR FISCAL
KM RECORRIDO Y KM ADICIONALREVISADO	SI	ROBERTO VILLERA REVISOR FISCAL
TARIFAS ESTIPULADAS SEGÚN CONTRATO	SI	ROBERTO VILLERA REVISOR FISCAL
HORAS EXTRAS Y SEGURIDAD SOCIAL VALIDADAS	SI	ROBERTO VILLERA REVISOR FISCAL

Figura 5. Planilla de chequeo en nómina conductores.

A su vez, la planilla de chequeo en nómina conductores evita cálculos erróneos en los salarios, incoherencias en los pagos y salvaguarda que la información laboral sea concisa y pertinente.

3.3.4. Capacitación del personal contable

En otro orden de cosas, resulta necesario recomendar llevar a cabo una campaña que capacite al personal del departamento contable, con el fin de dar a conocer los nuevos componentes que se deben implementar con la propuesta de mejora. Este ejercicio puede implementarse mediante una charla o taller breve, donde se expongan las variaciones y transformaciones a ejecutar, y se aporte una guía sobre la gestión óptima de cada componente.

De igual manera, la capacitación coadyuvará a que los encargados entiendan la relevancia de la propuesta de mejora, asuman los ejercicios planteados e integren una gestión uniforme de la información. De este modo, se garantiza la ejecución acertada de la propuesta y se reduce la probabilidad de errores y deficiencias.

A continuación, se resume la propuesta de mejora:

Tabla 4. Componentes de la propuesta

Acción propuesta	Objetivo específico	Responsable	Resultado esperado
Documentación de procesos contables	Fortalecer el control de procesos a través de registros concisos y encargados definidos.	Practicante y Revisor fiscal	Manual de procesos y formatos definidos
Cronograma para entrega y revisión de planillas	Optimizar los controles documentales y revisiones internas.	Auxiliar de nómina	Información entregada y registrada a tiempo
Diseño de formatos únicos de control	Estandarizar las tareas contables más relevantes (facturación, nómina y digitación de operaciones).	Practicante	Plantillas digitales de uso diario
Capacitación del personal contable	Perfeccionar habilidades y competencias de los integrantes del departamento contable de la empresa.	Revisor fiscal	Personal informado y comprometido

En suma, la propuesta de mejora planteada fue diseñada en función de las demandas cotidianas y facultades operativas de la empresa Transportes Baruc S.A.S., atendiendo las inconsistencias identificadas en las tareas de facturación, nómina y digitación de operaciones. Los componentes de esta propuesta funcionan como mecanismos factibles guiados a fortalecer un

control interno contable más productivo, integral y fidedigno. Igualmente, cabe mencionar que su ejecución posibilitara consolidar el control y registro contable, aumentar la eficacia de las políticas internas y potenciar la gestión organizacional.

Conclusión

El presente trabajo de grado se trazó la meta de consolidar un control interno contable en la empresa, transportes Baruc S.A.S, un requerimiento, manifestado por las inconsistencias persistentes en las tareas de nómina, facturación y digitación de operaciones. Estas insuficiencias interferían de manera negativa en la efectividad de la gestión administrativa y la credibilidad de los datos financieros, comprometiendo la rectitud y adecuada, toma de determinaciones dentro de la organización. Examinar esta problemática fue primordial, considerando que contribuyó a entender cómo la carencia de controles concisos y tareas, sistematizadas, impactan, de manera positiva en el rendimiento contable y en el acatamiento de los objetivos organizacionales.

Por otra parte, los resultados mostraron que los puntos débiles observados no radican sólo en restringir la eficiencia de la operación, sino que también menoscaban la ética de la información contable y financiera. Sumado a ello, desde una perspectiva personal se comprueba que la interacción de todos estos procesos son un sistema correlacionado, donde la comunicación, el trabajo conjunto y la transparencia en las operaciones definen la eficiencia de lo realizado. Concebir este vínculo no solo beneficia la credibilidad de la información, sino que también se percibe el auge de una cultura empresarial fundamentada en el compromiso y el control interno como bases para la estabilidad organizacional.

Esta práctica contribuyó a comprender que, aun en las pequeñas organizaciones empresariales, fortalecer el control interno contable no exige inversiones abismales, sino responsabilidad y lógica con la realidad en que se trabaja día a día. A lo largo de esta fue evidente que una gestión contable adecuada no recae exclusivamente en manuales y normatividades

rigurosas. Sino en el deber y compromiso de cada integrante que ejecuta su respectiva función. Esta experiencia no solo refleja un resultado técnico, sumado a ello deja una enseñanza que va más allá del caso de la empresa Transportes Baruc S.A.S.: toda organización empresarial que quiera optimizar su operación debe examinarse sinceramente, aceptar sus falencias y arriesgarse a consolidar alternativas alcanzables, realizables y viables.

Para terminar, se recomienda a la empresa Transportes Baruc S.A.S., llevar a cabo paulatinamente la propuesta de mejora, desarrollada, ejecutando una trazabilidad recurrente a los resultados alcanzados e impulsando un enfoque de gestión y mejora permanente en el departamento contable. Al mismo tiempo, próximos trabajos investigativos, tienen la posibilidad de expandir la delimitación del estudio hacia otros segmentos administrativo, incorporando tecnologías aplicadas, que potencien aún más los controles internos y las determinaciones en la organización empresarial.

Referencias bibliograficas

- Aguirre, R. & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76 enero – marzo 2012: 1-17*. https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Charazo, E. (2024). Análisis de datos en las investigaciones cualitativas: El reto frente al investigador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 9 (17), 168-171*. <https://doi.org/10.35381/r.k.v8i17.3163>
- Chiavenato, I. (2022). COMPORTAMIENTO ORGANIZACIONAL, Dinámica del Éxito de las Organizaciones. *McGraw Hill Interamericana*. <https://ebooks7-24.com/plus/visorEpub.aspx?i=20753&t=3F3E5746-9860-4D01-BF10-635FBE8CEFEC>
- Cumbicos, H. et al. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(4), 1635-1647*. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Estupiñán, R (2021). Control interno y fraudes. Análisis de informe coso I, II Y III con base en los ciclos transaccionales. *ECO E EDICIONES*. <https://elibro.net/es/ereader/remingtonecoe/191458?page=48>

Farfán, J. et al. (2020). Implicaciones fiscales de la responsabilidad solidaria de socios y accionistas en Colombia. En *Capital contable. Perspectivas con enfoque investigativo (1.a ed., pp. 72-98)*. Fondo Editorial Remington.

<https://doi.org/10.22209/9789585321830.c3>

Flores, O. & Aquino, D. (2023). Competencias en procesos contables, control interno y conocimientos generales en contadores de entidades religiosas en países interamericanos. *Revista De Investigación Valor Agregado*.

https://riva.upeu.edu.pe/index.php/ri_va/article/view/2050/2108

García, A. (2013). La importancia de los procesos y mecanismos de coordinación en la empresa: una aproximación a partir de la teoría de la organización. *ANFECA*.

https://www.researchgate.net/profile/Alejandro-Garnica-2/publication/287206214_La_Importancia_de_los_Procesos_y_Mecanismos_de_Coordinacion_en_la_Empresa_una_aproximacion_a_partir_de_la_teor%C3%ADa_de_la_organizaci%C3%B3n/link/s/5673340108ae04d9b099c7a6/La-Importancia-de-los-Procesos-y-Mecanismos-de-Coordinacion-en-la-Empresa-una-aproximacion-a-partir-de-la-teoria-de-la-organizacion.pdf

González, M. et al. (2020). Medición del grado de transparencia de las empresas pymes de la ciudad de Medellín, versión año 2019. *Capital contable. Perspectivas con enfoque investigativo (1.a ed., pp. 121-149)*. Fondo Editorial Remington.

<https://doi.org/10.22209/9789585321830.c5>

Gutiérrez, C. & Fernández, C. (2016). Contabilidad financiera para pequeñas y medianas empresas. *PIRAMIDE*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=660660>

Haro, A. et al; (2024). Tipos y clasificación de las investigaciones. *Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*.

<file:///C:/Users/HP%20245%20RYZEN%203/Downloads/Dialnet-TiposYClasificacionDeLasInvestigaciones-9541046.pdf>

Hernández, M. et al. (2025). La ética en la toma de decisiones contables. *Contabilidad, Sociedad y Ambiente*. Universidad Cooperativa de Colombia.

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/55620fb7-3dcb-499e-927c-1da75ab157df/content>

Hidalgo, M. et al. (2023). La importancia del control interno y su incidencia en los procesos contables de las Pymes. *Universidad San Gregorio de Portoviejo*.

<file:///C:/Users/HP%20245%20RYZEN%203/Downloads/Dialnet-LaImportanciaDelControlInternoYSuIncidenciaEnLosPr-9946093.pdf>

Macias, L. et al. (2019). Los procesos contables de la auditoria en una gestión empresarial. *Polo de Conocimiento*. <file:///C:/Users/HP%20245%20RYZEN%203/Downloads/Dialnet-LosProcesosContablesDeLaAuditoriaEnUnaGestionEmpre-7164321.pdf>

Mantilla, M. et al. (2021). La investigación como eje transversal en la carrera de contabilidad.

Un estudio de caso en Ecuador. *Revista Activos*, 19 (1)

<https://doi.org/10.15332/25005278.6689>

Mantilla, S. (2018). Auditoria del control interno: (4 ed.) *Ecoe Ediciones*.

<https://elibro.net/es/lc/remingtonecoe/titulos/70533>

Medina, M. et al. (2023). Metodología de la investigación. Técnicas e instrumentos de investigación. *Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú*.

<http://coralito.umar.mx:8383/jspui/bitstream/123456789/1539/1/80->

[M%c3%a9todolog%c3%ada%2bde%2bla%2binvestigaci%c3%b3n.pdf](http://coralito.umar.mx:8383/jspui/bitstream/123456789/1539/1/80-M%c3%a9todolog%c3%ada%2bde%2bla%2binvestigaci%c3%b3n.pdf)

Mucha, L. et al. (2021). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Desafíos*, 12-(1); 50-7.

<https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>

Obispo, D. & González, Y. (2013). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo. Institucional*. 2015; 6(1): 11-20.

<file:///C:/Users/HP%20245%20RYZEN%203/Downloads/Dialnet->

[CaracterizacionDelControlInternoEnLaGestionDeLasEm-5127579.pdf](file:///C:/Users/HP%20245%20RYZEN%203/Downloads/Dialnet-CaracterizacionDelControlInternoEnLaGestionDeLasEm-5127579.pdf)

Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas. Su aplicación y efectividad. *Instituto Mexicano de Contadores Públicos*.

https://elibro.net/es/ereader/remington/124953?col_q=control_interno_&col_code=ELC004&prev=col

Raga, R. et al. (2020). Necesidades de apoyo contable a venteros Ambulantes de la Ciudad de Medellín. En *Capital contable. Perspectivas con enfoque investigativo* (1.a ed., pp. 150-174). Fondo Editorial Remington. <https://doi.org/10.22209/9789585321830.c6>

Reyes, I. et al. (2021). Métodos científicos y su aplicación en la investigación pedagógica.

Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.

<https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/3106/3096>

Rodríguez, M. et al; (2015). Propuesta de un procedimiento para lograr la integración de los sistemas de gestión implementados para la mejora del desempeño de la Empresa

Termoeléctrica Cienfuegos. *Revista Universidad y Sociedad.*

http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202015000300020&script=sci_arttext

Romero, A. & Romero, A. (2023). Principios de Contabilidad. *McGraw Hill Interamericana.*

<https://ebooks7-24.com/plus/visorEpub.aspx?i=31452&t=3F3E5746-9860-4D01-BF10-635FBE8CEFEC>

Ruiz, V. (2010). ESTRUCTURACIÓN DEL ÁREA DE CONTABILIDAD E

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA JARP. *Universidad*



Autónoma de Bucaramanga.

[https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/22028/2010_Tesis_V%
%adctor_Fredy%20Ruiz_Agudelo.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/22028/2010_Tesis_V%c3%adctor_Fredy%20Ruiz_Agudelo.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Yoza, N. & Andrade, F. (2024). CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA AUDICONTABLES GFC. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN. Volumen 8, Número 15 (Ed. jul – dic. 2024)*
ISSN: 2697-34 <https://doi.org/10.46296/yc.v8i15.0472>

Anexos

Anexo 1. Factura proforma

		TRANSPORTES BARUC SAS NIT 900.682.144-2 CL 1 7 -35 BRR MIRAFLORES Tel: (604) 3246333573 Sahagún - Colombia gerencia@transbaruc.com https://www.transbaruc.com				Factura electrónica de venta No. BUFE 5837	
Señores INGENIERIA Y TECNOLOGIA DE SERVICIOS S.A.S		NIT 900.162.414-5		Teléfono (601) 5185153		Fecha y hora Factura	
Dirección CRA.10 # 97A-13 TORRE A OF 509		Ciudad Bogotá - Colombia		Generación 08/09/2025, 15:23		Expedición 08/09/2025, 15:24	
				Vencimiento 08/10/2025			
Ítem	Descripción	Cantidad	Vr. Unitario	Vr. Total			
1	TRANSPORTE TERRESTRE PERSONAL OPERATIVO Inf.Adic.: CAMIONETA 12 HORAS (29 y 30) Lunes a Sábado	2.00	750,780.00	1,449,005.40			
2	TRANSPORTE TERRESTRE PERSONAL OPERATIVO Inf.Adic.: CAMIONETA 12 HORAS (31 de agosto) Domingos y festivos	1.00	1,033,929.00	997,741.48			
3	TRANSPORTE TERRESTRE PERSONAL OPERATIVO Inf.Adic.: kilómetros adicionales	172.00	2,237.00	371,297.26			
4	TRANSPORTE TERRESTRE PERSONAL OPERATIVO Inf.Adic.: Horas Adicionales	25.00	52,419.00	1,264,608.37			
Total ítems: 4							
Valor en Letras: Cuatro millones ochenta y dos mil seiscientos cincuenta y dos pesos m/cte con cincuenta y uno cent.		Forma de pago: Crédito		Total Bruto 4,230,728.00		Retefuente 3.5% Serv.Transp.Terre.Nac.Pasajeros 148,075.49	
				Total a Pagar		4,082,652.51	

zaris Software y Proveedor tecnológico: Sligo SAS - Nit 830.046.145-8. Nombre Software: Sligo Nube. Firma electrónica: ver en XML

Anexo 2. Orden de Compra



INGENIERIA Y TECNOLOGIA DE SERVICIOS
 NIT: 900.162.414-5 CRA 10 #97A-13 TORRE A OF 509
 BOGOTA D.C. - COLOMBIA

ORDEN DE COMPRA

NUMERO	OC00022916
FECHA	03/09/2025
PAGINA	1/1

PROVEEDOR
TRANSPORTES BARUC S.A.S NIT: 900.682.144 CALLE 16 N° 19-47, Sahagún - Córdoba Zip Code:

COTIZACION N°
0168,

REQ #	00023746_004
ITEMS	1-4

CONDICION DE PAGO
Cuarenta y cinco días de la fecha de recepción de factura

SOLICITANTE
Alex Lopez Cervera

DATOS DE ENTREGA
Villavicencio KM 4 VIA ACACIAS, MOLINO MONTECARLO, Villavicencio - Meta - Colombia Almacenista : Alvaro Gomez Correo Electronico : Alvaro.Gomez@SuperiorEnergy.com

COMPRADOR
Alex Lopez Cervera

MONEDA	COP
---------------	-----

ITEM	CODIGO	DESCRIPCION	ENTREGA	CANT.	UNI.	P.U.	TOTAL
PSL (183 - Pumping) BasinLoc (001 - Villavicencio)							
1	PMP-OPER-SV1007	TRANSPORTE TERRESTRE PERSONAL OPERATIVO Inf.Adic.: CAMIONETA 12 HORAS (29 y 30) Lunes a Sabado	03/09/2025	2,00	EA	750.780,00	1.501.560,00
2	PMP-OPER-SV1007	TRANSPORTE TERRESTRE PERSONAL OPERATIVO Inf.Adic.: CAMIONETA 12 HORAS (31 de agosto) Domingos y festivos	03/09/2025	1,00	EA	1.033.929,00	1.033.929,00
3	PMP-OPER-SV1007	TRANSPORTE TERRESTRE PERSONAL OPERATIVO Inf.Adic.: kilometros adicionales	03/09/2025	172,00	EA	2.237,00	384.764,00
4	PMP-OPER-SV1007	TRANSPORTE TERRESTRE PERSONAL OPERATIVO Inf.Adic.: Horas Adicionales	03/09/2025	25,00	EA	52.419,00	1.310.475,00
Total (COP):							4.230.728,00

Anexo 3. Planillas Registradas en software Sofia Baruc.

TRANSPORTES BARUC S.A.S									
PLANILLA DE SERVICIOS								CODIGO: FT.GT.01	
DATOS DEL CLIENTE								REVISION: 05	
NOMBRE DE USUARIO: Alejandro Ardia								FECHA DE VIGENCIA: 12/07/2023	
OPERADORA: Canacol Energy				CONTRATISTA: Nabois Drilling International				TELEFONO: 318 348 4000	
NOMBRE DE CONDUCTOR: Zoliber Uruera Gonzalez								CEDULA: 1.10A.218.308	
TIPO DE VEHICULO: Camioneta () Busa () Van () Minivan () Capacidad (5)								PLACA: KSP 922	
Zona/ Area de Trabajo: P20 Harineri								TELEFONO: 314 509 58 63	
RUTA	FECHA	NOMBRE Y APELLIDO CONDUCTOR	HORAS DEL SERVICIO		TIEMPO DE DESCANSO (H. Inicial - H. final)	KILOMETRAJE			FIRMA DEL USUARIO
			INICIAL	FINAL		INICIAL	FINAL	TOTAL	
P20 Harineri - P. Quilomino - P. Harineri - Camp. Pina - P. Harineri	1/09/2025	Zoliber Uruera Gonzalez	18:00	06:00	H.I: 00:00 H.F: 02:00	225.917	225.918	56	
P20 Harineri - Camp. Pina - P. Harineri - Camp. Pina - P. Harineri	2/09/2025	Zoliber Uruera Gonzalez	18:00	06:00	H.I: 00:00 H.F: 02:00	226.183	226.213	30	
P20 Harineri - Camp. Pina - P. Harineri - Camp. Pina - P. Harineri	4/09/2025	Zoliber Uruera Gonzalez	18:00	06:00	H.I: 00:00 H.F: 02:00	226.818	226.850	32	
P20 Harineri - P20 Quilomino - P. Harinas - P. Harineri	6/09/2025	Zoliber Uruera Gonzalez	18:00	06:00	H.I: 00:00 H.F: 02:00	227.169	227.270	101	
P20 Harineri - Herodes de los Andes - P. Harineri - Camp. Pina - P. Harineri - Camp. Pina - P. Harineri	7/09/2025	Zoliber Uruera Gonzalez	18:00	06:00	H.I: 00:00 H.F: 02:00	227.303	227.442	169	
P20 Harineri - El Viejo - P. Harineri - Camp. Pina - P. Harineri - Camp. Pina - Quilomino - P. Harineri	8/09/2025	Zoliber Uruera Gonzalez	18:00	06:00	H.I: 00:00 H.F: 02:00	227.650	227.727	77	
					H.I:				
					H.F:				
			EXCELENTE	BUENO	REGULAR	MALO	OBSERVACIONES:		

355.00														46,768.00	
#	#	Estado	Operadora	Empresa	Conductor	Vehículo	Fecha	Servicio	Hora Inicio	Hora Final	Km Inicial	Km Final	Total Km	Total Hr	Acción
05-9976	1	Asignado	BARUC COMERCIAL	BAHAMON JARAMILLO S.A.S	SALGADO CALLE YAMID DANIE	CAMIONETA KNZ-849	2025-09-01	OR12HR	00:00:00	00:00:00	0	0	0	0	🚩 + 🚩
05-9977	1	Asignado	BARUC COMERCIAL	HL INFRAESTRUCTURA S.A.S	SALGADO CALLE YAMID DANIE	CAMIONETA KOK-312	2025-09-01	OR12HR	00:00:00	00:00:00	0	0	0	0	🚩 + 🚩
05-9978	1	Asignado	BARUC COMERCIAL	HL INFRAESTRUCTURA S.A.S	SALGADO CALLE YAMID DANIE	CAMIONETA JOW-725	2025-09-01	OR12HR	00:00:00	00:00:00	0	0	0	0	🚩 + 🚩
05-9996	1	Asignado	BARUC COMERCIAL	HL INFRAESTRUCTURA S.A.S	SALGADO CALLE YAMID DANIE	CAMIONETA JOW-725	2025-09-01	OR12HR	00:00:00	00:00:00	0	0	0	0	🚩 + 🚩
05-9973	1	Reservado	CANACOL CONTRATISTAS	CANACOL ENERGY COLOMBIA SAS	ARRIETA DIAZ DANIEL JOSE	CAMIONETA TLQ-798	2025-09-01	OR12HR	06:00:00	18:00:00	185755	185934	179	12	🚩 + 🚩
05-9974	1	Reservado	CANACOL CONTRATISTAS	CANACOL ENERGY COLOMBIA SAS	BLANCO REINO JANER ANTONIO	CAMIONETA POP-158	2025-09-01	OR12HR	09:00:00	21:00:00	21950	22323	373	12	🚩 + 🚩
05-9975	1	Reservado	CANACOL CONTRATISTAS	CANACOL ENERGY COLOMBIA SAS	MONTIEL CASTILLO HERNAN DARIO	CAMIONETA YHL-175	2025-09-01	OR12HR	06:00:00	18:00:00	296940	297181	241	12	🚩 + 🚩
05-9987	1	Reservado	CANACOL CONTRATISTAS	CONSORCIO S & Q 2024	RIVERA HOYOS OSCAR NAN	CAMIONETA WHP-279	2025-09-01	OR12HR	06:00:00	18:00:00	291767	291908	141	12	🚩 + 🚩
05-9991	1	Reservado	CANACOL CONTRATISTAS	GRUPO SIERRA ALTA S.A.S	GUZMAN DE LA OSSA MIGUEL ANGEL	CAMIONETA KOK-756	2025-09-01	OR8HR	14:00:00	22:00:00	130454	130547	93	8	🚩 + 🚩

Anexo 4. Colilla de Pago

INFORMACIÓN SALARIAL	
Salario Básico Día:	\$ 94.710
Auxilio de Transporte Día:	
Auxilio de Alimentación:	\$ 27.844
Auxilio de Transporte Día NO Prestacional:	\$ 6.677
Valor Hora Ordinaria:	\$ 12.921
Valor Recargo Dominical - Festivo Diurno(1.80+1 - Total de 2.80):	\$ 265.188
Valor Hora Extra Ordinaria Diurna(Recargo 25%):	\$ 16.151
Valor Hora Extra Ordinaria Nocturna(Recargo 75%):	\$ 22.612
Valor Hora Extra Ordinaria Diurna Domin- Festv.(Recargo 100%):	\$ 25.842
Valor Hora Extra Ordinaria Nocturna Domin- Festv.(Recargo 150%):	\$ 32.302
Valor Hora Recargo Nocturno(Recargo 35%):	\$ 4.522
Valor Hora Recargo Nocturno Dominical (Recargo 115%):	\$ 14.859
INFORMACIÓN LABORAL PERIODO	
No. Días Laborados Ordinarios:	6,00
No. Días Dominicales :	1,00
No. Días Festivos :	-
Total Número de días laborados:	7,00
No. Días Laborados Auxilio de Transporte:	7,00
No. Días Laborados Auxilio de Alimentación:	7,00
No. Horas Extras Ordinarias Diurnas:	12,00
No. Horas Extras Ordinarias Nocturnas:	-
No. Horas Extras Ordinarias Diurnas Domingos y/o Festivos:	2,00
No. Horas Extras Ordinarias Nocturnas Domingos y/o Festivos:	-
Número Horas Recargo Nocturno	5,00
Número Horas Recargo Dominical:	1,00
Números Días Remunerado Domingos en la Quincena:	1,17
Número de Días Compensados por trabajar habitualmente los Domingos (3 o más):	-
DEYENGADO	
Salario Básico días ordinarios:	\$ 568.260
Salario Recargos Dominical (1.80+1-Total de 2.80):	\$ 265.188
Salario Recargos Festivos(1.80+1-Total de 2.80):	\$ 0
Auxilio de Transporte :	\$ 0
Auxilio de Alimentación:	\$ 194.908
Auxilio de Transporte NO Prestacional:	\$ 46.739
Salario Horas Extras Ordinaria Diurna:	\$ 193.812
Salario Horas Extras Ordinaria Nocturna:	\$ 0
Salario Horas Extras Diurna Domingos y/o Festivos:	\$ 51.684
Salario Horas Extras Nocturna Domingos y/o Festivos:	\$ 0
Salario Recargo Nocturno:	\$ 22.610
Salario Recargo Dominical:	\$ 14.859
Salario Básico Descanso Remunerado:	\$ 110.811
Salario Días Compensados por trabajar habitualmente los Domingos (3 o más):	\$ 0
TOTAL DEYENGADO	\$ 1.468.871
IBC SEGURIDAD SOCIAL	\$ 1.227.224
DEDUCCIONES	
Aporte a Salud 4%:	\$ 49.089
Aporte a Pensión 4%:	\$ 49.089
Embargos Judiciales:	\$ 0
Aportes a Sindicato:	\$ 0
Prestamo a la empresa	\$ 0
Otros descuentos	\$ 0
TOTAL DEDUCCIONES	\$ 98.178
NETO A PAGAR	\$ 1.370.693
Observación:	Servicios prestado a la operadora Canacol
Recibí Conforme:	Cedula No.:

Anexo 5. Documento Soporte Nomina

Novedad	Periodo	Cantidad	Valor ingreso	Valor deducción	Acciones
Sueldo		30,00	1.423.500,00		
Aux. de transporte/Aux. de conectividad digital		30,00	200.000,00		✎ Editor 🗑 Eliminar
Recargo dominical o festivo		22,00	🔗 113.880,00		✎ Editor 🗑 Eliminar
Recargo nocturno		99,00	🔗 224.201,00		✎ Editor 🗑 Eliminar
Recargo nocturno dominical o festivo ordinario		16,00	🔗 119.056,00		✎ Editor 🗑 Eliminar
Fondo de salud				🔗 75.226,00	✎ Editor 🗑 Eliminar
Fondo de pensión				🔗 75.226,00	✎ Editor 🗑 Eliminar

[+ Añadir novedad](#)

Anexo 6. Proceso de Operación

Inicio

Reporte Combustible

Registrar Combustible +

Documento Tamaño máximo 10MB

Arrastra y suelta un archivo aquí o haz clic

Fecha del Despacho: *

dd/mm/aaaa

Selección el Equipo: *

Selecionar...

Punto Despacho: *

Selecionar...

Valor Galon: *

Valor Galon

Despachos Combustible

Selección el Rango de Fecha*

09/25/2025 - 09/25/2025

Realizar Consulta

Reporte Total Combustible

Mostrar 5,000 registros por página Search:

		741.29		7,575,150.00					
Fecha	Equipo	Kilometraje	Despacho GI	Vr. Galón	Vr. Compra	P. Despacho	Recibido por	Kl - Hr	Observaciones
2025-09-24	CAMIONETA YHL-175	300948	11.976	\$10,020	\$120,000	EDS DISTRACOM	MONTIEL CASTILLO HERNAN DARIO	0	

Programación

Operadora: *

Selecionar...

Empresa/Cliente: *

Selecionar...

Conductor: *

Selecionar...

Vehículo: *

Selecionar...

Servicio: *

Selecionar...

Fecha programada: *

Seleccione las fechas

¿Usuario que toma el servicio? *

Ingrese el nombre del cliente

Origen

Ingrese el punto inicial

Número Contacto usuario

Ingrese el teléfono del contacto

Tareaje Hoy Tareaje Mes

ASIGNADOS
30

EN RUTA
0

FINALIZADOS
0

Mostrar 5,000 registros por página Search:

		30.00							
Id	#	Estado	Operadora	Empresa	Conductor	Vehículo	Fecha	Servicio	Acción
05-9978 S-37988	1	Asignado	BARUC COMERCIAL	HL INFRAESTRUCTURA S.A.S	SALGADO CALLE YAMID DANIE	CAMIONETA JOW-725	2025-09-25	OR12HR	<input checked="" type="checkbox"/>
05-10119 S-38463	1	Asignado	CELSIA	REFORESTADORA DE LA COSTA S A S	PINEDA MONTERROZA HENRY DAVID	CAMIONETA JOW-726	2025-09-25	OR8HR	<input checked="" type="checkbox"/>
05-10120 S-38468	1	Asignado	CELSIA	REFORESTADORA DE LA COSTA S A S	RIVERA HOYOS OSCAR IVAN	CAMIONETA JOW-726	2025-09-25	OR8HR	<input checked="" type="checkbox"/>
05-9976 S-37928	1	Asignado	BARUC COMERCIAL	BAHAMON JARAMILLO S.A.S	SALGADO CALLE YAMID DANIE	CAMIONETA KNZ-849	2025-09-25	OR12HR	<input checked="" type="checkbox"/>
05-10132 S-38497	1	Asignado	CANACOL Y CONTRATISTAS	CANACOL ENERGY COLOMBIA SAS	BLANCO REINO JANER ANTONIO	CAMIONETA KNZ-849	2025-09-25	OR8HR	<input checked="" type="checkbox"/>
05-10133 S-38499	1	Asignado	CANACOL Y CONTRATISTAS	CONFIPETROL S.A.S.	ARROYO PRASCA OMAR FRANCISCO	CAMIONETA KNZ-850	2025-09-25	OR12HR	<input checked="" type="checkbox"/>