Beneficios de la implementación del control interno en los procesos contables de las microempresas de barrio la primavera en la ciudad de Santiago de Cali -Colombia

Nancy Lorena Mejía Arias, Diana Marcela Ramírez, Luz Adriana Meneses Echeverri

Contaduría Pública, Fundación Universitaria Compensar

Proyecto fin de grado

Deicy Milena Navarro Jaimes

Noviembre 2022

Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional.

Resumen

En las microempresas es muy constante ver ausencia del manejo de control interno, y algunas no cuentan con todos los debidos procesos contables, ni aplican el control interno; esto debido a los limitados recursos e ingresos que tienen las microempresas disminuyendo el alcance de los logros a corto y mediano plazo; en esta investigación se tuvo en cuenta un enfoque de investigación cualitativo, de tipo exploratorio, empleando como método las encuestas y modelos de observación, el objetivo principal de este proyecto es identificar los principales beneficios de implementar el control interno para un manejo eficiente de la información financiera dentro de las microempresas del sector comercial del barrio primavera en la ciudad de Cali. Al mismo tiempo, se determinó la viabilidad de la implementación de un sistema contable dentro de negocio; teniendo a disposición datos confiables; por ende los beneficiarios de manera directa serán los negocios populares, tales como; panaderías, droguerías, ferreterías, minimarket, peluquerías y locales comerciales que inician desde la informalidad y en muchas ocasiones no se contempla el registro en la cámara de comercio y el RUT; para este tipo de comercios estos factores no son relevantes porque la prioridad es el generar utilidades suficientes para dar sostenibilidad al negocio.

Palabras clave: control interno, microempresas, contabilidad, locales comerciales

Introducción

En la actualidad la globalización de mercados económicos obliga a las compañías a modernizar sus procesos y ser más productivos para lograr así un buen nivel competitivo dentro del mercado nacional e internacional. En la búsqueda de la optimización de los procesos y la productividad, es importante que las microempresas se dediquen más a cumplir con su razón de ser y opten por buscar ayuda de terceros para suplir y realizar las demás necesidades de las mismas, por esto, es necesario abordar este tipo de problemas dadas las modernas teorías de la administración, la especialización en la realización de los procesos, la competencia mejorada en busca de la eficacia y la calidad total, obligan a las empresas a enfocar sus esfuerzos hacia el manejo de cada una de sus actividades, cumpliendo así con el verdadero motivo del desarrollo crecimiento. , (Govea, 2012)

Además, se evidencia que la mayor parte de las microempresas son constituidas en su mayoría por familiares, lo que conlleva a mostrar poco interés en formalizar la empresa, establecer estructuras administrativas y políticas dentro de la misma. Según Charry "la globalización es la oportunidad para que estas empresas entiendan la importancia del control interno, independientemente de su tamaño, su estructura, su organización, como herramienta de planeación y control que les aporta seguridad, razonabilidad en la efectividad, eficiencia de la información y las operaciones" (2006, pág. 62)

Se puede señalar que el foco principal lo da una correcta administración en conjunto con el control interno y su definición es el plan mediante el cual una empresa establece principios, métodos y procedimientos, los cuales buscan proteger los recursos, prevenir y detectar fraudes o errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. (Actualícese, 2021). El objeto de la investigación que se está realizando surge del cuestionamiento ¿cuáles son los beneficios de la implementación del control interno en los procesos contables de las microempresas del barrio la primavera?

Dando respuesta ante esta incógnita se encuentra que la necesidad de abordar la problemática de las microempresas del sector comercial, con respecto al manejo de todos y cada uno de sus movimientos y la importancia del seguimiento en los procesos para establecer un correcto control interno tanto contable como financiero, sin dejar a un lado, los cuatro objetivos básicos del control interno que son : estratégicos, de

información financiera, operaciones, y de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos; estos servirán de base para establecer el cómo aplicar el control interno en las microempresas.

El COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) proporciona liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude, el COSO estudia los factores que pueden dar lugar a un fraude, elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como el SEC. (GlobalSuite Solutions, 2020). Para esta implementación en los negocios comerciales de manera muy básica teniendo en cuenta los 17 principios que representan los conceptos fundamentales para el establecimiento de un efectivo sistema de Control Interno lo cual lo rigen 5 componentes. (Asociación española para la calidad AEC, 2019)

Por otra lado, se identificó que muchas de las microempresas no disponen de asesoría contable que se encargue o acompañe el cumplimiento de las normas, decretos y leyes, los cuales también deben ser de conocimiento y manejo de los dueños de estos negocios; al contar con el apoyo de una persona encargada ya sea profesional en contaduría pública o con conocimientos contables, los negocios podrán optimizar sus ingresos y gastos para que sus finanzas estén al día y se mantengan en un punto de equilibrio.

Un gran déficit en la organización de actividades contables tales como documentar informes, revisar y realizar los libros contables, analizar al detalle las ganancias y los gastos, elaborar los balances de todos y cada uno de los registros financieros, redactar informes sobres los estados, entre otros; esto se debe a varios factores tales como: desconocimiento de las microempresas sobre movimientos contables, demasiados procesos dentro de la empresa que causan desorganización, personal no calificado en la realización de las funciones contables.

En resumen, las microempresas dejan a un lado los sistemas de control interno por razones quizás de desconocimiento técnico, evitando gastos innecesarios, baja formación académica y de formalidad empresarial como lo afirman. (Vega et al., 2011).

Objetivo general

Identificar los principales beneficios de implementar el control interno para un manejo eficiente de la información financiera dentro de las microempresas del sector comercial del barrio primavera en la ciudad de Cali

Objetivos específicos

- Caracterizar las microempresas del sector comercial del barrio La Primavera en Santiago de Cali.
- Establecer el sistema del control interno para las microempresas del sector comercial en sus inventarios, ventas y proveedores.
- Determinar los principales beneficios de implementar un control interno las microempresas del sector comercial del barrio La Primavera en Santiago de Cali.

Marcos

Marco teórico

El sistema de Control interno implementa el correcto y buen manejo contable en actividades propias para obtener un beneficio; por lo tanto, se tomará como punto referencial estos aspectos en las microempresas de la ciudad de Cali en el barrio primavera en el sector comercial con el fin de mejorar la eficiencia en sus procesos. Actualmente existen diversos modelos de CI, tales como:

COSO I, Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission (COSO) y sus componentes, siendo una estrategia para el desarrollo y eficiente uso de los recursos de una organización.(Marín, 2014)

COSO II ERM (Enterprise risk management), este marco se enfoca a la gestión de los riesgos (más allá de la intención de reducir riesgos que se plantea en COSO I) mediante técnicas como la administración de un portafolio de riesgos.(Sánchez, 2015, p. 67)

COSO III, apoya a la dirección para un mejor control de la organización identificando riesgos internos y externos o los asociados al cambio. (Martínez, 2014, p. 8)

MECI, tiene como propósito desarrollar el sistema de control interno en una entidad. Busca asegurar que esta logre sus objetivos institucionales mediante el desarrollo de tres capacidades: Autocontrol, autorregulación y autogestión. (Arboleda, 2011, p. 28)

CADBURY, Este modelo fue desarrollado por el comité Cadbury (UK Cadbury Committee, el cual adopta una amplia interpretación de control, dando especificaciones más claras y precisas sobre sistema de control interno en cualquier área. (Fuentes y forero, 2021, p. 11)

COCO, the criteria of control board, es un sistema integrado de control en cada una de las organizaciones. El informe COCO es producto de una profunda revisión del comité de criterios de control de Canadá sobre el reporte COSO y su intención es que los informes sean más sencillos y comprensibles. (Elizalde, 2018).

COBIT, fue elaborado en primer lugar por la information systems audit and control foundation (ISACF) en 1996, dio un marco de referencia a los tecnólogos de la información sobre el gobierno y prácticas de control de la tecnología de la información. (Ramirez y romero, 2006, p. 15).

TURNBULL, (internal control guidance for directors on the combined code) fue realizada a petición del London Stock Exchange por el Institute of Chartered Accountants of England and Wales. AEC, Procesos de Autoevaluación de Control por medio de autoevaluación de controles. (Wong, 2002, p. 120)

MICIL (adaptación del COSO para Latinoamérica).

De acuerdo con Fernández, el control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable estableciendo que se pueden evitar fraudes (2015, párr. 1). Por lo tanto, Fernández resalta que con la ayuda del ambiente de control influye en la conciencia de los empleados de la organización, proporciona disciplina y estructura en los procesos, valores éticos, compromiso hacia la competencia, la estructura organizacional, la asignación de autoridad y las políticas (2015, párr. 1).

El Control interno tiene cinco componentes, según Estupiñán, el ambiente de control desarrolla las operaciones, establecen objetivos y se minimizan los riesgos, los sistemas de información y la supervisión general. La evaluación de riesgos y en cómo ser mejorados, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación, la supervisión y el monitoreo. (2016)

Las microempresas o locales comerciales no consideran la importancia en llevar registros, no cuentan con el c**o**ntrol interno adecuado, gran parte de ellas son empresas familiares, carecen de formalidad, falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas en la actividad de innovación y desarrollo de nuevos productos adquiere un interés superior para las organizaciones, como lo plantea Armeta y Aguirre, (2012). Las pequeñas empresas son el motor de la economía colombiana, aportan al sostenimiento económico y social del país, generando riqueza y empleo. Se evidencia en ellas grandes falencias a nivel administrativo y financiero, no les interesa implementar sistemas de control interno. Valdelamar y Restrepo, (2010)

Así entonces, con relación al anterior enunciado se asemeja que para que todas y cada una de las micro, pequeña y mediana empresa se sostenga en un punto de equilibrio entre las ingresos y gastos, es pertinente la identificación de los factores de riesgos y esto se logra con la implementación de los procesos del control interno ayudando a medir y mitigar las inconsistencias dentro de la organización.

En la actividad de innovación y desarrollo de nuevos productos adquiere un interés superior para las organizaciones, como lo plantea Bilbao en “el desarrollo de nuevos productos se ha convertido en un factor clave para lograr el éxito empresarial, Además, el crecimiento de la microempresa ha llegado a grandes rasgos no solo en Colombia si no a nivel mundial y se ha convertido en el foco del sector económico de todos los sectores” (2009, pág. 3).

Observando el entorno de las PYMES, en Latinoamérica estas han alcanzado un peso significativo; no obstante, en promedio, “ellas fracasan en el corto plazo y una de las causas de ello tienen un origen interno; cuando se aplica el CI con enfoque integrado se obtienen beneficios relevantes en las PYMES” Mendoza y Bayón, (2019). Simultáneamente, se observa que hoy en día es necesario que las empresas incluyendo las Mi PYMES establezcan un sistema de control interno en línea con sus operaciones, para mejorar la situación financiera, administrativa y fiscal, velando por tener un CI eficiente y efectivo, ya que los beneficios de

establecer CI aseguran la confiabilidad en información financiera, frente a los fraudes y eficacia operativa. En los negocios el tener un adecuado control interno se evitan riesgos, robos y se protegen los activos, los intereses de las empresas, se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. (Hernández, 2015)

Por otro lado, la auditoría interna se puede definir como el proceso mediante el cual se obtiene información relevante sobre el manejo del CI de una empresa; determinando los factores a mejorar dentro de la organización. Con la aplicación de una correcta auditoría interna se pueden emplear controles que permitan mitigar y controlar riesgos que afecten las operaciones de la empresa. (Herrera, 2022)

Marco conceptual

De acuerdo a lo que se quiere lograr, al poner en práctica un control interno en microempresas el control interno integra, los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de datos contables, promover la eficiencia operacional y sus políticas, elaborada por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. Hernández, (2019)

Según Ladino también define “el CI como el conjunto integrado a los procesos y no una agrupación de pesados mecanismos añadidos, ejecutado por la administración, la dirección y el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía para el logro de objetivos”. (2009, p. 8)

Se debe tener en cuenta, que el control interno que se implemente se debe ver como el marco y las normas que se va a desarrollar y funcionar en adelante, con el fin de poder cumplir con el objetivo del CI y de forma dar cumplimiento con el buen uso de prácticas empresariales con respecto a la detención de fraudes y en cómo mitigarlos teniendo en cuenta las tres fases de la identificación del riesgo que son: la identificación, valoración del riesgo y adopción de las medidas preventivas oportunas que faciliten un correcto control interno. Escuela europea de excelencia, (2016). Las entidades del estado adoptan el modelo MECI, ya que esta estructura se orienta al cumplimiento de objetivos y normas para este tipo de organizaciones. Consejo institucional, (2021)

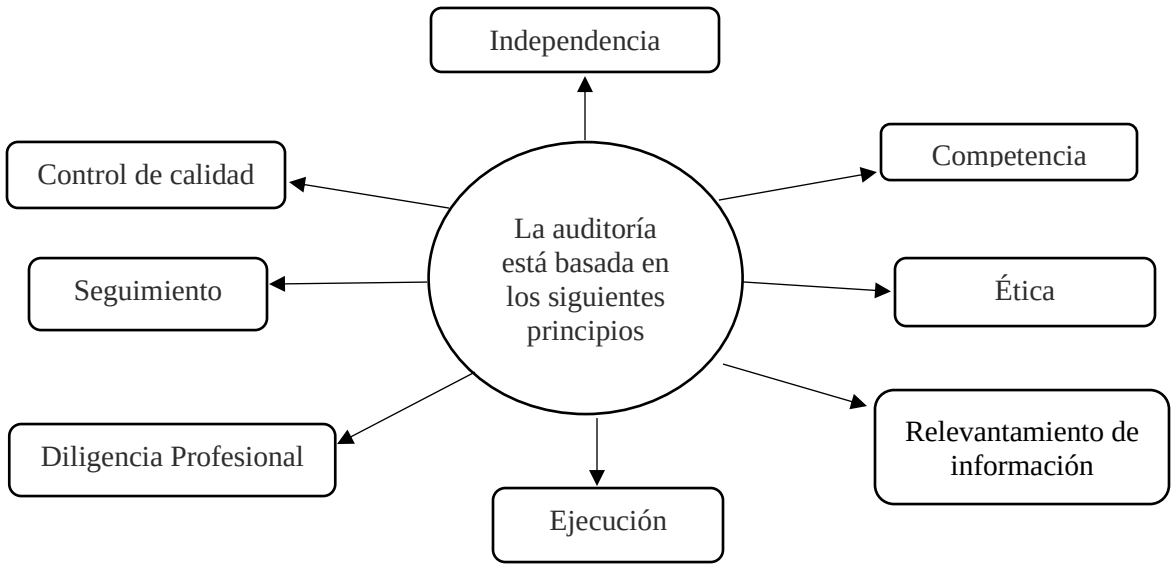
El modelo COSO tiene alcance en América Latina y su principal propósito es detectar oportunamente cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas organizacionales, orientando a los negocios a tener una gestión de gobierno, control interno, gestión del riego, ética y control del fraude. (Laski, 2006)

Al definir El Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos de 2017, donde cuenta con un sistema de inspección adecuado, todos los principios deben estar integrados y operar al mismo tiempo dentro de la organización. Theiia, (2022)

Un buen auditor interno debe cumplir con las siguientes características para llevar a cabo la auditoría: Integridad, competencia y cuidado profesional, objetividad e independencia, capacidad de alinearse con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización, contar con los recursos adecuados, calidad y mejora continua, comunicación efectiva, Proporciona aseguramiento basado en riesgos. (AdminIsbl, 2020, p. 7)

Ilustración 1.

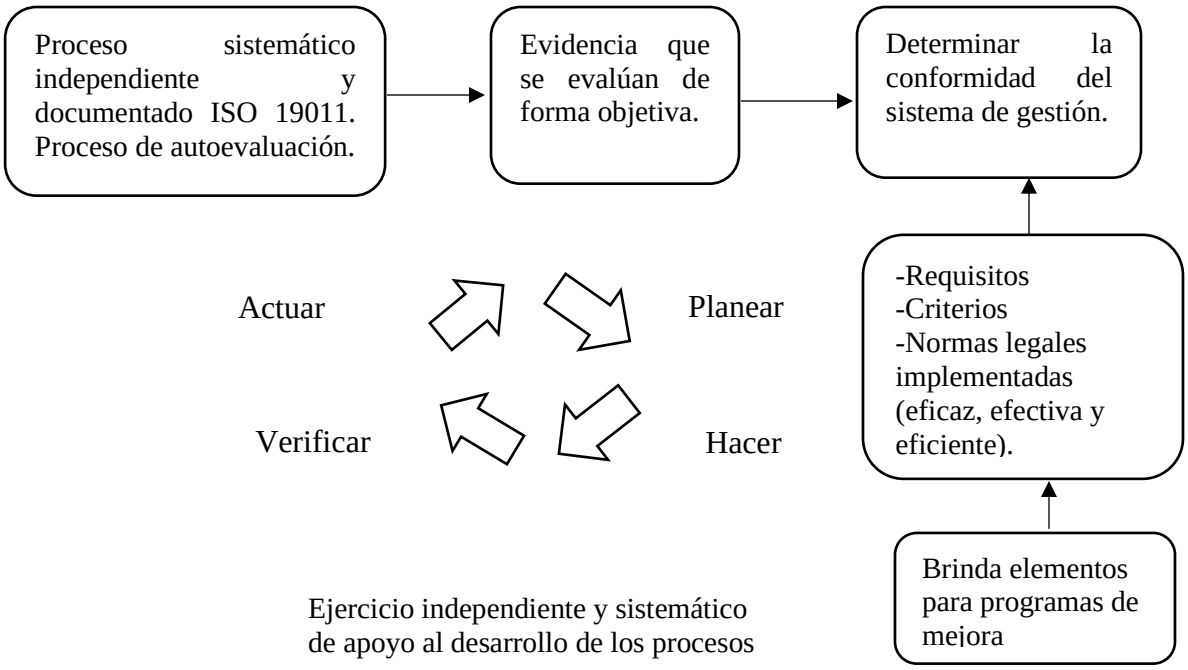
Principios de un auditor interno



Fuente: Tomado de página web (Pirani, 2022)

Ilustración 2.

Propuesta para realizar un plan de auditoría interna



Fuente: Tomado de página web (Pirani, 2022)

En la ilustración No 2 se expresa los pasos que debería seguir un auditor en el momento de realizar una auditoría, contemplando un proceso sistemático y normatividades para una ejecución eficiente.

Marco legal

(Ley 1314 de, 2009) "establecen los principios, normas de contabilidad e información financiera, aseguramiento de información aceptada en Colombia, menciona las autoridades competentes, el procedimiento y las entidades responsables de vigilar su cumplimiento, autoriza a las microempresas a llevar contabilidad, según sus operaciones". Es importante decir que, en el Código de Comercio, donde describe que dar seguimiento desde las operaciones individuales, hasta la acumulación de todas las cuentas contables que den como resultado las cifras finales (Código de comercio, 2018, art. 48)

(Ley 87 de 1993), establece normas para el ejercicio del CI en las entidades y organismos del estado, orientará la protección de recursos y la adecuada administración ante posibles riesgos, la aplicación de medidas para prevenir, detectar, corregir con visión alcance de objetivos. El (Decreto 338 de, 2019), indica que, el administrador de CI en ejercicio de sus funciones evidencia errores, desaciertos, irregularidades financieras, administrativas, en información, desviaciones en operaciones, actuaciones o actos de corrupción, deberá informar al representante legal y a la secretaría de transparencia, según establezca la ley.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia son conceptos básicos y reglas que deben ser observados al registrar, analizar e informar contablemente sobre las actividades de personas naturales o jurídicas, las operaciones de un ente económico, de manera fidedigna (Decreto 2649 de, 1993) reemplazado por la ley 1314 /2009. Según el (Decreto 1599 de, 2005), adopta el modelo estándar del control interno para el estado colombiano, que determina las generalidades y la estructura necesaria para establecer, documentar, implementar y mantener un Sistema de CI en las entidades y agentes obligados conforme ala (Ley 87 de, 1993, art. 5).

Método

La investigación cualitativa requiere un abordaje en profundidad de carácter hermenéutico, contextual y holístico para la representación de la realidad social. “Los investigadores usan métodos cualitativos para construir una representación adecuada es través del estudio en profundidad de los fenómenos” (Ragin, 2007, p. 176), por el contrario “la investigación cuantitativa se orienta hacia el estudio de relaciones de correlación y causalidad de fenómenos sociales basados en el principio de la generalidad”. (Serna, 2019, p. 4).

Creswell argumenta que la investigación mixta permite integrar, en un mismo estudio, metodologías cuantitativas y cualitativas, con el propósito de que exista mayor comprensión acerca del objeto de estudio (2009).

De acuerdo con lo anterior, el presente trabajo tiene un enfoque de investigación cualitativo, se utilizaron técnicas de recolección de datos y evidencias, para realizar el análisis, con el fin de identificar la

problemática de no aplicar un adecuado control interno, que se presenta en las microempresas de la ciudad de Santiago de Cali del sector comercial en el barrio La Primavera.

Tipo de investigación

Esta investigación es de tipo exploratorio, empleando como método de encuestas y modelos de observación, con el fin de conocer las percepciones de algunas microempresas de la ciudad de Santiago de Cali del barrio La Primavera.

Este trabajo de investigación se desarrolló contemplando las siguientes fases: Fase 1, selección de las microempresas de la ciudad de Santiago de Cali del barrio primavera. Fase 2, diseño de los instrumentos de recolección de información y aplicación de los instrumentos de recolección de información. Fase 3, análisis e interpretación de los resultados arrojados en los instrumentos. Para la realización de esta investigación, se tuvo en cuenta una población de 30 locales comerciales, ubicados en el barrio primavera, donde se tomó una muestra para las entrevistas entrevisto a 20 locales y solo de 12 locales respondieron; panadería, droguerías, locales de tecnología, peluquerías, ferretería y supermercados.

Resultados

Con la elaboración de este trabajo se espera que más negocios populares obtengan beneficios de la implementación del control interno en los procesos contables de las microempresas de barrio la primavera en la ciudad de Santiago de Cali -Colombia, en esta muestra de 12 negocios se realizan una serie de preguntas con el fin de buscar claridad y respuesta sí implementado el CI puede beneficiar a las microempresas.

Ya que las microempresas presentan desconocimiento y optan por seguir con la información de papel básica, porque solo se dedican a vender y que sus negocios les genere al menos una ganancia pequeña dejando de lado la organización y los procesos que les pueden ocasionar un mayor incremento en utilidades, por lo anterior surgen preguntas que cuestionan que tanto conocimiento tienen las microempresas sobre el control

interno. Para realizar la siguiente encuesta, donde se obtuvieron las siguientes respuestas y obtención de resultados:

Tabla 1.

Tipo de negocios del barrio primavera

Tipo de negocios	12 respuestas en porcentaje
Ferretería	16.7%
Panadería	25%
Supermercado	8.3%
Negocio de tecnología	8.3%
Peluquería	16.7%
Droguería	25%

Fuente: Entrevistas propias

El objetivo de la tabla No. 1 es evidenciar qué tanto conocimiento tiene las microempresas del barrio la primera en la ciudad de Cali, sobre el manejo del control interno para llevarlo a cabo dentro de su organización, luego de evaluar 12 negocios del sector se puede observar que el **25%** corresponde a droguerías y panaderías, el **16%** a ferreterías y el **8.3%** son negocios de tecnología y supermercados.

Tabla 2.

Clasificación del sector económico

Sector	12 respuestas en porcentaje
Comercial	75%
Agropecuaria	0%
Bancario	0%
Servicios	25%
Minero	0%
Industrial	0%

Fuente: Entrevistas propias

En la tabla No. 2 se puede ver que el **75%** de las microempresas encuestadas pertenecen al sector comercial, seguido por el sector de servicios con un margen del **25%** de las respuestas obtenidas.

Tabla 3.

El establecimiento lleva contabilidad

¿El establecimiento lleva contabilidad?	12 respuestas en porcentaje
Sí	50%
No	50%

Fuente: Entrevistas propias

En la tabla No. 3, de una población que equivale al **100 %,** El **50%** de la muestra tomada respondieron que (sí) llevan contabilidad, mientras que el otro **50%** dice que no lleva contabilidad, lo que nos indica que en estos tiempos a pesar de ser casi de carácter obligatorio para las personas naturales o pequeños comerciantes el llevar algún registro contable que permita los controles básicos necesarios, estos continúan reacios aún en hacerlos porque piensan más en los costos que en los beneficios.

Tabla 4.

Utiliza alguna herramienta contable

¿Utiliza alguna herramienta contable con la cual se puede llevar un control en su negocio? (Excel, software contable, App registro manual)	12 respuestas en porcentaje
Sí	100%
No	0%

Fuente: Entrevistas propias

En la tabla No. 4, el **100%** de la población encuestada contestó que, si utiliza una herramienta para llevar control en su negocio, lo que les permite de manera básica conocer el estado de su comercio de alguna manera en ciertas áreas.

Tabla 5.

¿Qué herramienta tecnológica utiliza?

¿Cuál de las herramientas utiliza?	12 respuestas en porcentaje
Excel	25%
Software contable	25%
App	8.3%
Registro manual	41.7%

Fuente: Entrevistas propias

En la tabla No. 5 el **41.7%** de los negocios encuestados respondió que utiliza registro manual como una herramienta de control interno, seguida por el **25 %** en la utilización de software contable y Excel, lo que indica que los negocios comerciales llevan contabilidad básica manual comúnmente llamada contabilidad de tienda, les funciona de manera rudimentaria en la información que manejan y otros negocios por el contrario se apoyan de algún elemento que les brinde un soporte tecnológico o sistematizado más confiable.

Tabla 6.

Una herramienta de última tecnología y eficiente

¿Cree usted que con una herramienta de última tecnología y eficiente, puede llevar un correcto control interno?	12 respuestas en porcentaje
Sí	91.7%
No	8.3%

Fuente: Entrevistas propias

En la tabla No. 6 el **91.7%** de los negocios encuestados respondieron que con una herramienta de última tecnología y eficiente si se llevase un correcto control interno porque con las herramientas tecnológicas se puede evitar pérdida de información, control de robos y fraudes, manejo apropiado de inventarios, gastos y registro de ventas.

Tabla 7.

Realización de inventario

¿Ha realizado alguna vez un inventario?	12 respuestas en porcentaje
Sí	66.7%
No	33.3%

Fuente: Entrevistas propias

En la tabla No. 7 el **66.7 %** de los encuestados, respondió que (si) han realizado alguna vez un inventario lo que nos indica que si conocen el concepto y la importancia de este tipo de control, que se realiza ya sea manual en Kardex, Excel o apoyado de algún programa de inventarios.

Tabla 8.

Conocimiento del control interno

¿Sabe usted que es control interno?	12 respuestas en porcentaje
Sí	16.7%
No	83.3%

Fuente: Entrevistas propias

En la tabla No. 8 el **83.3%** de los encuestados, respondieron que (no) saben que es un control interno, lo que da una visión en la investigación acerca de la necesidad de las microempresas en este tema y así un preámbulo en cómo abarcar y darles a conocer el tema en mención.

Tabla 9.

Concepto del control interno

El control interno es el plan mediante el cual una empresa establece principios, métodos y procedimientos, los cuales buscan proteger los recursos, prevenir y detectar fraudes o errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. De acuerdo a la definición de control interno, ¿Usted ha aplicado alguna vez control interno en su negocio?	**12 respuestas en porcentaje**
Sí	50%
No	50%

Fuente: Entrevistas propias

En la tabla No. 9 se evidencia que el **50%** por ciento de la población encuestada desconocen el concepto del control interno, esto es significativo en esta investigación ya que se aumenta las ventajas para dar a conocer los beneficios del control interno.

Tabla 10.

Procesos de control interno

¿Le gustaría realizar procesos de control interno?	**12 respuestas en porcentaje**
Sí	100%
No	0%

Fuente: Entrevistas propias

En la tabla No. 10 se muestra que el **100%** les gustaría implementar los procesos de control interno, se evidencia que están dispuestos al cambio, corregir procesos e implementarlos, ayudando a mejor su proyección a futuro empresarial

Tabla 11.

Riesgos de control interno

¿Conoce los riesgos que puede generarle el no tener implementado el control interno?	12 respuestas en porcentaje
Sí	50%
No	50%

Fuente: Entrevistas propias

En la tabla No. 11 se observa que hay una división, el **50%** de los comercios encuestados desconocen los riesgos de no tener un control interno, lo cual hace que la inseguridad sea mayor, donde los procesos contables no sean verídicos y los procesos que estén manejando sean deficientes para que la microempresa siga creciendo mientras que el otro **50%** (si) conoce los riesgos con sus debidas implicaciones, informando que estos locales son más percatados.

Tabla 12.

Riesgos de la no implementación del control interno

Los siguientes son riesgos de la no implementación del control interno: fraude, sobrecostos, gastos innecesarios, compras excesivas, mala atención al cliente. ¿Cuál de las siguientes ha tenido dentro de su empresa?	12 respuestas en porcentaje
Fraude	41.7%
Sobrecostos (incremento de costo o sobrepasar el presupuesto)	8.3%
Gastos innecesarios	25%
Compras excesivas	25%
Mala atención al cliente	0%

Fuente: Entrevistas propias

En la tabla No. 12 el **41.7%** ha sufrido de fraude en la microempresa, es un riesgo alto en cualquier compañía y difícil de no estar expuesto a él, así como el **25 %** corresponde a gastos innecesarios y compras excesivas por no tener registros contables, lo anterior se puede corregir y disminuir con la utilización de un debido control interno.

Tabla 13.

Ayuda de un externo

¿Le gustaría que un externo le ayudará con la implementación del control interno?	12 respuestas en porcentaje
Sí	75%
No	25%

Fuente: Entrevistas propias

En la tabla No. 13 se observó que de una muestra poblacional de **100 %,** se obtuvo que el **75 %** de los encuestados les gustaría que un externo les implementará control interno, lo que es un porcentaje considerable e importante para esta investigación con respecto a esta pregunta.

Tabla 14.

Estudiantes capacitados

¿Sabe usted que las universidades tienen estudiantes capacitados en estos temas que le pueden dar apoyo de forma gratuita?	12 respuestas en porcentaje
Sí	91.7%
No	8.3%

Fuente: Entrevistas propias

En la tabla No. 14 se obtuvo que el **91.7 %** de los negocios encuestados desconocen que las universidades cuentan con estudiantes capacitados en brindar apoyo de forma gratuita en temas relacionados a control interno, contables, tributarios entre otros.

Discusión

En conclusión, se evidencia que las microempresas del barrio La Primavera en la ciudad de Santiago de Cali, son alrededor de 30 locales comerciales, y las entrevistas fueron aplicadas solo a 12 locales entre ellos; panadería, droguerías, locales de tecnología, peluquerías, ferretería y supermercados; estos son negocios

pequeños, y la mayoría sí, conoce acerca del control interno y comprenden que pueden llevar un adecuado control interno en sus instalaciones así sea por medio de un Excel, app software tecnológico o simplemente el método manual. A pesar de que optan por los métodos más convencionales (manual/Excel), estos resultan ser obsoletos, al final, es lo que ellos como propietarios pueden implementar, esto debido a que carecen de financiamiento, no cuentan con la capacidad para capacitar al personal y que tengan una cultura de organización.

Por lo tanto, se identifica que el método de control interno más adecuado para aplicar en este tipo de negocios es el modelo COCO porque este es un modelo más sencillo, comprensible sobresaliente en el cumplimiento de efectividad, eficiencia, hace reportes más confiables, pero lo más importante es aceptable y aplicable desde la parte más mínima y pequeña de las operaciones y la organización, así como a las microempresas.

Los resultados más relevantes se encuentran que el 50 % de los negocios encuestados no cuentan con una contabilidad en el establecimiento, con ello el 91.7 % de estos comercios piensan que con una herramienta de última tecnología se puede ayudar a evitar pérdidas, robos y malos manejos si se implementa un adecuado control interno. Por consiguiente, se resalta los principales beneficios de implementar un control interno dentro de una microempresa entre ellos la identificación de los factores de riesgos y esto se logra con la implementación de los procesos del control interno ayudando a medir y mitigar las inconsistencias dentro de la organización como también fraude económico y tecnológico.

Por lo tanto, se recomienda que las microempresas debieran aplicar un control interno por medio de un informe COCO, el cual consiste en un sistema integrado de control en cada una de las organizaciones, destacándose en los criterios de Efectividad y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de los reportes internos o externos.

Referencias

Actualícese. (2021, Julio 23). *Control interno: Definición, objetivos e importancia | Actualícese*. https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/

AdminIsbl. (2020, Mayo 3). Los 7 principios de las auditorías. *ISBL*. https://isbl.eu/2020/05/los-7-principios-de-las-auditorias/

Arboleda, g. (2011). El Modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta que facilita el proceso de gestión escolar en una Institución Educativa [Universidad Nacional de Colombia].

Armenta, c. enrique, & aguirre, mtro. r. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Revista El Buzón de Pacioli, 76 ENERO-MARZO, 17.

Asociación española para la calidad AEC. (2019). *Asociación española para la calidad AEC*. Asociación española para la calidad. https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso

Bilbao, a. e. (2009). El fraude contable: Un enemigo que convive con las Pymes. *Trabajos de Grado Contaduría UdeA*, *3*(1), 29.

Charry, jorge alirio. (2006). Gerencia del sistema de control interno gestión y disciplinario. *Ed Bogotá editorial ABC*, *3*, 60-140.

Código de comercio. (2018). https://incp.org.co/Site/productosyservicios/legislativa/410/l1410.htm

Consejo institucional. (2021). *Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión. 4*, 42.

Creswell, j. (2009). *The Field of Mixed Methods Research—John W. Creswell, 2009* (Vol. 3). Mapping. https://journals.sagepub.com/doi/abs/10.1177/1558689808330883

Decreto 338 de. (2019). https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=90730

Decreto 1599 de, (2005). https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=16547

Decreto 2649 de. (1993). https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9863

Escuela europea de excelencia. (2016). https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2016/07/gestion-de-riesgos-identificacion-analisis/

Elizalde, letty. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). contribuciones a la Economía, noviembre. https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html

Estupiñán, r. (2016). Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones. https://elibronet.ucompensar.basesdedatosezproxy.com/es/ereader/ucompensar/70433

Fernández, d. r. (2015, noviembre 5). *Importancia del control interno en los negocios*. Revista Vinculando. https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html

Fuentes, lina, & forero, marisol. (2021). MODELOS DE CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE COLOMBIA. Universidad santo tomas primer claustro universitario de Colombia.

Global suite solutions. (2020). Global Suite Solutions. Global Suite Solutions. https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/

Govea, m. m. g. (2012). *Globalización y competitividad*. 18.

Hernández, camilo. (2019). *La importancia del control interno en su Pyme—Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia*. Instituto nacional de contadores públicos de Colombia. https://incp.org.co/la-importancia-del-control-interno-pyme/

Hernández, l. j. d. (2015). *Acercamiento al control interno en las pymes colombianas*. 20.

Herrera, m. (2022). *DESCRIPCION DEL ROL DEL AUDITOR INTERNO EN EL PROCESO DE GESTION DE RIESGOS EN UNA ENTIDAD* [UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS].

https://www.google.com/url?q=https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/29358/PT-%2520290.pdf?sequence%3D1%26isAllowed%3Dy&sa=D&source=docs&ust=1666241286137684&usg=AOvVaw2ZOXJpEIjC-sLlanP0tOwu

Ladino, e. (2009). *Control interno: Informe Coso*. El Cid Editor | apuntes. https://elibro-net.ucompensar.basesdedatosezproxy.com/es/ereader/ucompensar/28651

Laski, j. p. (2006). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: El modelo COSO y sus alcances en América Latina. *Revista Gestión y Estrategia*, *30*, Art. 30. https://doi.org/10.24275/uam/azc/dcsh/gye/2006n30/Laski

Ley 87 de. (1993). https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=300

Ley 1314 de. (2009). http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html

Ley n°28716. (2006). https://www.google.com/url?q=https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf&sa=D&source=docs&ust=1665285695120896&usg=AOvVaw3gWW6bvTy-RqJyI6_0dkzt

Marín, m. s. c. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*, *1*(1), Art. 1. https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832

Martínez, r. (2014). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Qualpro consulting sc, 39.

Mendoza, m. f., & bayón, m. l. (2019). El control interno y las pymes. *Revista de investigaciones de la institución universitaria EAM*, 12.

Pirani. (2022). *Todo lo que debes saber sobre la auditoría interna*. https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/todo-lo-que-debe-saber-sobre-la-auditoria-interna

Ragin, charles. (2007). La construcción de la investigación social. *2007*, 312.

Ramírez, mónica, & romero, gelen. (2006). Mejora del ambiente de control interno de la organización en el área de TI utilizando el modelo COBIT. Escuela politécnica nacional.

Sánchez, l. (2015). Evaluación del sistema de control interno basado en la metodología coso ERM en las áreas de créditos y cobranzas de la derrama magisterial 2012-2014 [UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS]. http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4299/Sanchez_sl.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Serna, m. (2019). ¿Cómo mejorar el muestreo en estudios de porte medio usando diseños con métodos mixtos? Aportes desde el campo de estudio de elites. *EMPIRIA. Revista de Metodología de las Ciencias Sociales*, *43*, 187-210.

Theiia. (2022). *Home | the Institute of Internal Auditors | the IIA*. https://www.theiia.org/

Valdelamar, d. s. a., & restrepo, o. y. q. (2010). *Metodología de Control Interno para las Pequeñas Empresas "CIPE"*. 41.

Vega, r. a., castaño, a., & mora, j. (2011). *PYMES: Reflexiones para la pequeña y mediana empresa en Colombia*. Editorial Politécnico Gran colombiano.

Wong, o. e. (2002). EL CONTROL INTERNO. PROCESOS DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROLES. Quipukamayoc, 9(18), Art. 18. https://doi.org/10.15381/quipu.v9i18.5553

ANEXO

Encuesta

1. Tipo de negocios del barrio primavera

   Ferretería

   Panadería

   Supermercado

   Negocio de tecnología

   Peluquería

   Droguería

2. Clasificación del sector económico

   Comercial

   Agropecuaria

   Bancario

   Servicios

   Minero

   Industrial

3. ¿El establecimiento lleva contabilidad?

   Sí No

4. ¿Utiliza alguna herramienta contable con la cual se puede llevar un control en su negocio? (Excel, software contable, App, registro manual)

   Sí No

5. ¿Cuál de las siguientes herramientas utiliza?

   Excel

   Software Contable

   App

Registro Manual

6. ¿Cree usted que con una herramienta de última tecnología y eficiente, puede llevar un correcto control interno?

   Sí No

7. ¿Ha realizado alguna vez un inventario?

   Sí No

8. ¿Sabe usted que es control interno?

   Sí No

9. El control interno es el plan mediante el cual una empresa establece principios, métodos y procedimientos, los cuales buscan proteger los recursos, prevenir y detectar fraudes o errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. De acuerdo a la definición de control interno, ¿Usted ha aplicado alguna vez control interno en su negocio?

   Sí No

10. ¿Le gustaría realizar procesos de control interno?

    Sí No

11. ¿Conoce los riesgos que puede generarle el no tener implementado el control interno?

    Sí No

12. Los siguientes son riesgos de la no implementación del control interno: fraude, sobrecostos, gastos innecesarios, compras excesivas, mala atención al cliente. ¿Cuál de las siguientes ha tenido dentro de su empresa?

    Fraude

    Sobrecostos (incremento de costo o sobrepasar el presupuesto)

    Gastos innecesarios

    Compras excesivas

Mala atención al cliente

13. ¿Le gustaría que un externo le ayudará con la implementación del control interno?

    Sí No

14. ¿Sabe usted que las universidades tienen estudiantes capacitados en estos temas que le pueden dar apoyo de forma gratuita?

    Sí No