

MEMORIA METODOLÓGICA

MODELO DE CONTROL INTERNO
DIAGNOSTICADO PARA PEQUEÑA
EMPRESA DEL SECTOR TEXTIL:
CONFECCIONES AVANCE EU

Camilo Hernández Ruíz



MEMORIA METODOLÓGICA

MODELO DE CONTROL INTERNO DIAGNOSTICADO PARA PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR TEXTIL: CONFECCIONES AVANCE EU

AUTOR

Camilo Hernández Ruíz

Estudiante de Contaduría Pública U. de A.

kmilohr@hotmail.com

Asesor Metodológico: **Carlos Mario Ospina**

Contador Público

Magister en Ciencias de la Administración

Profesor U. de A.

cmopsina@udea.edu.co

EL PROBLEMA

La discusión entre empresarios y los diferentes académicos y/o profesionales que siempre han buscado teorizar las razones relacionadas al fracaso o mortandad de las pequeñas empresas es para nosotros el reflejo de una carencia organizacional, que señala la falta de preparación de la administración de estas empresas para enfrentarse a los riesgos inherentes de un mercado cambiante y altamente competitivo y a factores internos demostrando así la ausencia de un sistema de control interno. Por otro lado las que han logrado permanecer en el tiempo por su eficiencia y efectividad se siguen enfrentando a dificultades como el acceso a créditos de la banca, acceso a tecnología para su actividad productiva y alto nivel impositivo e ineficaces políticas de protección a las MIPYMES.

Las pequeñas empresas y factores como el desconocimiento de sus gerentes o sus limitados recursos económicos son generalmente usados como justificación por sus administradores para no aplicar conceptos básicos del control interno como las actividades de control y la administración del riesgo, que de ser aplicados aumentaría la posibilidad de supervivencia de sus negocios frente a factores internos como robos, y maximización de uso de recursos por medio de la planeación estratégica. Ahora, esta problemática trasladada a las empresas del sector textil antioqueño que históricamente (estas empresas) han sido reconocidas como la cuna del desarrollo de este clúster económico en el país y que a día de hoy sigue siendo sumamente importante en el desarrollo económico del departamento. Se busca demostrar que teóricamente es posible diagnosticar un modelo de control interno que cubra las mayores necesidades de estas empresas, identificando riesgos y recomendado actividades de control teniendo en cuenta los limitantes económicos de estas empresas que se encuentran en estado de desarrollo y la totalidad de recursos son usados para el desarrollo de la actividad económica.

Por diferentes dificultades para acceder a las empresas del sector textil del Valle de Aburra y que fueran estadísticamente representativa se delimito la investigación al estudio de casos de la empresa Confecciones Avance EU ya que inicialmente se buscó diagnosticar un modelo de control aplicable a las pequeñas empresas del sector textil pero se debió limitar a la empresa en cuestión.

LAS RESPUESTAS TENTATIVAS

En efecto, nuestra hipótesis inicialmente fue el diagnóstico del modelo de control interno COSO III que añadió por primera vez desde su creación conceptos adaptables a pequeñas empresas y limita sus elementos a cinco dejando de lado al menos no descritos explícitamente el establecimiento de objetivos, identificación de eventos y respuesta a los riesgos, adicionalmente esta revisión incluye conceptos como la tolerancia al riesgo en la evaluación de estos. En fases tempranas de la investigación se decidió desistir de este modelo de control interno por su alto nivel de complejidad a la hora de comprender sus conceptos y su aplicabilidad a pequeñas empresas, ya que estas requerirían de personal especializado en temas de control interno y por la misma estructura de estas empresas sus recursos están enfocados en su totalidad en la cadena de producción.

Adicionalmente se tenía como posible respuesta tentativa que por los límites estructurales de las pequeñas empresas no fuera posible diagnosticar un modelo de control interno que realmente pudiera ser aplicado a las pequeñas empresas del sector textil del Valle de Aburra ya que posiblemente todos los modelos a evaluar requirieran de altos consumos de efectivo para su implementación y su costo beneficio no fuera generara el valor suficiente para este tipo de empresas.

Finalmente en la investigación se usó el modelo de control interno SICOP (Sistema de Control Interno para Pymes) de la profesora Rubí Consuelo Mejía que ofrecía soluciones en la que la administración podía hacerse a cargo de su implementación con actividades sencillas que no generan un sobre costo en la fase productiva de la empresa

LAS VARIABLES

Desde luego, el cruce de las variables dependientes con la variable principal o independiente fue valioso para el logro de la investigación. Aunque por razones de tiempo, pues inicialmente se pretendía medir el comportamiento de ellas en un contexto experimental o cuantitativo, todo varió bajo la directiva de nuestro Asesor, Oscar López, en el sentido de que la investigación dejó de ser cuantitativa para que fuese de tipo teórica o cualitativa, como se describe en el análisis de éstas en el párrafo inmediatamente anterior.

Determinación

Es de anotar que al comienzo hubo tres variables de medición: presupuesto, beneficio, satisfacción administrativa, las cuales fueron cambiadas como ya lo explicamos; quedando finalmente: estructura administrativa, finanzas y valor para la toma de decisiones como variables dependientes del control interno, por ser más neurálgicas conforme a la recolección de la información bibliográfica obtenida y racionalizada por nosotros, y fundamentados en las debilidades y amenazas de las PYMES.

Nuestro análisis, cuando estudiábamos las subvariables en cruce con la variable independiente, demos por caso la estructura administrativa, deducíamos que el control interno debe detenerse en el proceso (la misión, la visión y los valores) de la estructura por ser carta de navegación para el uso adecuado de cuál debe ser la plataforma organizacional, centrada en el objetivo principal y los específicos porque además de la imagen empresarial que genera autoridad, respeto, orden y ética organizacional; señalando también la parte administrativa y funcional de la empresa.

También, las finanzas y toma de decisiones, son variables trascendentales porque permite tener una información contable que, si se tiene al día, pueden tomarse decisiones inmediatas, una carencia clave del sector que tampoco logra manejar estadísticas en la relación costo-beneficio, y es el común denominador para corregir y capacitar.

Evaluación

Reiteramos los cambios ocasionados en la investigación metodológica y, por tanto, se omiten los resultados de medición o información que pudo haberse desarrollado en su momento. De ahí, el análisis documental desde la variable independiente.

Inferimos entonces el examen exhaustivo, un rol social de los contadores y auditorías, del control interno que demanda su posicionamiento, empoderamiento y significación de la política general al seno de las PYME, pues conviene reiterar que es todo un sistema de vigilancia y control en cuanto a la estructura orgánica y jurídica –pues siendo este gremio compuesto por personas naturales, al final deben estar al día con los requerimientos que la normatividad en general exige para gozar de los beneficios o derechos ofrecidos por el

Estado u organismos internacionales– que hace parte de la cultura organizacional; además, porque el control interno exige, implícitamente, toda una planeación cabal en el proceso de la calidad total, toda vez que el mejoramiento de este sector textil, siempre será un ciclo racional incesante y que va desde adentro hacia afuera o desde lo interno hacia lo externo.

LOS INSTRUMENTOS

Inicialmente la investigación se planeó como un desarrollo cuantitativo por lo que las herramientas a usar eran en un inicio encuestas y entrevistas pero por la dificultad para tener un alcance estadísticamente representativo, dado la gran cantidad de empresas del sector en estudio (población) y el problema para acceder a ellas y a su administración, se decidió cambiar la herramienta y en si la forma de desarrollar la investigación al estudio de caso (cualitativa) y en este caso específicamente de la empresa Confecciones Avance EU. Con este instrumento se buscó comprender la organización respetando los límites establecidos por el gerente para identificar características y situaciones que pudieran ser evaluadas desde la mirada del desarrollo del control interno y lograr de esta manera el desarrollo de la investigación.

LAS FUENTES PRIMARIAS Y LAS FUENTES SECUNDARIAS

Es de resaltar, desde el inicio, el vuelco que debimos darle a la metodología por cuanto las fuentes de información primaria estaban basadas en las entrevistas y encuestas por desarrollar en el trabajo de campo, pero el cambio metodológico hizo que se recurriera al estudio de casos y con este a la información obtenida de la observación y los comentarios obtenidos de empleados y gerente de la empresa Confecciones Avance EU que soportan el nuevo enfoque (seguido para el desarrollo de la investigación).

De ahí que, las hipótesis, teorías, críticas y deducciones, sea el desarrollo del conocimiento obtenido de la experiencia obtenida de la comprensión de la empresa. Como fuentes secundarias esta la bibliografía de apoyo que va desde artículos de revista, monografías y textos en internet usados para comprender los conceptos necesarios sobre el sector económico de la empresa, y así tener elementos de juicio para realizar un análisis crítico de las situaciones analizadas en la empresa y poder concluir sobre los temas de la investigación.

Es importante destacar la importancia de los conocimientos obtenidos sobre control interno y metodología de la investigación obtenido en la catedra universitaria, sin dejar de lado la experiencia laboral como fuentes de gran valor para el desarrollo final de la investigación.

LA NARRACIÓN DE LAS RUTAS SEGUIDAS Y SUS DIFICULTADES

El proceso para el desarrollo de la investigación estuvo plagado de dificultades desde la aplicación metodológica hasta la limitación del alcance para el desarrollo del trabajo de campo. Todas estas experiencias quedan consignadas a continuación.

El primer momento, consistió en la elaboración del anteproyecto en el cual se definió, inicialmente, un tema acorde a la profesión, adicionalmente que fuera posible encontrar problemas o incógnitas que fueran la base o punto de partida de la investigación, sin dejar de lado la utilidad para la sociedad y a la universidad como posible documento de referencia siendo además importante para el desarrollo profesional del investigador.

El anteproyecto implicaba estructurar un tema de acuerdo a los elementos técnicos que éste conllevaba y gracias a los ejes de contenido y el objeto de esta parte de la investigación brindados por el profesor Carlos Mario Ospina, facilitó la decisión de un escenario a investigar que en este caso fue el sector textil de las pequeñas empresas del Valle de Aburra. Cabe resaltar que como toda en toda investigación surgen dudas y dificultades de redacción a la hora de escribir el problema o titulación tentativa de la investigación.

Luego, se procedió a la recolección de la información y la racionalización de la misma para darle cuerpo y curso al trabajo de investigación. Una vez se logró darle la debida estructura técnica relacionada con los objetivos, hipótesis, marco referencial, diseño metodológico preliminar, tipo de investigación cuantitativa, población y muestra y las variables con sus indicadores, etc.; finalmente fue aprobado el anteproyecto.

Posteriormente en el tránsito hacia la elaboración del Proyecto existieron varios problemas relacionado a factores como el tiempo, ya que por obligaciones laborales era complicado acordar visitas, buscar empresas, pactar asesorías entre otros temas, también dificultades con el asesor temático asignado y el poco avance conseguido en las asesorías y los constantes problemas salud y obligaciones de esta persona que llevo inicialmente a solicitar el cambio de asesor pero la facultad reasigno al mismo profesor llevando finalmente a desistir de las asesorías, por la poca colaboración y guía en el desarrollo de la investigación. Dicha decisión llevo a complicar significativamente el progreso y aplicación metodológica de los instrumentos ya que todo esto fue realizado de forma empírica a base autoestudio dadas las carencias presentadas.

Otra de las grandes dificultades presentadas se dio al cambiar el acercamiento al trabajo de campo ya que inicialmente dada la naturaleza cuantitativa de la investigación y las herramienta a usar (encuesta y entrevista) y la alta población señalada en el anteproyecto (pequeñas empresas del sector textil del Valle de Aburra) y la complejidad para poder tener una muestra representativa y lo complejo que fue aproximarse a estas empresas y poder realizar el trabajo planeado. Esto llevo a una reformulación del trabajo y se decidió por el

análisis de casos como herramienta metodológica y una aproximación cualitativa de la investigación.

Pero el uso de estudio de caso tampoco fue un tema sencillo ya que esperar que una empresa permitiera abrir sus puertas a un desconocido que entrara a realizar preguntas e indagaciones en busca de debilidades en su estructura interna, finalmente luego de tocar varias puertas el gerente de Confecciones Avance EU el señor Bayardo Urrego permitió el ingreso y desarrollar la investigación en su empresa con varias condiciones como no poder acceder a la información financiera.

Por último, después de todo este proceso y una vez materializado el proyecto, y posterior a la evaluación de las situaciones observadas y decisiones tomadas como la selección del modelo de control interno (gracias a una persona externa que lo sugirió), se procedió a la elaboración del Artículo que está fundamentado desde el marco referencial (marco teórico), artículo adjunto a la presente memoria metodológica y con la que finaliza este proceso investigativo como trabajo de grado, aspirando a que sea un referente experimental para la academia universitaria de formación profesional y, por supuesto, al gremio de las pequeñas y medianas empresas de la confección textil de Antioquia.

LA LECTURA Y LA ESCRITURA

Inicialmente no se llevó a cabo ninguna metodología ni dinámica específica para las lecturas realizadas ya que solo se usaron como herramienta para comprender la situación del sector económico en el que se ubicó la investigación, y dada la herramienta de estudio de casos gran parte de la información obtenida surgió de las indagaciones y la observación. Pero posteriormente por el largo proceso de documentación se decidió llevar registro de las lecturas realizadas y aspectos importantes o que generan algún valor para el investigador que posiblemente fueron usados para la toma de decisiones o documentación del Artículo de Investigación (ver fichas en el anexo 3 de esta memoria).

Ahora bien, la lectura y escritura está cabalmente determinada en el proyecto, cuyos ejes temáticos son verticalizados por el tema central del control interno en cuanto a la modelación de estructuras aplicables a las PYMES.

Al momento de la redacción solo se buscó dar un orden coherente que busque hilar la lectura de forma que los temas más generales fueran los primeros y sirvan para que el lector o la persona que se adentre en el Artículo comprenda el tema central y así tenga los elementos necesarios para evaluar el trabajo realizado.

LOS ASESORES

Desde luego, el asesor metodológico el profesor Carlos Mario Ospina, hace parte de nuestro trabajo investigativo, pues es el hilo conductor de la estructura metódica de la investigación; aunque los tropiezos y discusiones que pudieron haberse dado sabemos que son propios de la dinámica del trabajo por la subjetividad existente en temas donde la apreciación cognitiva es su base, lo cual no fue impedimento para el proceso inicial y final del trabajo desarrollado. Tal vez la imparcialidad y el tiempo del asesor pudieron haber influido para el logro del trabajo pese al grado de dificultad del abordaje pedagógico que experimentamos pero también estábamos convencidos que la iniciativa y el interés debía ser mucho más propio, especialmente, tratándose de la etapa final del proceso investigativo como opción condicional del trabajo de grado.

Se hubiera agradecido que el acompañamiento fuese más permanente sobre todo en el caso del asesor temático y que la facultad hubiera asistido cuando se buscó cambio de asesor y no se hubieran limitado a la reasignación del mismo asesor. Por lo que todo el proceso de investigación se realizó desde el autoestudio y conocimientos previos del investigador sin ninguna guía brindada por la universidad.

Tal es la sensación que no se busca dejar reflejada esta situación en el artículo, y desde ya, ofrezco disculpas si hubo omisiones, problemas de interpretación o apreciaciones erróneas o haber irrumpido sin los protocolos trazados en las directivas pedagógicas o de instrucción metódica; pues creo haber llegado a buen término.

LAS CONCLUSIONES

El desarrollo de la investigación fue el resultado de la aplicación de la teoría y conocimientos obtenidos en todas las cátedras relacionadas a control interno contrastada con la realidad de una empresa en la que se pudo aplicar todo este conocimiento, y de esta experiencia vivir de primera mano las diferencias entre lo teórico y la práctica empresarial del control interno generadas principalmente por limitantes inherentes a la estructura de esta pequeña empresa. Todo lo anterior llevo a la evaluación de varios modelos de control interno y verificar el costo beneficio de su aplicación en una pequeña empresa que por su estructura no cuenta con los recursos para tener un área dedicada al control interno como varios modelos lo requieren.

Metodológicamente el desarrollo de la investigación, los cambios de herramienta y la no asesoría temática obligo a que se realizaran indagaciones adicionales para llenar los vacíos metodológicos para concluir la investigación, que sin duda además de la experiencia vivida al entrar a una empresa y conocer sus debilidades estructurales, limitaciones, y dudas administrativas genero un conocimiento importante para el investigador, sin dejar de lado la responsabilidad ética y profesional que surge con la empresa que fue base de la investigación con respecto al uso de su información.

La experiencia investigativa lleva a realizar una autoevaluación sobre la forma en que se manejaron las técnicas y herramientas que la metodología de la investigación abarca y buscar desde este punto reevaluar los conceptos usados para ver si fueron usados de forma correcta para que en futuros proyectos se pueda corregir lo que debe ser corregido y que el resultado final de la investigación sea lo más útil para la población objetivo, sin dejar de lado el crecimiento profesional del investigador.

ANEXO 1. MEMORANDO DE RECOMENDACIONES

CONFECCIONES AVANCE EU

MEMORANDO RECOMENDACIONES

1. PROCESO ADMINISTRATIVO

a. Segregación de funciones.

Observación: Se identificó personal con varias actividades relacionadas que generan riesgo del disponible ya que la administradora es la encargada de aprobar y realizar pagos de materia prima cuando el gerente no se encuentra.

Recomendación: Se recomienda que en caso de no estar el gerente en la empresa se establezca un procedimiento adicional en que la administradora necesite de una firma adicional para aprobar pagos (como la del jefe del área que necesita la compra), y posterior revisión del gerente de estas compras y que tengan ambas firmas y cubrir el riesgo relacionado.

b. Manejo de documentos a contabilidad.

Observación: En conversación con el contador este reconoció problemas relacionado a corte, ya que la información (documentos) de las diferentes dependencias no es entregado oportunamente o incompletos para ser recibidos en periodos posteriores, causando inexactitud en los informes contables para la administración y las declaraciones de impuestos.

Recomendación: Solicitar a cada encargado de cada área controlar de forma adecuada su documentación y en caso de hacerse repetitiva esta situación generar procesos disciplinarios ya que es un riesgo significativo que puede acarrear evasión en pago de impuesto e incoherencias en presentación de información financiera en medios magnéticos.

c. Revisión de pagos de nómina.

Observación: Los informes de pagos realizados por la tesorera por concepto de nómina no cuentan con un proceso de revisión y se presta a errores (intencionados o no) en los pagos efectuados para este concepto.

Recomendación: Se sugiere que el contador realice la revisión de esta planilla en busca de errores en los pagos realizados por concepto de nómina y se deje constancia de la revisión realizada como control adicional.

d. Arqueos de caja.

Observación: Inexistencia de control de este efectivo. Las dos personas con disponibilidad de caja (tesorera y administradora)

Recomendación: El gerente realizar arqueos de caja sorpresa periódicamente para verificar los valores y soportes correspondientes a estos usos de efectivo.

e. Cotización de proveedores.

Observación: En conversación con el gerente se identificó que la empresa maneja tres proveedores permanentes, dos ubicados en Medellín y uno en Bogotá y no se realiza ningún tipo de cotización adicional a la hora de solicitar materia prima.

Recomendación: Se sugiere realizar periódicamente cotización de materia prima con diferentes proveedores para verificar el valor de mercado de estos productos y tomar decisiones relativas a la compra o no de materia prima con los proveedores fijos y evaluar la posible compra con otras empresas.

2. PROCESO PRODUCTIVO:

a. Sustracción de unidades y material del área de trabajo y/o bodega.

Observación: Libre acceso de todo el personal al área donde se almacena la materia prima, y el material terminado, además de la falta de herramientas de seguridad (cámaras o revisión de salida de personal) facilita la ocurrencia de este riesgo.

Recomendación: Se recomienda Restringir la entrada del personal al área en la que se almacena la materia prima y el producto terminado, adicionalmente crear una lista de personas que tienen acceso a esta zona como el encargado del corte de la materia prima y la persona de despachos. Adicionalmente realizar revisiones aleatorias al personal a la salida para verificar la no extracción de material propiedad de la empresa.

Nota: Según la administración no se puede dar la pérdida de unidades terminadas ya que se trabaja bajo la modalidad de pedido lo que significa que si se perdiera alguna prenda se identificaría en el proceso de entrega.

b. Manejo de desperdicios:

Observación: Se identificó gran cantidad de desperdicio de materia prima resultante del proceso de corte, y por la forma en que este se realiza no se puede dar ningún uso a estos recortes dentro de la cadena de producción.

Recomendación: Realizar una inversión en la contratación de personal temporal especializado en métodos algorítmicos para resolver problemas de corte unidimensional que capacite al personal encargado de corte y así se logre maximizar el uso de la tela, disminuyendo considerablemente los residuos resultantes de la operación productiva.

ANEXO 2. DOCUMENTACIÓN RECORRIDO





ANEXO 3. DOCUMENTOS DE APOYO

DOCUMENTO DE APOYO (01)	
Nº Registro:	
Autores:	GALLO MACHADO, Gustavo
Título del artículo:	Las Pymes textiles tendrán más crédito
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	Periódico El Colombiano.
Período Histórico:	2011
Cibergrafía	http://www.elcolombiano.com/BancoConocimiento,
Palabras Claves:	Pyme, Medellín Ciudad Clúster (Consejo), acceder a crédito, Banco de Bogotá, proyecto benéfico.
Resumen:	El artículo resalta dificultades de microempresarios y pequeñas empresas para acceder al crédito financiero, especialmente el gremio textil-confección como proveedor de grandes industrias, quienes tendrán acceso mínimo de 20 millones con el Banco de Bogotá y así poder modernizarse.

DOCUMENTO DE APOYO (02)	
N° Registro:	08/84023
Autores:	CENTTY VILLAFUERTE, Deymor B.
Título del artículo:	INFORME PYME-REGIÓN DE AREQUIPA 2002. I Parte. El Contexto del Desarrollo de las Pymes 1. Antecedentes de las Pymes en el Mundo, p. 4.
Lugar de trabajo:	Arequipa, Perú
ISSN:	-13: 978-84-691-6333-7
Título de la revista:	Fundación Nuevo Mundo
Datos fuente:	Fundación Nuevo Mundo Investigadores&Consultores para el Desarrollo Empresarial y Humano
Tipo de documento:	Informe Pyme-Región de Arequipa 2002
Período Histórico:	Arequipa, enero de 2003
Cibergrafía:	http://www.eumed.net/libros-gratis/2008c/422/ANTECEDENTES%20DE%20LAS%20PYMES%20EN%20EL%20MUNDO.htm
Palabras Claves:	Revaloración, Pymes, Década 70's, modelo productivo, crecimiento mundial, estrategias, mercados, sobrevivencia, muerte, calidad total, G-7, ventajas, emprendimiento humano, altos y bajos capitales.
Resumen:	El autor describe un diagnóstico general y estadístico del panorama de las Pymes a nivel mundial, resaltándolo como un nuevo sector productivo y de servicios pero con períodos de corta duración, ante sus quiebras, en la gran mayoría de los países y la subsistencia de unas pocas micro y medianas empresas que compiten en desigualdad de condiciones en el mercado internacional.

DOCUMENTO DE APOYO (03)

N° Registro:	
Autores:	BEDOYA, Jaime Humberto
Título del artículo:	10 indicadores que miden la efectividad del mercadeo
Lugar de trabajo:	Medellín, Colombia (U. EAFIT)
ISSN:	
Título de la revista:	Página web de Publicaciones.
Datos fuente:	Degerencia.com
Tipo de documento:	Artículo
Período Histórico:	31 de mayo de 2007
Cibergrafía	http://www.degerencia.com/articulo/10_indicadores_que_miden_la_efectividad_del_mercadeo
Palabras Claves:	Calidad, cliente, satisfacción, conocimiento, producto, tiempo.
Resumen:	El artículo describe estrategias para irrumpir en el mercado, ya sea por causa o efecto comercial. Concluye que los resultados son medibles en tratándose de los clientes, esencialmente.

DOCUMENTO DE APOYO (04)	
N° Registro:	
Autores:	WASHINGTON BARRIENOS, Jorge
Título del artículo:	¿Es posible medir la eficiencia?
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	Xperviz (Artículos de publicación)
Tipo de documento:	Artículo
Período Histórico:	Junio 4 de 2007
Cibergrafía	http://xperbiz.wordpress.com/2007/06/04/%C2%BFes-posible-medir-la-eficiencia/
Palabras Claves:	Eficiencia, proceso, recursos, resultados, calidad.
Resumen: La eficiencia y la eficacia, combinada, es el proceso indicado para obtener el aprovechamiento de los recursos y los buenos resultados. Sugiere, el autor, la importancia del manejo matemático para medir mediante ecuaciones la formulación de resultados deseados.	

DOCUMENTO DE APOYO (05)

N° Registro:	
Autores:	PEREZ SOLORZANO, Manuel
Título del artículo:	Los cinco componentes del control
Lugar de trabajo:	Santiago de Cuba, Cuba
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	Ensayo
Período Histórico:	26 de enero de 2007
Cibergrafía	http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno
Palabras Claves:	Sistema, objetivos, control interno, ambiente, comunicación, monitoreo, evaluación.
Resumen:	Es un sistema de control, refiere el autor, cuyos componentes, de acuerdo a los objetivos, deben ser coherentes con posibles riesgos, actividades a corregir, manejo objetivo de la información y supervisión de todo el proceso en observancia a las políticas de las empresa y a su estructura misma. El personal o nómina es la fuerza motriz de su desarrollo.

DOCUMENTO DE APOYO (06)	
N° Registro:	
Autores:	CARDONA A., Marleny y otros.
Título del artículo:	La micro, pequeña y mediana empresa (MiPyME) exportadora del sector textil confección en el Valle de Aburrá: hallazgos a partir de análisis de casos.
Lugar de trabajo:	Medellín, Colombia
ISSN:	
Título de la revista:	Ecos de Economía
Datos fuente:	Volumen 11, N° 25, 2007
Tipo de documento:	Ensayo
Período Histórico:	2007
Cibergrafía	http://publicaciones.eafit.edu.co/index.php/ecos-economia/article/view/1943/1955
Palabras Claves: Sector textil-confección, integración económica.	
Resumen: Este trabajo realiza una aproximación a las empresas micro, pequeñas y Medianas -MiPyMEs- del sector textil-confección, teniendo en cuenta las políticas e instituciones de apoyo y su experiencia internacional. La metodología empleada fue el análisis de casos, aplicando un cuestionario a 23 empresas del Valle de Aburra; el desconocimiento y la desarticulación de los empresarios sobresalió como principal respuesta en la aplicación de los cuestionarios.	

DOCUMENTO DE APOYO (07)	
N° Registro:	
Autores:	PINA MARTÍNEZ, Vicente y TORRES PRADAS, Lourdes
Título del artículo:	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)
Lugar de trabajo:	Universidad de Zaragoza, España
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	Libro
Período Histórico:	2009
Cibergrafía	http://www.cpcesfe2.org.ar/DocumentosVarios/NIIF_para_Pymes.pdf
Palabras Claves: Contabilidad financiera, estados, principios, conceptos, esquemas y tablas.	
<p>Resumen: Los autores ofrecen toda una dinámica de la información contable para las PYMES dentro de un marco internacional adaptable a cualquier empresa de emprendimiento.</p> <p>Se hace hincapié en los elementos para que una empresa sea considerada Pyme (con efectos contables), debe cumplir con dos condiciones; la primera es que no sean obligadas a rendir cuentas. Y que deban publicar estados financieros para satisfacer las necesidades de información de agentes externos, facilitando con esto la inversión, gracias a la credibilidad de la información.</p> <p>En la norma se explica al manejo de diferentes cuentas de una manera más simplificada, la presentación de estados financieros, la valoración de diferentes valores financieros, y su efecto sobre el desempeño de la organización.</p> <p>Finalmente se hace una explicación de las conciliaciones que deben realizar las Pymes para la transición a las NIIF.</p>	

DOCUMENTO DE APOYO (08)	
N° Registro:	
Autores:	
Título del artículo:	Directrices para la contabilidad e información financiera de las pequeñas y medianas empresas (DCPYMES) Orientación para el Nivel 3.
Lugar de trabajo:	Conferencia de las Naciones Unidas Sobre Comercio Y Desarrollo, New York y Ginebra.
ISSN:	978-92-1-312355-3
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	Memoria de las Conferencias
Período Histórico:	
Cibergrafía	
Palabras Claves: Modelos financieros simplificados, PYMES, Junta Internacional de Normas de Contabilidad (IASB), Normas Internacionales de Información Financiera NIIF)	
Resumen: En general, el texto ofrece toda una ayuda a las microempresas de acuerdo a sus necesidades.	
<p>Las empresas de nivel 3 (pequeñas que no necesariamente estén obligadas a llevar contabilidad) deben usar un sistema simplificado de contabilidad, que muestren claramente los movimientos financieros de la empresa, una descripción de las operaciones de la empresa y sus principales actividades, además de la descripción de contingencias ante acontecimientos futuros inciertos, la elaboración de los estados financieros deben ser evaluados en relación costo – beneficio. Generalmente el manejo de los costos se relacione a ser directos y fijos, por el volumen de producción, facilitando la evaluación de los costos entre diferentes periodos. Se recomienda el uso de estado de flujos de efectivo para evaluar el movimiento de efectivo. Modelos de estados financieros simplificados.</p>	

DOCUMENTO DE APOYO (09)	
N° Registro:	
Autores:	RESTREPO MORALES, Jorge Aníbal
Título del artículo:	El perfil competitivo de las Pymes de confecciones del Valle de Aburrá.
Lugar de trabajo:	Medellín, Antioquia, Tecnológico de Antioquia
ISSN:	9789589886854
Título de la revista:	
Datos fuente:	2009, 111p
Tipo de documento:	
Período Histórico:	
Cibergrafía	
Palabras Claves: Sector textil, inviabilidad, generación de valor	
<p>Resumen: En Antioquia, las Pymes (sector textiles-confecciones) generan un alto porcentaje en las ventas y el empleo, y dinamizan la economía. Dada su relevancia, se pretende comprobar la incidencia del tipo de cambio en el desempeño competitivo de éstas, mediante el cálculo del margen de contribución (MC). El 43% de las empresas analizadas obtuvieron un desempeño sobresaliente, el 14% están en vía de ser competitivas, el 12% fueron poco competitivas y el 31% no son competitivas. Las Pymes presentan un MC promedio del 26%, insuficiente para cubrir los costos fijos y generar utilidad. Los niveles actuales de la tasa de cambio reducen este MC, y tornan inviable el sector desde el punto de vista de la generación de valor.</p>	

DOCUMENTO DE APOYO (10)	
N° Registro:	
Autores:	Ministerio de medio ambiente
Título del artículo:	Guía de buenas prácticas para el sector textiles.
Lugar de trabajo:	Universidad Nacional de Colombia sede Medellín: Fundes, 2006
ISSN:	3384566720
Título de la revista:	
Datos fuente:	2006, 46p
Tipo de documento:	
Período Histórico:	
Cibergrafía	
Palabras Claves: Capacitación, tecnología, productividad, contaminación.	
Resumen: El ministerio de medio ambiente identifica las problemáticas que genera las Pymes del sector textil con respecto al medio ambiente y su entorno en general, y proporciona un conjunto de ideas que buscar solventar esta problemática desde lo organizacional que va desde la capacitación de los trabajadores ante la gran cantidad de residuos que este clúster económico genera, la conformación de gremios que facilite así la adquisición de tecnología que mejore la productividad de las empresas y reduzca la cantidad de contaminación.	

DOCUMENTO DE APOYO (11)	
N° Registro:	
Autores:	Cámara de Comercio de Medellín
Título del artículo:	Un caso exitoso de liderazgo: sistematización de la experiencia de Inexmoda
Lugar de trabajo:	Universidad Nacional de Colombia sede Medellín
ISSN:	6580621
Título de la revista:	
Datos fuente:	2007, 210p
Tipo de documento:	
Período Histórico:	
Cibergrafía	
Palabras Claves: Liderazgo, control, tecnificación, competitividad.	
Resumen: Inexmoda basada en una experiencia exitosa, en la que se dio uso de una adecuada aplicación de fundamentos gerenciales y técnicos, una empresa del sector textil logra así proyectar su modelo de negocio en base a un modelo de liderazgo y creación de cultura (normas y orden) en la que en forma de control interno se enlaza toda la organización y se tecnifica toda la actividad en la que la calidad humana y su compromiso con la empresa permite ser una empresa reconocida a nivel nacional por su competitividad.	

DOCUMENTO DE APOYO (12)	
N° Registro:	
Autores:	Ministerio de la Protección Social
Título del artículo:	Estudio de caracterización ocupacional del sector fibras textil confección en Colombia: prospectiva tecnológica y talento humano. Opciones estratégicas
Lugar de trabajo:	Universidad Nacional de Colombia sede Medellín
ISSN:	B49416
Título de la revista:	
Datos fuente:	2000, 118p
Tipo de documento:	
Período Histórico:	
Cibergrafía	
Palabras Claves: Limitantes, informalidad, capacitación, viabilidad.	
<p>Resumen: Se detectan limitaciones en el modelo de contratación de las empresas textiles, la falta de personal fijo por la inestabilidad del mercado, hace que la informalidad sea una constante que hace del sector textil tenga dificultades a la hora de capacitar personal en nuevas tecnologías ya que generalmente los ciclos de producción son muy cortos comparados con el tiempo de capacitación del personal. Por el lado de la perspectiva tecnológica se ve un avance en empresas que llevan varios años en el mercado y han logrado relativamente posicionarse, mientras que las organizaciones emergentes se encuentran muy limitadas por la flaqueza que representa la viabilidad del negocio.</p>	

DOCUMENTO DE APOYO (13)	
N° Registro:	
Autores:	BBV. Seguros Ganadero
Título del artículo:	Sector textil: guía técnica
Lugar de trabajo:	Universidad Nacional de Colombia sede Medellín
ISSN:	9622031782
Título de la revista:	
Datos fuente:	1999, 47p
Tipo de documento:	
Período Histórico:	
Cibergrafía	
Palabras Claves: Estructura, procesos, normatividad.	
<p>Resumen: Se hace una descripción de los procesos básicos de una empresa del sector textil media-grande y el modo en el que deben ser operadas, se hace especial énfasis en procesos como corte, manejo de inventarios y las normas de seguridad básicas que deben tener los operarios para cada tipo de actividad, con este documento se identifican las áreas principales a nivel productivo de una empresa del sector textil y normas de seguridad a los que las pequeñas empresas no tienen alcance. Al ser comparados los procesos descritos en este documento se identifican posiblemente problemas críticos como la falta de normatividad y estructuración de la labor a realizar por los empleados.</p>	

DOCUMENTO DE APOYO (14)	
N° Registro:	
Autores:	JUTINICO VEGA, Aldemar
Título del artículo:	Factores de riesgo psicosocial en la industria de confecciones
Lugar de trabajo:	Universidad Nacional de Colombia sede Medellín
ISSN:	9588001374
Título de la revista:	
Datos fuente:	1998, 20p
Tipo de documento:	
Período Histórico:	
Cibergrafía	
Palabras Claves: Estrés, capacitación, controles.	
<p>Resumen: Se analiza la relación entre el capital humano y posibles trastornos como el estrés por varios factores que van desde presiones por nivel productivo, lugar de trabajo, mediciones de tiempo, o simplemente la forma en que se le pagan a los empleados (pago por prendas confeccionadas, cortadas, etc.). También se analiza la situación de la administración y los métodos que se aplican para controlar al resto de personal, en la que se destaca la falta de capacitación de dueños, supervisores , y personas encargadas que genera un mal ambiente limitando así la comunicación dentro de la misma organización.</p>	

DOCUMENTO DE APOYO (15)	
N° Registro:	
Autores:	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social
Título del artículo:	Factores de riesgo ocupacional y medidas de control
Lugar de trabajo:	Universidad Nacional de Colombia sede Medellín
ISSN:	9588001250
Título de la revista:	
Datos fuente:	1996, 49p
Tipo de documento:	
Período Histórico:	
Cibergrafía	
Palabras Claves: Ambiente, técnicas de control de personal.	
Resumen: Se especifican medidas para que los trabajadores se sientan en un ambiente cómodo, pero de por medio una normatividad clara de lo que se debe hacer, políticas que hacen más eficiente y productiva la empresa, se identifican riesgos de todo tipo desde la convivencia entre empleados, cadena de mando, comunicación, entre otros.	

DOCUMENTO DE APOYO (16)	
N° Registro:	
Autores:	LONDOÑO YEPES, Carlos
Título del artículo:	Origen y desarrollo de la industria textil en Colombia y Antioquia
Lugar de trabajo:	Biblioteca Publica Piloto de Medellín
ISSN:	3384011
Título de la revista:	
Datos fuente:	1983, 65p
Tipo de documento:	
Período Histórico:	
Cibergrafía	
Palabras Claves: Desarrollo, gestión, Pymes.	
<p>Resumen: Se hace un recorrido de la industria textil antioqueña como fuente de desarrollo económico y revolución industrial en la región, se detalla como los innovadores antioqueños cimentaron la industria, entre ellas la familia Echavarría con Coltejer, dieron cátedra de cómo dirigir y administrar una idea como es la textil. Se llega a la época moderna (83) y se hace referencia a como las pequeñas industrias son las que mueven el sector ante el declive de las empresas pioneras por factores como el contrabando y otros aspectos como la pérdida del valor del dólar y las diferentes crisis económicas.</p>	

DOCUMENTO DE APOYO (17)	
N° Registro:	
Autores:	ARBOLEDA P., Jaime
Título del artículo:	Estrategias para la cadena textil-confección en Antioquia: enfoque prospectivo
Lugar de trabajo:	Biblioteca Pública Piloto de Medellín
ISSN:	33847677
Título de la revista:	
Datos fuente:	1995, 200p
Tipo de documento:	
Período Histórico:	
Cibergrafía	
Palabras Claves: Especialización, cadena productiva, internacionalización, políticas de calidad.	
Resumen: Se plantean estrategias como la especialización de los trabajadores para aumentar su nivel de productividad, y como hace que en un futuro cumplan mejor su labor generando valor para la organización por medio de la minimización de tiempos muertos, mejoras en la cadena productiva, comunicación entre áreas de trabajo. Se hace énfasis en como la internalización del producto nacional debe ser una meta a corto plazo para evitar la sobre saturación del mercado local, y esto se logra por medio de políticas de calidad y diferenciación de la mercancía nacional.	

DOCUMENTO DE APOYO (18)	
N° Registro:	
Autores:	ISACA
Título del artículo:	Cobit 4.1 executive Summary Framework
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	31p
Tipo de documento:	
Período Histórico:	
Cibergrafía	http://www.isaca.org/Knowledge-Center/cobit/Pages/Downloads.aspx
Palabras Claves: Control interno, tecnología, estructuras, objetivos de control.	
Resumen: El modelo COBIT desde su aplicación en su marco de acción busca que se evalúen criterios como la seguridad y calidad, este revisa y analiza los recursos que comprenden la tecnología de información, como por ejemplo el recurso humano, la estructura física de la empresa, sistemas, entre otros, y finalmente se realiza una evaluación sobre los procesos involucrados en la organización. La correcta aplicación de un modelo COBIT en una organización genera una valiosa herramienta automatizada que logra evaluar de forma rápida y regular el cumplimiento de los objetivos de control establecidos por la administración de forma detallada, lo que facilita así que se use de forma correcta los recursos tecnológicos.	

DOCUMENTO DE APOYO (19)

N° Registro:	
Autores:	REYES FIGUEROA, Arturo
Título del artículo:	Control Interno sobre el Reporte Financiero - Guía para empresas pequeñas públicas (COSO III)
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	2007, 35p
Tipo de documento:	
Período Histórico:	
Cibergrafía	http://www.ssgt.com.mx/pdf/repfinanciero.pdf
Palabras Claves:	Procesos, controles, ambiente de control, seguridad razonable.
Resumen:	Define al sistema de control interno como “un proceso realizado por la dirección, la gerencia y el personal de una entidad diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al cumplimiento de los objetivos de la organización. Las Compañías Pequeñas deberán implementar una estructura de control interno para reducir los riesgos a un nivel aceptable, estas pequeñas empresas deberán confiar en: Controles de monitoreo detectivos (durante el proceso), tener un gran involucramiento por parte de la administración para establecer el ambiente de control. Se describen principios y atributos a implementar por parte de las pequeñas empresas, estas organizaciones determinan la eficiencia por medio de la seguridad razonable de los estados financieros que han sido preparados bajo una base de razonabilidad y confiabilidad.

DOCUMENTO DE APOYO (20)	
N° Registro:	
Autores:	JOYA ARREOLA, Roberto
Título del artículo:	Una normativa de Control Interno para las pymes ¿Cómo elaborarla?
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	2013, 13p
Tipo de documento:	
Período Histórico:	
Cibergrafía	http://www.ccpm.org.mx/veritas/.../Control%20interno%20para%20Pymes.pdf
Palabras Claves: Valor, controles, objetivos organizacionales, riesgo, limitantes.	
<p>Resumen: A partir de la evolución y cambios en las estructuras organizacionales en pro de una apertura económica, se hace necesario que las empresas vean al control interno como una herramienta necesaria para medir los riesgos y en si todo el ambiente de control. Muchas empresas, sobre todo aquellas medianas y grandes entienden la utilidad de los controles pero al aplicarlos lo ven como un gasto ya que no comprenden la forma en que se genera valor a partir de su aplicación, pero el problema de las pequeñas empresas es que no aplican controles por varios factores por lo que este documento especifica limitantes en la aplicación de políticas o normas en pequeñas empresas que van desde la informalidad, desconocimiento administrativo, malos procesos contables entre otros que limitan así la visión de la problemática interna y externa a la que estas empresas se enfrentan en el día a día.</p>	

DOCUMENTO DE APOYO (21)	
N° Registro:	
Autores:	CALDERON SOTERO, Jaime Hernán
Título del artículo:	Gestión de inventarios para Pymes
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	“Youlogistics”: Página de Publicaciones
Tipo de documento:	
Período Histórico:	2012
Cibergrafía	http://logistweb.wordpress.com/2012/04/21/gestin-de-inventarios-para-pymes/
Palabras Claves: Logística, tiempo, contabilidad, registros o conteos físicos, técnicas.	
<p>Resumen: El sector industrial y comercial es en su mayoría es conformado por empresas micro, pequeñas y medianas. Que para lograr mantener su posición en el mercado y ser “exitosas” deben ver en la cadena de abastecimiento un medio para lograr aumentar la rentabilidad, por lo que se debe considerar: Reducir los costos (vía reducción de inventarios, mejorar las ganancias generadas a través de la buena utilización de los recursos y mejorar los niveles de servicio) e incrementar el ingreso (vía reducción de tiempo en el que el producto está en el mercado y mejorar su disponibilidad. Se debe buscar áreas de oportunidad que ayuden a disminuir costos sin sacrificar el nivel del servicio o la calidad del producto y para esto como posible soluciones la reducción de tiempo de reemplazo de proveedores de la materia prima. En esencia, los inventarios deben partir del inventario contable registrado en la facturación.</p>	

DOCUMENTO DE APOYO (22)

N° Registro:	
Autores:	LUPPI, Heddy
Título del artículo:	
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	
Período Histórico:	2010
Cibergrafía	http://logistweb.wordpress.com/2012/04/21/gestin-de-inventarios-para-pymes/
Palabras Claves:	Controles, Modelos de control.
Resumen:	Se realizó una comparación entre modelos de control interno en el que se establecía sus limitaciones, similitudes, y la forma en que los controles deben ser aplicados, entre los modelos relacionados están COSO, COCO, CADBURY, COBIT, TURNBULL y el AEC, finalmente se hace una reflexión en la que muestra el valor que genera la aplicación de controles independientes a qué modelo pertenezcan y no es solo un ámbito relacionado a los contadores.

DOCUMENTO DE APOYO (23)	
N° Registro:	
Autores:	Congreso de la República de Colombia
Título del artículo:	Ley 87 (29 de noviembre de 1993)
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	Departamento Administrativo de la Función Pública Oficina de Control Interno
Período Histórico:	1993
Cibergrafía	http://www.mininterior.gov.co/sites/default/files/ley_87_de_1993.Pdf
Palabras Claves: Control interno, organismos del Estado, entidades.	
Resumen: “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y Organismos del estado y se dictan otras disposiciones”. Refiere a la Ley 87 de 1993 que define el control interno dentro de un sistema integral de organización interna. Establece en la jerarquía organizacional un Comité Coordinador con funciones específicas que hagan seguimiento al proceso de productividad en concordancia con la política general y el desempeño de la planta de cargos.	

DOCUMENTO DE APOYO (24)	
N° Registro:	MECI 1000:2005
Autores:	Departamento Administrativo de la Función Pública.
Título del artículo:	Modelo estándar de control interno para el estado colombiano
Lugar de trabajo:	República de Colombia
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	
Período Histórico:	
Cibergrafía	http://apolo.uniatlantico.edu.co/SIG/MECI-1000-2005.pdf
Palabras Claves:	Principios, modelo, control interno, objetivos componentes, sistema, evaluación, términos.
Resumen:	Establece todo un sistema de regulación a entidades públicas y privadas derivado de la ley 87 de 1993 que va desde los principios, metas y objetivos hasta la evaluación y las sanciones disciplinarias encomendadas al Departamento Administrativo de la Función Pública.

DOCUMENTO DE APOYO (25)	
N° Registro:	
Autores:	Adriana Fernández Menta y otros
Título del artículo:	Control Interno El Modelo COCO
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	Normaría: Boletín Comisión de Normas y Asuntos Profesionales del Instituto de Auditores Internos de Argentina
Datos fuente:	
Tipo de documento:	Boletín N° 11 de noviembre de 2003
Período Histórico:	2003
Cibergrafía	http://www.iaia.org.ar/revistas/normaria/Normaria11.pdf
Palabras Claves: Código de ética, compromiso, propósito, aptitud.	
Resumen: La autora propone hacer un cruce de criterios (compromiso, aptitud, evaluación, etc.) con el control interno sobre las tendencias del impacto tecnológico, la eficacia del control y el énfasis de la autoridad en la defensa del interés del accionista.	

DOCUMENTO DE APOYO (26)	
N° Registro:	
Autores:	MARTINEZ, Escarlette
Título del artículo:	Modelos de Control COSO y COCO
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	Auditoría Interna
Datos fuente:	
Tipo de documento:	
Período Histórico:	Noviembre 24 de 2012
Cibergrafía	http://escarletteauditoria.blogspot.com/2012/11/modelos-de-control-losmodelos-han-sido.html
Palabras Claves:	Modelo. Control, COSO, COCO, diseño, éxito organizacional.
Resumen: Esta autora establece diferencias entre los modelos COSO y COCO como propuestas del sistema de control interno, aplicable a las pequeñas y medianas empresas. Parte de la definición para lograr los objetivos que tiene este sistema en atención a la política general de organización y en observancia de la filosofía de la calidad total.	

DOCUMENTO DE APOYO (27)	
N° Registro:	
Autores:	MONROY MENDIETA, Rosa
Título del artículo:	ESTRATEGIAS E INNOVACIÓN DEL CLÚSTER TEXTIL - MODA: UN ANÁLISIS DE CASO EN BOGOTÁ
Lugar de trabajo:	Bogotá
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	Ensayo
Período Histórico:	2012
Cibergrafía	https://drive.google.com/folderview?id=0BxT24E4s8TfaRVUzcERkTnFVZ0E&usp=sharing
Palabras Claves: Clústeres, gremio textil-moda, articulación, competitividad, estrategias e innovación, crisis y crecimiento, Ministerio de comercio, industria y turismo.	
Resumen: El ensayo parte de la importancia de los clústeres del gremio textil-moda, en medio de una crisis con tendencia al crecimiento para ese período histórico. Sugiere, además del concepto y la clasificación de los clústeres, que la productividad, como proceso, debe ser una estrategia para el logro de articular este concepto (clúster) en un escenario global y local para obtener la comprensión de la competitividad y en procura de “igualar” (mitigar) –a falta de la falencia tecnológica- los efectos globales en el desempeño del mercado con relación a otros países, con el concurso de una política pública nacional, cortoplacista, en el marco de las relaciones comerciales o de tratados, e ir consolidando el sector y especializarlo, como valor agregado desde la ciudad capital (Bogotá), en el diseño, negocios e innovación en la región Latinoamericana.	

DOCUMENTO DE APOYO (28)	
N° Registro:	
Autores:	CASTAÑEDA PARRA, Luz Idalia
Título del artículo:	Propuesta de un Sistema Control Interno para PYMES del Sector Textil en Colombia con base en el Modelo COSO
Lugar de trabajo:	México D. F.
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	Congreso Internacional de Contaduría Administración e Informática.
Tipo de documento:	Ensayo
Período Histórico:	Del 2 al 4 Octubre de 2013
Cibergrafía	https://drive.google.com/folderview?id=0BxT24E4s8TfaRVUzcERkTnFVZ0E&usp=sharing
Palabras Claves:	Colombia (Antioquia), Sector confección, , Control Interno, Mipyme, Modelo COSO
Resumen:	La exposición, en el congreso internacional, es un ensayo que reseña tres microempresas de Antioquia que, a partir del planteamiento del problema, propone un modelo de control interno (Modelo COSO) sobre la base de que son los directivos quienes imponen criterios de control y no debido sistema orgánico que coordine u oriente esta necesidad básica. El método de investigación clasifica el capital de inversión y el rango de empleados en cada una de éstas.

DOCUMENTO DE APOYO (29)	
N° Registro:	
Autores:	GÓMEZ GONZALEZ, Ruth Viviana y otros.
Título del artículo:	EL CONTROL INTERNO COMO SOLUCIÓN A LAS PRÁCTICAS FRAUDULENTAS EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR DE CONFECCIONES DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN.
Lugar de trabajo:	Antioquia
ISSN:	
Título de la revista:	Adversia Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría Pública
Datos fuente:	Facultad de Ciencias Económicas-Departamento de Ciencias Contables, Universidad de Antioquia
Tipo de documento:	Ensayo, 32 pp.
Período Histórico:	2010
Cibergrafía	https://drive.google.com/folderview?id=0BxT24E4s8TfaRVUzcERkTnFVZ0E&usp=sharing
Palabras Claves:	Modelo COSO y componentes, control interno, Actividad fraudulenta, sustracción de bienes, malversación de activos, fondos y manipulación de estados financieros.
Resumen:	Los autores hacen referencia a la necesidad del control interno sobre la base de los riesgos en la organización administrativa del sector MiPyMEs a nivel de la confección textil. El trabajo se centra en denominado “triángulo del fraude” (motivación, oportunidad y racionalización) como variable principal para evaluar los componentes del sistema de control interno en las 11 empresas, objeto de la investigación, de la ciudad de Medellín. Y analiza las prácticas fraudulentas, especialmente, del punto de vista contable.

DOCUMENTO DE APOYO (30)	
N° Registro:	
Autores:	GÓMEZ GALLEGO, Jorge
Título del artículo:	El hundimiento de Coltejer o la hecatombe de la industria textil colombiana
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	Deslinde N° 14
Datos fuente:	
Tipo de documento:	
Período Histórico:	Agosto-septiembre de 2008
Cibergrafía:	https://drive.google.com/folderview?id=0BxT24E4s8TfaRVUzcERkTnFVZ0E&usp=sharing
Palabras Claves:	Coltejer, sector textil-confección, crisis, trabajadores, Acuerdo General de Aranceles y Comercio (GATT), Organización Mundial del Comercio (OMC), Apertura económica.
Resumen:	El autor hace un análisis histórico del sector textilero y de la confección involucrando pactos y acuerdos comerciales después de la segunda Guerra Mundial. Hace un seguimiento a la industria y otros negocios derivados del sector (confecciones) textil en el nuevo orden internacional hasta llegar de nuevo a la actualidad para mostrar el origen de la crisis económica que, con la mundialización de la economía y los mercados, termina proponiendo una serie de alternativas a todos los actores inmersos en el problema para salir de la hecatombe, o hundirse todos ante el daño de las multinacionales.

DOCUMENTO DE APOYO (31)	
N° Registro:	
Autores:	MOLINA GUZMAN, Luis Alfredo y otros
Título del artículo:	ANALISIS ECONÓMICO DEL SECTOR CONFECCIONES
Lugar de trabajo:	Medellín
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	Artículo
Período Histórico:	Enero 26 de 2012
Cibergrafía:	https://drive.google.com/folderview?id=0BxT24E4s8TfaRVUzcERkTnFVZ0E&usp=sharing
Palabras Claves:	Costes, tecnología, materia prima, mano de obra, consumo promedio, mercado, varianza.
Resumen:	Los autores realizan un análisis económico del sector confeccionista sobre la base del proceso productivo con relación a variables como los costes de producción, mercado, consumo per cápita textil por individuo, deduciendo una matriz DOFA. Rescatando, dentro de la cadena textil de la confección, valores agregados para competir pero con serias exigencias en el mercado internacional, particularmente en los precios, en virtud de la tecnología.

DOCUMENTO DE APOYO (32)	
N° Registro:	
Autores:	JOYA ARREOLA, Roberto
Título del artículo:	Una normativa de Control Interno para las pymes ¿Cómo elaborarla?
Lugar de trabajo:	México
ISSN:	
Título de la revista:	Veritas
Datos fuente:	
Tipo de documento:	Artículo, Colegio de Contadores de Méjico
Período Histórico:	2013
Cibergrafía:	https://drive.google.com/folderview?id=0BxT24E4s8TfaRVUzcERkTnFVZ0E&usp=sharing
Palabras Claves:	Control interno: gasto o inversión, planificación, normativas de control, tecnología.
Resumen:	Este autor parte del análisis de que la ausencia de normativas sobre el control interno, sumado al TLC con Estados Unidos, pese a que el tratamiento en general con las Pymes se hace sin diferenciación respecto a la implementación y operatividad en el mercado; además resalta la poca planificación existente que está dada en un empirismo administrativo u organizacional que deja en serios riesgos de quiebra las actualmente existentes o que han medianamente han subsistido en el mercado. No sin antes plantean otros temas como la tecnología en el mercado competitivo.

DOCUMENTO DE APOYO (33)	
N° Registro:	
Autores:	MONROY VALDERRAMA, Paola Andrea y otro
Título del artículo:	IMPLEMENTACIÓN DE LAS TIC'S EN LAS PYMES TEXTILES DEL VALLE DE ABURRÁ EN LOS PROCESOS DE APROVISIONAMIENTO NACIONAL E INTERNACIONAL EN LA ACTUALIDAD.
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	Proyecto de Grado para Opción al Título Administrador de Negocios, Negociador Internacional
Período Histórico:	2013
Cibergrafía:	https://drive.google.com/folderview?id=0BxT24E4s8TfaRVUzcERkTnFVZ0E&usp=sharing
Palabras Claves:	Tecnología de la Información y la Comunicación (TIC), MiPyMEs, competitividad, optimizar procesos, crédito, barreras a la modernización.
Resumen:	Es una investigación dirigida a las Pymes del Área Metropolitana de Medellín respecto al fenómeno de las TIC, dada las barreras: técnica, tecnológica, crediticia o financiera que dificultan el desarrollo de este importante sector productivo y del PIB nacional. Analizan cuál ha sido la presencia del Estado en cuanto a la asistencia y aprovisionamiento tecnológico para con el sector; pues, la variable principal o de enfoque del trabajo investigado.

DOCUMENTO DE APOYO (34)	
N° Registro:	
Autores:	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES
Título del artículo:	DESEMPEÑO DEL SECTOR TEXTIL – CONFECCIÓN 2008-2012
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	Delegatura de Asuntos Económicos y Contables Grupo de Estudios Económicos y Financieros
Tipo de documento:	Informe de la Supersociedades
Período Histórico:	2013
Cibergrafía:	https://drive.google.com/folderview?id=0BxT24E4s8TfaRVUzcERkTnFVZ0E&usp=sharing
Palabras Claves:	Textil-confección, Estados financieros, variables, análisis tendencial y conclusión.
Resumen:	Documenta un informe con base a 829 empresas a nivel nacional para el período 2010-2012 acerca del entorno macroeconómico y la participación en el PIB, su relación en el contexto internacional y contempla aspectos críticos y su renacimiento. Termina con un análisis financiero y los indicadores de desempeño en el mercado, así como su supervisión.

DOCUMENTO DE APOYO (35)	
N° Registro:	
Autores:	Alcaldía de Santa Bárbara de Pinto (Magdalena)
Título del artículo:	Manual de Procedimiento de Control Interno
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	Proyecto Administrativo
Período Histórico:	2004
Cibergrafía:	https://drive.google.com/folderview?id=0BxT24E4s8TfaRVUzcERkTnFVZ0E&usp=sharing
Palabras Claves:	Control interno, proceso, procedimiento, aplicación, objetivo, funciones.
Resumen:	Refiere el proyecto administrativo a un Manual de Procedimiento del Sistema de Control Interno en cumplimiento de la normatividad existente y reglada por el Gobierno Nacional y la Constitución Política. Se trata de determinar si los procedimientos del proceso general administrativo son ejecutados con los dictámenes que ordenan las leyes 136 de 1994 y 87 de 1993, que en esencia se fundamenta en una planificación estratégica, según la política general del municipio.

DOCUMENTO DE APOYO (36)	
N° Registro:	
Autores:	Unidad de Planeación Minero Energética. Ministerio de Minas y Energía, Republica de Colombia
Título del artículo:	Determinación del potencia técnico y económico de URE en el subsector industrial de textiles
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	30 pp.
Tipo de documento:	Libro
Período Histórico:	Septiembre de 2002
Cibergrafía:	
Palabras Claves: Sector industrial textilero, estadísticas, indicadores, tecnología e impacto medioambiental.	
Resumen: Realiza un estudio de la materia prima utilizada en el sector textil y hace un comparativo (valor agregado) con otros países (China entre otros) para el control de contrabando y el aumento de las ventas con la región y conforme a los tratados comerciales celebrados recientemente. Señala algunos datos estadísticos para realzar el progreso del sector en diferentes niveles.	

DOCUMENTO DE APOYO (37)	
N° Registro:	
Autores:	SANCHEZ, Ana María
Título del artículo:	El sector textil-confección en Colombia retos y oportunidades
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	71 pp.
Tipo de documento:	Libro
Período Histórico:	2012
Cibergrafía:	
Palabras Claves: Inexmoda, cuantitativo, estadísticas, informes, tendencias, moda.	
<p>Resumen: Es un trabajo de investigación cuantitativa toda vez que, Inexmoda, racionaliza su larga trayectoria del mercado respondiendo a las expectativas del gremio. Maneja una información económica basada en la experiencia del sistema de moda colombiano haciendo un laboratorio de observación en las distintas manifestaciones del gremio textil y el desarrollo de la confección. Las entrevistas y la compilación de información dan cuenta de las estadísticas que maneja. Destacando a Colombia en un desempeño considerable, y a Antioquia como centro internacional de la moda textil.</p>	

DOCUMENTO DE APOYO (38)	
N° Registro:	
Autores:	OCHOA, Liliam y otros.
Título del artículo:	1 ^{ER} Informe sobre el Suministro de Servicios de la Infraestructura de la Calidad en el Sector Textil-Confecciones en Colombia
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	
Período Histórico:	2013-2014
Cibergrafía:	https://drive.google.com/folderview?id=0BxT24E4s8TfaRVUzcERkTnFVZ0E&usp=sharing
Palabras Claves:	Cámara de Comercio, reuniones, acompañamiento, calidad, Región Andina.
Resumen:	El informe surge de las reuniones de Mesas de Trabajo instaladas con organismos de la infraestructura de la calidad en la ciudad de Bogotá, Bucaramanga y Santander con las respectivas Cámaras de Comercio. Este informe se refiere a la primera misión consultora de la segunda fase del proyecto CAN-PTB “Fomento Coordinado de la Infraestructura de la Calidad en la Región Andina” en Colombia 2013. El objetivo de esta misión consultora era apoyar a las contrapartes colombianas de priorizar un sector económico para diseñar una estrategia de la oferta conjunta de servicios de la IC nacional.

DOCUMENTO DE APOYO (39)	
N° Registro:	
Autores:	RESTREPO RODRIGUEZ, Javier
Título del artículo:	Innovación y Emprendimiento del Sector confecciones en Bogotá
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	Monografía
Período Histórico:	2012
Cibergrafía:	https://drive.google.com/folderview?id=0BxT24E4s8TfaRVUzcERkTnFVZ0E&usp=sharing
Palabras Claves:	Innovación, emprendimiento, resultados. Programas de gobierno, retos, Pymes, confección.
Resumen:	Procura el trabajo investigativo hacer una relación de una política pública entre el gobierno y la empresa privada de modo que estimule el emprendimiento y programas conjuntos que procesos exitosos de innovación. Plantea además estrategias de crecimiento en el mercado sobre la base de proyectos de investigación y desarrollo.

DOCUMENTO DE APOYO (40)	
N° Registro:	
Autores:	Hermes Cruz Rodríguez
Título del artículo:	Estrategias de inventarios
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	
Período Histórico:	3 de abril de 2014
Cibergrafía:	http://es.slideshare.net/jhaltuzarra/manejo-y-control-de-inventarios
Palabras Claves: Administración, demanda, técnicas de inventarios, costo beneficio, clasificación de los inventarios.	
Resumen: Se explica la importancia del control de los inventarios en una empresa manufacturera, dicho control se aplica desde lo contable para conocer lo más confiable posible la información real de los inventarios, para la posterior evaluación del costo-beneficio de tener, pedir y los tiempos de los pedidos. El documento ahonda en temas como varias técnicas de administración de inventarios como el ABC, y varias clasificaciones de estos según su composición, duración en el tiempo entre otros. Finalmente hace un análisis del costo beneficio desde un punto de vista financiero buscando la minimización de los costos de la empresa por medio de factores como la rotación de los inventarios, costo de lo vendido, generando a partir de ese análisis estrategias para reducir los inventarios en caso de ser necesario.	

DOCUMENTO DE APOYO (41)	
N° Registro:	
Autores:	
Título del artículo:	Determinantes para el desarrollo de un modelo de gestión y control interno informático para las pequeñas y medianas empresas-PYMES: aplicación a empresas colombianas.
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	
Período Histórico:	
Cibergrafía:	www.cladea.org/home/index.php?option=com_phocadownload&view=category&download=2080:determinantes-para-el-desarrollo-de-un-modelo-de-gestion-y-control-interno-informatico-para-las-pequenas-y-medianas-
Palabras Claves:	Planeación estructural, sistemas de información, flujo de información, toma de decisiones.
Resumen:	Presenta un análisis de los procesos de planeación estratégica de sistemas de información de las PYMES registradas en la Cámara de Comercio de Colombia. Se basa en los modelos de gestión aplicados para controlar los diferentes sistemas de información. Además busca representar un marco referencial de las PYMES sobre las prácticas y estándares aplicados en este tipo de empresas en base a modelos de control interno buscando gestionar los riesgos operativos a los que se ven expuestas. También se hace un análisis de la aplicación de control interno actual en las Pymes colombianas y la forma empírica y poco seria con la que se trabaja. Esta tesis busca desde su propuesta unir los medios de la información como son la contabilidad, los presupuestos, la producción entre otros mejorar el flujo de la información hacia el área gerencial para la toma de decisiones y mejorar el nivel de competitividad en el mercado.

DOCUMENTO DE APOYO (42)	
N° Registro:	T GE 658.406 V436 EJ.1
Autores:	Liliana maría Vélez miranda y Camilo Santos Londoño
Título del artículo:	Plan de empresa para la creación de asesorías financieras para la pequeña y mediana empresa ASFEPYMES.
Lugar de trabajo:	Ceipa, Sabaneta Colombia
ISSN:	023160
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	
Período Histórico:	Junio de 2011
Cibergrafía:	
Palabras Claves: Asesorías financieras, cultura organizacional, inversiones.	
Resumen: Dicha tesis de postgrado busca con la creación de una organización dedicada a el asesoramiento de la mediana y pequeña empresa (más que todo enfocado en el clúster textil antioqueño) se resalta la falta de una cultura organizacional sobretodo en el manejo de las finanzas, ya que solo se tienen saldos contables que se deben convertir en datos claves para la toma de decisiones. Por lo tanto el trabajo redacta el funcionamiento y los servicios que presta la organización en los campos de asesoría en estructuras financieras, inversión en mercado de capitales, inversiones en entidades financieras y análisis en reestructuración y adquisición de créditos.	

DOCUMENTO DE APOYO (43)	
N° Registro:	ING SP SP0024
Autores:	Anstey Helen, Weston Terry
Título del artículo:	Guide to textile terms
Lugar de trabajo:	Ceipa, Sabaneta Colombia
ISSN:	0953013006
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	
Período Histórico:	Inglaterra 1997
Cibergrafía:	
Palabras Claves: Guía, Clúster, procesos productivos.	
<p>Resumen: El texto maneja en forma de enciclopedia términos usados en la industria textil, de suma importancia para llegar a conocer cadenas productivas y de desarrollo en la que se explican dichos procesos y los resultados finales a obtener. Este documento aborda desde una perspectiva muy especializada conceptos básicos y avanzados necesarios para una mejor comprensión del negocio textil no solo de la confección de prendas sino también maquilas y calzado.</p>	

DOCUMENTO DE APOYO (44)

N° Registro:	
Autores:	Francisco Javier Arias R.
Título del artículo:	En mayo rige registro de importadores de textiles
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	
Tipo de documento:	Artículo
Período Histórico:	
Cibergrafía:	http://www.elcolombiano.com/BancoConocimiento/E/en_mayo_rige_registro_de_importadores_de_textiles/en_mayo_rige_registro_de_importadores_de_textiles.asp
Palabras Claves:	Control de importaciones, aplazamiento.
Resumen:	El gobierno sigue aplazando la entrada en vigencia del decreto 964 del 31 de marzo que obliga el registro de todo tipo de insumo textil, desde materia prima a productos terminados para llevar un control sobre las importaciones que se realizan desde dicho país. El gobierno decide aplazar la vigencia de la norma ya que la gran mayoría de importadores no se han registrado.

DOCUMENTO DE APOYO (45)	
N° Registro:	
Autores:	Colprensa
Título del artículo:	Extenderán arancel a importaciones de calzados y textiles
Lugar de trabajo:	
ISSN:	
Título de la revista:	
Datos fuente:	El Colombiano
Tipo de documento:	Artículo
Período Histórico:	10 de enero de 2014
Cibergrafía:	
Palabras Claves: Ad-valorem (Impuesto aduanero sobre el valor de la mercancía).	
<p>Resumen: Ante el vencimiento del decreto 074 de 2013 que regía los aranceles de calzado y confecciones se llegó a un acuerdo entre Fenalco, la Andi, y el gobierno para gravar las importaciones de material textil para protegerla de la entrada libre que golpearía gravemente la industria local, por lo que se acordó los siguientes aranceles con respecto al valor por unidad importada: “10% ad-valorem + 5 dólares por kilo las confecciones cuyo precio de importación sean menor o igual a 10 dólares kg precio bruto, y será por término indefinido, se gravará con 10% ad-valorem +3 dólares kg las confecciones cuyo precio de importación sea mayor a 10 dólares kg, este será por 4 años”</p>	