

MEMORIA METODOLÓGICA

¿CUÁL SERÍA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, A PARTIR DE LOS ELEMENTOS DEL MODELO COSO, APLICABLE A LAS MIPES COLOMBIANAS?

OSORIO GONZALEZ GILDARDO ALBERTO

Estudiante Contaduría Pública Universidad de Antioquia
gaosorio26@gmail.com

TAMAYO PÉREZ GUILLERMO LEÓN

Estudiante Contaduría Pública Universidad de Antioquia
gltamayo10@gmail.com

ASESOR METODOLÓGICO

OSPINA ZAPATA CARLOS MARIO

CONTADOR PÚBLICO

Docente Universidad de Antioquia
cmospina@udea.edu.co

ASESOR TEMÁTICO

OBANDO CARDENAS JAIME

CONTADOR PÚBLICO

Docente, Coordinador de Control Interno y del MECI
Universidad de Antioquia
Obando.jaime@gmail.com

UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

MEDELLIN

2015

MEMORIA METODOLÓGICA

EL PROBLEMA

El problema de investigación surgió a partir de la idea de aplicar un modelo de control Interno como el COSO a los pequeños negocios que nos daban para subsistir en el tiempo de nuestra carrera, pero que a la hora de llevarlo a la práctica, el modelo y los componentes que lo conformaban no aplicaban, pues no eran sencillos y por lo general interactuaban una serie de agentes que en las organizaciones pequeñas como las nuestras eran asumidas por un solo actor. A raíz de la dificultad antes planteada nos pusimos a investigar el mercado colombiano y como estaba compuesto, cuanto aportaban al PIB, que porcentaje de empleo generan entre otras variables y notamos que existe un vacío en los modelos de control existentes.

En la Primera fase del desarrollo del trabajo de grado y a medida que este se iba desarrollando, se inició por delimitar el tema en su parte geográfica aplicándola solo al departamento de Antioquia, generando las siguientes siglas MIPES (*Micro y Pequeñas empresas*), ya que la idea era crear un “modelo” que acogiera las diferentes variables de los modelos de control interno existentes y se crearan las bases mínimas para que el control interno en esta MIPES fuera lo más efectivo posible, dando como resultado el siguiente interrogante de *¿Cuál sería el modelo de control interno, a partir de los elementos del modelo COSO, aplicable a las MIPES colombianas? (anexo 1).*

En la segunda etapa del trabajo de grado y a partir del asesoramiento de nuestra asesora temática, Sonia María Montoya experta en control nos indico que crear un modelo era algo muy ambicioso, que requiere más preparación, por lo que nos sugirió un cambio de enfoque del interrogante, sin cambiar el eje problémico al siguiente: *¿Cuál sería el sistema de control interno, a partir de los elementos del modelo COSO, aplicable a las MIPES del valle de aburra?*

El anterior planteamiento surge al pensar en las Micro y Pequeñas compañías de carácter privado que no poseen un sistema de control adecuado o que simplemente el control no es eficiente y las hacen victimas de diversos conflictos que en muchos casos llevan a la liquidación de las mismas (una de las razones de que la tasa de mortalidad en Antioquia sea tan alta). En este orden de ideas, este nuevo enfoque se tomó con el propósito de resaltar la importancia que tiene un sistema de control interno que sea eficiente a las organizaciones, no en vano entidades como la cámara de comercio de Medellín para Antioquia en alianza con entidades gubernamentales y diferentes universidades han establecido programas para la capacitación de estos pequeños empresarios que generan gran parte de los empleos directos y que en su mayoría consideran que el sistema de control que poseen es el adecuado sin llegar a evaluar algunas variantes que afectan directamente las organizaciones.

LAS RESPUESTAS TENTATIVAS

Con base en la hipótesis desarrollada en el proyecto de grado la respuesta tentativa que se le dio al problema de investigación era metodológica, ya que el propósito de ésta era la creación en su momento de un modelo de control interno eficiente para las micro y pequeñas empresas y que este obtenga los elementos básicos de cada componente del modelo COSO para que sea eficiente. Para lograr nuestro objetivo es necesario identificar y desarrollar algunas etapas que a continuación mencionaremos:

1. Identificar la proporción de participación de las MIPES en el total de empresas ubicadas en el valle del aburra.
2. Conocer las características formales y legales que fundamentan la estructura de las MIPES.
3. Observar los sistemas de control evidentes en la muestra, sus coincidencias y como intervienen en el desarrollo de su actividad económica y social.
4. Evaluar el informe COSO y determinar su nivel de aplicabilidad en las MIPES.

5. Identificar las bases mínimas de cada componente del modelo COSO que garanticen un efectivo control con un riesgo mínimo para la operación de las compañías.
6. Enfocar el sistema de control a la preservación de la empresa, su continuidad en el tiempo y el desarrollo de su objeto social y económico
7. Crear o acoplar un sistema que sea versátil para los diferentes MIPES con base de los componentes del modelo COSO

Sin embargo, a medida que se iba desarrollando el tema en trabajo de grado II éste sufrió cambios tal como se explicó en el planteamiento del problema, por ende la hipótesis metodológica mencionada anteriormente no es la más adecuada para dar respuesta a la problemática abordada, definiéndose así la siguiente hipótesis:

El Sistema de Control Interno que se debe implementar en las MIPES Colombianas es un modelo simplificado del modelo COSO, que dentro de los elementos resultantes se encuentren contemplados todos los elementos de este de una manera más simplificada y de fácil adopción para las MIPES

LAS VARIABLES

Durante el transcurso del proyecto la problemática a investigar estuvo relacionada con la eficacia de los indicadores de control tanto del modelo COSO como del modelo MECI, razón por la cual se definieron las siguientes variables:

Por el informe COSO se encuentran los siguientes componentes:

Ambiente de Control: se entiende por ambiente de control “los atributos individuales incluyendo la integridad y los valores éticos y la competencia” de los integrantes de cualquier organización. (pág. 18 informe COSO)

Evaluación de riesgos: Es la actividad en donde se “debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos” (pág. 18 informe COSO)

Actividades de Control: Son los procesos para asegurar que se están aplicando las acciones correctivas de una manera adecuada.

Información y comunicación: es la “forma de capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar operaciones”. (pág. 18 informe COSO)

Supervisión: Se entiende como las actividades pertinentes de observación a los procesos, para realizar los cambios pertinentes en caso de que fueren necesarios.

Por parte del Modelo MECI se tiene los siguientes principios: Autocontrol, Autorregulación y Autogestión. Como éstas variables tienen sus orígenes a partir del modelo COSO, más precisamente en el componente ambiente de control, solo se referenciarán de forma que no serán tomadas como variables del proyecto.

LOS INSTRUMENTOS

Para poder obtener la información requerida para el desarrollo del proyecto, se dio respuesta al problema planteado y en relación a las variables definidas, se consideró hacer uso de una investigación documental y una encuesta dirigida a un representante de la entidad con conocimientos acerca del tema en cuestión de las organizaciones consideradas para el estudio, debido a que creemos que por estos métodos obtenemos la información necesaria del informe COSO y del control interno existente en las MIPES.

Para obtener la Información suficiente en el desarrollo de la Investigación se acudió a utilizar los instrumentos de la observación y la encuesta.

Observación: Por medio de la visita a diferentes MIPES ubicadas en el departamento de Antioquia entre ellas: Ugoz cream, Cordehilos S.A., brisas de occidente, utilizamos el instrumento de la observación para lograr identificar los diferentes métodos de control implementados, y analizamos las falencias que estos presentan para poder determinar el comportamiento de las variables propuestas.

Encuesta: Estuvo dirigida a los administradores de las diferentes MIPES, con el objetivo de evaluar los 17 principios del informe COSO III y su aplicación dentro de la compañía

A raíz del método estadístico que se escogió para realizar la entrevista, el cual era un modelo bietápico, es decir se realizaría una segmentación dentro de la población para que

de cada uno de estos segmentos se escoja una muestra aleatoria y de esta manera quede lo más representativa posible del sector; el cual definía una muestra mínima de 450 empresas por sector, para obtener un 90 % de confiabilidad.

Es notable que lo anterior es un trabajo demasiado extenso y difícil de lograr, con la ayuda de los asesores temáticos se llegó a un acuerdo de sacar una muestra pequeña, que si bien es sabido no es lo más confiable, dio un panorama de cómo está el tema de control interno en las MIPES.

Por medio de la encuesta, se recopilaron datos relevantes contenidos en la información y en la forma como las empresas dimensionan el control; para llevar a cabo esto se tuvieron en cuenta los siguientes aspectos:

- ✓ Analizar la forma como el recurso humano asimila el control Interno.
- ✓ Evaluar cada uno de los componentes del Informe COSO.
- ✓ Identificar las variables más influyentes en cada componente de Control.
- ✓ Observar la manera como la administración encamina su gestión con base al Control Organizacional.
- ✓ Identificar las actividades que más impacto generan sobre la consecución de los objetivos.
- ✓ Analizar cuál es la percepción de los riesgos internos y externos.
- ✓ Comprobar las fortalezas y debilidades del Control Interno.

Con todo esto se dio una interpretación al Control Interno que se ejerce en las MIPES y como este influye en la consecución de los objetivos organizacionales.

El diseño que se utilizó para la elaboración de la encuesta constó de dieciséis preguntas cerradas con un índice de valoración entre uno y tres (anexo 2), por cada principio del informe COSO III se hizo una pregunta, con la salvedad, que el principio 7 se fusiono con el 8, esto con el fin de abarcar las variables más importantes del informe COSO y se analizó su comportamiento en las diferentes empresas.

LAS FUENTES

Para el trabajo de investigación, las fuentes primarias están representadas por todas las personas que se encuestaron, quienes cumplen un papel importante dentro de las entidades donde se implementó el instrumento.

Para poder contactar a estas personas se realizó un trabajo de campo, enfocándonos en personas y empresas con las cuales existe cierto grado de confianza y de padrinazgo; también acudimos a compañeros egresados con el propósito de conseguir la información requerida para llevar a cabo lo propuesto en el trabajo investigativo.

Luego de obtener la respuesta positiva para acceder a la información lo que siguió fue dirigimos a algunas de las empresas para la entrevista con la persona encargada, de este modo observar un poco como es el manejo que se da al control interno y para entrar en materia con las encuestas, en otros casos, se envió un correo electrónico, que contenía la encuesta, a la persona encargada de responderla y por ese mismo medio se obtuvo el resultado. El trabajo de campo se realizó en 13 compañías, las cuales se clasificaron de la siguiente forma: 8 microempresas y 5 pequeñas empresas; se realizaron por vía electrónica 5 y 8 en forma presencial.

Por otra parte, desde el proyecto trabajo de grado I se hizo uso de las fuentes secundarias, principalmente de los libros y documentos relacionados con el tema, las cuales fueron consultadas tanto en bibliotecas como por medios electrónicos (internet), buscando extraer de estas fuentes, todo aquello que nos fuera útil y proporcionara los cimientos teóricos para abarcar el problema de investigación y tener la fundamentación necesaria al desarrollarlo. Cabe resaltar que al ser un tema de gran importancia y de actualidad a nivel mundial, se focalizó la búsqueda en archivos y documentales electrónicos que provinieran de personas, compañías o agremiaciones que gozaran de buen prestigio y fueran reconocidas.

Sin dudas, estas fuentes se constituyen como una herramienta primordial para adquirir los conocimientos respecto al tema, construir los criterios que permitan concluir, recomendar y por último cimentar todo el conjunto teórico que respalda cada una de las afirmaciones que surgen a partir de la realización de un trabajo de campo.

RUTAS SEGUIDAS Y SUS DIFICULTADES

A continuación se narrarán las rutas seguidas y las dificultades que se presentaron para llevar a cabo el proyecto de investigación:

La fase de investigación del proyecto de grado presentado, se inicio con la asignación del asesor temático por parte del Comité de Investigaciones, en referencia a nuestra petición de la señora Sonia María Montoya Ocampo, Docente de Control en la Universidad de Antioquia, especialista en auditoria y revisoría fiscal, Socia de la firma AGN Jiménez Ltda y asociados, quién nos orientó en el transcurso de la investigación por su conocimiento, experiencia y manejo en los temas relacionados con el área en cuestión.

Una vez asignado el asesor temático, se concertó una asesoría con el fin de darle a conocer el proyecto iniciado, el cual tenía como eje problémico el Control organizacional, y como problema de Investigación Diseñar un modelo de Control Interno a partir del Modelo COSO para las MIPES (Micro y pequeñas empresas), en ese momento se pretendía diseñar un modelo con todos los elementos propios de este; así mismo se le envió el proyecto vía correo electrónico con el propósito de que conociera a fondo la temática que el equipo quería abordar.

En el desarrollo de las diferentes reuniones se definieron temas del proyecto de grado que la asesora consideraba que debían ser modificados y replanteados como es el caso de las variables, el cuestionario y los modelos de base. En el caso de los modelos base, la propuesta era tomar los componentes del Informe COSO y del modelo MECI; este último fue considerado en menor proporción al explicar la asesora que sus principios el Autocontrol, la Autorregulación y Autogestión, eran variables que se derivaban del informe COSO de su componente ambiente de Control y por esta razón no veía la necesidad de enfocarnos y fundamentarnos en este modelo, la recomendación entonces fue considerarlo.

Ahora el reto a enfrentar se dio con la encuesta y el modelo estadístico, en el cual la asesora recomendó que habláramos con un profesor en esta área, que nos direccionara por el modelo estadístico más apropiado para aplicar al desarrollo del proyecto y que no existieran inconvenientes con los evaluadores del mismo en cuanto a la muestra. Para tal proceso se consultó el profesor de estadística de la facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia Tulio Echeverry, quien afirmó que un modelo estadístico como el que se seleccionó donde la muestra era cercana a 8.000 empresas, se definía que la muestra mínima son 450 empresas por sector para obtener un 90% de Confiabilidad. Dado esto se dirigió al asesor temático Carlos Mario Ospina quien informó que obviamente estaba era una muestra muy grande y que por lo general se repartían las encuestas y se realizaba el análisis con las empresas que respondieran estableciendo un mínimo de 8 empresas.

Luego de las correcciones planteadas por parte de la asesora, se procedió a realizar el modelo de las encuestas que estarían dirigidas a los contadores y/o administradores de las

MIPES, con base en el material enviado por la misma y que serviría como fuente de ilustración para realizar la encuesta, luego de elaborarla se procedió a una nueva reunión con la asesora donde nuevamente hizo las correcciones pertinentes, eso fue finalizando el año 2008.

Finalizado el año 2008, los investigadores terminamos las materias presenciales que la Universidad exige, ambos se ubicaron laboralmente; uno como asistente administrativo en una empresa de cordeles de hilos ubicada en el municipio de Medellín, y el otro se dedicó de lleno a un proyecto familiar que lo obligaba a desplazarse hasta el municipio de Cañasgordas y permanecer allí de tiempo completo. Debido a los nuevos compromisos asumidos y a el tiempo y distancia entre los integrantes del equipo, el desarrollo de la investigación se vio suspendida por alrededor de dos años.

A mediados del año 2010, se retomaron las labores de investigación, se hizo de nuevo el contacto con la asesora, la cual accedió a seguir en el acompañamiento del trabajo, pero que antes se debían realizar los trámites ante la universidad para el reingreso de los investigadores, el tiempo que restaba del año se dedicaron a realizar las diligencias pertinentes, sin hacer absolutamente nada en pro del trabajo.

Fue en el año 2011 en el cual los investigadores se hicieron un firme propósito, dar por concluido el Proyecto de investigación y en el segundo semestre del año retomaron nuevamente las labores académicas; un nuevo contacto con la asesora era el primer paso a

dar para lograr sus objetivos, está nuevamente mostrando sus ganas de colaborar y su intención de aportar su grano de arena para dar por concluido el proyecto.

En una nueva asesoría se dieron las pautas finales para la elaboración de la encuesta, la cual contenía los componentes del informe COSO en las variables más relevantes para obtener un control interno adecuado. Luego del cruce de un par de correos donde los investigadores enviaban la propuesta y la asesora respondía con sus puntos de vista y correcciones, se obtuvo la encuesta que se dirigió finalmente a las empresas. La primera empresa en responder fue precisamente AGN, dado el vínculo laboral de nuestra asesora con esta compañía.

La consecución de las otras empresas se dio por amistades y compañeros de la academia que permitieron el acceso a la Información y el correspondiente análisis a su sistema de Control Interno.

Luego de obtener las respuestas de la mayoría de las empresas a las cuales se envió el correo, se procedió a tabular la información para extraer de estas los datos más útiles para la investigación, luego de unos días de trabajo nos reunimos nuevamente con la asesora para que nos guiara en el modo de como presentar los resultados, y así se hizo, se realizó una primera corrección al trabajo casi listo para entregar, se le presentó de nuevo a la asesora y esta hizo unas nuevas correcciones y hasta ahí llegó el ánimo de los investigadores, nunca presentaron el producto terminado, dejaron nuevamente el trabajo iniciado

A mediados del 2014 nos despertó nuevamente la intención de terminar el proyecto de grado, hicimos las averiguaciones pertinentes en la universidad, para comprobar que aún contábamos con tiempo de darle fin a tan arduo y lento proceso, contamos con tan buena suerte que aún estábamos a tiempo, realizamos los tramites nuevamente para el reingreso, en eso invertimos un poco de tiempo y de trabajo debido a que debíamos pedir reingreso, y presentar de nuevo la papelería para realizar la matricula.

A finales del año 2014 nos fue asignado un nuevo asesor, el contador público y profesor de la Universidad de Antioquia, Jaime Obando Cárdenas, de la mano de él retomaron una vez más el proyecto con miras en que la tercera es la vencida y esta vez no esperamos perder el horizonte que se trazaron.

Iniciaron inmediatamente las asesorías con el profesor, se actualizaron en los temas de interés por medio de algunos documentos que el asesor les brindo y nos ayudamos con algunos otros encontrados en el internet, cambiamos un poco la orientación del trabajo, los objetivos, se debían hacer nuevos formatos de encuestas, en general debían darle un vuelco al trabajo para poder presentar un buen producto. Y así fue, paso a paso, sesión por sesión se fue construyendo de nuevo un proyecto reorientado con base en el Informe COSO III y sus 17 principios.

LA LECTURA Y LA ESCRITURA

La lectura y la escritura son elementos importantes al momento de emprender un trabajo de investigación, ya que a partir de estos se puede alimentar su contenido.

Es necesario realizar un proceso de depuración de la información para determinar cuál es relevante para el proyecto. La principal dificultad es que la información se encuentra en grandes cantidades y tal proceso conllevaría demasiado tiempo. Por tal razón, fue necesario buscar una estrategia que permitiera optimizar el tiempo que se tenía para esta etapa. Por ello, en una decisión unánime, se concluyó que cada integrante del equipo comenzara a leer artículos e información relacionada, con el fin de realizar resúmenes para luego socializarlos en las reuniones que se efectuaban periódicamente.

Es válido agregar, que el proceso de lectura es continuo durante el desarrollo del anteproyecto y del proyecto, la elaboración del artículo y la ejecución del trabajo de campo. Es necesario leer y releer, porque cada vez se hace más prioritario consultar, indagar, conocer, entender, y eso sólo se logra con una lectura constante y bien hecha. Esto requirió de compromiso y esfuerzo de los integrantes del equipo, puesto que de la información extraída se debía generar una lluvia de ideas para la consecución del artículo.

Por su parte, el proceso de escritura fue por un momento, el que causó mayores conflictos entre el equipo, ya que lograr una construcción lógica, coherente y comprensible que permitiera plasmar ideas requirió de un enorme esfuerzo por parte de cada uno.

Basados en las afirmaciones contenidas en los textos, se expusieron ideas propias nacientes de las reflexiones llevadas a cabo por el equipo y discutidas argumentativamente. En consecuencia, se buscaba una articulación entre los procesos de lectura y escritura, los cuales se adelantaban en cada una de las reuniones que se efectuaban de forma periódica. Cabe resaltar que debido a la distancia las reuniones se realizaban por medio de correos, chats, whatsapp y skype, los cuales permiten una socialización y discusión de los diferentes temas tratados.

En general, estos dos procesos son los más complejos en el desarrollo del trabajo, pero le permiten a los investigadores ampliar su campo de conocimiento y luego generar desde su propio criterio conclusiones y reflexiones acerca del problema tratado.

LOS ASESORES

La base fundamental para todo proyecto de grado, son los asesores quienes con su acompañamiento y apoyo direccionan la investigación; sin el apoyo de estos la fuerte exigencia y la inexperiencia de los investigadores serían obstáculos invencibles para alcanzar los objetivos propuestos.

Durante el desarrollo del proyecto trabajo de grado I, el acompañamiento del asesor metodológico *Carlos Mario Ospina Zapata* fue muy importante a través del proceso, ya que se encargó de darnos las bases para la formulación y estructuración del proyecto, además de motivarnos permanentemente para perfeccionar nuestra idea y lograr excelentes resultados al final del semestre, de igual forma, su estilo pedagógico es muy acertado, lo que le permite interactuar con los estudiantes y conseguir despertar en ellos el interés hacia la problemática planteada.

Luego, al iniciar trabajo de grado II, el comité de investigaciones acogiendo a nuestra petición, determinó que *Sonia María Montoya Ocampo*, es la persona más capacitada para acompañarnos como asesor temático, quién es Contadora Pública de la Universidad de Antioquia. Especialista en Control Organizacional de la Universidad EAFIT. Especialista en Gestión Tributaria de la Universidad de Antioquia. Diplomado en Administración de

Riesgos de la Universidad EAFIT. Participante en diversos programas de actualización en Colombia, Canadá, Argentina, Perú, Ecuador, Bolivia y Uruguay. Conferencista y profesora universitaria de Auditoría y Control Interno. Ex Consultora Senior de Auditoría en KPMG Peat Marwick y Ex Gerente de Auditoría en Hall & Hall Auditores International. Actualmente se desempeña como Socia Gerente Nacional de Auditoría en la firma AGN Jiménez & Asociados, miembro de la organización internacional AGN con sede en Londres y presencia en más de 70 países. Entre las numerosas organizaciones a las cuales ha servido como consultora están General Motors Colmotores, Peldar, Icetex, ISA, Isagén, Serfinco, Transelca, Corporación Calidad, Metro de Medellín, Empresa de Energía de Pereira, Convenio Andrés Bello, Cooperativa Financiera de Antioquia, entre otras.

Contador Público de la Universidad de Antioquia, especialista en Revisoría Fiscal de la Universidad de Medellín. Exdirector de Control Interno del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid. Actualmente se desempeña como docente de cátedra de los proyectos de aula: Control, Gestión y Contabilidad Pública, de la Facultad de Ciencias Económicas, Departamento de Ciencias Contables, Universidad de Antioquia. En estos momentos es el Coordinador del proyecto de sostenibilidad y mejoramiento del MECI en la Universidad.

Su acompañamiento fue muy importante para el grupo de investigación ya que con sus conocimientos nos proporcionó las bases necesarias para llevar a cabo cada una de las actividades a desarrollar. Cada reunión, era una retroalimentación, puesto que se analizaban los avances realizados por el grupo, buscando enlazarlos con los demás elementos del proyecto.

Al final del proceso, se puede expresar que es muy importante el acompañamiento de estos profesionales en el desarrollo del trabajo de investigación. Cabe resaltar que a un paso de terminar este ciclo de pregrado, guardamos hacia ellos un gran respeto, una profunda admiración y un agradecimiento total.

CONCLUSIONES

Consideramos que este proceso fue muy enriquecedor para nuestra formación, pues nos permitió formar criterios con base en puntos de vista estudiados con anterioridad, asumir una posición crítica sobre el control organizacional de las MIPES, la forma como interactúa el control y todas las diversas variables que lo componen, y la influencia de la contabilidad. Adicionalmente tuvimos la oportunidad de analizar el comportamiento de variables de control en diferentes escenarios, lo que nos permitió generar una visión más amplia de cómo el control afecta las organizaciones e incide en la consecución de los resultados. El trabajo en equipo permitió llevar a cabo la investigación, convirtiéndose en un piñón fundamental.

ANEXOS

Anexo 1: Anteproyecto

Anexo 2: Formato de encuesta

Anexo 3: Resultados de cada una de las encuestas.

Anexo 4: Actas de asesorías con el asesor temático