**MEMORIA METODOLÓGICA**

**BENEFICIOS FINANCIEROS Y ADMINISTRATIVOS DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIO DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN**

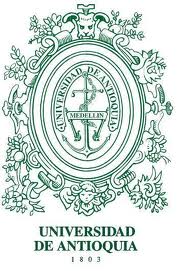
**ESTEBAN GRISALES CORREA**

esteban.grisales@gmail.com

C.C.:1.128.400.509

**JAVIER TÁMARA TORRES**

tamara9005@gmail.com

C.C.: 1.128.433.480

**CARLOS MARIO OSPINA ZAPATA**

cmospinaz@gmail.com

Asesor Metodológico

**ÓSCAR LÓPEZ CARVAJAL**

Olco4949@gmail.com

Asesor Temático

**UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES**

**2013**

**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

El control interno es demasiado importante en cualquier organización, en todo tipo de sociedad, hasta en el núcleo familiar, puesto que al tener como finalidad el salvaguardar los bienes y velar para que la búsqueda de la eficiencia sea una lucha diaria, se convierte en muy buena herramienta de gestión y direccionamiento para cualquier organización. Es por ello, que se le da tanta importancia a este ámbito, que impulsa la investigación a tomar un lugar muy importante dentro de la vida de las personas y de las sociedades.

Las PYMES merecen mucha importancia dentro de las economías de los países latinoamericanos, y más en Colombia porque aquí representan más de un 96% de los establecimientos empresariales (artículo “Cifras PYMES” 29 agosto 2008), y en su pequeña percepción organizacional desconocen la existencia de muchas herramientas de control y administración, y de conocer alguna no alcanzan a ver sus beneficios, solo la perciben como una erogación adicional cuyos beneficios generados son mínimos.

Se ha notado que un número considerable de PYMES en el país tuvieron un tiempo de vida corta, tal y como lo muestra Claudio L. Soriano en la publicación Los Cinco Pecados Capitales de las PYMES, donde enuncia que una de las causas principales es la carencia de sistemas de control interno, lo que conlleva entre otras cosas al mal uso de los recursos, generando como consecuencia un debilitamiento a su estructura financiera, y como resultado su desaparición.

También plantea como solución básica que los empresarios se capaciten en los aspectos claves de gestión de las empresas, para así lograr tener claridad sobre la importancia de los modelos de gestión dentro de los que un sistema de control interno toma gran importancia. La situación de la corta existencia de las PYMES, no es un problema aislado, pues tiene algunos efectos colaterales, como el aumento de la tasa de desempleo y la disminución del consumo.

**RESPUESTA TENTATIVAS**

Como respuesta tentativa se tiene la siguiente: Los efectos financieros y administrativos que traería para las PYMES del sector comercio de la ciudad de Medellín al tener un adecuado Sistema de Control interno, son una mayor liquidez, reducción de costos, mayor rentabilidad, eficiencia en el manejo de los recursos, ampliación del segmento del mercado, mejorar su imagen competitiva y en la toma de decisiones, reducción de fraude, mayor calidad en la información y el logro de la efectividad eficiencia y eficacia.

Es en efecto una serie de beneficios que son obtenidos en la medida que transcurre el tiempo y se desarrolla el control interno dentro de las organizaciones, que en este caso son las PYMES del sector comercio de la ciudad de Medellín, en donde se denota una serie de puntos a favor, de tipo económico y administrativo, que se generan consecuentemente con la fuerza que toma el control interno en este tipo de empresas.

**FUENTES**

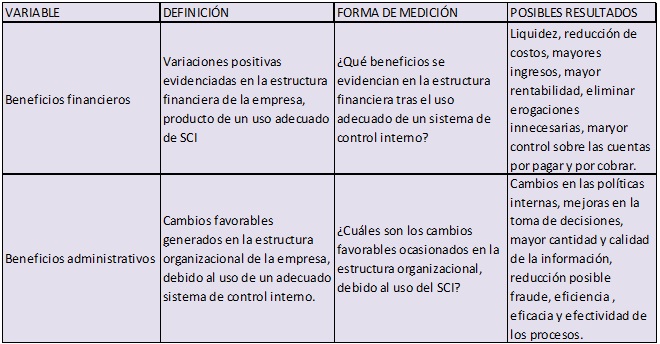
Con base en los libros y otras fuentes bibliográficas, que configuran las fuentes primarias usadas, se fue realizando el eje teórico de la investigación, y conjuntamente las demás bases que la soportan. Sin embargo, las encuestas también fueron cruciales para soportar las hipótesis y respuestas tentativas que se iban encontrando a medida que avanzaba el estudio investigativo; fueron entonces estas dos fuentes principales las que permitieron el desarrollo correcto de la investigación.

No obstante, dentro de la investigación también hubo fuentes secundarias y terciarias, que coadyuvaron, en primera instancia, a tener bases teóricas sobre las realidades de las pymes del sector comercial, que pertenecen a la ciudad de Medellín. Dichas fuentes fueron obtenidas mediante estadísticas de algunos entes gubernamentales, como la DIAN, la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia, DANE, y otras estadísticas de carácter privado que fueron parte fundamental para conocer el entorno que rodea a este tipo de empresas. Los datos se tomaron dependiendo de los objetivos, sirvieron como soporte para abordar el problema de investigación, analizando todas las variables del trabajo investigativo, como lo fueron, en primera instancia los beneficios que trae un adecuado sistema de control interno; como lo es las condiciones en las que se encuentran las pymes en el marco de la investigación.

La encuesta fue el instrumento que sirvió como fuente fundamental, y tal vez la más importante de las que tiene la investigación para soportar sus resultados, sus bases teóricas y estructurales, las que se realizaron para alcanzar los objetivos del trabajo. Esos objetivos están enfocados a conocer el entorno de las empresas: sus características, sus prácticas de control más utilizadas. Del mismo modo, la concepción que tienen los encargados de las administraciones de las pymes sobre el sistema de control interno con el fin de sustentar sus realidades empresariales, y por último, establecer una relación costo-beneficio que mostrara resultados en la aplicación de un adecuado sistema de control interno, y para ello era clave tener empresas que mostraran sus beneficios obtenidos antes y después de un sistema de control interno dentro de sus organizaciones.

Es por eso que las encuestas se convierten en los instrumentos de investigación que más sustentos le da al proyecto investigativo, porque apoya y defiende los problemas planteados por los soportes teóricos que se tuvieron al principio de la investigación; tema que no es posible abordar tan fácilmente por las demás fuentes que se tuvieron a la mano.

**VARIABLES**



Las variables serán medidas mediante valores porcentuales, que indicará cuáles son los beneficios financieros y administrativos que tienen o tendrían las PYMES al poseer un adecuado sistema de control interno, indicando cuáles de ellos son más repetitivos en el general de las PYMES.

Si se toma como base las hipótesis que se generan a medida que se va desarrollando la parte teórica de la investigación, es posible comenzar a identificar las características de las pymes en su generalidad, pero tal vez no era claro que se definieran esas mismas características a las pymes que entran en el proyecto investigativo. Sin embargo los resultados iniciales comienzan a arrojar tendencias muy similares a las que se plantean en la parte teórica, en las justificaciones, incluso, en el planteamiento del problema, donde ya se comenzaba a mostrar el rumbo de los resultados que arrojaría más adelante la investigación y el proyecto investigativo como tal.

Se comienza, entonces, a realizar una evaluación de todas las variables, mediante una estructuración de preguntas en el instrumento de encuestas, que apuntan a responder a los objetivos planteados inicialmente en la investigación, y posteriormente, se procede a tabular todo ese esfuerzo conseguido en el trabajo de campo, que comienza a formar una tendencia direccionando la investigación a responder las teorías iniciales.

**EL INSTRUMENTO**

Para el desarrollo de la investigación se considera utilizar la combinación de un análisis con la aplicación de encuestas, la observación, el análisis bibliográfico y documental, permitiendo asociar teorías y conocimientos previos, que ayudarán a identificar de mejor manera las variables y su comportamiento.

Las encuestas permiten conocer aspectos y opiniones particulares sobre el comportamiento del sector, que sean útiles en la comprensión de los fenómenos organizacionales que se presentan y que finalmente aporten elementos a las discusiones que redunden en respuestas a las preguntas planeadas; siendo estas desarrolladas a los gerentes, administradores o contadores. Y posteriormente la observación se dará en el transcurso de la investigación, principalmente en el comportamiento del sector que se está consultando para conocer los beneficios que se obtienen por tener un sistema de control interno, yendo direccionados hacia la parte administrativa y económica de las PYMES, centro fundamental de la investigación.

La encuesta es tal vez una de las técnicas de recolección de información que más uso tiene, que está fundamentada en un cuestionario o en un conjunto de preguntas, que se preparan con un objetivo: el de obtener información de las personas y del mismo modo, se encuentra como una i las principales técnicas de recolección de información, y además cumple con la validez del contenido, es decir, el grado que representa el universo de la variable objeto de estudio, refriéndose al juicio sobre la importancia en el que el instrumento representa dicha variable que es objeto de medición. Hernández Sampieri (1991) señala:

Tal vez el instrumento más utilizado para recolectar los datos es el cuestionario. Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. El contenido de las preguntas de un cuestionario puede ser tan variado como los aspectos que se midan a través de éste. Y básicamente, podemos hablar de dos tipos de preguntas: “cerradas” y “abiertas”. (p. 321)

Es por eso, que debido a la naturaleza de la investigación, y con el fin de analizar los objetivos y las hipótesis, se combinan la revisión bibliográfica y la recolección de los datos obtenidos por la encuesta, para permitir analizar de mejor forma los planteamientos teóricos, y después de haber tabulado y analizado todos y cada uno de los ítems respondidos por los encuestados, poder dar conclusiones, y con esto dar un aporte por el resultado obtenido durante el proceso investigativo.

Siendo así, la encuesta se convierte en una parte vital de la investigación, la cual recoge los frutos obtenidos de un trabajo de campo referente investigativo para poder comenzar con el lanzamiento de las respuestas obtenidas, y poder así contrastar las hipótesis iniciales, los planteamientos teóricos, y los resultados finales que son lo que permiten dar una conclusión objetiva respecto a la investigación realizada. Es ahí donde entran a jugar todas las variables de la investigación, en las que se va logrando los objetivos de trabajo investigativo.

Este fue el formato de la encuesta que se aplicó: ENCUESTA:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| http://lh5.ggpht.com/_PGyBBTv9LYI/THqDMlVkRhI/AAAAAAAABPw/_dLSqOl_gZw/Universidad-de-Antioquia-UdeA-Sedes-Medellin-Regionales-Carreras-Campus-Blog-de-la-Nacho.JPG | |  | | --- | |  | | | |
|  | **Universidad de Antioquia** | |
|  | **Facultad de Ciencias Económicas** | |
|  | **Departamento de Ciencias Contables** | |
|  |  | | |
|  |  | | |
|  | **TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**  **BENEFICIOS FINANCIEROS, Y ADMINISTRATIVOS DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIO DE LA CIUDAD DE MEDELLÍN** | | |
|  |  | | |
|  |  | | |
|  |  | | |
|  |  | | |
|  |  | | |
|  |  | | |
|  |  | | |
|  | Objetivo: Esta encuesta no requiere el ingreso de número de identificación, ni datos de relevancia personal. Cuando sea respondida, tanto los datos personales solicitados (correo electrónico, formación académica y cargo que ocupa en la organización), como la información registrada en cada una de las preguntas que a continuación se enuncian, serán guardadas con alta seguridad y solo se usarán como datos ilustrativos con fines exclusivos de esta investigación. | | |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  |  | | |
|  | NOMBRE DE LA EMPRESA: | | |
|  | CARGO DEL ECUESTADO: | | |
|  |  | | |
|  | Señale con una X: | | |
|  | 1. ¿Qué tipo de sociedades la empresa? | | |
|  | S.A.\_\_\_ Ltda. \_\_\_ S.A.S. \_\_\_ otra\_\_\_ ¿Cuál?\_\_\_ | | |
|  |  | | |
|  | 2. ¿Cuánto tiempo de constituida lleva la sociedad? | | |
|  | Menos de 1 año \_\_\_ | | |
|  | Entre 1 y 5 años \_\_\_ | | |
|  | Entre 5 y 10 años \_\_\_ | | |
|  | Más de 10 años \_\_\_ | | |
|  |  | | |
|  | 3. ¿Conoce las regulaciones y requerimientos legales de la empresa? | | |
|  | Si\_\_\_ No\_\_ N/R\_\_ ¿Cuáles? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  | 4.      ¿Qué entiende por control y cuál es la precepción que tienen sobre él? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  | 5. ¿Conoce la empresa qué es un sistema de control interno? | | |
|  | Sí\_\_ No\_\_ N/R\_\_ | | |
|  |  | | |
|  | 6. ¿Posee la empresa un sistema de control interno? | | |
|  | Sí\_\_\_ No\_\_ N/R\_\_ | | |
|  |  | | |
|  | 7. En caso de que la respuesta a la pregunta anterior sea afirmativa, por favor enuncie los elementos de dicho sistema de control interno. Si no continúe con la siguiente pregunta. | | |
|  |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  | 8.      ¿Qué entiende por actividades de control? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  | 9.      ¿Qué actividades de control utiliza la organización? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  | 10.  ¿Los controles utilizados por la organización se encuentran documentados en un manual? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  | 11.  ¿Cree que el tener los controles documentados en un manual genera mayor fuerza en su ejecución? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  | 12.  ¿Considera que se deberían implementar algunas actividades de control adicionales a las ya mencionadas? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  | 13. Para usted ¿Qué importancia tiene la calidad de la información contable? | | |
|  | Muy poca.\_\_\_ Poca\_\_\_ Moderada\_\_\_ Mucha\_\_\_ | | |
|  |  | | |
|  | 14.  ¿En qué cree que el control interno afecta la información contable? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  | 15. ¿Considera que un adecuado sistema de control interno trae beneficios para la empresa? | | |
|  | Sí\_\_\_ No \_\_ | | |
|  | ¿Cuáles? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  | 16. En caso de que la respuesta anterior haya sido afirmativa, favor responder. ¿Considera que los beneficios generados por un adecuado sistema de control interno son mayores a los costos que se incurren en dicho sistema? | | |
|  |
|  |
|  | Sí\_\_\_ No \_\_ | | |
|  | ¿Por qué? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  | 17.  Un adecuado sistema de control interno contribuye a la organización al disminuir las posibilidades de fraude, ya sea voluntario o involuntarios, además de esto le contribuye a tener mayor información sobre su situación financiera, permitiéndole a la administración el tener más herramientas para su actuar. Adicional a estos beneficios internos, genera repercusiones ante terceros, pues proporciona una percepción de mayor seguridad y solidez empresarial. | | |
|  |
|  |
|  | ¿Está de acuerdo con la anterior expresión? | | |
|  | Sí\_\_\_ No \_\_ | | |
|  | ¿Por qué? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  | 18.  Sin importar el tamaño de las organizaciones, siempre se podrá diseñar o adaptar un sistema de control interno que se adapte a su tamaño e ingresos. | | |
|  |
|  | ¿Está de acuerdo con la anterior expresión? | | |
|  | Sí\_\_\_ No \_\_\_ | | |
|  | ¿Por qué? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  |  | | |
|  | En caso de tener un sistema de control interno estructurado y documentado por favor responda las siguientes preguntas | | |
|  |  | | |
|  |  | | |
|  | 19. ¿Desde cuándo usa un sistema de control interno? | | |
|  | \_\_ Entre 1 y 3 años | | |
|  | \_\_ Entre 3 y 5 años | | |
|  | \_\_Entre 5 y 10 años | | |
|  | \_\_Más de 10 años | | |
|  |  | | |
|  | 20. ¿Qué beneficios cree que le brinda el poseer un sistema de control interno? | | |
|  | Mejor Control sobre los Activos \_\_\_ | | |
|  | Aumento de las Ventas\_\_\_ | | |
|  | Eficiencia en el manejo de la Información \_\_\_ | | |
|  | Calidad de la Información \_\_\_\_ | | |
|  | Aumento de los Utilidades \_\_\_\_ | | |
|  | Mejor imagen ante terceros \_\_\_\_ | | |
|  | Eficiencia en la realización de Procesos \_\_\_\_ | | |
|  | Liquidez\_\_\_\_ | | |
|  | Disminución de los desperdicios\_\_\_\_ | | |
|  | Disminución de sanciones\_\_\_\_\_ | | |
|  | Mejoramiento de la calidad del producto o servicio \_\_\_\_ | | |
|  | otros\_\_\_\_ | | |
|  | ¿Cuáles? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  |  | | |
|  | 21. ¿Qué beneficios posee la empresa que antes de implementar un sistema de control interno no tenía? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  | 22. ¿Cómo se evidencian los beneficios antes mencionados? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  | | |
|  | 23. ¿Cree que la relación costo-beneficio es favorable para la empresa? | | |
|  |  | | |
|  |
|  |
|  |
|  |

**NARRACIÓN DE LAS RUTAS SEGUIDAS Y SUS DIFICULTADES**

El equipo de trabajo tuvo una serie de dificultades que se fueron atravesando a lo largo del trabajo, teniendo una dificultad inicial, la que consistió en el planteamiento del problema, parte fundamental y que traza una línea contundente acerca de la continuación del trabajo, ya que a partir de ahí es que se comienza la investigación, se comienza a dirigir el tema, y hasta se comienza a indagar acerca de la bibliografía que serviría como base.

Inicialmente no había un problema que llenara las expectativas del equipo de trabajo, por lo que se comenzó a buscar partes importantes en la profesión contable, problemas que tuvieran importancia en el ámbito económico de la región, del país.

Hubo formulaciones por parte del equipo de trabajo, que fueron soportadas por profesionales y conocedores del tema, quienes dieron un aporte importante sobre la problemática que se abordaría, y que de una u otra forma, fueron fundamentales para poder tomar una decisión certera con respecto al problema investigativo que se tendría para desarrollar. De ahí comienza a formarse un enfoque que dio origen al problema de investigación, después de haber sido discutido y propuesto a colegas, asesores y demás personas cercanas en el ámbito profesional.

Durante el desarrollo de la investigación se dieron acontecimientos muy normales, donde se comenzó a hacer un cronograma que permitiera poder llevar a cabo el trabajo, prácticas profesionales (Consultorio Contable) y la parte académica, en donde se realizaron reuniones frecuentes, desarrolladas en su mayoría en horas de la noche y fines de semana, para que pudiera haber armonía entre las distintas labores que se iban desarrollando en el mismo lapso de tiempo. Así mismo se iban acordando los tiempos de reuniones con el asesor temático, con el que fueron desarrolladas en su mayoría en horas de la mañana, con tiempos de duración entre 2 y 3 horas. Pero otro caso eran las reuniones de los integrantes de la investigación, puesto que se tenía hora de inicio, pero no se tenía hora de terminación.

Se trabajaba en intervalos desde 15 minutos para acordar lecturas, por ejemplo, y 5 o más horas de manera consecutiva, para que se hicieran análisis de manera consecuente y evitar que se perdiera la línea de lo adelantado en el mismo tiempo que se desarrollaba la investigación. Es por eso que se conseguían espacios acordados para poder dar continuidad sin problemas al trabajo investigativo.

Uno de los obstáculos de toda investigación, es el alto contenido de trabajo que se tiene que desarrollar, para ir observando un avance poco significativo, que con mucha importancia, eran solamente gotas que iban llenando el vaso. Adicionalmente a esto, había ciertas fricciones entre los investigadores por las ideas que tenían cada uno, y cuando no había conciliación, se le planteaban al asesor para poder llegar a un acuerdo que beneficiara a la investigación.

Pero no había dificultad que fuera comparada con el acceso a la respuesta del instrumento de la investigación; una encuesta que no fue fácil conseguir su respuesta, unos encuestados difíciles de encontrar, y si a esto se le suma el inconveniente del cierre contable, que para esta fecha estaba a furor, se mostraba un panorama nada fácil.

Toda esta dificultad fue transferida al asesor temático y a otros colaboradores del ámbito laboral y académico, que nos dieron indicaciones concretas para poder alcanzar un número razonable de encuestas respondidas, que permitieran tener bases fundamentadas para alcanzar los objetivos del trabajo investigativo.

Fue sin duda alguna, el asesor temático una parte fundamental en la investigación, de tal modo, que sin sus aportes al trabajo, no hubiera sido posible tener una investigación organizada y consecuente con los objetivos que se planteaban en el inicio del trabajo investigativo. Es por eso, que se abordó de la mejor manera la problemática que se quería exponer, y se hizo manifiesto mediante un resultado que abarcaba todas las variables de la investigación.

Al construir los interrogantes que nos permitirían valorar los criterios que se concebían al inicio del trabajo investigativo, con el fin de que los factores implicados pudieran valorar su influencia, se iba entendiendo el criterio que se tenía por parte de cada uno de ellos, generando un juicio acerca de los beneficios de carácter financiero y administrativo que se obtienen por poseer, en las PYMES del sector comercio, un sistema de control interno, permitiendo realizar un análisis de la situación sin necesidad de generar una opinión del equipo de investigación.

Fue por eso, que en el diseño de las encuestas se cuestionaban los beneficios, por parte de empresas con control interno establecido, basándose en beneficios que antes de haber implementado el sistema de control no se tenían en las empresas. Y así mismo, sobre una serie de beneficios, que de manera teórica se pudieran conseguir, mediante la aplicación del juicio profesional y de la experiencia que se tenga en el campo que se está investigando. Y quiénes mejor indicados para esta tarea, que los administradores, gerentes o contadores de las PYMES, quienes son las personas que conocen más a cada una de sus empresas y puede dar parte histórico de lo sucedido, o de un presupuesto hacia futuro, que apunte de manera razonable, a la obtención de los beneficios administrativos y financieros que se obtienen porque sus empresas tengan un control interno.

Al obtener los resultados en la aplicación del instrumento, se procedió con la tabulación para su posterior análisis. Esta fase fue algo larga y extenuante, pues la encuesta contaba con 23 preguntas y muchas de ella eran abiertas, lo que significaba hacer un análisis individual de cada respuesta para posteriormente realizar una conclusión global sobre el resultado de la pregunta. Con dedicación se logró realizar una matriz donde se relacionaba cada pregunta con la respuesta de cada encuesta; generando así una conclusión por cada pregunta realizada. Finalmente se procedió a analizar los resultados obtenidos en las encuestas, tema que no presentó muchos inconvenientes y se realizó de una forma agradable.

**LECTURA Y ESCRITURA**

En un principio, se realizó una lectura con el ánimo de hacer un diagnóstico, un análisis global sobre el problema de la investigación. Esta lectura estuvo caracterizada por una gran variedad del tema, que de una u otra forma iba soportando los planteamientos iniciales, y a lo largo del proceso de búsqueda de información bibliográfica, se fueron formando los marcos referenciales generando una imagen clara de lo que se venía en los procesos siguientes en la investigación.

El método de lectura se hizo de manera conjunta, con cada integrante argumentando con soportes bibliográficos los hallazgos encontrados. Posteriormente se iban entregando los resultados y se compartían las tesis para poder comenzar a incluirlas en el trabajo como soportes evaluados y revisados para que estuviera todo más organizado, y de ahí, comenzar a darle cuerpo al problema de investigación.

Las dificultades presentadas en este tema, radicaban básicamente en la poca información que se poseía sobre él; después de una exhaustiva búsqueda, se logró encontrar algunos pronunciamientos que diferentes autores realizaban a cerca de este tema. Esto fue algo motivante, pues después de arduos días de búsqueda, se empezaba a entrar por fin en el camino que se debía seguir en esta investigación. Cada integrante realizó un análisis individual de la información, para discutirla y llegar a acuerdos comunes sobre los diferentes temas de interés.

Ya después de haber discutido de manera ordenada las ideas, se procedió a redactar para formar cada una de las estructuras de la investigación, una construcción conjunta de los integrantes del equipo investigativo, en el que se generaban algunas contradicciones, que posteriormente era presentadas ante el asesor y se llegaba a un acuerdo, en el cual se retroalimentaba la investigación, dando forma a un trabajo más lleno de ideas y de percepciones que integraban una gran cantidad de polémicas convertidas en reflexiones que aportaban mucho a la investigación, al trabajo, al conocimiento.

A medida que se iba avanzando en la investigación, las reflexiones que surgían del proceso de lectura, las que surgían de la ejecución de las encuestas, y los criterios o puntos de vista de los investigadores se contrastaban y analizaban para establecer consenso y posibilitar la construcción de las ideas que engrosarían el artículo de investigación, y así dar por finalizadas algunas de las etapas investigativas.

**LOS ASESORES**

Cuando se da comienzo al proceso de elaboración del proyecto investigativo, el equipo de trabajo tenía una concepción básica respecto a la formulación del proyecto, que estaba sustentada en factores y variables que permitieran la determinación de los beneficios de carácter administrativo y económico para las pymes del sector comercio de la ciudad de Medellín. Sin embargo, una secuencia de reflexiones que se iban recolectando mediante reuniones y asesorías con el asesor metodológico, valga la redundancia, nos iban mostrando un camino más despejado para llegar a una conclusión sobre cuáles variables se debían presentar en la investigación, conocer y entender el enfoque que se iba planteando, para poder identificar dichos beneficios financieros y administrativos en estas organizaciones.

Este fue un aporte fundamental, ya que nos permitió encontrar respuestas a una serie de incógnitas que se tenían en el desarrollo de la investigación, y sobre todo, nos permitió identificar el camino más adecuado para obtener resultados y la suficiente información que permitiera reflexiones cimentadas con respecto a la culminación y conclusión de la investigación.

En la medida que se realizó el diseño metodológico y el trabajo de campo, el equipo de investigación tuvo una experiencia de aprendizaje que fue comprendida y mejorada por el asesor temático, ya que se desarrollaron unos instrumentos de investigación acordes con el tema que se quería abordar, y de esta forma, obtener resultados confiables y que respondieran razonablemente a la problemática que se cuestionaba desde los inicios de la investigación.

**CONCLUSIONES**

Al inicio de esta investigación, el resultado que se esperaba obtener era identificar los beneficios financieros y administrativos que traería para las PYMES de Medellín tener un sistema de control interno; pues desde la cotidianidad se tiende a pensar que este tipo de empresas son poco organizadas y reacias a las nuevas metodologías. Luego, en el desarrollo de la investigación, se notó que muchas de las ideas previas se corroboraban; se pudo evidenciar que el desconocimiento de un sistema de control interno y de su uso inadecuado era una constante que se encontraba entre ellos, así como sus pensamientos tradicionales que impiden el cambio y un uso adecuado de las herramientas nuevas, entre las que se encuentra el uso adecuado de un sistema control interno.

Con el avance del trabajo de campo se obtuvo información sobre los beneficios de un uso de un sistema de control interno, donde se evidenció el pensamiento de las pymes sobre los beneficios de usar un sistema de control interno; así mismo se pudo evidenciar los cambios que se obtuvieron como resultado en algunas pymes que antes no poseían un sistema de control interno, dando de esta forma un punto de referencia sobre los beneficios que trae el uso de un sistema de control interno.

Se considera que el instrumento de investigación que se aplicó para obtener la información necesaria fue el correcto. Mediante las encuestas se obtuvo información sobre los beneficios de un uso de un sistema de control interno, donde se evidenció el pensamiento de las pymes sobre los beneficios de usar un sistema de control interno; así mismo se pudo evidenciar los cambios que se obtuvieron como resultado en algunas pymes que antes no poseían un sistema de control interno, dando de esta forma un punto de referencia sobre los beneficios que trae el uso de un sistema de control interno. A través de la revisión bibliográfica se obtuvo una cantidad de información que a pesar de ser limitada permitió el análisis de los objetivos a desarrollar, así como la problemática propia del problema de investigación. Sin embargo la mayor influencia en los resultados de la investigación se dio por parte de la información obtenida de la realización de las encuestas.

La realización del trabajo de investigación nos dejó innumerables enseñanzas, ejemplo de algunas de ellas son las siguientes: en próximas oportunidades de investigación sabremos cómo debemos abordar la problemática y el camino metodológico a seguir para la obtención de la información, el ejercicio de lectura y escritura para la realización del artículo de investigación y la memoria metodológica, exigió un mayor esfuerzo de redacción y la aplicación de un léxico más amplio, y lo más importante, permitió realizar un aporte, proporcionando a los lectores de ella sobre asuntos teóricos y cualitativos de los beneficios de poseer un sistema de control interno.

**ANEXOS**

Los anexos constan de las 40 encuestas realizadas a las PYMES del sector comercio de la ciudad de Medellín, que debido a su volumen físico estos se encuentran en un archivo digital en el CD que acompaña esta memoria metodológica.

**Resultados de la investigación**

**Matriz de Resultados**

}



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **1. ¿Qué tipo de sociedades la empresa?** | **2. ¿Cuánto tiempo de constituida lleva la sociedad?** | **3. ¿Conoce las regulaciones y requerimientos legales de la empresa?** | **4. ¿Qué entiende por control y cuál es la precepción que tienen sobre él?** | **5. ¿Conoce la empresa que es un sistema de control interno?** | **6. ¿Posee la empresa un sistema de control interno?** | **7. En caso de que la respuesta a la pregunta anterior sea afirmativa, por favor enuncie los elementos de dicho sistema de**  **control interno. Si no continué con la siguiente pregunta.** | **8. ¿Qué entiende por actividades de control?** | **9. ¿Qué**  **actividades de control utiliza la organización?** | **10. ¿Los controles utilizados por la organización se encuentran documentad os en un manual?** | **11. ¿Cree que el tener los**  **controles documenta dos en un manual genera mayor fuerza en su ejecución?** | **12.**  **¿Considera que se deberían implementa r algunas actividades de control adicionales a las ya mencionad as?** | **13. Para usted ¿Qué importancia tiene la calidad de la información contable?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 5** |  | LTDA | 1-5 AÑOS | SI | MEDIDAS PARA VIGILAR LOS PROCESOS | SI | NO | N/A | ACTIIDADES DE CONTROL INTERNO Y EXTERNO QUE POSEEN LAS ORGANIZACIONES | VIGILANCIA, MONITOREO | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 6** |  | S.A.S. | 1-5 AÑOS | SI | ACTIVIDADES PARA MITIGAR RIESGOS DE ROBO O FRAUDE | NO | NO | N/A | ACTIVIDADES QUE SE REALIZAN PARA MITIGAR EL RIESGO | ARQUEOS DE CAJA, CONTROL DE INVENTARIOS, CONSIGNACIÓN DIARIA DEL EFECTIVO, REVISIÓN DE LA | NO | NO | SI | MODERAD A |
| **ENCUESTA 7** |  | S.A.S. | 1-5 AÑOS | SI | ACTIVIDADES QUE REALIZA LA COMPAÑÍA PARA SALVAGUARDAR SUS PROCESOS Y TENER EN ORDEN SUS PLANES | NO | NO | N/A | ACTIVIDADES QUE USA LA EMPRESA PARA LLEVAR EN ORDEN TODOS SUS PROCESOS | N/A | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 8** |  | S.A.S. | MÁS DE 10 | SI | ES LA INSPECCIÓN, INTERVENCIÓN O FISCALIZACIÓN DE LOS PROCESOS | SI | NO | N/A | NORMAS O PROCEDIMIENTOS NECESARIAS PARA IMPLEMENTAR LAS POLÍTICAS | MONITOREO Y SUPERVISIÓN | NO | SI | SI | MUCHA |

FECHA DE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **1. ¿Qué tipo de sociedades la empresa?** | **2. ¿Cuánto tiempo de constituida lleva la sociedad?** | **3. ¿Conoce las regulaciones y requerimient os legales de la empresa?** | **4. ¿Qué entiende por control y cuál es la precepción que tienen sobre él?** | **5. ¿Conoce la empresa que es un sistema de control interno?** | **6. ¿Posee la empresa un sistema de control interno?** | **7. En caso de que la respuesta a la pregunta anterior sea afirmativa, por favor enuncie los elementos de dicho sistema de**  **control interno. Si no continué con la siguiente**  **pregunta.** | **8. ¿Qué entiende por actividades de control?** | **9. ¿Qué**  **actividades de control utiliza la organización?** | **10. ¿Los controles utilizados por la organizació n se encuentran documentad os en un manual?** | **11. ¿Cree que el tener los**  **controles documenta dos en un manual genera mayor fuerza en su ejecución?** | **12.**  **¿Considera que se deberían implementa r algunas actividades de control adicionales a las ya mencionad as?** | **13. Para usted ¿Qué importancia tiene la calidad de la información contable?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 9** |  | S.A | MÁS DE 10 | SI | PROCEDIMIENTOS QUE SE EFECTÚAN PARA REALIZAR SEGUIMIENTOS , ACOMPAÑAMIENT OS Y REVISIONES PERMANENTES PARA MEJORAR LA EFICIENCIA Y CONFIANZA DE LA  INFORMACIÓN | SI | SI | UN ÁREA DE CONTROL INTERNO ENCARGADA DE EVALUAR LOS DEPARTAMENT OS DE CONTABILIDAD, GESTIÓN HUMANA,  ATENCIÓN AL | FORMA ADECUADA EN QUE SE EJECUTAN LOS PROCESOS EN DIVERSAS ÁREAS EN DIVERSAS MANERAS PARA PROPORCIONAR SEGURIDAD EN LA INFORMACIÓN SUMINISTRADA | ACTIVIDADES PREVENTIVAS, CORRECTIVAS Y SEGUIMIENTO | SI | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 10** |  | S.A.S. | 1-5 AÑOS | SI | INSTRUMENTOS QUE AYUDAN A LA EMPRESA PARA MANEJAR LOS ASPECTOS Y ASÍ ALCANZAR SU OBJETO SOCIAL | SI | NO | N/A | ACTIVIDADES QUE DETALLAN EL QUE HACER DE UN SISTEMA DE CONTROL | MONITOREO, REVISIÓN, EVALUACIÓN, MEDICIÓN | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 11** |  | S.A.S. | 5-1O AÑOS | SI | HERRAMIENTA ADMINISTRATIVA PARA PODER SOSTENER LOS PROCESOS MISIONALES, ADMINISTRATIVOS | SI | NO | N/A | ACTIVIDADES QUE HACEN DEL CONTROL UNA ESTRUCTURA RELEVANTE EN LAS EMPRESAS | VIGILANCIA, MONITOREO, REVISIÓN Y EVALUACIÓN | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 12** |  | S.A.S. | 5-1O AÑOS | SI | FORMA DE SOBRELLEVAR LOS PROCESOS DE UNA EMPRESA PARA TENERLO EN LAS MEJORES CONDICIONES | SI | NO | N/A | ACTIVIDADES EN LAS QUE SE PLASMA EL CONTROL. INDICA LABORES PARA QUE EL CONTROL SE CUMPLA | SUPERVISIÓN, CALIDAD, MONITOREO | NO | SI | SI | MUCHA |

Y DE APOYO

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **1. ¿Qué tipo de sociedades la empresa?** | **2. ¿Cuánto tiempo de constituida lleva la sociedad?** | **3. ¿Conoce las regulaciones y requerimient os legales de la empresa?** | **4. ¿Qué entiende por control y cuál es la precepción que tienen sobre él?** | **5. ¿Conoce la empresa que es un sistema de control interno?** | **6. ¿Posee la empresa un sistema de control interno?** | **7. En caso de que la respuesta a la pregunta anterior sea afirmativa, por favor enuncie los elementos de dicho sistema de**  **control interno. Si no continué con la siguiente**  **pregunta.** | **8. ¿Qué entiende por actividades de control?** | **9. ¿Qué**  **actividades de control utiliza la organización?** | **10. ¿Los controles utilizados por la organizació n se encuentran documentad os en un manual?** | **11. ¿Cree que el tener los**  **controles documenta dos en un manual genera mayor fuerza en su ejecución?** | **12.**  **¿Considera que se deberían implementa r algunas actividades de control adicionales a las ya mencionad as?** | **13. Para usted ¿Qué importancia tiene la calidad de la información contable?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 13** |  | LTDA | MÁS DE 10 | SI | HERRAMIENTA DE DIRECCIÓN DE TODAS LAS COMPAÑÍAS QUE SIRVE PARA MEJORAR, CONTROLAR, | SI | NO | N/A | ACTIVIDADES DE MONITOREO, VIGILANCIA, EVALUACIÓN Y MEJORA CONTINUA | MONITOREO, VIGILANCIA,EVALU ACIÓN,SUPERVISIÓ N, CALIDAD Y MEJORA  CONTINUA | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 14** |  | LTDA | MÁS DE 10 | SI | FORMA DE SOBRELLEVAR UNA EMPRESA DIRECCIONÁNDOL  A AL CRECIMIENTO | SI | NO | N/A | ACTIVIDADES QUE DATAN EL CONTROL | VIGILAR, MONITOREAR LAS LABORES REALIZADAS POR LOS TRABAJADORES | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 15** |  | S.A.S. | MÁS DE 10 | SI | ES TAN IMPORTANTE COMO LA PLANEACIÓN. SI ÉL NO ES POSIBLE  QUE EXISTA UNA VISIÓN CON | SI | NO | N/A | ACTIIDADES QUE SIRVEN PARA CONTROLAR LOS PROCESOS DE UNA ORGANIZACIÓN | MONITOREO, EVALUACIÓN, CALIDAD | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 16** |  | S.A.S. | 5-10 AÑOS | SI | INSTRUMENTOS CON LOS QUE CUENTA LA EMPRESA PARA MONITEAR Y MEJORAR SUS PROCESOS | NO | NO | N/A | ACTIVIDADES QUE POSEE UN CONTROL INTERNO | MONITOREO, INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN, AMBIENTE DE CONTROL, EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 17** |  | UNIPERSON AL | 5-10 AÑOS | SI | HERRAMIENTA DE LA ADMON PARA CONTROLAR SUS PROCESOS | SI | NO | N/A | ACTIVIDADES QUE PERMITEN EN SU CONJUNTO QUE EL CONTROL TENGA INCIDENCIA EN SU APLICACIÓN | MONITOREO, CALIDAD, INFORMACIÓN, VIGLANCIA, MEJORA CONTINUA | NO | SI | SI | MUCHA |

VIGILAR TODOS

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **1. ¿Qué tipo de sociedades la empresa?** | **2. ¿Cuánto tiempo de constituida lleva la sociedad?** | **3. ¿Conoce las regulaciones y requerimientos legales de la empresa?** | **4. ¿Qué entiende por control y cuál es la precepción que tienen sobre él?** | **5. ¿Conoce la empresa que es un sistema de control interno?** | **6. ¿Posee la empresa un sistema de control interno?** | **7. En caso de que la respuesta a la pregunta anterior sea afirmativa, por favor enuncie los elementos de dicho sistema de**  **control interno. Si no continué con la siguiente**  **pregunta.** | **8. ¿Qué entiende por actividades de control?** | **9. ¿Qué**  **actividades de control utiliza la organización?** | **10. ¿Los controles utilizados por la organización se encuentran documentad os en un manual?** | **11. ¿Cree que el tener los**  **controles documenta dos en un manual genera mayor fuerza en su ejecución?** | **12.**  **¿Considera que se deberían implementa r algunas actividades de control adicionales a las ya mencionad as?** | **13. Para usted ¿Qué importancia tiene la calidad de la información contable?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 18** |  | LTDA | MÁS DE 10 | SI | HERRAMIENTA QUE PERMITE DIRECCIONAR A LAS ORGANIZACIONES A QUE CUMPLAN SUS OBJETIVOS | SI | NO | N/A | ACTIVIDADES QUE DETALLAN CADA UNA DE LAS LABORES QUE TIENE EL CONTROL | MONITOREO, REVISIÓN, EVALUACIÓN, MEDICIÓN, CALIDAD, MEJORA CONTINUA | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 19** |  | LTDA | 1-5 AÑOS | SI | HERRAMIENTA QUE GENERA CONFIANZA, SOLIDEZ, CREDIBILIDAD EN LAS ORGANIZACIONES | SI | NO | N/A | ACTIVIDADES QUE DELIMITAN LOS PROCEDIMIENTOS QUE TIENE EL CONTROL INTERNO | MONITOREO, VIGILANCIA, EVALUACIÓN, MEJORA CONTINUA | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 20** |  | S.A.S. | 5-10 AÑOS | SI | PERMITE LLEVAR ORDENADAMENTE LOS PROCESOS EN UNA ORGANIZACIÓN | SI | NO | N/A | ACTIVIDADES QUE EJECUTAN EL CONTROL | MONITOREO, AMBIENTE DE CONROL, REVISIÓN, EVALUACION, MEDICIÓN | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 21** |  | S.A.S. | 5-10 AÑOS | SI | PRINCIPAL HERRAMIENTA ADMINISTRATIVA PARA ALCANZAR LOS PROCESOS MISIONALES, DE APOYO Y | SI | NO | N/A | SON LAS ACTIVIDADES QUE HACEN DEL CONTROL UNA ESTRUCTURA SÓLIDA Y RELEVANTE EN LAS EMPRESAS | VIGILANCIA, MONITOREO, SEGUIMIENTO, CALIDAD | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 22** |  | S.A.S. | 5-10 AÑOS | SI | SOPORTE PRINCIPAL DE LA MISIÓN DE LAS EMPRESAS | SI | NO | N/A | ACTIVIDADES QUE DESARROLLAN EL PLAN DE CONTROL PARA QUE SU APLICACIÓN TENGA UN SOSTENIMIENTO | MONITOREO, VIGILANCIA, CALIFICACIÓN DE PROCESOS | NO | SI | SI | MUCHA |

ESTRATÉGICOS

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **1. ¿Qué tipo de sociedades la empresa?** | **2. ¿Cuánto tiempo de constituida lleva la sociedad?** | **3. ¿Conoce las regulaciones y requerimient os legales de la empresa?** | **4. ¿Qué entiende por control y cuál es la precepción que tienen sobre él?** | **5. ¿Conoce la empresa que es un sistema de control interno?** | **6. ¿Posee la empresa un sistema de control interno?** | **7. En caso de que la respuesta a la pregunta anterior sea afirmativa, por favor enuncie los elementos de dicho sistema de**  **control interno. Si no continué con la siguiente**  **pregunta.** | **8. ¿Qué entiende por actividades de control?** | **9. ¿Qué**  **actividades de control utiliza la organización?** | **10. ¿Los controles utilizados por la organizació n se encuentran documentad os en un manual?** | **11. ¿Cree que el tener los**  **controles documenta dos en un manual genera mayor fuerza en su ejecución?** | **12.**  **¿Considera que se deberían implementa r algunas actividades de control adicionales a las ya mencionad as?** | **13. Para usted ¿Qué importancia tiene la calidad de la información contable?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 23** |  | LTDA | MÁS DE 10 | SI | HERRAMIENTA ADMINISTRATIVA PARA CONTROLAR EMPRESAS | SI | NO | N/A | SON LAS ACTIVIDADES QUE EJECUTAN EL CONTROL INTERNO DE MANERA SUSTANCIAL | MONITOREO, VIGILANCIA, SUPERVISIÓN, CALIDAD | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 24** |  | LTDA | MÁS DE 10 | SI | LA MEJOR HERRAMIENTA DE LA GERENCIA | SI | NO | N/A | SON LAS ACTIVIDADES QUE PERMITEN LA EJECUCIÓN DEL CONTROL | VIGILANCIA, MONITOREO, REPORTES | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 25** |  | S.A.S. | 5-10 AÑOS | SI | ES UNA HERRAMIENTA ADMINISTRATIVA, Y TAL VEZ LA MÁS IMPORTANTE Y EFICAZ | SI | NO | N/A | SON LAS ACTIVIDADES QUE SOPORTAN EL CONTROL INTERNO | MONITOREO, EVALUACIÓN, CALIDAD | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 26** |  | S.A.S. | 5-10 AÑOS | SI | SON LOS INSTRUMENTOS CON QUE CUENTAN LAS  ADMINISTRACIONE S PARA TENER EL MEJOR | NO | NO | N/A | SON LAS ACTIVIDADES QUE GENERALMENTE SE FUNDAMENTAN EN LA INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y AMBIENTE DE CONTROL | MONITOREO, INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 27** |  | S.A.S. | 5-10 AÑOS | SI | SON LOS INSTRUMENTOS CON QUE CUENTAN LAS  ADMINISTRACIONE S PARA CONTROLAR LAS | SI | NO | N/A | SON LAS ACTIVIDADES QUE PERMITEN QUE SE PUEDA APLICAR EL CONTROL INTERNO | AMBIENTE DE CONTROL, MONITOREO, VIGILANCIA, INFORMACIÓN Y CALIDAD | NO | SI | SI | MUCHA |

TRATAMIENTO DE

+

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **1. ¿Qué tipo de sociedades la empresa?** | **2. ¿Cuánto tiempo de constituida lleva la sociedad?** | **3. ¿Conoce las regulaciones y requerimient os legales de la empresa?** | **4. ¿Qué entiende por control y cuál es la precepción que tienen sobre él?** | **5. ¿Conoce la empresa que es un sistema de control interno?** | **6. ¿Posee la empresa un sistema de control interno?** | **7. En caso de que la respuesta a la pregunta anterior sea afirmativa, por favor enuncie los elementos de dicho sistema de**  **control interno. Si no continué con la siguiente**  **pregunta.** | **8. ¿Qué entiende por actividades de control?** | **9. ¿Qué**  **actividades de control utiliza la organización?** | **10. ¿Los controles utilizados por la organizació n se encuentran documentad os en un manual?** | **11. ¿Cree que el tener los**  **controles documenta dos en un manual genera mayor fuerza en su ejecución?** | **12.**  **¿Considera que se deberían implementa r algunas actividades de control adicionales a las ya mencionad as?** | **13. Para usted ¿Qué importancia tiene la calidad de la información contable?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 28** |  | S.A.S. | 5-10 AÑOS | SI | HERRAMIENTA ADMINISTRATIVA QUE PERMITE DIRECCIONAR TODO TIPO DE ORGANIZACIONES A QUE CUMPLAN SUS OBJETIVOS | SI | NO | N/A | SON LAS ACTIVIDADES QUE ESTÁN DENTRO DEL CONTROL PARA PODER CUMPLIR LAS TAREAS DEL SISTEMA DE CONTROL | VIGILANCIA, MONITOREO | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 29** |  | S.A.S. | 5-10 AÑOS | SI | EL CONTROL GENERA CONFIANZA, SOLIDEZ Y CREDIBILIDAD | SI | NO | N/A | SON LAS ACTIVIDADES QUE DELIMITAN TODOS LOS PROCEDIMIENTOS QUE TIENE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO | MONITOREO, VIGILANCIA, MEJORA CONTINUA | NO | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 30** |  | LTDA | MÁS DE 10 | SI | HERRAMIENTA PARA SOSTENER LOS PROCESOS MISIONALES | SI | SI | ACTIVIDADES DE CONTROL, INFORMACIÓN Y  COMUNICACIÓN  , AMBIENTE DE CONTROL, SUPERVISIÓN | SON LAS ACCIONES QUE PERMITEN QUE EL CONTROL SE LLEVE DE FORMA EFICIENTE Y EFECTIVA | BASADO EN INFORME COSO | SI | SI | NO | MUCHA |
| **ENCUESTA 31** |  | S.A | MÁS DE 10  AÑOS | SI | HERRRAMIENTA PARA EVALUAR, FISCALIZAR, CORREGIR | SI | SI | ACTIVIDADES DE CONTROL, INFORMACIÓN Y  COMUNICACIÓN  , AMBIENTE DE CONTROL, SUPERVISIÓN | EJE CENTRAL DEL CONTROL INTERNO, PORQUE MEDIANTE ELLAS SE APLICA EL CONTROL | N/A | SI | SI | NO | MUCHA |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **1. ¿Qué tipo de sociedades la empresa?** | **2. ¿Cuánto tiempo de constituida lleva la sociedad?** | **3. ¿Conoce las regulaciones y requerimient os legales de la empresa?** | **4. ¿Qué entiende por control y cuál es la precepción que tienen sobre él?** | **5. ¿Conoce la empresa que es un sistema de control interno?** | **6. ¿Posee la empresa un sistema de control interno?** | **7. En caso de que la respuesta a la pregunta anterior sea afirmativa, por favor enuncie los elementos de dicho sistema de**  **control interno. Si no continué con la siguiente**  **pregunta.** | **8. ¿Qué entiende por actividades de control?** | **9. ¿Qué**  **actividades de control utiliza la organización?** | **10. ¿Los controles utilizados por la organizació n se encuentran documentad os en un manual?** | **11. ¿Cree que el tener los**  **controles documenta dos en un manual genera mayor fuerza en su ejecución?** | **12.**  **¿Considera que se deberían implementa r algunas actividades de control adicionales a las ya mencionad as?** | **13. Para usted ¿Qué importancia tiene la calidad de la información contable?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 32** |  | LTDA | MÁS DE 10  AÑOS | SI | HERRAMIENTA DE MANEJO DE PROCESOS ORGANIZACIONAL ES EN LOS QUE SE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES DE CONTROL | SI | SI | ACTIVIDADES DE CONTROL, INFORMACIÓN Y  COMUNICACIÓN  , GESTIÓN DE RIESGO Y MONITOREO |  | ACTIVIDADES BASADAS EN EL COSO I | SI | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 33** |  | LTDA | MÁS DE 10  AÑOS | SI | MANERA DE LLEVAR A CABO LOS PROCESOS EMPRESARIALES | SI | SI | MONITOREO, VIGILANCIA, CALIDAD, MEJORA CONTINUA, AMBIENTE DE CONTROL | ACCIONES POR LAS QUE SE EJECUTAN EL CONTROL, SE DESARROLLA, SE COMPLEMENTA Y SE MOJORA | MONITOREO, VIGILANCIA, CALIDAD, MEJORA CONTINUA, AMBIENTE DE CONTROL | SI | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 34** |  | LTDA | MÁS DE 10  AÑOS | SI | MECANISMO DE VIGILANCIA,PREVE NCIÓN Y CORRECIÓN | SI | SI | CALIDAD, TIEMPO, PRODUCCIÓN, COSTOS | ACTIVIDADES QUE ENCUADERNAN EL RIESGO, EL CONTROL, LA COMUNICACIÓN Y LA SUPERVISIÓN | ACTIVIDADES DE CONTROL GESTIÓN DEL RIESGO, INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | SI | SI | SI | MUCHA |

ASIGNACIÓN DE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **1. ¿Qué tipo de sociedades la empresa?** | **2. ¿Cuánto tiempo de constituida lleva la sociedad?** | **3. ¿Conoce las regulaciones y requerimient os legales de la empresa?** | **4. ¿Qué entiende por control y cuál es la precepción que tienen sobre él?** | **5. ¿Conoce la empresa que es un sistema de control interno?** | **6. ¿Posee la empresa un sistema de control interno?** | **7. En caso de que la respuesta a la pregunta anterior sea afirmativa, por favor enuncie los elementos de dicho sistema de**  **control interno. Si no continué con la siguiente**  **pregunta.** | **8. ¿Qué entiende por actividades de control?** | **9. ¿Qué**  **actividades de control utiliza la organización?** | **10. ¿Los controles utilizados por la organizació n se encuentran documentad os en un manual?** | **11. ¿Cree que el tener los**  **controles documenta dos en un manual genera mayor fuerza en su ejecución?** | **12.**  **¿Considera que se deberían implementa r algunas actividades de control adicionales a las ya mencionad as?** | **13. Para usted ¿Qué importancia tiene la calidad de la información contable?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 35** |  | S.A | MÁS DE 10  AÑOS | SI | LA COMPROBACIÓN, INSPECCIÓN Y VIGILANCIA DE LAS ACTIVIDADES | SI | SI | N/A | HERRAMIENTAS PARA LLEVAR A CABO EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | ACTIVIDADES DE CONTROL, INFORMACIÓN Y COMUNICACPON, GESTIÓN DEL RIESGP, MEJORA CONTINUA, AMBIENTE DE CONTROL | SI | SI | SI | MUCHA |
| **ENCUESTA 36** |  | LTDA | 1-5 AÑOS | SI | MONITOREO CONSTANTE DE LAS AREAS | NO | NO | N/A | CONJUNTO DE PROCEDIMIENTO PARA EVALUAR LOS PROCESOS | N/A | NO | SI | SI | MODERAD A |
| **ENCUESTA 37** |  | LTDA | 1-5 AÑOS | SI | ELEMNETO DE SUMA IMPORTACIA EN UNA COMPAÑÍA PUES LE PERMITE CONOCERLA Y MONITOREARLA | NO | NO | N/A | PROCEDIMIENTOS QUE SE DEBEN LLEVAR A CABO EN LA EJECUCIÓN DEL CONTROL | N/A | NO | SI | NO | MODERAD A |
| **ENCUESTA 38** |  | LTDA | 5-10 AÑOS | SI | MECANISMO QUE AYUDA A QUE SE CUMPLAN LOS OBJETIVOS Y ESTANDARES ESTABLECIDOS POR LA COMPAÑÍA | SI | SI | AMBIENTE DE CONTROL, SUPERVISIÓN, MONITOREO, EVALUACIÓN | PROCESO QUE SE SIGUE PARA LLEVAR A CABO EL CONTROL | REVISIÓN DE DOCUMENTACIÓN LEGAL DE CLIENTES Y PROVEEDORES, SEGREGACIOÓN DE FUNCIONES, | SI | SI | NO | MUCHA |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **1. ¿Qué tipo de sociedades la empresa?** | **2. ¿Cuánto tiempo de constituida lleva la sociedad?** | **3. ¿Conoce las regulaciones y requerimient os legales de la empresa?** | **4. ¿Qué entiende por control y cuál es la precepción que tienen sobre él?** | **5. ¿Conoce la empresa que es un sistema de control interno?** | **6. ¿Posee la empresa un sistema de control interno?** | **7. En caso de que la respuesta a la pregunta anterior sea afirmativa, por favor enuncie los elementos de dicho sistema de**  **control interno. Si no continué con la siguiente**  **pregunta.** | **8. ¿Qué entiende por actividades de control?** | **9. ¿Qué**  **actividades de control utiliza la organización?** | **10. ¿Los controles utilizados por la organización se encuentran documentad os en un manual?** | **11. ¿Cree que el tener los**  **controles documenta dos en un manual genera mayor fuerza en su ejecución?** | **12.**  **¿Considera que se deberían implementa r algunas actividades de control adicionales a las ya mencionad as?** | **13. Para usted ¿Qué importancia tiene la calidad de la información contable?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 39** |  | LTDA | 5-10 AÑOS | SI | SON DE GRAN IMPORTANCIA PARA LA TOMA DE DECISIONES | SI | SI | DISEÑO, IMPLEMENTACI ÓN, REVISIÓN | REGISTROS QUE LLEVAN SE LELVAN A CABO SOBRE  LAS ACTIVIDADES QUE REALIZA LA EMPRESA SOBRE SUS FUNCIONES | SEGREGACIÓN DE FUNCIONES | NO | SI | NO | MUCHA |
| **ENCUESTA 40** |  | LTDA | 1-5 AÑOS | SI | ACTIVIDADES DE UNA ESTRUCTURA ORGANIZADA PARA UNA EMPRESA | NO | NO | N/A | ACTIVIDADES QUE PERMITEN EL OBTENER EL CONOCIMIENTO DEL DESARROLLO DE DIFERENTES PROCESOS | N/A | NO | SI | SI | POCA |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **14. ¿En qué cree que el control interno afecta la información contable?** | **15.**  **¿Considera que un adecuado sistema de control interno trae beneficios para la empresa?** | **16. En caso de que la respuesta anterior haya sido afirmativa, favor responder.**  **¿Considera que los beneficios generados por un adecuado sistema de control interno son mayores a los costos que se incurren en dicho sistema?** | **17. Un adecuado sistema de control interno contribuye a la organización al disminuir las posibilidades de fraude, ya sea voluntario o involuntarios, además de esto le contribuye a tener mayor información sobre su situación financiera, permitiéndole a la administración el tener más**  **herramientas para su actuar. Adicional a estos beneficios internos, genera repercusiones ante terceros, pues proporciona una percepción de mayor seguridad y solidez empresarial. ¿Está**  **de acuerdo con la anterior expresión?** | **18. Sin importar el tamaño de las organizaciones, siempre se podrá diseñar o adaptar un sistema de control interno que se adapte a su tamaño e**  **ingresos. ¿Está de acuerdo con la anterior expresión?** | **19. ¿Desde cuándo usa un Sistema de control interno?** | **20. ¿Qué beneficios cree que le brinda el poseer un sistema de control interno?** | **21. ¿Qué beneficios posee la empresa que antes de implementar un sistema de**  **control interno no tenía?** | **22. ¿Cómo se evidencian los beneficios antes mencionados?** | **23.**  **¿Cree que la relación costo – beneficio es favorabl e para la empresa**  **?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 1** |  | INFORMACIÓN MÁS APROXIMADA A LA REALIDAD ECONÓMICA | SI | NO | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 2** |  | CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN | SI | NO | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 3** |  | RAZANABILIDAD Y CONFIANZA | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 4** |  | INFORMACIÓN RAZONABLE | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **14. ¿En qué cree que el control interno afecta la información contable?** | **15.**  **¿Considera que un adecuado sistema de control interno trae beneficios para la empresa?** | **16. En caso de que la respuesta anterior haya sido afirmativa, favor responder.**  **¿Considera que los beneficios generados por un adecuado sistema de control interno son mayores a los costos que se incurren en dicho sistema?** | **17. Un adecuado sistema de control interno contribuye a la organización al disminuir las posibilidades de fraude, ya sea voluntario o involuntarios, además de esto le contribuye a tener mayor información sobre su situación financiera, permitiéndole a la administración el tener más**  **herramientas para su actuar. Adicional a estos beneficios internos, genera repercusiones ante terceros, pues proporciona una percepción de mayor seguridad y solidez empresarial. ¿Está**  **de acuerdo con la anterior expresión?** | **18. Sin importar el tamaño de las organizaciones, siempre se podrá diseñar o adaptar un sistema de control interno que se adapte a su tamaño e**  **ingresos. ¿Está de acuerdo con la anterior expresión?** | **19. ¿Desde cuándo usa un Sistema de control interno?** | **20. ¿Qué beneficios cree que le brinda el poseer un sistema de control interno?** | **21. ¿Qué beneficios posee la empresa que antes de implementar un sistema de**  **control interno no tenía?** | **22. ¿Cómo se evidencian los beneficios antes mencionados?** | **23.**  **¿Cree que la relación costo – beneficio es favorabl e para la empresa**  **?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 5** |  | INFORMACIÓN RAZONABLE | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 6** |  | EFICIENCIA EN LA PRESENTACIÓN  DE LA INFORMACIÓN | SI | NO | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 7** |  | VERACIDAD DE  LA INFORMACIÓN | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 8** |  | CONTABILIDAD HACIENDO QUE LA INFORMACIÓN SEA OPORTUNA Y CONFIABLE | SI | NO | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **14. ¿En qué cree que el control interno afecta la información contable?** | **15.**  **¿Considera que un adecuado sistema de control interno trae beneficios para la empresa?** | **16. En caso de que la respuesta anterior haya sido afirmativa, favor responder.**  **¿Considera que los beneficios generados por un adecuado sistema de control interno son mayores a los costos que se incurren en dicho sistema?** | **17. Un adecuado sistema de control interno contribuye a la organización al disminuir las posibilidades de fraude, ya sea voluntario o involuntarios, además de esto le contribuye a tener mayor información sobre su situación financiera, permitiéndole a la administración el tener más**  **herramientas para su actuar. Adicional a estos beneficios internos, genera repercusiones ante terceros, pues proporciona una percepción de mayor seguridad y solidez empresarial. ¿Está**  **de acuerdo con la anterior expresión?** | **18. Sin importar el tamaño de las organizaciones, siempre se podrá diseñar o adaptar un sistema de control interno que se adapte a su tamaño e**  **ingresos. ¿Está de acuerdo con la anterior expresión?** | **19. ¿Desde cuándo usa un Sistema de control interno?** | **20. ¿Que beneficios cree que le brinda el poseer un sistema de control interno?** | **21. ¿Qué beneficios posee la empresa que antes de implementar un sistema de**  **control interno no tenía?** | **22. ¿Cómo se evidencian los beneficios antes mencionados?** | **23.**  **¿Cree que la relación costo – beneficio es favorabl e para la empresa**  **?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 9** |  | OPORTUNIDADES DE MEJORA | SI | SI | SI | SI | MÁS DE 10  AÑOS | Mejor Control sobre los Activos Aumento de las Ventas Eficiencia en el manejo de la Información Calidad de la Información Aumento de los Utilidades Mejor imagen ante terceros Eficiencia en la realización de Procesos Liquidez Disminución de los desperdicios Disminución de sanciones Mejoramiento de la calidad del producto o servicio | N/A | ESTADOS FINANCIEROS, CALIDAD ENLOS PRODUCTOS | SI |
| **ENCUESTA 10** |  | RAZONABILIDAD EN LA INFORMACIÓN | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 11** |  | RAZONABILIDAD EN LA INFORMACIÓN | SI | SI | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 12** |  | CERTEZA DE LO QUE SE HACE | SI | SI | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **14. ¿En qué cree que el control interno afecta la información contable?** | **15.**  **¿Considera que un adecuado sistema de control interno trae beneficios para la empresa?** | **16. En caso de que la respuesta anterior haya sido afirmativa, favor responder.**  **¿Considera que los beneficios generados por un adecuado sistema de control interno son mayores a los costos que se incurren en dicho sistema?** | **17. Un adecuado sistema de control interno contribuye a la organización al disminuir las posibilidades de fraude, ya sea voluntario o involuntarios, además de esto le contribuye a tener mayor información sobre su situación financiera, permitiéndole a la administración el tener más**  **herramientas para su actuar. Adicional a estos beneficios internos, genera repercusiones ante terceros, pues proporciona una percepción de mayor seguridad y solidez empresarial. ¿Está**  **de acuerdo con la anterior expresión?** | **18. Sin importar el tamaño de las organizaciones, siempre se podrá diseñar o adaptar un sistema de control interno que se adapte a su tamaño e**  **ingresos. ¿Está de acuerdo con la anterior expresión?** | **19. ¿Desde cuándo usa un Sistema de control interno?** | **20. ¿Qué beneficios cree que le brinda el poseer un sistema de control interno?** | **21. ¿Qué beneficios posee la empresa que antes de implementar un sistema de**  **control interno no tenía?** | **22. ¿Cómo se evidencian los beneficios antes mencionados?** | **23.**  **¿Cree que la relación costo – beneficio es favorabl e para la empresa**  **?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 13** |  | EN LA CREDIBILIDAD | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 14** |  | AYUDA A EVITAR ERRORES | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 15** |  | RAZONABILIDAD, CONFIABILIDAD, SOLIDEZ | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 16** |  | CALIDAD, VERACIDAD, RAZONBILIDAD, RELEVANCIA, IMPORTANCIA, CONFIANZA | SI | SI | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 17** |  | EN LA IMPORTANCIA DE LA INFORMACIÓN | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **14. ¿En qué cree que el control interno afecta la información contable?** | **15.**  **¿Considera que un adecuado sistema de control interno trae beneficios para la empresa?** | **16. En caso de que la respuesta anterior haya sido afirmativa, favor responder.**  **¿Considera que los beneficios generados por un adecuado sistema de control interno son mayores a los costos que se incurren en dicho sistema?** | **17. Un adecuado sistema de control interno contribuye a la organización al disminuir las posibilidades de fraude, ya sea voluntario o involuntarios, además de esto le contribuye a tener mayor información sobre su situación financiera, permitiéndole a la administración el tener más**  **herramientas para su actuar. Adicional a estos beneficios internos, genera repercusiones ante terceros, pues proporciona una percepción de mayor seguridad y solidez empresarial. ¿Está**  **de acuerdo con la anterior expresión?** | **18. Sin importar el tamaño de las organizaciones, siempre se podrá diseñar o adaptar un sistema de control interno que se adapte a su tamaño e**  **ingresos. ¿Está de acuerdo con la anterior expresión?** | **19. ¿Desde cuándo usa un Sistema de control interno?** | **20. ¿Qué beneficios cree que le brinda el poseer un sistema de control interno?** | **21. ¿Qué beneficios posee la empresa que antes de implementar un sistema de**  **control interno no tenía?** | **22. ¿Cómo se evidencian los beneficios antes mencionados?** | **23.**  **¿Cree que la relación costo – beneficio es favorabl e para la empresa**  **?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 18** |  | DEPENDE LA CREDIBILIDAD DE LA INFORMACIÓN | SI | SI | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 19** |  | RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 20** |  | RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 21** |  | SUFICIENCIA Y RELEVANCIA EN LA INFORMACIÓN | SI | SI | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 22** |  | INFORMACIÓN CONFIABLE Y FIDEDIGNA | SI | SI | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **14. ¿En qué cree que el control interno afecta la información contable?** | **15.**  **¿Considera que un adecuado sistema de control interno trae beneficios para la empresa?** | **16. En caso de que la respuesta anterior haya sido afirmativa, favor responder.**  **¿Considera que los beneficios generados por un adecuado sistema de control interno son mayores a los costos que se incurren en dicho sistema?** | **17. Un adecuado sistema de control interno contribuye a la organización al disminuir las posibilidades de fraude, ya sea voluntario o involuntarios, además de esto le contribuye a tener mayor información sobre su situación financiera, permitiéndole a la administración el tener más**  **herramientas para su actuar. Adicional a estos beneficios internos, genera repercusiones ante terceros, pues proporciona una percepción de mayor seguridad y solidez empresarial. ¿Está**  **de acuerdo con la anterior expresión?** | **18. Sin importar el tamaño de las organizaciones, siempre se podrá diseñar o adaptar un sistema de control interno que se adapte a su tamaño e**  **ingresos. ¿Está de acuerdo con la anterior expresión?** | **19. ¿Desde cuándo usa un Sistema de control interno?** | **20. ¿Qué beneficios cree que le brinda el poseer un sistema de control interno?** | **21. ¿Qué beneficios posee la empresa que antes de implementar un sistema de**  **control interno no tenía?** | **22. ¿Cómo se evidencian los beneficios antes mencionados?** | **23.**  **¿Cree que la relación costo – beneficio es favorabl e para la empresa**  **?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 23** |  | RAZONAVILIDAD Y VERACIDAD EN LA INFORMACIÓN CONTABLE | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 24** |  | DICTAMINA LA CONFIANZA EN  LA INFORMACIÓN CONTABLE | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 25** |  | CONFIABILIDAD, SOLIDEZ, Y RAZONABILIDAD EN LA INFORMACIÓN CONTABLE | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 26** |  | CALIDAD Y CONFIANZA EN  LA INFORMACIÓN | SI | SI | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 27** |  | INFORMACIÓN CONTABLE DE CONFIANZA PARA TOMAR DECISIONES | SI | SI | SI | NO | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **14. ¿En qué cree que el control interno afecta la información contable?** | **15.**  **¿Considera que un adecuado sistema de control interno trae beneficios para la empresa?** | **16. En caso de que la respuesta anterior haya sido afirmativa, favor responder.**  **¿Considera que los beneficios generados por un adecuado sistema de control interno son mayores a los costos que se incurren en dicho sistema?** | **17. Un adecuado sistema de control interno contribuye a la organización al disminuir las posibilidades de fraude, ya sea voluntario o involuntarios, además de esto le contribuye a tener mayor información sobre su situación financiera, permitiéndole a la administración el tener más**  **herramientas para su actuar. Adicional a estos beneficios internos, genera repercusiones ante terceros, pues proporciona una percepción de mayor seguridad y solidez empresarial. ¿Está**  **de acuerdo con la anterior expresión?** | **18. Sin importar el tamaño de las organizaciones, siempre se podrá diseñar o adaptar un sistema de control interno que se adapte a su tamaño e**  **ingresos. ¿Está de acuerdo con la anterior expresión?** | **19. ¿Desde cuándo usa un Sistema de control interno?** | **20. ¿Qué beneficios cree que le brinda el poseer un sistema de control interno?** | **21. ¿Qué beneficios posee la empresa que antes de implementar un sistema de**  **control interno no tenía?** | **22. ¿Cómo se evidencian los beneficios antes mencionados?** | **23.**  **¿Cree que la relación costo – beneficio es favorabl e para la empresa**  **?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 28** |  | INFORMACIÓN CONTABLE DE CONFIANZA PARA TOMAR DECISIONES | SI | SI | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 29** |  | RAZONABILIDAD EN LA INFORMACIÓN CONTABLE | SI | SI | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 30** |  | IMPORTANCIA DE LA INFORMACIÓN CONTABLE | SI | SI | SI | SI | MÁS DE 10  AÑOS | Mejor Control sobre los Activos Aumento de las Ventas Eficiencia en el manejo de la Información Calidad de la Información Aumento de los Utilidades Mejor imagen ante terceros Eficiencia en la realización de Procesos Liquidez Disminución de los desperdicios Mejoramiento de la calidad del producto o servicio | N/A | GENERACIÓN DE VALOR | SI |
| **ENCUESTA 31** |  | RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE | SI | SI | SI | NO | MÁS DE 10  AÑOS | Mejor Control sobre los Activos Aumento de las Ventas Eficiencia en el manejo de la Información Calidad de la Información Aumento de los Utilidades Mejor imagen ante terceros Eficiencia en la realización de Procesos Liquidez Disminución de los desperdicios Mejoramiento de la calidad del producto o servicio | N/A | Aumento de los activos corrientes, patrimonio, utilidades; disminución del gasto. | SI |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **14. ¿En qué cree que el control interno afecta la información contable?** | **15.**  **¿Considera que un adecuado sistema de control interno trae beneficios para la empresa?** | **16. En caso de que la respuesta anterior haya sido afirmativa, favor responder.**  **¿considera que los beneficios generados por un adecuado sistema de control interno son mayores a los costos que se incurren en dicho sistema?** | **17. Un adecuado sistema de control interno contribuye a la organización al disminuir las posibilidades de fraude, ya sea voluntario o involuntarios, además de esto le contribuye a tener mayor información sobre su situación financiera, permitiéndole a la administración el tener más**  **herramientas para su actuar. Adicional a estos beneficios internos, genera repercusiones ante terceros, pues proporciona una percepción de mayor seguridad y solidez empresarial. ¿Está**  **de acuerdo con la anterior expresión?** | **18. Sin importar el tamaño de las organizaciones, siempre se podrá diseñar o adaptar un sistema de control interno que se adapte a su tamaño e**  **ingresos. ¿Está de acuerdo con la anterior expresión?** | **19. ¿Desde cuándo usa un Sistema de control interno?** | **20. ¿Qué beneficios cree que le brinda el poseer un sistema de control interno?** | **21. ¿Qué beneficios posee la empresa que antes de implementar un sistema de**  **control interno no tenía?** | **22. ¿Cómo se evidencian los beneficios antes mencionados?** | **23.**  **¿Cree que la relación costo – beneficio es favorabl e para la empresa**  **?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 32** |  | INFORMACIÓN RAZONABLE | SI | SI | SI | SI | MÁS DE 10  AÑOS | Mejor Control sobre los Activos Aumento de las Ventas Eficiencia en el manejo de la Información Calidad de la Información Aumento de los Utilidades Mejor imagen ante terceros Eficiencia en la realización de Procesos Liquidez Disminución de los desperdicios Mejoramiento de la calidad del producto o servicio | N/A | Mediante los estados financieros,  y demás indicadores que se generan en  los períodos de la empresa | SI |
| **ENCUESTA 33** |  | INFORMACIÓN EFECTIVA, VERAZ, IMPORTANTE Y RESUMIDA | SI | SI | SI | SI | MÁS DE 10  AÑOS | Mejor Control sobre los Activos Aumento de las Ventas Eficiencia en el manejo de la Información Calidad de la Información Aumento de los Utilidades Mejor imagen ante terceros Eficiencia en la realización de Procesos Liquidez Disminución de los desperdicios Disminución de sanciones Mejoramiento de la calidad del producto o servicio | N/A | Hay indicadores que han demostrado dichos beneficios, como los estados financieros y la calidad de los productos | SI |
| **ENCUESTA 34** |  | VERASIDAD DE  LA INFORMACIÓN | SI | SI | SI | NO | 5-10 AÑOS | Mejor Control sobre los Activos Aumento de las Ventas Eficiencia en el manejo de la Información Calidad de la Información Aumento de los Utilidades Mejor imagen ante terceros Eficiencia en la realización de Procesos Liquidez Disminución de los desperdicios Disminución de sanciones Mejoramiento de la calidad del producto o servicio | Control sobre los activos, Mejor Calidad, Mejor Información, Mejor imagen ante terceros | Mediante algunos indicadores, y mediante una mejor lectura de los datos recolectados. Respaldo ante clientes y proveedores | SI |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **14. ¿En qué cree que el control interno afecta la información contable?** | **15.**  **¿Considera que un adecuado sistema de control interno trae beneficios para la empresa?** | **16. En caso de que la respuesta anterior haya sido afirmativa, favor responder.**  **¿considera que los beneficios generados por un adecuado sistema de control interno son mayores a los costos que se incurren en dicho sistema?** | **17. Un adecuado sistema de control interno contribuye a la organización al disminuir las posibilidades de fraude, ya sea voluntario o involuntarios, además de esto le contribuye a tener mayor información sobre su situación financiera, permitiéndole a la administración el tener más**  **herramientas para su actuar. Adicional a estos beneficios internos, genera repercusiones ante terceros, pues proporciona una percepción de mayor seguridad y solidez empresarial. ¿Está**  **de acuerdo con la anterior expresión?** | **18. Sin importar el tamaño de las organizaciones, siempre se podrá diseñar o adaptar un sistema de control interno que se adapte a su tamaño e**  **ingresos. ¿Está de acuerdo con la anterior expresión?** | **19. ¿Desde cuándo usa un Sistema de control interno?** | **20. ¿Qué beneficios cree que le brinda el poseer un sistema de control interno?** | **21. ¿Qué beneficios posee la empresa que antes de implementar un sistema de**  **control interno no tenía?** | **22. ¿Cómo se evidencian los beneficios antes mencionados?** | **23.**  **¿Cree que la relación costo – beneficio es favorabl e para la empresa**  **?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 35** |  | RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE | SI | SI | SI | SI | 5-10 AÑOS | Mejor Control sobre los Activos Aumento de las Ventas Eficiencia en el manejo de la Información Calidad de la Información Aumento de los Utilidades Mejor imagen ante terceros Eficiencia en la realización de Procesos Liquidez Disminución de los desperdicios Mejoramiento de la calidad del producto o servicio | Aumento del patrimonio | Crecimiento empresarial: la empresa ha mejorado su valorización razonablemente | SI |
| **ENCUESTA 36** |  | CALIDAD Y RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN | SI | SI | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 37** |  | EN LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE QUE MUESTRA LA REALIDAD | SI | SI | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 38** |  | RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE | SI | SI | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **14. ¿En qué cree que el control interno afecta la información contable?** | **15.**  **¿Considera que un adecuado sistema de control interno trae beneficios para la empresa?** | **16. En caso de que la respuesta anterior haya sido afirmativa, favor responder.**  **¿Considera que los beneficios generados por un adecuado sistema de control interno son mayores a los costos que se incurren en dicho sistema?** | **17. Un adecuado sistema de control interno contribuye a la organización al disminuir las posibilidades de fraude, ya sea voluntario o involuntarios, además de esto le contribuye a tener mayor información sobre su situación financiera, permitiéndole a la administración el tener más**  **herramientas para su actuar. Adicional a estos beneficios internos, genera repercusiones ante terceros, pues proporciona una percepción de mayor seguridad y solidez empresarial. ¿Está**  **de acuerdo con la anterior expresión?** | **18. Sin importar el tamaño de las organizaciones, siempre se podrá diseñar o adaptar un sistema de control interno que se adapte a su tamaño e**  **ingresos. ¿Está de acuerdo con la anterior expresión?** | **19. ¿Desde cuándo usa un Sistema de control interno?** | **20. ¿Qué beneficios cree que le brinda el poseer un sistema de control interno?** | **21. ¿Qué beneficios posee la empresa que antes de implementar un sistema de**  **control interno no tenía?** | **22. ¿Cómo se evidencian los beneficios antes mencionados?** | **23.**  **¿Cree que la relación costo – beneficio es favorable e para la empresa**  **?** |
| **ENCUESTA #** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ENCUESTA 39** |  | MANEJO ADECUADO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE | SI | SI | SI | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| **ENCUESTA 40** |  | NO LA AFECTA EN GRAN MEDIDA | NO | NO | NO | SI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PREGUNTA #** | **1. ¿Qué tipo de sociedades**  **la empresa?** | **2. ¿Cuánto tiempo de constituida lleva la sociedad?** | **3. ¿Conoce las regulacione s y**  **requerimien tos legales**  **de la empresa?** | **4. ¿Qué entiende por control y cuál es la precepción que tienen sobre él?** | **5. ¿Conoce la empresa que es un sistema de control interno?** | **6. ¿Posee la empresa un sistema de control interno?** | **7. En caso de que la respuesta a la pregunta anterior sea afirmativa, por favor enuncie los elementos**  **de dicho sistema de control interno. Si no continué con la siguiente pregunta.** |
| **RESULTADOS** |  | **Se tienen los siguientes resultados:**  3 empresas respondieron ser S.A  18 respondieron ser S.A.S  17 respondieron ser Ltda.  2  respondieron ser unipersonal | El 25% respondió estar constituida entre 1 y 5 años  El 40% estar constituido entre 5 y 10 años  El 35% estar constituido hace mas de  10 años | El 100% de los encuestados respondió conocer las regulaciones legales de la compañía | Ese entiende por control interno a aquella herramienta o proceso que  contribuye al cumplimient o eficiente  de los objetivos organizacion ales | El 80% respondió conocer en que consiste un sistema de control interno  El 20% dijo no conocer en que consiste | Un 75% de los encuestados no posee un sistema de control interno  y solo un  25% dijo poseer un sistema de control interno | Actividades de control, monitoreo, información y comunicación fueron las respuestas más  comunes de los encuestados donde 7 de las 40 personas encuestadas coincidieron en ello |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **8. ¿Qué entiende por actividades de control?** | **9. ¿Qué actividades de control utiliza la organizació n?** | **10. ¿Los controles utilizados por la organizació n se encuentran documentad os en un manual?** | **11. ¿Cree que el tener los controles documentad os en un manual genera mayor fuerza en su ejecución?** | **12.**  **¿Considera que se deberían implementa r algunas actividades de control adicionales**  **a las ya mencionada s?** | **13. Para usted ¿Qué importancia tiene la calidad de**  **la información contable?** | **14. ¿En qué cree que el control interno afecta la información contable?** | **15.**  **¿Considera que un adecuado sistema de control interno trae beneficios para la empresa?** | **16. En caso de que la respuesta anterior haya sido afirmativa, favor responder.**  **¿considera que los beneficios generados por un adecuado sistema de control interno son mayores a los costos que se incurren en dicho**  **sistema?** | **17. Un adecuado sistema de control interno contribuye a la**  **organizació n al disminuir las**  **posibilidade s de fraude, ya sea voluntario o involuntario s, además**  **de esto le contribuye a tener mayor**  **información**  **sobre su** |
| Analizando las respuestas  obtenidas, se tiene que el  100% de las empresas poseen conceptos básicos sobre que son las actividades de control interno, dejando claro que son las acciones, o  procedimient os que se desarrollan para ejecutar el control interno | El 44% de  las respuestas obtenidas señalan al monitoreo como la actividad de control interno más utilizada por las empresas encuestadas, adicional a este también se evidencia que la evaluación, revisión, medición y supervisión son, después del monitoreo, las actividades de control mas usadas | El 83% responden que no poseen los controles que aplican no se encuentran docuemntados en ningún manual, dejando solo un 17% de empresas  que si tienen documentad o en un manual | Se encuentra algo particular, porque a pesar que un  95% de los encuestados consideran que el poseer los controles documentad os genera  más fuerza en su aplicación, solo un 17% posee los controles documentad os, al analizar con la pregunta anterior. | Solo un  13% de los encuestados considera que no deberían implementar controles  adicionales a los que ya posee y un  87% piensa que debería tener controles adicionales para mejorar su  operación. | Un 88% considera que la importancia que tiene el control interno sobre la información contable es mucha, un  10 % piensa que es moderada y tan solo un  2% cree que poca es la importancia que tiene en la información contable | El 90%  coinciden en que el control interno afecta a la información contable, en la medida que este  influye en su razonabilida d y por ende en su veracidad y  confiabilidad  , solo el  2,5% creen que este no afecta en gran medida o  mínimamente e a la información contable. | El 92,5%  considera que el poseer un sistema  de control interno trae beneficios para la empresa, y tan solo un  7,5% piensan que o traería beneficios para la  organización | Tan solo un  8% de los encuestados consideran que los costos  incurridos en la implementac ión y funcionamie nto de un control interno son mayores a  los beneficios que trae como resultado, y por ende no vale la pena tenerlo, contrario a esto un 92% de los | El 97,5% de los encuestados está de acuerdo con esta expresión |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **18. Sin importar el tamaño de las organizacio nes, siempre se podrá diseñar o adaptar un sistema de control interno que se adapte a su tamaño e ingresos.**  **¿Está de acuerdo con la anterior expresión?** | **19. ¿Desde cuándo usa un Sistema de control interno?** | **20. ¿Qué beneficios cree que le brinda el poseer un sistema de control interno?** | **21. ¿Qué beneficios posee la empresa**  **que antes de implementa r un sistema de control interno no tenía?** | **22. ¿Cómo se evidencian los beneficios antes mencionado s?** | **23. ¿Cree que la relación costo – beneficio es favorable para la empresa?** |
| El 55% de los encuestados está de acuerdo con la expresión, y el otro 45% no la comparte totalmente. Esto muestra que aún se piensa que el tamaño es indispensable e para poder tener un sistema de control interno. | 5 de 7 de los encuestados que poseían control interno respondieron que poseían el control interno hace más de 10 años, los 2 restantes lo tenían implementad o en un  periodo entre  1 y 5 años | Es claro  como más del 71,4% de las empresas obtuvieron como beneficios: Mejor Control  sobre los Activos, Aumento de las Ventas, Eficiencia en el manejo de la Información, Calidad de la Información, Aumento de los Utilidades, Mejor  imagen ante terceros, Eficiencia en | solo 2 de las  7 empresas encuestadas que poseían un sistema de control interno consi deran que obtuvieron como beneficios  adicionales a los de la pregunta anterior, siendo estos Control sobre los activos, Mejor Calidad, Mejor  Información, Mejor imagen ante terceros y | Los  beneficios, se notan básicamente en el crecimiento empresarial, en la medición de algunos indicadores que dan como resultado mejoras, mayor liquidez, mejor percepción de terceros, esto es notorio en el resultado de las 7 encuestas relacionada | El 100% de los encuestados respondió que el beneficio que han obtenido es mayor a los costos  incurridos en el sistema de control interno. Dando como resultado  una relación costo -- beneficio favorable. |

**Análisis de los resultados**

Con el fin de identificar los beneficios financieros y administrativos que traería para las PYMES del sector comercio de la ciudad de Medellín el tener un Sistema de Control interno, se aplicó una encuesta a los actores directamente implicados en la problemática, siendo objeto los contadores, administradores o gerentes de las PYMES del sector comercio de la ciudad de Medellín, de manera que, permitiera el conocimiento de las prácticas de control interno más utilizadas por las PYMES de Medellín, así mismo identificar la concepción que tienen los encargados de la administración sobre los sistemas de control interno y lograr establecer la relación costo-beneficio de tener un adecuado sistema de control interno en estas organizaciones; todo esto con el objetivo de obtener la información y conocimiento necesario que permitiera así identificar los beneficios de poseer un sistema de control interno.

De esta manera, la encuesta como herramienta de investigación, fue diseñada con el ánimo de conocer el punto de vista empresarial, a través de su parte administrativa representada por el contador, gerente o administrador, para obtener información sobre el control interno en las PYMES y los beneficios que les genera. Por ello, el núcleo central del cuestionario incorpora los diferentes aspectos o criterios que se tienen en cuenta para la obtención de beneficios, y que por ende influyen directa o indirectamente para su consecución, principalmente los beneficios administrativos y financieros, y del mismo modo, otros beneficios que le ayudan a este tipo de organizaciones al poseer un sistema de control interno.

La encuesta fue desarrollada partiendo de una base de datos proporcionada por el gerente de la empresa Espejos Talía S.A.S, donde se envió la encuesta a 92 empresas mediante medios electrónicos, y a 20 más de forma física. De este total de 112 encuesta enviadas se obtuvo respuesta de 40, las que fueron suficientes para cubrir la muestra generada según los cálculos estadísticos realizados.

El gráfico 1, muestra el porcentaje de distribución de tipo de sociedades en la PYMES encuestadas.

El gráfico 2 muestra el tiempo de existencia de las empresas encuestadas.

Este gráfico muestra como las PYMES encuestadas se encuentran en un tiempo de creación entre 1y 10 años, siendo lo más representativos las empresas entre 5 y 10 años, seguidas de las empresas con más de 10 años de constitución.

Esto nos muestra que son empresas que han pasado la primera etapa de nacimiento y se encuentran en un período donde ya cuentan con un mercado y una estabilidad administrativa y deberían poseer estrategias administrativas.

Gráfico 3. A partir de la gráfica 1 se puede observar que las empresas encuestadas, tienen conocimiento sobre sus regulaciones legales. Sin embargo en el recuadro de escritos, en el cual se plasmaban todas las regulaciones que se creían a las cuales estaban sujetas, se observó una tendencia al desconocimiento de las normas que rigen a sus empresas y su sector.

Casi que en su totalidad se remitieron solamente a las regulaciones contables, regulaciones que son solo una pequeña parte de los que les corresponde, por ley, presentar y tener en cuenta para una normalidad ejecución de su negocio.

Es por eso, que se podría tomar esto como un riesgo importante para este tipo de empresas, porque al desconocer las regulaciones legales a las que están sujetas, podría aparecer una consecuencia que afecte el negocio en marcha; uno de los riesgos minimizados por un sistema de control interno.

Por el lado de las empresas que tienen control interno, pudieron decir más ampliamente las regulaciones a las que estaban sujetas, mencionando los entes reguladores del estado que le exigen presentación de información de todo tipo, como la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, las superintendencias a las que están adscritas, así como la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia, como lo es para este caso en específico en el ámbito de las empresas encuestadas.

Entonces el conocimiento total de las regulaciones legales de estas empresas, queda en entredicho, porque se pudo notar, con el análisis de las encuestas, que no necesariamente conocen todas las regulaciones a las que está atada su empresa.

Mediante un programa integral de control interno, se debe comenzar con la evaluación de cuáles son estos riesgos que afectan a la organización, y calificarlos por la probabilidad de ocurrencia y la magnitud de impacto, para con ello poder mitigar con la menor posibilidad su ocurrencia, y poder así salvaguardar su capital, sus activos, su compañía.

Una revisión exhaustiva de los entes reguladores de estas empresas, puede dejar al descubierto muchas falencias a las que están acostumbradas estas organizaciones, porque no podrán soportar muchas de las obligaciones que no presentaron, independientemente si es por el desconocimiento, o por evadir información que sea importante y les genere revisiones especiales para llegar al fondo de los problemas en los que están inmersas.

Es de vital importancia para las empresas, tener bien claro cuáles son las regulaciones a las que están sujetas, para así poder estar, por lo menos, a paz y salvo con los requerimientos legales que permitan su normal funcionamiento, y evitar molestias futuras que tengan efectos mortales para la compañía, y el control interno es una excelente herramienta que les permite conocer todas las regulaciones legales a las que están sujetos y así cumplirlas con normalidad.

Para el análisis del cuadro representado en el Gráfico 4, se observaron las respuestas incluidas en las encuestas, y se pudo determinar que un 73% de las empresas conocen en lo que consiste un sistema de control interno, un alto porcentaje, respecto al número de empresas que poseen esta herramienta. Por otro lado, el 18% de las empresas no conocen en lo que consiste un sistema de control interno, demostrando fuertes falencias con respecto al conocimiento profesional del encuestado, y dejando en duda una gestión administrativa, que no tiene los conocimientos básicos respecto al control interno.

Sin embargo, esto no quiere decir nada, debido a que por este desconocimiento es muy posible que la empresa tenga un normal funcionamiento, y continúe con total normalidad, por lo menos como lo viene haciendo. Pero, se está dejando de utilizar una herramienta fundamental para poder tener una mejor dirección sobre una mirada estratégica de la empresa, para así poder crecer como empresa.

Por otro lado, hay un 9% restante que prefiere no responder, debido a que tiene dudas sobre su percepción profesional, esto deja ciertas dudas, pues a pesar de ser una pregunta sencilla su respuesta fue nula. Esto se debe que no querían entrar en detalles de su organización o no creían conveniente dar esta información.

Hubo un análisis de las respuestas obtenidas en la pregunta N° 4 de las encuestas: ¿Qué entiende por control y cuál es la precepción que tienen sobre él? En este campo habilitado para dejar plasmados sus percepciones respecto a este tema, se alcanzaron a mostrar percepciones muy acertadas, porque decían las bases necesarias sobre lo que se entiende por Control.

Se tenían conocimientos, aunque cortos, muy bien cimentados donde se podía evidenciar la esencia de lo que tenía que ver por control, debido a que esto tiene muchas definiciones. Dejando claro que el control es una herramienta de gestión para las administraciones que les permite tener, en cierta medida, una visión general de la compañía, y poder controlar, por así decirlo, la empresa.

Gráfico 5. Tal vez el siguiente gráfico sea uno de los más importantes para la determinación de las prácticas de control que tienen las PYMES del sector comercial de la ciudad de Medellín, comenzando en la medida de si poseen o no un sistema de control interno. Entonces, como se puede observar, son una minoría las que poseen un sistema de control, con tan solo un 22% de las empresas totales encuestadas. Esto estaría ligado al comportamiento del tiempo de establecidas las empresas, siendo las que poseen control interno, las que más tiempo de inicio tienen.

El 3% de las PYMES encuestadas dio como respuesta Nos sabe-No responde, algunas de ellas era porque no tenía claridad sobre si el control que aplicaba era o no un sistema de control interno, o era solo actividades de control aleatorias puestas en funcionamiento para el adecuado funcionamiento de la organización, otras solo se quisieron reservar la opinión sin dar razón alguna.

Es por eso, que este cuadro estará vinculado al tiempo de creación de las empresas, en el cual, se refleja a simple vista, que el total de empresas con control interno tienen más de 10 años de vigencia, encontrando solidez y firmeza en el mercado en que se encuentra.

Para tal evaluación, es importante resaltar, por otro lado, que son un 75% de empresas que no poseen un control interno, una cifra alarmante que indica problemas muy serios y severos, que no permiten una estandarización de las actividades que se realizan en la empresa.

En relación a lo anterior, se podría decir que al no tener un sistema de control interno, los riesgos de negocio con los que cuentan las empresas puede que se materialicen más fácilmente, creando problemas para las organizaciones, debido a que la forma más adecuada de mitigar los riesgos es mediante un sistema de control interno, para así poder evaluarlos, gestionarlos y llevarlos a la mínima expresión.

Esto demuestra la importancia que tiene el control interno para todas las organizaciones, dando como primer resultado, una solidez en las empresas, permitiendo su duración, estabilidad, reconocimiento, entre otros. Es por eso que los beneficios ofrecidos por un sistema de control, permite a las empresas a gestionar de manera conjunta y funcional todas las áreas de la empresa, mejorando la información que circula entre ellas, así como un control integral en todos los procesos de la compañía.

Dentro del 75% de las compañías encuestadas que no tienen control interno, se puede determinar el problema de la documentación del sistema de control. Hubo casos particulares de empresas, que sin tener un sistema de control documentado, aseguraban tener un control interno. Pero ahí entran a jugar variables sobre la concepción que se tiene del término Sistema de Control Interno, porque si se observa desde una mirada objetiva y profesional, debería estar documentado para poder determinarse como un sistema de control.

El hecho de que las empresas no tengan los controles documentados en un manual, no quiere decir que no tengan controles. Así lo expresaron en varias encuestas, y es de saber, que esto puede ser posible y muy normal. Sin embargo, los controles deben estar documentados si se referencia en los principales esquemas de control interno existentes, se puede conocer una característica que los asocia a todos, y es el estar documentados en un manual.

Gráfico 6. Para este caso, como se observa en el Gráfico 6, son una minoría, las PYMES que poseen los controles documentados en un manual, es decir, no tienen un sistema de control establecido, siendo así un 83% de empresas sin controles documentados.

Esto refleja una de las falencias establecidas en el marco teórico del trabajo, en el cual, son pocas las empresas de este tipo que tienen un sistema de control.

Mientras tanto, el 17% de las PYMES encuestadas, poseen un sistema de control interno, y haciendo un análisis comparativo con el gráfico 3, hay cierta similitud con las empresas que no poseen control interno, lo que orienta a la parte de que para que exista un sistema de control interno, es necesario que los controles estén documentados en un manual; que según el instructivo para la creación de un manual de control interno de la Universidad Nacional de Colombia, debe poseer los siguientes elementos:

Gráfico 6: Elaboración Propia Ppropiapropia

* El desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad para complementar los controles de organización.
* Una definición clara de las funciones y las responsabilidades de cada departamento, así como la actividad de la organización, esclareciendo todas las posibles lagunas o áreas de responsabilidad indefinida.
* Un sistema contable que suministre una oportuna, completa y exacta información de los resultados operativos y de organización en el conjunto.
* Un sistema de información para la dirección y para los diversos niveles ejecutivos basados en datos de registro y documentos contables y diseñados para presentar un cuadro lo suficientemente informativo de las operaciones, así como para exponer con claridad, cada uno de los procedimientos.
* La existencia de un mecanismo dentro de la estructura de la empresa, conocido como evaluación y autocontrol que asegure un análisis efectivo y de máxima protección posible contra errores, fraude y corrupción.
* La existencia del sistema presupuestario que establezca un procedimiento de control de las operaciones futuras, asegurando, de este modo, la gestión proyectada y los objetivos futuros.
* La correcta disposición de los controles válidos, de tal forma que se estimulen la responsabilidad y desarrollo de las cualidades de los empleados y el pleno reconocimiento de su ejercicio evitando la necesidad de controles superfluos así como la extensión de los necesarios.

Esto muestra como el control interno va ligado directamente a su respectiva documentación en un manual, puesto que se tienen ideas documentadas respecto a lo que es un sistema de control interno, como debe funcionar de manera adecuada para que así se convierta en una herramienta de gestión que sea útil para la administración y así lograr la consecución de sus objetivos y metas.

De esta manera se observa que un sistema de control interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña, en este caso, para las PYMES del sector comercio, no es ajeno que le den esta importancia a una herramienta tan fundamental en un desarrollo óptimo de las empresas.

Así mismo, existe una relación muy estrecha entre lo mencionado anteriormente y las organizaciones que invierten recursos para tener un sistema de control, puesto que son pocas las organizaciones que han dedicado los recursos necesarios para la elaboración de un sistema de control interno que sea acorde a su tamaño y necesidades, lo que se relaciona con mucha fuerza con lo revelado por la publicación realizada por la International Data Corporation (IDC) (2007), donde se dice que aproximadamente el 80% de la Pymes latinoamericanas consideran la seguridad y el control una parte de suma importancia, sin embargo alrededor del 98% de estas no lo realizan, y sus prioridades de inversión son la tecnología de información en hardware, servicios y software, con un 47.10%, un 36.8 y 16.10% respectivamente.

Hay entonces una estrecha relación entre las partes documentadas y los resultados de las encuestas que se obtuvieron en este estudio, por lo que se sustenta gran parte de las hipótesis y planteamientos teóricos conseguidos en el principio de la investigación, demostrando así, que el comportamiento que hay entre este tipo de organizaciones es muy general y muy compartido, independiente del sector en el que estén.

Se demuestra que hay mucha importancia por parte de las directivas de las PYMES en reforzar el tema de control interno, pero por otro lado, está la indecisión para invertir recursos en este tipo de sistemas, por el hecho de que no se obtengan beneficios de manera inmediata, y no se pueda recuperar el gasto invertido. Esa es posiblemente una de las causas por las que no se tengan sistemas de control en las PYMES.

El otro interrogante que se genera ahora, es la incidencia que tiene la documentación de los controles en un manual, es decir, qué tanta fuerza en su ejecución les genera tener los controles plasmados en un manual de control interno.

En esa medida, se puede observar, que existe una mayoría de empresas, representadas en un 95% del total, que creen que el poseer los controles documentados en un manual genera mayor fuerza en su ejecución, siendo un espejo de los indicios encontrados en la parte teórica de la investigación, donde el informe COSO menciona en el elemento *Información y comunicación,* diciendo que todos las partes de la organización deben de estar enterada, para que así vean la importancia y participe con esfuerzo del control interno, pues en esto fundamenta que el tener los controles documentados sean útiles.

De las PYMES encuestadas, a pesar de que muchas desarrollaban actividades de control y otras creían poseer un sistema de control interno, solo 7 de ellas tenían un sistema de control bien estructurado.

A estas se les indagó sobre el tiempo que llevan usando el sistema de control interno y el resultado se muestra en el gráfico 8.

Es claro que todas dan a conocer que llevan utilizando un sistema de control interno como mínimo 5 años, divididas así, el 29 % dicen que tienen implementado su sistema de control interno entre 5 y 10 años y el 71% restante hace más de 10 años; esto muestra como las empresas entre más tiempo llevan en el mercado más se adaptan y empiezan a usar sistemas de administración como lo es el sistema de control interno.

El gráfico 9 muestra el pensamiento de las PYMES sobre la necesidad de implementar nuevos controles adicionales a los que posee, al considerar que los actuales no son suficientes para sus necesidades actuales.

Es claro que la gran mayoría de las PYMES encuestadas opinan que debería implementar controles adicionales a los actuales, solo el 13% de ellas responde que no, mostrando que los poseídos actualmente dan suficiencia a los requerimientos de la organización. Este porcentaje mayoritario está representado por empresas que llevan más de 10 años de existencia y hacen uso de un sistema de control interno, lo que muestra que son organizaciones que han visto la necesidad y han desarrollado e implementado esta herramienta de control acorde a sus necesidades vividas

En gráfico 10 se ilustra la concepción que tienen las PYMES sobre los beneficios que les trae un sistema de control como organización.

Gráfico 10: elaboración propia

Es notorio como la mayoría de empresas de este tipo consideran que el poseer un sistema de control interno genera beneficios para la organización, aunque muchas de ellas a pesar de tener claro esto no lo tengan implementado. Esto se debe al tipo de administración que poseen, la cual a pesar de conocer las necesidades que tienen, no hacen nada para mejorar, pues argumentan que como han estado realizando las cosas (a pesar de no ser la mejor manera) han dado resultados, y por ende no deben realizar esfuerzos adicionales, pues así están bien.

Partiendo del gráfico anterior se empieza a indagar sobre posibles beneficios que trae el uso de un sistema de control interno. En el gráfico 11, se evidencia la relación costo-beneficio que consideran los dirigentes de las PYMES existe en el tener un sistema de control interno.

Gráfico 11: Elaboración propia

Es notoria la opinión que se posee sobre el costo-beneficio de poseer un sistema de control interno, pues tan solo un 8% de las PYMES encuestadas discrepan de la opinión común, opinando que la relación costo-beneficio es desfavorable y a pesar de que genera beneficios creen que son mayores los costos y esfuerzos que se deben llevar a cabo para poder tener un sistema de control interno.

Por otro lado, en el gráfico 12 se evidencia la percepción sobre que tienen las PYMES de Medellín sobre la importancia de la información contable dentro de su organización.

Es claro que este tipo de empresas consideran la información contable como un insumo de suma importancia, y por ende consideran que la calidad de esta juega un papel esencial dentro de su organización. Esto se debe a que permite conocer y demostrar los recursos controlados por ellos como ente económico, las obligaciones que tenga con otros entes de transferir recursos, los cambios que hubieren experimentado los recursos y el resultado obtenido en el periodo; de igual forma es clave para predecir flujos de efectivo y comportamiento de la empresa en un futuro, ya sea en el corto mediano o largo plazo. Además de esto, es claro que le permite ejercer control sobre sus operaciones y evaluar la gestión de los administradores del ente económico.

En conclusión perciben la calidad de la información contable como un beneficio que se obtiene al poseer un sistema de control interno, pues este les permite tener de forma rigurosa una vigilancia sobre las operaciones, el desarrollo de las mismas y los recursos que poseen como organización.

Además de este beneficio, se indagó sobre los posibles beneficios que les generaba a las empresas el tener un sistema de control interno, dando como resultado, que las empresas obtenían grandes ventajas y beneficios no solo en lo administrativo, sino también en la parte operacional y productiva de la organización.

El gráfico 13, muestra los beneficios que han obtenido cada una de las empresas encuestadas al usar un sistema de control interno.

Es claro como más del 71,4% de las empresas obtuvieron todos los beneficios antes mencionado. Entre estos se encuentran beneficios financieros como la liquidez, el aumento de utilidades, el incremento de las ventas, y beneficios administrativos como mayor calidad de la información, disminución de sanciones, mejorar la imagen ante terceros, mayor control sobre los activos, eficiencia en el control de la información, etc. Esta gráfica es fundamental, pues muestra claramente los beneficios que produce el poseer un sistema de control interno en organizaciones como las PYMES.