



Implementación de un manual de procedimientos en los procesos contables de la empresa
Bioasiel Laboratorios S.A.S

Nancy Liliana Montoya Duque – Id 598483

Laura Alejandra Murcia González - Id 603598

Leidy Johana Posada Callejas – Id 612084

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede / Centro Tutorial Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

Septiembre de 2021

Dedicatoria

A Dios, quien fue quien nos dotó de sabiduría e inteligencia para avanzar un escalafón más en nuestra formación.

A nuestras familias, por su amor, apoyo, confianza, paciencia y comprensión en nuestros momentos de ausencia. Por la motivación y la buena energía que nos impulsa a mejorar.

Agradecimientos

Agradecemos, primeramente, a Dios por darnos la capacidad y la sabiduría para la culminación de este trabajo.

Agradecemos a nuestras familias por el apoyo incondicional; por su comprensión en cada uno de los momentos en que como esposos, padres e hijos tuvieron que experimentar la ausencia de nuestra parte.

Agradecemos a nuestros amigos, por sus palabras de aliento; por impulsarnos a seguir avanzando y lograr el cumplimiento de este compromiso.

Agradecemos al docente Rubén Chaves, quien fue nuestro asesor, por su orientación y buena disposición durante el proceso de elaboración de este trabajo.

Al docente Rubén Darío Estupiñán por todo su apoyo académico y humano para contribuir al desarrollo del presente trabajo.

Contenido

Lista de tablas	7
Lista de figuras.....	8
Resumen y palabras clave.....	9
Abstract.....	10
Introducción	11
CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO	13
1 Planteamiento del problema	13
1.1 Descripción del problema.....	13
1.2 Formulación del problema	14
1.2.1 Pregunta Principal:.....	14
1.2.2 Preguntas específicas	14
1.3 Justificación.....	15
1.4 Objetivos	16
1.4.1 Objetivo general.....	16
1.4.2 Objetivos específicos.	16
CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO	17
2 Marco Referencial	17

2.1	Antecedentes	17
	Calidad.....	20
	Talento Humano.....	20
	Ética.....	20
	Sostenimiento Empresarial.....	20
	Competitividad.....	21
2.2	Marco legal.....	22
2.2.1	Ley 87 de 1993.....	22
2.2.2	Artículos 209 y 269 de a la Constitución Política de Colombia.....	22
2.2.3	El decreto 2649 de 1993.....	22
2.2.4	Norma Internacional de Auditoria (NIA) 315	23
2.3	Marco Teórico	23
CAPÍTULO III METODOLOGÍA		39
3.	Diseño Metodológico.....	39
3.1.	Enfoque y tipo de investigación	40
i.	Investigación cualitativa.....	40
ii.	Investigación de campo.....	41
3.2.	Población y muestra	41
3.3.	Técnicas e instrumentos	42
3.4.	Procedimientos.....	42

CAPÍTULO IV RESULTADOS.....	45
4. Análisis de resultados	45
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	56
5. Conclusiones.....	56
6. Recomendaciones	58
Referencias.....	59

Lista de tablas

Tabla 1	18
---------------	----

Lista de figuras

Ilustración 1.	21
Ilustración 2.	33
Ilustración 3.	45
Ilustración 4.	46
Ilustración 5.	47
Ilustración 6.	48
Ilustración 7.	49
Ilustración 8.	50
Ilustración 9.	51
Ilustración 10.	52
Ilustración 11.	53
Ilustración 12.	54
Ilustración 13.	54

Resumen y palabras clave

El presente trabajo tiene como marco de referencia el proceso contable que se realiza en la empresa Bioasiel Laboratorios S.A.S. La investigación de campo esboza en su diagnóstico irregularidades en la estructuración y ejecución de ese proceso. Expresamente en los procedimientos, mecanismos y herramientas de administración de los recursos contables.

Este escenario constituye el punto de partida de la implementación que aquí se plantea. Se construye, entonces, un manual de procedimientos aplicable a los procesos contables que se llevan a cabo en esta empresa, para efectos de garantizar la eficacia de un sistema de control interno basado en el método COSO.

Palabras clave: Manual de procedimientos, control interno, seguridad, procesos, información contable.

Abstract

The present work has as a framework the accounting process which carries out in the company Bioasiel Laboratorios SAS. The investigation shows, in the diagnosis, some irregularities in the structuration and execution of this process. Explicitly in procedures, mechanisms and administration tools for accounting resources.

This scenery constitutes the starting point for the implementation that is proposed. It's built, then, a procedures manual that is applicable to the accounting processes carried out in this company, in order to guarantee the effectiveness of an internal control system based on the COSO method.

Keywords: Procedural Manual, internal control, security, process, accounting information.

Introducción

En toda organización empresarial es fundamental establecer procesos estructurados y entrelazados que permitan definir las unidades de gestión y su respectivo manual de procedimientos. Por ello surge la necesidad principal de construir dentro de las entidades manuales, que permitan verificar, revisar y aplicar procesos de forma oportuna y confiable.

El manual de procedimientos hace parte del control interno que se sugiere para el ámbito empresarial y a través de este, se detallan instrucciones de forma ordenada y sistemática, integrando los procesos que se llevan a cabo dentro del área sobre el cual se esté estructurando.

En este trabajo se toma como marco de referencia la empresa Bioasiel Laboratorios S.A.S, específicamente el área contable; en la investigación de campo realizada en esta, se han observado irregularidades en el registro y manejo de los recursos contables, provocando con esto una inadecuada gestión financiera, administrativa y generando baja productividad en los procesos del área contable.

Se plantea como objetivo general aplicar un manual de procedimientos, que permita organizar los procesos del área de contabilidad, generando una mejora continua de manera confiable, eficiente y veraz de la información contable en la empresa Bioasiel Laboratorios S.A.S. Esta tarea exige unos objetivos específicos: analizar los mecanismos y requerimientos para la aplicación del manual de procedimientos sobre los procesos contables; determinar el procedimiento adecuado y óptimo en la implementación, estandarizando y acoplando del manual a la estructura de la empresa.; demostrar los beneficios, las mejoras, los resultados y las lecciones aprendidas en la aplicación del manual de procedimiento en los procesos contables.

En el presente, se hace una breve reseña de la empresa Bioasiel Laboratorios SAS, la cual se dedica a ofrecer servicios de análisis físico - químicos y microbiológicos de laboratorios y asesorías de control de calidad de procesos industriales en alimentos, cosméticos, aguas y piscinas. Así mismo, se detalla en algunos apartados su actividad económica, historia organizacional y estructura, misión, visión y valores empresariales; seguido a ello, se describen teóricamente los conceptos asociados al manual de procedimientos y al sistema de control interno COSO.

La metodología que orienta el desarrollo de esta práctica se centra en el método de investigación de campo, recopilando información de las fuentes primarias con el fin de llegar al objetivo trazado a través de observación y participación en los procesos sobre los que se establece el manual de procedimientos. Igualmente, se usaron unos métodos generales como lo son: la observación directa (a través de este punto específico se pudo encontrar la necesidad de aplicar un manual de procedimientos), el análisis de la situación y la síntesis de la misma. Se dan a conocer los resultados de la encuesta aplicada a un total de 18 (dieciocho) personas, cumpliendo los parámetros de la investigación cualitativa.

Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones dadas a la empresa a fin de realizar una correcta implementación del manual de procedimientos sobre los procesos contables en dicha organización.

CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO

1 Planteamiento del problema

1.1 Descripción del problema

Al interior de la empresa Bioasiel Laboratorios S.A.S. se detectan ausencias de control y organización sobre el proceso contable y financiero de la misma; se evidencian falencias considerables que afectan la fiabilidad y seguridad de la información presentada, mostrando a su vez la falta de procedimientos sobre los procesos que se ejecutan en esta área; falencias que ocasionan información inoportuna, pérdida de la misma y datos erróneos presentados a entes externos, provocando con esto una inadecuada gestión financiera, administrativa y generando baja productividad en los procesos del área contable.

En esta área no se encontraban estipulados los procesos para efectuar el registro de los hechos económicos o transacciones directamente realizadas por la compañía, sino que eran realizados por un ente externo; adicionalmente, no se contaba con los insumos necesarios que permitieran la verificación de dicha información; así mismo, el conocimiento con el que se refería al procedimiento que se debía ejecutar para organizar, consolidar y registrar la información dentro de un sistema contable, era insuficiente.

Por lo anterior, debido a que la información contable y los documentos que la soportan no se encontraban organizados de una forma adecuada, existía una brecha muy grande en la ejecución oportuna para la generación de información que permita la toma de decisiones efectivas; la empresa se encontraba expuesta a una sanción de los entes reguladores (Dirección

de Impuestos y Aduanas Nacionales); la información contable no contaba con la fiabilidad suficiente; los procesos contables internos no eran claros en relación con el desarrollo y la ejecución de los mismos; existía complejidad en reconocer las debilidades o dificultades en el área económica de la empresa y concurría bajo control de las cuentas dada la situación de acumulación de errores, falta de claridad en la información o pérdida de documentos que soporta los hechos económicos.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Pregunta Principal:

¿Cómo implementar un manual de procedimientos de los procesos contables en la empresa Bioasiel Laboratorios S.A.S, el cual permita tener una información soportada en lineamientos claros, fiables y veraces?

1.2.2 Preguntas específicas

- ¿Cuáles son los requisitos adecuados para la implementación de un manual de procedimientos que mejore la gestión contable en las organizaciones?
- ¿Qué aporte se realizará a la empresa al implementar un manual de procedimientos referente a los procedimientos contables?

1.3 Justificación

Dentro de las Pymes es usual que no se cuente con un sistema de control claro que permita verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos y el cumplimiento de procesos contables; por lo general se trabaja de forma empírica sobre aquellos inconvenientes que van suscitando en el día a día. Este es el caso de la empresa Bioasiel Laboratorios S.A.S. En ella no se cuenta con un control y organización sobre el proceso contable y financiero, evidenciado falencias considerables que afectan la fiabilidad y seguridad de la información presentada. Descubriendo, además, la falta de procedimientos referentes a los procesos contables de la empresa.

Por lo anterior, se considera necesario implementar un manual de procedimientos contables para la empresa Bioasiel Laboratorios S.A.S. El cual sirve como base para aplicar un sistema de control interno siguiendo las orientaciones del método COSO. Ahora bien, esta implementación evita el incumplimiento de normas y la pérdida de documentación importante. Teniendo en cuenta también que, al implementar un control interno dentro de la empresa, permitirá usar los recursos de manera más eficiente, optimizando la gestión financiera y administrativa con el fin de aumentar la productividad de quienes participan del proceso contable.

La implementación del manual de procedimientos a los procesos contables en la empresa Bioasiel Laboratorios S.A.S contribuye en la obtención de resultados positivos y eficaces que encaminen a la entidad a una eficiente organización sobre la información contable y financiera, evitando retrasos, estableciendo directrices que permitan construir objetivos claros y funciones que puedan ser supervisadas a mediano, corto plazo, y de ser necesario, a largo plazo.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general.

Aplicar un manual de procedimientos, que permita organizar los procesos del área de contabilidad, generando una mejora continua de manera confiable, eficiente y veraz de la información contable en la empresa Bioasiel Laboratorios S.A.S

1.4.2 Objetivos específicos.

1. Analizar los mecanismos y requerimientos para la aplicación del manual de procedimientos sobre los procesos contables.
2. Determinar el procedimiento adecuado y óptimo en la implementación, estandarizando y acoplando del manual a la estructura de la empresa.
3. Demostrar los beneficios, las mejoras, los resultados y las lecciones aprendidas en la aplicación del manual de procedimiento en los procesos contables.

CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO

2 Marco Referencial

2.1 Antecedentes

Bioasiel Laboratorios S.A.S es una empresa ubicada en el barrio Laureles de Medellín, Antioquía; dedicada a ofrecer servicios de análisis fisicoquímico y microbiológico de laboratorio y asesorías de control de calidad de procesos industriales en alimentos, cosméticos, aguas y piscinas. Cuentan con una experiencia de más de 10 años en el sector.

En cuanto al área contable, la empresa cuenta con un contador externo, quien se encarga de supervisar y revisar todas las operaciones llevadas a cabo por el auxiliar contable. Este auxiliar es la persona que dentro de la empresa tiene la responsabilidad de realizar el ingreso al sistema de todos los hechos económicos que suceden al interior de la misma, esto incluye procesar los recibos de la empresa, enviar y recibir facturas, monitorear las cuentas por pagar a clientes y proveedores, conciliación de cartera, conciliaciones bancarias y en general realizar un seguimiento continuo a toda la información contable.

Tabla 1

Información de la organización

Dato solicitado	Información
Empresa	Bioasiel Laboratorios S.A.S
Nit	900314037 – 5
Dirección y teléfono	Transversal 39ª No. 30ª – 34 Medellín. Teléfono: 4444378
Tipo de sociedad	Sociedad Anónima Simplificada
Número de empleados	7 empleados
Tiempo que lleva en el mercado	Aproximadamente 10 años
Sector al que pertenece	Servicios de análisis fisicoquímicos y microbiológico

Nota: En esta tabla se describen los principales datos de la empresa

2.1.1.1 Identificación y caracterización de la empresa

2.1.1.1.1 Misión.

Servir como herramienta para la optimización de los procesos de la industria en el ámbito de la inocuidad y seguridad de los productos de nuestros clientes, brindando soluciones rápidas, eficientes y confiables en análisis microbiológico y fisicoquímico junto con asesoramiento técnico.

2.1.1.1.2 Visión.

Generar en nuestros clientes la confianza y el respaldo como laboratorio de referencia para sus productos por medio de una diferenciación en la calidad de nuestros servicios de análisis y soporte técnico, posicionándonos en el mercado regional y posteriormente nacional a través de la certificación a futuro del sistema de gestión de calidad ISO-9001 y la acreditación de la norma ISO 17025, precios accesibles a todos los niveles industriales y cumplimiento oportuno en la entrega de resultados a los clientes.

2.1.1.1.3 Política de Calidad.

Bioasiel Laboratorios S.A.S. se compromete a ofrecer un servicio integral en el análisis y seguimiento técnico de los productos y procesos de sus clientes basado en su experiencia técnica en el mercado, en ventajas competitivas que mejoran los tiempos de respuesta al cliente y reducción de costos en lo análisis, buscando cubrir todas las necesidades de control de inocuidad de los clientes. Disponemos de instalaciones acorde a los requisitos legales y tecnológicos actuales con personal calificado para el funcionamiento adecuado de nuestros servicios. Adicionalmente contamos con procesos estandarizados basados en la norma técnica ISO-9001 que permite mantener un mejor control sobre los análisis y procesos y posibilita un mejoramiento continuo de nuestros

2.1.1.1.4 Valores empresariales.

Calidad.

La calidad en Bioasiel Laboratorios S.A.S. es un compromiso permanente con el cliente, entre sus directivos y el personal técnico y administrativo de la empresa.

Nuestra consigna es: “La calidad No cuesta, Cuestan las cosas desprovistas de calidad”

Talento Humano.

Contamos con personal profesional y/o técnico calificado al cual ofrecemos oportunidades de desarrollo y crecimiento.

Ética.

Prestamos un servicio integral enmarcado en la honestidad y la ética profesional ante nuestros clientes y proveedores en cuanto al cumplimiento y entrega de resultados oportunos y confiables.

Sostenimiento Empresarial.

Constantemente estamos en la expansión de nuestros clientes para asegurar la sostenibilidad a través del tiempo.

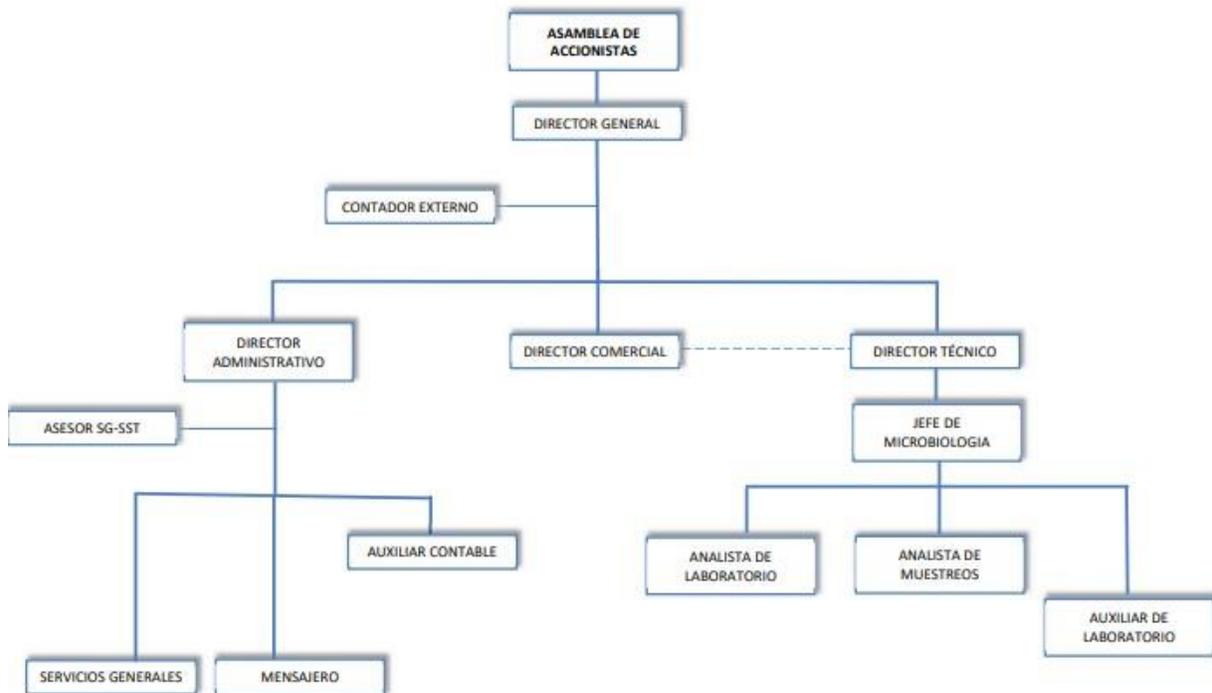
Competitividad.

Nuestro compromiso principal es brindar una oferta con calidad en el servicio, asesoría técnica y precios altamente competitivos.

2.1.1.2 Organigrama

Ilustración 1.

Organigrama BIOASIEL LABORATORIOS S.A.S (Tomado de archivos internos)



Nota: Tomado de archivos internos, de Bioasiel Laboratorios.

2.2 Marco legal

2.2.1 Ley 87 de 1993

Señala los parámetros que se deben tener en cuenta en el ejercicio del control interno, el cual se define según esta norma como un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (Ley 87, 1993)

2.2.2 Artículos 209 y 269 de a la Constitución Política de Colombia

Por los cuales señala la obligatoriedad que tienen las entidades públicas para diseñar y aplicar métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo dispuesto por la ley. (Constitución Política de Colombia, 1991)

2.2.3 El decreto 2649 de 1993.

Trata sobre los principios o normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, apoyándonos en estas definiciones que deben ser observadas al momento de registrar la

información contable, esta permite medir, clasificar, registrar, interpretar ,evaluar, analizar ye informar las operaciones de los entes económicos en forma clara y completa (DECRETO 2649 DE 1993: Reglamento General de Contabilidad, n.d.). El tema objeto de investigación se profundiza en esta norma en su artículo 64. (Decreto 2649, 1993)

2.2.4 Norma Internacional de Auditoria (NIA) 315

Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, en donde se señala los lineamientos legales para tener un conocimiento que se requiere de la entidad, su entorno, incluido el control interno (IASSB, 2016.)

2.3 Marco Teórico

De acuerdo a Vivanco (2017) “Los manuales de procedimiento son la mejor herramienta, idónea para plasmar el proceso de actividades específicas dentro de una organización en las cuales se especifican políticas, aspectos legales, procedimientos, controles para realizar actividades de una manera eficaz y eficiente” y es por ello que se busca implementar tal herramienta dentro de la organización. Se tiene clara como principal medida, la importancia de contar con manuales de procedimientos contables dentro de la empresa, a fin de generar orden en el proceso contable que se realiza dentro de Bioasiel Laboratorios SAS y así mismo, disminuir y evitar que se sigan generando las falencias encontradas. Apoyando esta idea se señala que el

valor sobre estos manuales, se constituye bajo el uso del mismo como herramienta para el manejo y planificación de los recursos de la empresa. (Torres, 2015, p.7)

Bajo esta premisa, se establece la importancia de implementar un manual de procedimientos contables dentro de la entidad, dado al orden que asegura en cada proceso, el que permitirá una evaluación constante a fin de verificar la eficacia y eficiencia con la que se están ejecutando los mismos.

Así mismo, Puello (2016) establece en su tesis que “el manual de procedimientos permite que las compañías cuenten con información debidamente organizada y que esta a su vez pueda ser utilizada en la toma de decisiones”. (p.5). Apoyados en esta definición, se da claridad acerca de lo importante que es la implementación dentro de Bioasiel Laboratorios de un manual de procedimientos contables en los procesos que debe llevar a cabo el personal designado, ya que las funciones que se ejecutan dentro de esta área influyen de gran manera sobre la información contable, permitiendo que sea verídica, segura y clara.

Se entiende por manual de procedimientos a los documentos que describen las actividades a llevar a cabo dentro de una dependencia (Gomez, 1997, p.125) y se usan para organizar lógicamente los procesos a determinar. Así mismo, un manual de procedimientos contable es aquel que proporciona a los funcionarios (en este caso, quienes ejecutan los procesos contables) información acerca del cómo se deben ejecutar operaciones contables con el fin de realizar una tarea específica y este se debe adaptar a la estructura empresarial. (Illescas y Pillajo, 2013, p. 49)

Todo manual de procedimientos contables, debe ser flexible y se debe ir ajustado a las necesidades de la empresa y en estos, buscando en este caso, que los procedimientos contables

más relevantes, sean ejecutados correctamente, contribuyendo a la eficiencia y seguridad sobre la información relacionada en el procedimiento.

Dentro del manual de procedimientos financieros en una empresa se encuentran los siguientes tipos:

- Manual de ventas. (Fajardo, 2010, como citó Guashpa Tamara, 2017, p. 21)
- Manual de compras. (Sanchez, 2013, como citó Guashpa Tamara, 2017, p. 21)
- Manual de cuentas por cobrar. (Intelisis, 2014, como citó Guashpa Tamara, 2017, p. 21)
- Manual de cuentas por pagar. (Juncos, 2012, como citó Guashpa Tamara, 2017, p. 21)
- Manual de nómina. (SASP, 2014, como citó Guashpa Tamara, 2017, p. 21)
- Manual de efectivo. (Peñarreta y Vásquez, 2010, como citó Guashpa Tamara, 2017, p. 21)
- Manual de propiedad planta y equipo. (Manzano, 2014, como citó Guashpa Tamara, 2017, p. 21)
- Entre otros.

Según la Secretaría de relaciones exteriores (2004) entre los objetivos que integran el manual de procedimientos contables están:

- Determinar las actividades que se deben realizar dentro de la empresa con el fin de cumplir con los objetivos de la misma y a la vez, verificar cuales pueden ser implementadas.
- Mejorar la productividad y a su vez, minimizar los costos asumidos por la empresa.
- Validar si las actividades realizadas por el personal a cargo son justificadas para la existencia de tal puesto.
- Tener una guía para la inducción de nuevo personal y a través de ello, evaluar el desempeño y eficacia del personal entrante.

- Facilitar la comunicación e interpretación en las funciones establecidas dentro del procedimiento específico. (pp.10-11)

Un manual de procedimientos contables debe contener la siguiente información:

- Identificación de la empresa
- Índice del manual de procedimientos a establecer.
- Introducción
- Objetivos del manual de procedimientos.
- Desarrollo de los procedimientos.

Dentro de la introducción de su tesis, “Manual de procedimientos contables para la Asociación Colombiana de Educadores. - Modalidad de pasantías.” Solarte (2017) cita que se debe tener en cuenta la importancia de localizar los procesos negativos o erróneos dentro de la organización, pero aún más y estableciendo prioridad en tener unas bases sólidas que permitan atacar el problema encontrado y fortalecer el proceso de la función que se esté llevando a cabo. (p.6)

Apoyados en lo anteriormente escrito, se aclara que si bien, es importante establecer un control interno apoyados en un sistema acorde a las necesidades de la empresa, es esencial implementa manuales de procedimientos sobre los cuales se apoye el control de cada función. Buscando evaluar el buen desempeño sobre procedimientos específicos, se orienta a través la descripción clara de las funciones que ejerce quien ejecute el proceso contable por medio de dicho manual de procedimientos.

Es clave para una empresa contar con un manual de procedimiento contable, el cual permita llevar un control de las funciones que se lleven a cabo, con el fin de dar cumplimiento

con mayor eficacia a los objetivos trazados en el área sobre la que se realiza la gestión. Así mismo, quien no cuente con ellos, se sugiere la creación e implementación de los mismos dentro de la entidad, dado que son herramientas funcionales en el sistema de control interno, brindando seguridad dentro del proceso que se lleve a cabo. Así lo cita también Vivanco (2017) en su artículo:

Los Manuales de Procedimientos son herramientas efectivas del Control Interno las cuales son guías prácticas de políticas, procedimientos, controles de segmentos específicos dentro de la organización; estos ayudan a minimizar los errores operativos financieros, lo cual da como resultado la toma de decisiones óptima dentro de la institución. (p.248)

Es importante definir entonces, control interno; reconociendo que uno de los enfoques para la implementación de un manual de procedimientos en los procesos contables de la empresa Bioasiel Laboratorios S.A.S es que este, sea insumo para realizar un control interno, basado en el método Coso.

El control interno, es un sistema integrado de un esquema de organización, en donde actúan en conjunto planes, normas, métodos, principios, procedimientos, mecanismos de verificación y planeación que serán adoptados por una entidad; lo anterior, con el fin de procurar que todas las actividades y objetivos propuestos bajo la normatividad vigente y las políticas de operación de la empresa.

Según González (2015) el control interno

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada adoptan la dirección general, los

responsables de gobierno y otro personal de la entidad para salvaguardar sus activos y documentación relevante; asegurar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y presupuestal, y la complementaria administrativa y operacional; promover la eficiencia operativa; y estimular el acatamiento y adhesión a la legislación, normatividad y a las políticas prescritas por la administración.(p.49)

Lo anterior, nos permite entender que bajo el concepto del control interno se entiende que es necesario el engranaje de todos los departamentos de la organización, existiendo una comunicación entre los mismos, con el fin de asegurar el cumplimiento de unos objetivos. Es pertinente tener en cuenta el concepto de proceso, el cual se basa en un conjunto de tareas continuas a desarrollar, adaptable ante la situación suscitada con el fin de obtener los resultados esperados.

Los objetivos principales del control interno se encuentran enmarcados bajo tres premisas como lo son:

- Objetivos operacionales – Efectividad y eficiencia en las operaciones -: referentes a la salvaguarda de los activos contra pérdidas y a la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas, incluyendo las metas financieras y operacionales.
- Objetivos de reporte – Confiabilidad en la información financiera -: referente a los financieros y no financieros, abarcando la confiabilidad, transparencia y oportunidad, establecido en la normatividad aplicable y políticas de la entidad.

- Objetivos de cumplimiento – Cumplimiento de regulaciones y ley aplicables-: son relativos a aquello que deba cumplir la entidad que se encuentra bajo el control interno, entendiéndose en el entorno legislativo y de regulaciones.

Como es definido en el libro “Control y fraudes” (Estupiñan, 2015, p. 8), toda empresa se verá sujeta a siete riesgos potenciales como lo son:

- Transacciones que no estén debidamente autorizadas.
- Transacciones contabilizadas que no son válidas.
- Transacciones realizadas, que no se encuentren contabilizadas.
- Transacciones indebidamente valuadas.
- Transacciones indebidamente clasificadas.
- Transacciones registradas en periodos en los que no corresponden.
- Transacciones registradas erróneamente en los libros contables.

Siendo así, a fin de prevenir o detectar estos riesgos citados se deben establecer tanto controles contables, como administrativos. Los controles administrativos, se encuentran dentro de las políticas y plan de organización establecido por cada empresa, en donde se definen autoridades, funciones, procedimientos y metodologías operacionales y contables, todo con el fin de cumplir los logros administrativos. Y los controles contables, buscando que todas las operaciones se registren en el tiempo y de la manera adecuada son realizados, permitiendo que las operaciones se realicen de acuerdo a lo autorizado por la administración, buscando que todo lo que este contabilizado exista y lo que exista esté contabilizado a fin de evitar error y que, si en caso dado existiera, se implementara una acción correctiva.

Basado en el Sistema de Control Interno COSO y según González (, 2015, pp. 79-82), en su libro

“Sistemas de Control”, describe que existen cinco componentes y 17 principios que se Encuentran interrelacionados. Estos son:

- Ambiente de control:

El ambiente de control comprende la integridad y los valores éticos de la organización, los parámetros aplicables al consejo de administración y su participación en el desempeño de sus responsabilidades de gobierno, la estructura organizacional y la asignación de responsabilidades y autoridad. (González, 2015, p. 82)

Dentro del ambiente de control se determinan los niveles de autoridad, responsabilidad y organización; se debe dar gran importancia a este, ya que en él se estructurarán las bases para llevar a cabo el control interno dentro de la empresa.

Los principales ambientes de control son:

- Demostración de un compromiso con la integridad y valores éticos.
- Ejercer vigilancia sobre las responsabilidades.
- Establecimiento de una estructura organizacional, autoridad y responsabilidades.
- Demostración de compromiso allegarse al personal competente.
- Asignación de responsabilidades.
- Evaluación de riesgo

Según (Estupiñan, 2015), se define como:

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Es necesario que la administración establezca objetivos claros, con el fin de categorizarlos en relación con las operaciones. Así también se requiere tener en cuenta el impacto de los posibles cambios por influencias externas o internas, lo que podría provocar un control interno poco efectivo.

Los principios fundamentales de la valoración de riesgos son:

- Especificación de objetivos.
- Identificación y análisis de riesgos.
- Evaluación de riesgos de fraude.
- Identificación y análisis de cambios relevantes.
- Actividades de control

Estas actividades, expresadas en políticas y procedimientos son aquellas que se llevan a cabo diariamente dentro de la organización y son importantes no solo porque implican la forma correcta de realizar las funciones, sino que también por medio de ellas, se asegurará en mayor proporción el cumplimiento de los objetivos.

Los principios de las actividades de control son:

- Selección y desarrollo de las actividades de control.
- Selección y desarrollo de controles generales para la tecnología.

- Desplegar actividades de control a través de políticas y procedimientos.
- Información y comunicación

Con el fin de soportar el funcionamiento de los componentes del control interno, se hace necesario que exista una información clara y una comunicación efectiva, de esta manera todo el personal reconocerá sus funciones y los objetivos a alcanzar. Esta comunicación es un proceso continuo y no aislado de los demás componentes, dando por entendido que se tendrá en cuenta los componentes tanto interno como externos que afecten el control interno.

Los principios de la información y comunicación son:

- Utilización de información relevante.
- Comunicación interna.
- Comunicación externa
- Monitoreo y supervisión

Se llevan a cabo con el fin de supervisar el buen funcionamiento del Sistema de Control Interno dentro de sus cinco componentes, pueden ser monitoreo sobre la marcha o periódicas. Estas evaluaciones dependen del nivel de riesgo encontrado dentro de las actividades de control.

Dentro de este monitoreo, de encontrar deficiencias sobre los procesos, se procederá a comunicar al administrador de la entidad.

Los principios de monitoreo son:

- Evaluaciones sobre la marcha o de forma individual (periódica).
- Evaluación y comunicación de las deficiencias.

Existe un cubo, el cual representa y resume los cinco componentes y 17 principios:

Ilustración 2.

Cubo COSO



Nota: Cubo que representa y resume los cinco componentes y 17 principios del método COSO.

Adaptado de *Principales cambios en los cinco componentes del COSO 2013*, de Red global de conocimientos de auditoría y control interno, 2014, Auditool.org.(Auditool, 2014)

La anterior ilustración, que corresponde al cubo COSO, se centra en los principios y diferentes enfoques que son dados en el método de control interno Coso. En la parte superior, se encuentran los tres objetivos del control interno; al lado derecho se sitúa la estructura de una organización y en la cara frontal se encuentran los cinco componentes del Sistema de control interno. (Auditool, 2014,)

Ahora bien, fue necesario conocer la importancia del control interno dentro de la empresa y según (Venlandia y Barbosa, 2005, 15), en su presentación de tesis en donde tienen principal objetivo evaluar el sistema de control interno de una empresa social del estado definen que:

Mediante el análisis del Sistema de Control Interno y la evaluación de su grado de desarrollo se llega a una propuesta de mejoramiento en la Empresa Social del Estado Hospital Local de Tauramena, con el fin de contribuir al cumplimiento de sus objetivos y fortalecer la administración con una nueva cultura de gestión pública

Lo que nos indica que se considera la implementación de un Sistema de control interno también en empresas del sector público. Destacando también que el control interno constituye un medio para dar cumplimiento a las funciones administrativas y objetivos que persigue, generando una capacidad de respuesta ante todos los grupos de interés que debe atender.

Así mismo referencia Vilorio (2005), en la Revista “Actualidad Contable Faces” que dentro de las organizaciones se deben establecer un mínimo de reglas operativas con el fin de lograr los objetivos trazados y que así mismo esto se puede llamar control interno. Dentro de esta investigación se llega a la conclusión que muchas empresas no realizan un control interno óptimo y en donde se sugiere hacer uso de las herramientas trazadas por el Sistema de Control Interno COSO, el cual hace énfasis en la estructura organizacional y el control de ciertas áreas operativa.

En este artículo se encuentran también algunas de las debilidades más comunes encontradas en las empresas del Estado de Mérida, España – lugar en donde se realiza la investigación -, como lo son:

- No existen planes ni manuales que permitan conocer las funciones establecidas de los empleados, ni los objetivos planteados por la organización.
- No hay claridad en las líneas de autoridad, ni de comunicación.
- Poca segregación de funciones, lo que puede llevar a errores y fraudes bajo la responsabilidad de una sola persona.
- No existe un control de los activos de la empresa.
- No se percibe la operación contable como un factor importante dentro de la organización, solo como un ente que se encarga de la tributación y por ello no se tiene en cuenta para la toma de decisiones dentro de la empresa

En su trabajo de tesis acerca del “Análisis integral de los elementos de control interno – COSO II” (Sotomayor, 2013) citan que “La ausencia de controles internos dificulta, sin duda, el desarrollo normal y óptimo de las operaciones de una compañía, pudiendo traer complicaciones por la presencia de errores significativos y fraudes que conduzcan a pérdidas materiales y posibilidad de cese de operaciones.” (p. 4) Y es por esto que dentro de la misma buscan proponer la implementación de un control interno del modelo COSO II, el cual abarca los cinco principios del modelo COSO I, pero expandiendo un análisis dentro de la empresa a través de 17 componentes (mencionados anteriormente en el apartado del marco conceptual).

Refiere también Enrique y Pava (2013) que bajo su investigación encontró el beneficio de la implementación de un sistema de control interno, realizando la comparación del sistema de control Mecí (el cual es usado en las entidades públicas por cumplimiento a la ley) y el sistema de control COSO, encuentra que ambos modelos tienen como objetivo la prevención de fraude y

la reducción al máximo la materialización de riesgos que conlleven a eventos adversos, bien sea por medio de análisis de riesgos o por evaluación y seguimiento al sistema de control interno.

Durand (2004) propone un método de control bajo la estructura de:

- Un diagnóstico de control inicial, que tiene como finalidad ofrecer un gráfico de dispersión y una visión rápida del análisis de control y las debilidades encontradas dentro de la compañía.
- Calidad de control, el cual se presenta bajo un segundo grupo de gráficos que representarán la bondad del modelo de control a través de las debilidades identificadas en las auditorías y de esta manera se identificarán los elementos que están originando el problema a atacar.
- Análisis de debilidades, con el fin de identificar los riesgos que pueden llegar a originar, lo anterior, presentado como un tercer gráfico.

Es necesario contar con un manual de procedimientos contables que establezcan el proceso en las funciones específicas quien ejecuta los procesos contables y sobre los cuales se ejerza un control interno periódico y así, se logrará el cumplimiento de los objetivos trazados por sus supervisores.

De acuerdo a lo escrito, a través de los manuales de procedimientos contables se plasman de manera organizada los procesos de funciones específicas y que, a su vez serán herramientas útiles para ejercer un control interno sobre las mismas, brindando un beneficio para la empresa Bioasiel Laboratorio S.A.S, ya que por medio de su ejecución procura mayor seguridad tanto en el correcto cumplimiento de las funciones, como en la eficacia y eficiencia de las mismas.

Lo anterior se corrobora en la tesis “Manual de procedimientos en los procesos del área contable de la empresa Diagnosticentro Tecnodiesel S.A.S”, Ossa (2019) luego de hacer un reconocimiento a la importancia de crear e implementar un manual de procedimientos en el área

contable, llega a la conclusión que “La implementación de este manual ayudará a que el área contable y la administración tengan un mayor control de sus operaciones, con el fin de tener la información de una manera oportuna.” (p. 44); concordante al objetivo del presente, el cual se centra en el establecer procesos firmes, brindando una información oportuna y confiable.

Se implementa un manual de procedimientos dentro de una entidad, abarcando la visión que la misma tiene del departamento a aplicar, cumpliendo los siguientes objetivos en general:

- Controlar las rutinas de trabajo y así mismo, el cumplimiento de las mismas.
- Facilitar el control interno sobre dichos procesos.
- Controlar los hechos económicos y los procesos fiscales inherentes a dichas operaciones.
- Reducir costos administrativos, asignando responsabilidades en los procesos, fomentando la buena ejecución.
- Ser insumo para una mejora en los procedimientos. (Escobar, 2013, p. 57)

Silva (2016) indica que al analizar la empresa en donde implementó el manual de procedimientos diseñado en el proceso de facturación, tratado en su tesis “Diseño e implementación del manual de procedimientos para el área de facturación y cartera de la empresa Famoc Depanel S.A”, encontró fallas en dicho proceso y por ello, se buscó que por medio de dicha implementación, se integrara no solo la implementación, sino que también al control interno de la entidad, aportando al aseguramiento de la información y facilitando dicho proceso. (p.19). Así mismo, Ruiz (2015) en las conclusiones que presenta dentro de su tesis, ofrece como recomendación que “El personal directivo tiene la responsabilidad de implementar el proyecto propuesto, controlar su ejecución y cumplimiento, además de dar a conocer a todo el personal el

mismo ya que de s labor dependerá gran parte el éxito del mismo”, aludiendo a que el éxito de esta implementación no depende de su creación, sino que es necesario que todo el personal que integre el proceso contable en la empresa, conozca y ejecute el manual de procedimientos correctamente.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3. Diseño Metodológico

El diseño metodológico usado para la implementación del manual de procedimientos, es el método de investigación de campo, en donde se recopila la información de las fuentes primarias, con el fin de llegar al objetivo trazado; lo anterior a través de la observación y participación en las actividades del área contable y sobre las que se realizan y aplican al manual de procedimientos partiendo de los siguientes métodos:

- **Observación directa:** desde allí se visualiza la necesidad primaria de la empresa Bioasiel Laboratorios SAS, de contar con un manual de procedimientos sobre los procesos que se llevan dentro del área contable.
- **Análisis:** se concentra la información a través del análisis de las funciones y de forma separada, se entrelazan para cumplir un objeto único y a su vez las funciones que se ejecutan y las personas que se involucran.
- **Síntesis:** dentro de este, se reconstruye el análisis indicado anteriormente y a través de ello, se sintetizan las ideas, datos e información; por ende, se consolida el producto final, que es la implementación del manual de procedimiento.

3.1.Enfoque y tipo de investigación

Partiendo de la necesidad que surge dentro de la empresa y que tiene como finalidad la implementación de un manual de procedimiento para el área de contabilidad, se considera pertinente tomar diferentes tipos de investigación que permitan hacer el estudio detallado de la información recolectada, y a partir de los resultados arrojados estructurar las medidas necesarias que posibiliten mejorar de manera eficiente los procesos que se llevan a cabo dentro del departamento contable.

i. Investigación cualitativa

De acuerdo a Hernández y Mendoza (2018):

La investigación cualitativa suele producir preguntas, antes, durante o después de la recolección y análisis de los datos. La acción indagatoria se mueve de manera dinámica entre los hechos y su interpretación, y resulta un proceso más bien circular en el que la secuencia no siempre es la misma, puede variar en cada estudio. (pág. 8)

Es decir, la persona a cargo de la investigación mediante la observación de diferentes factores y escenarios puede recolectar información que es muy útil al momento de interpretar de manera oportuna los datos recolectados e identificar falencias, vacíos e irregularidades que pueden afectar de manera directa la empresa, como es el caso objeto de estudio y donde a raíz de los resultados arrojados se evidencia la importancia de la implementación de un manual de procedimientos para el departamento contable.

ii. Investigación de campo

En el documento titulado “Investigación de campo como estrategia metodológica para la resolución de problemas” se encuentra que:

Se entiende por Investigación de Campo, el análisis sistemático de problemas de la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia; haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. (Jiménez y Suárez, 2014, pág.2)

De acuerdo a lo anterior, este tipo de investigación se aplica de forma directa a la empresa Bioasiel Laboratorio S.A.S, en donde se puede realizar de manera sistemática un estudio a cada uno de los procesos que se llevan a cabo diariamente dentro del área contable y al mismo tiempo evaluar la eficacia de los mismos; de igual manera, diagnosticar las falencias presentadas que permitan la obtención de resultados primarios, para llegar a la solución de los problemas allí identificados.

3.2.Población y muestra

Para la implementación del manual de procedimientos en la empresa Bioasiel Laboratorios S.A.S, la cual se encuentra ubicada en el barrio Laureles de Medellín, Antioquía y que se dedica a ofrecer servicios de análisis fisicoquímicos y microbiológicos de laboratorios y asesorías de control de calidad de procesos industriales en alimentos, cosméticos, aguas y

piscinas. En cuanto al área contable, la empresa cuenta con un contador externo, quien vigila y supervisa cada uno de los procesos que se llevan a cabo dentro de esta área y que están a cargo del auxiliar contable. Este auxiliar, se encarga de realizar el ingreso al sistema contable de: egresos, cuentas por pagar y compras, generación de nómina y a su vez, funciones de conciliación mensual de bancos.

3.3.Técnicas e instrumentos

- Observación y estudio: se observa de qué manera se llevaban a cabo cada uno de los procesos que involucrarían el área contable y el cargo del auxiliar, con el fin de verificar el alcance de las tareas designadas y las falencias existentes en las mismas. Así mismo, se realiza el estudio del sistema contable Siigo Nube, en el cual se ingresan los hechos contables sistemáticamente.
- Revisión de documentos: luego de recopilar la información inicial, se procede con la revisión de los mismos y de esta manera determinar qué procesos en los que estaría involucrado el auxiliar contable, necesitan la ejecución del manual de procedimientos.
- Encuesta: se realiza una encuesta a fin de analizar la opinión de aquellas personas que integran el marco empresarial, referente al manual de procedimientos y su implementación

3.4.Procedimientos

De acuerdo a lo descrito anteriormente, la información recolectada está realizada a través de los siguientes puntos, a fin de llegar al análisis de resultados. :

- Elaboración de la encuesta.

- Aplicación de la encuesta.
- Recolección de datos y tabulación de los mismos.
- Análisis de los resultados obtenidos.

A fin de conocer la opinión referente a la implementación de un manual de procedimientos, que permita organizar los procesos del área de contabilidad y que a su vez, genere una mejora continua de manera confiable, eficiente y veraz de la información contable, se aplica una encuesta que fue respondida por un total de 18 participantes y que hacen parte del ámbito empresarial, por ello, estos pueden dar una opinión clara y con conocimiento acerca de esta implementación.

El cuestionario se compone de la aplicación de un total de 11 (once) preguntas y que para sus respuestas es a través del método de selección única y selección múltiple, con el propósito de obtener resultados porcentuales que permitan analizar correctamente la opinión de los participantes. Estas preguntas son:

1. ¿Considera que es necesario establecer funciones claras en el puesto de trabajo?
2. ¿Ha recibido instrucciones claras para el cumplimiento de sus funciones?
3. ¿Considera que los procedimientos relacionados a su cargo están delimitados correctamente?
4. ¿Cuáles aspectos considera usted que afectan la correcta ejecución de las funciones a ejecutar en un cargo?
5. ¿Considera que la implementación de un manual de procedimientos permite un mejor desempeño laboral?

6. ¿Cree que la implementación de un manual de procedimientos permite estandarizar procesos dentro de la empresa?
7. ¿Qué aspecto considera que es más importante al implementar un manual de procesos en los procedimientos a ejecutar?
8. En una escala del 1 al 5 ¿Considera que la implementación de un manual de procedimientos es beneficiosa para una empresa?
9. ¿Tener un manual de procedimientos en el área contable, facilita el control de la misma?
10. ¿Considera usted que al interior de la organización debe existir un manual?
11. Al implementar el manual de procedimientos para el área contable dentro de la organización ¿Considera que este mejorará la calidad y veracidad de la información que se entregará para la toma de decisiones?

Las respuestas y el análisis de las mismas se conocerán en el siguiente apartado.

CAPÍTULO IV RESULTADOS

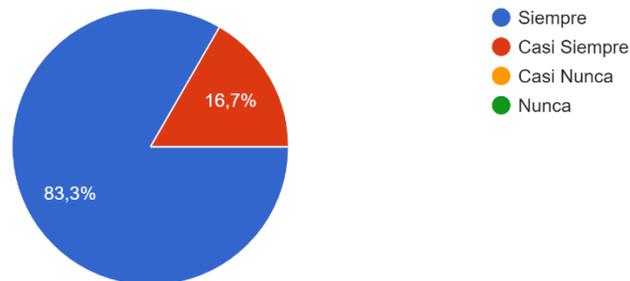
4. Análisis de resultados

Con el fin de analizar las respuestas obtenidas en la encuesta realizada, se muestra en cada uno de las ilustraciones el correspondiente resultado con su respectivo análisis.

1. ¿Considera que es necesario establecer funciones claras en el puesto de trabajo?

Ilustración 3.

Pregunta no. 1



Análisis:

De acuerdo a los resultados arrojados en la pregunta número uno (1) en donde se indaga acerca de si se considera necesario establecer funciones claras en el puesto de trabajo, se valida la importancia de contar con un manual de procedimientos en donde se especifiquen las funciones de manera clara.

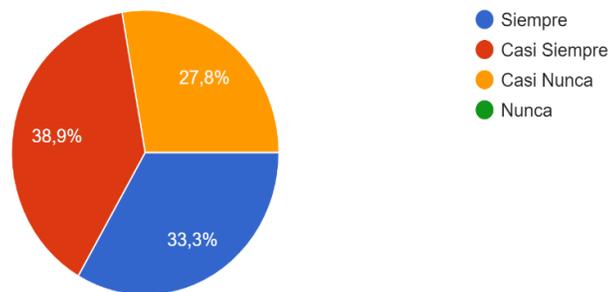
Se encuentra que del 100% de las personas dieciocho (18), un grupo considerable de los encuestados representados en un 83,3% equivalente a quince (15) personas considera que se deben establecer unas funciones claras, a su vez, el 16,7% equivalente a tres (3) personas, consideran que en ocasiones es indispensable establecer unas

funciones del puesto de trabajo; los encuestados no consideraron las opciones nunca y casi nunca equivalente a un 0%; esto demuestra que en el puesto de trabajo se deben dar a conocer las funciones de procedimientos de una manera clara.

2. ¿Ha recibido instrucciones claras para el cumplimiento de sus funciones?

Ilustración 4

Pregunta no. 2



Análisis:

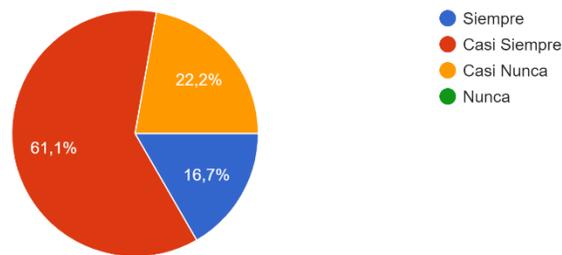
De acuerdo con los resultados arrojados en la pregunta número dos (2) en donde se indaga si las personas que están realizando la encuesta, han recibido instrucciones claras para el cumplimiento de sus funciones, se visualiza una división de opinión entre las tres primeras opciones: siempre equivalente a un 33,3% correspondiente a seis (6) personas, casi siempre representado en un 38,9% correspondiente a siete (7) personas y casi nunca que equivale a un 27,8% y que corresponde a cinco (5) personas; los encuestados no consideraron la opción nunca, lo cual se refleja en un 0%. Lo anterior,

permite discernir que a pesar de considerarse importante establecer unas funciones claras, no siempre ese objetivo se cumple a cabalidad.

3. ¿Considera que los procedimientos relacionados a su cargo están delimitados correctamente?

Ilustración 5

Pregunta no.3



Análisis:

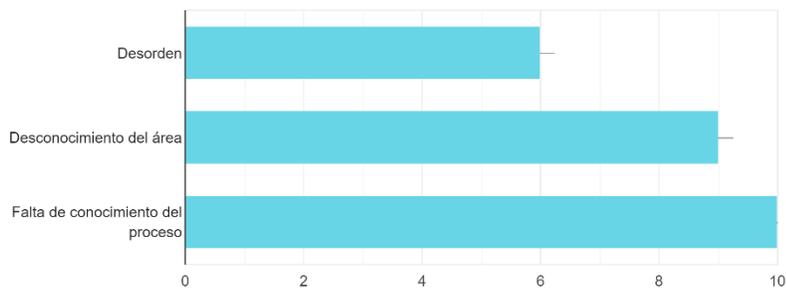
De acuerdo con los resultados arrojados en la pregunta número tres (3) en donde se cuestiona si se considera que los procedimientos relacionados al cargo que se desempeña están delimitados correctamente, se encuentra que un porcentaje de encuestados representados en un 61.1% y que corresponde a once (11) personas consideran que los procedimientos relacionados con su cargo casi siempre son claros, mientras que un porcentaje del 16,7 % equivalente a tres (3) personas opinan que estos si son totalmente claros; otro grupo de cuatro (4) personas representados en un 22.2% estiman que los procedimientos pocas veces son claros; la opción nunca obtuvo un 0% , dando a entender que esta respuesta no fue considerada por el grupo de personas

encuestadas . Los anteriores resultados afirma la importancia de que se establezca la delimitación de funciones a fin de ejecutarlas correctamente.

4. ¿Cuáles aspectos considera usted que afectan la correcta ejecución de las funciones a ejecutar en un cargo?

Ilustración 6

Pregunta no. 4.



Análisis:

De acuerdo con los resultados arrojados en la pregunta cuatro (4) en donde se cuestiona que aspectos afectan la correcta ejecución de las funciones, se evidencia que las personas que participaron en la encuesta consideran que dos aspectos que pueden afectar la correcta ejecución son el desconocimiento en el área (diez -10- elecciones) y la falta de conocimiento en el proceso (Nueve -9- elecciones). Si bien, algunos de los encuestados consideran que un aspecto que puede afectar es el desorden (seis -6- elecciones), es un número minoritario dentro de los encuestados, lo cual sin perder importancia a mantener un orden adecuado para la correcta ejecución de las funciones, los encuestados dan mayor relevancia a las que obtuvieron mayor puntaje.

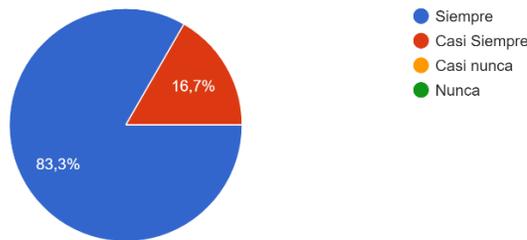
Es importante tener en cuenta que esta pregunta fue de selección múltiple y por ello, la sumatoria de las respuestas seleccionadas es mayor a la cantidad de personas encuestadas.

Lo anterior, permite analizar el valor de tener conocimientos sobre las funciones a ejecutar.

5. ¿Considera que la implementación de un manual de procedimientos permite un mejor desempeño laboral?

Ilustración 7

Pregunta no. 5



Análisis:

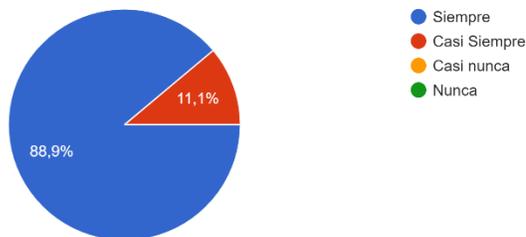
De acuerdo con los resultados arrojados en la pregunta número cinco (5) en donde se indaga si se considera que la implementación de un manual de procedimientos permite un mejor desempeño laboral, se registra que un gran porcentaje del 83.3% equivalente a quince (15) personas, mediante la opción “siempre”, confirman la importancia de implementar un manual que den las pautas correspondientes para el desarrollo de cada actividad; un grupo tres (3) personas reflejado en un 16.7% de encuestados, señalan que casi siempre la implementación de un manual mejora el rendimiento de las

actividades laborales, este mismo grupo de personas no considero como elección de respuesta la opción nunca y casi nunca, lo cual se refleja en un 0%. De esta manera se destaca la pertinencia de la implementación de un manual de procedimientos sobre los procesos, dado que permite un mejor desempeño laboral, teniendo claridad en las mismas.

6. ¿Cree que la implementación de un manual de procedimientos permite estandarizar procesos dentro de la empresa?

Ilustración 8

Pregunta no. 6



Análisis:

De acuerdo con los resultados arrojados en la pregunta seis (6), en donde se cuestiona si se considera que la implementación de un manual de procedimientos permite estandarizar procesos, se evidencia que avalando lo descrito en las respuestas recibidas en la pregunta número cinco (5), se afirma con un porcentaje del 88.9% equivalente a dieciséis (16) persona que mediante la opción “siempre”, consideran que al implementar un manual de procedimientos, se pueden estandarizar los procesos que

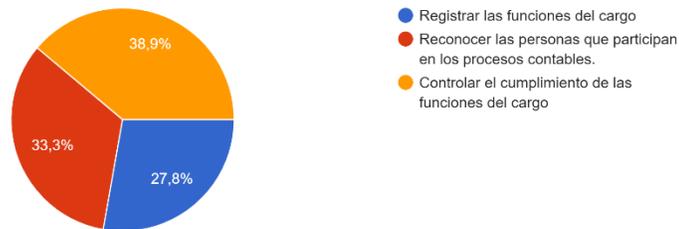
conlleven al cumplimiento de objetivos, en la misma dirección respondieron un 11.1%, lo cual correspondiente a dos (2) personas, afirman que casi siempre la implementación del manual, permitirá estandarizar procesos. En esta pregunta, el grupo de encuestados no consideran las opciones nunca y casi nunca como elecciones de respuesta, lo cual se refleja en un 0%.

Bajo las anteriores premisas, se continua afirmando la necesidad que aún encuentra el empleado, de estandarizar procesos en las funciones que ejecuta.

7. ¿Qué aspecto considera que es más importante al implementar un manual de procedimientos en los procesos a ejecutar?

Ilustración 9

Pregunta no. 7



Análisis:

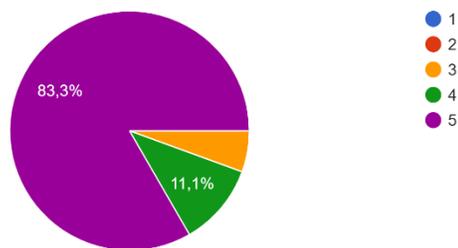
De acuerdo con los resultados arrojados en la pregunta número siete (7), en donde se cuestiona que aspectos se consideran más importantes al implementar un manual de procedimientos en los procesos a ejecutar; se evidencia que el 38.9% equivalente a siete (7) personas de las dieciocho (18) encuestadas, consideran que controlar el

cumplimiento de las funciones del cargo es el aspecto más importante para tener en cuenta. Adicionalmente se recibió como opinión de un 33.3% que corresponde a un número de seis (6) encuestados y quienes consideran que es relevante que se reconozcan las personas que participan en los procesos contables, mientras que otro porcentaje del 27.8% y que equivale a cinco (5) personas piensan que es un aspecto importante registrar las funciones del cargo; en conclusión y reuniendo las respuesta en un todo, se puede decir que es de suma importancia “Trabajar en procesos controlados”.

8. En una escala del 1 al 5 ¿Considera que la implementación de un manual de procedimientos es beneficiosa para una empresa?

Ilustración 10

Pregunta no. 8



Análisis:

De acuerdo con los resultados arrojados en la pregunta octava (8) en donde se cuestiona a través de una medición cualitativa, se identifica que el 83.3% equivalente a quince (15) personas encuestadas consideran beneficiosa la implementación del manual

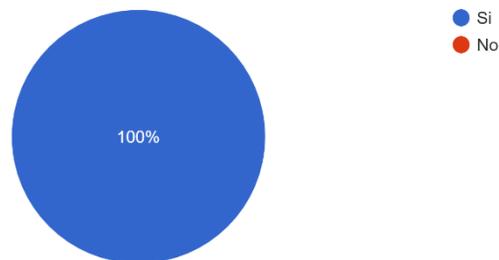
de procedimiento, otro grupo de dos (2) personas representadas en un 11.1%, siguen considerando en una menor proporción (4, en la escala) que es importante esta implementación. Solo una persona, indica que considera medianamente importante dicha implementación (3, en la escala).

En esto, encontramos que una gran mayoría de personas consideran beneficiosa la implementación de un manual de procedimientos.

9. ¿Tener un manual de procedimientos en el área contable, facilita el control de la misma?

Ilustración 11

Pregunta no. 9



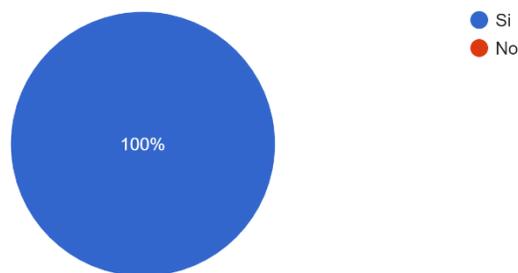
Análisis:

De acuerdo con los resultados arrojados en la pregunta número nueve (9) en donde se cuestiona si tener un manual de procedimiento en el área contable facilita el control de esta, se evidencia que el 100% de las personas lo consideran pertinente, demostrando que en esta área es significativamente importante la implementación de un manual a fin de mantener los procesos controlados.

10. ¿Considera usted que al interior de la organización debe existir un manual?

Ilustración 12

Pregunta no. 10



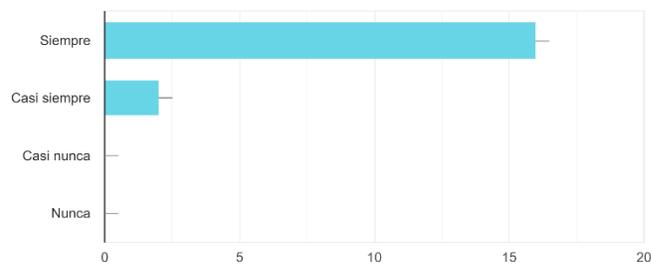
Análisis:

De acuerdo con los resultados arrojados en la pregunta número diez (10) en donde se indaga si al interior de la organización debe existir un manual, se evidencia que el 100% de las personas encuestadas lo consideran necesario; la opción no obtuvo un 0%, lo cual significa que no fue considerada como una elección de respuesta entre los encuestados. Se evidencia la alta importancia que se da a la implementación del manual de procedimientos sobre los procesos contables dentro de la organización.

11. Al implementar el manual de procedimientos para el área contable dentro de la organización ¿Considera que este mejorará la calidad y veracidad de la información que se entregara para la toma de decisiones?

Ilustración 13

Pregunta no. 11.



Análisis:

De acuerdo con los resultados arrojados en la pregunta once (11) en donde se cuestiona si se considera que al implementar el manual de procedimiento para el área contable, se evidencia que la gran mayoría de las personas (dieciséis -16-) encuestadas concuerdan que este mejorará la calidad y veracidad de la información que se entrega para la toma de decisiones. Tan solo dos (2) personas indican que “casi siempre” la implementación de un manual mejorará la calidad y veracidad de la información, lo que permite visualizar que no se le resta importancia a esta implementación dentro de la empresa, sino que al contrario, se considera de suma importancia.

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5. Conclusiones

- La empresa Bioasiel Laboratorios S.A.S no tenía establecido de manera clara y precisa los procedimientos adecuados para cada uno de los procesos que se llevan a cabo dentro de área contable, por tal motivo, se sugirió la implementación del manual de procedimientos en este departamento, con el fin de controlar dichas falencias y los riesgos a los que están expuestos.
- Debido a la carencia de procesos claros que permitan organizar la información de manera correcta, se evidencia una brecha al momento de cumplir a cabalidad los objetivos relacionados con el departamento contable y a su vez, exponiendo en este caso a la entidad a riesgos financieros y legales.
- Con la implementación de un manual de procedimientos, se da respuesta a la necesidad no solo de quien ejecute los procesos en el área, sino también a la empresa en general, al cumplir con los objetivos que permitan establecer un orden en la información contable, aportando la veracidad y confiabilidad en la misma.
- Se hace visible que, bajo la premisa de la implementación de un manual de procedimientos para los procesos contables, es necesario que exista un control sobre el mismo, a fin de evaluar su trazabilidad y el cumplimiento de los procesos a ejecutar.
- Las falencias identificadas en relación al control interno del área contable, se constituyeron en la base que impulsó la implementación del manual de procedimientos con el fin de evitar perjuicios que afecten la fiabilidad de la información contable y de la misma manera,

minimizando los riesgos de fraude o sanciones que puedan afectar directamente la rentabilidad de la empresa.

- La implementación del manual de procedimientos en los procesos contables de la empresa, le permite a futuro aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un Sistema de Control Interno, con el fin de realizar un análisis de los riesgos de ésta, a partir de la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito.
- El presente trabajo permite inferir que el manual de procedimientos es una herramienta trascendental en el correcto funcionamiento y ejecución de las actividades llevadas a cabo dentro de los procesos contables, coadyuvando mejoras significativas dentro de esta gestión.

6. Recomendaciones

Teniendo en cuenta las conclusiones descritas anteriormente, se sugieren las siguientes recomendaciones:

- Verificar continuamente la correcta ejecución del manual de procedimientos implementado para los procesos contables, evaluando y realizando un continuo control a este y a las funciones asignadas.
- Seguir el proceso establecido en el diagrama de flujo para cada actividad. Esto, con el fin de evitar que se ingrese en repetidas ocasiones la misma información al sistema, lo que ocasiona que la información contable no sea veraz.
- Difundir a las áreas involucradas el manual de procedimientos (como el director comercial y la directora administrativa) con el fin de darle cumplimiento al mismo.
- Vigilar y hacer el seguimiento respectivo (control interno) con el debido cumplimiento para (si es el caso), realizar mejoras y cumplir con los objetivos trazados bajo cada proceso.
- Realizar reuniones periódicas, las que permitan seguir estableciendo una comunicación asertiva que ponga en conocimiento inconvenientes o fallas que se puedan hallar dentro de los procedimientos de los procesos establecidos.
- Establecer procedimientos claros en el área contable y en cada uno de los procesos que involucran este departamento, con el fin de que generen fluidez en la información y evitar inconvenientes en la presentación de los estados financieros de la empresa.

Referencias

Constitución Política de Colombia, (1991). <https://www.constitucioncolombia.com/>

Auditool. (2014). *Principales cambios en los cinco componentes del COSO 2013*.

DECRETO 2649 DE 1993: Reglamento general de contabilidad.

Ley 87 de 1993, (1993).

Decreto 2649 de 1993, (1993).

Durand, E. (2004). *El diseño de un modelo integrado de información sobre control interno*. 101.

Enrique, G., y Pava, A. (2013). *Beneficios y obstáculos de la implementación de un modelo de control interno: Meci - Coso*. Universidad Militar Nueva Granada.

Escobar, M. (2013). “ *El Diseño E Implementación De Un Manual De Políticas Y Procedimientos Contables Para Una Empresa Que Fabrica Cajas De Cartón Corrugado .*” 133.

Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes* (ECOEDICIONES (ed.); Tercera ed).

<https://www-ebooks7-24-com.ezproxy.uniminuto.edu/stage.aspx?il=y pg=y ed=83>

Gomez, G. (1997). *Sistemas Administrativos, Diseño y análisis*. (1a Edición). Mc Graw Hill.

González, J. R. S. (2015). *Sistemas de control interno* (Pearson Ed). <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.uniminuto.edu/stage.aspx?il=y pg=y ed=273>

Guashpa Tamara. (2017). *Diseño De Un Manual De Procedimientos Contables Financieros Para El Hotel El Cisne 1 En La Ciudad De Esmeraldas*. 109.

Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la Investigación: Las rutas de la investigación. In *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y*

mixta.

IASSB. (n.d.). *Normas Internacionales de Auditoría.*

Illescas, E. E., y Pillajo, J. N. (2013). “*Diseño de un manual de procedimientos contable y presentación de estados financieros basados en costos ABC y las NIIF/NIC para PYMES en la empresa ‘Sherinas Cárdenas Factory’ en el cantón Gualaceo.*” 1–180.

Jiménez, Y., y Suárez, M. (2014). Investigación de campo como estrategia metodológica para la resolución de problemas. “*Gerencia e Innovación En El Proceso Educativo,*” 2010, 10.

Ossa, J. F. (2019). *Manual de procedimientos en los procesos del área contable de la empresa Diagnosticentro Tecnodiesel S.A.S* [Institución Universitaria Tecnológica de Antioquia].

[https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/588/MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/588/MANUAL_DE_PROCEDIMIENTOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Puello, C. (2016). *Diseño de un manual de procedimientos contables para la fundación social cristiana siloé dela ciudad de Cartagena.* 1–58.

Ruiz Andrade, N. A. (2015). *Elaboración y propuesta de implementación de un manual de procedimientos para la empresa Ferreacaracol Cía Ltda.* 211.

Secretaría de relaciones exteriores. (2004). *Guía técnica para la elaboración de manuales de procedimientos.* 29.

https://www.uv.mx/personal/fcastaneda/files/2010/10/guia_elab_manu_proc.pdf

Silva, Y. (2016). *Diseño e implementación del manual de procedimientos para el área de facturación y cartera de la empresa Famoc Depanel S.A.* 85.

http://biblioteca.ibge.gov.br/visualizacao/monografias/GEBIS - RJ/RBG/RBG 1995 v57_n1.pdf%0Ahttps://periodicos.ufpe.br/revistas/rbgfe/article/view/234295

Implementación de manual de procedimientos en los procesos contables de la empresa

Bioasiel Laboratorios S.A.S.

61

Solarte, J. C. (2017). *Manual de procedimientos contables para la Asociación Colombiana de Educadores.- Modalidad de pasantias.*

Sotomayor, K. F. K. (2013). *Análisis integral de los elementos de Control interno - Coso II.* 151.

Torres Navarrete, N. A. (2015). *MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CITYCARE INGENIERÍA Y SERVICIOS CÍA. LTDA.*

Venlandia, O., y Barbosa, M. (2005). *Evaluación del sistema de control interno en la empresa social del Estado - Hospital Local de Tauramenta (ESE.HLT) y propuesta de mejoramiento.* Universidad de la Salle.

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable FACES*, 7.

Vivanco Vergara, M. E. (2017). *Los manuales de procedimiento como herramienta de control interno de una organización.*