



Modelo COSO, riesgos de información exógena en la creación de terceros en

AGRÍCOLA SANTAMARIA S.A.S.

Liliana Andrea García Restrepo

Ana Milena Mejía Ocampo

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Centro Universitario Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

agosto de 2025

Información exógena, evaluación de riesgo COSO en terceros de

AGRÍCOLA SANTAMARIA S.A.S.

Liliana Andrea García Restrepo

Ana Milena Mejía Ocampo

Trabajo de investigación e innovación presentado como requisito para optar al título de

Contador Público

Asesor(a)

Sandra Yaneth Cañas Vallejo

Magister en diseño gestión y dirección de proyectos

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Centro Universitario Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

agosto de 2025

### **Dedicatoria**

Al culminar este significativo recorrido académico, doy mi más sincero agradecimiento a quienes fueron un soporte incondicional en cada etapa del proceso.

En primer lugar, agradezco a Dios, mi guía y fortaleza en los momentos de incertidumbre. Fue Él, quien iluminó cada paso y sostuvo mi ánimo cuando las fuerzas parecían agotarse.

A mi motor, mi hija Isabella, mi más especial agradecimiento, ella fue sin duda mi mayor inspiración quien me impulsó a seguir adelante. En cada gesto de amor, en cada muestra de paciencia y comprensión, encontré el recordatorio del propósito detrás de cada esfuerzo y sacrificio.

A Miguel, cuyo apoyo incondicional fue un pilar clave. Su confianza en mí, generosidad y constante aliento ayudaron a soportar los obstáculos del camino. Gracias a ti, la meta nunca pareció inalcanzable.

Mi madre y hermana también ocupan un lugar esencial en mis agradecimientos. Con una fe inquebrantable en mis capacidades, me ofrecieron siempre palabras de ánimo que, incluso en los días más difíciles, resonaban con fuerza: “Eres inteligente, usted es capaz”.

Extiendo también mi gratitud a mi jefe Ana María, compañeros de trabajo, quienes también me impulsaron para comenzar este camino, gracias por brindarme un entorno que hizo más llevadera la exigencia del estudio y la jornada laboral.

A Cristian y Johana, agradezco de corazón por cada noche de estudio compartida, por las risas que aligeraron las cargas, por los buenos momentos vividos en la universidad y por su valiosa compañía durante todo este proceso. Su apoyo y amistad fueron fundamentales para transformar el esfuerzo en una experiencia más llevadera y significativa.

Finalmente, agradezco a mi compañera silenciosa, mi gata Nieve la cual, en aquellas largas madrugadas de estudio, su ronroneo constante y su serena compañía se convirtieron en un consuelo, mi pequeño recordatorio de que, incluso en soledad, nunca estuve sola.

Esta tesis representa más que un logro académico: es la prueba viva de que, con perseverancia y el apoyo adecuado, es posible derribar barreras. A quienes alguna vez me desanimaron con ideas sobre la edad o la dificultad de compaginar el estudio, el trabajo y la maternidad, les dejo esta obra como respuesta: nunca es tarde para perseguir un sueño con pasión y determinación.

Con mucho cariño

Liliana Andrea García Restrepo

Con el corazón lleno de gratitud y una emoción difícil de contener, direcciono este trabajo de grado a toda mi familia que han sido mi mayor motivación y refugio durante cada etapa de este recorrido académico y personal; mi familia esa conexión invisible pero inquebrantable que ha sostenido cada uno de mis pasos. Gracias por el amor, el apoyo constante y las palabras de aliento cuando el cansancio se volvía más denso que el conocimiento mismo; En los días grises su compañía fue el abrigo que me recordó que no estaba sola, que cada sacrificio tenía sentido.

A mi hija, luz de mis días y la razón profunda de cada esfuerzo, en sus ojos encontré el reflejo de todo lo que aún puede construirse. Ella fue recordatorio viviente de que el conocimiento no es un fin, sino un medio para sembrar esperanza, dignidad y futuro. En cada página escrita, cada noche en vela y en las decisiones difíciles encontré una justificación que medaba la certeza de querer dejarle un legado de constancia, valentía y amor.

Y mi esposo compañero incansable en esta lucha, quien con paciencia serena y apoyo silencioso supo caminar a mi lado sin imponer dirección, pero siempre dispuesto a sostenerme cuando flaqueaban mis fuerzas; su comprensión en los días de distancia, su presencia en los momentos de duda, y su fe incondicional fueron el equilibrio necesario que necesite entre el deber y el amor.

Este logro es el reflejo del acompañamiento fiel, de la confianza sembrada por quienes nunca dejaron de creer en mis capacidades, incluso cuando yo misma dudaba.

A todos ellos, este trabajo no es solo una dedicatoria; es una forma de decir “gracias” que aspira a estar a la altura de tanto amor recibido.

Cordialmente.

Ana Milena Mejia

## Agradecimientos

Este trabajo está dedicado, ante todo, a Dios, mi guía constante y fortaleza infinita que fueron claves en cada paso del camino. Allí donde las fuerzas humanas se agotaban, Él siempre estuvo, recordándome que todo es posible con fe y paciencia.

A mi hija, le dedico este logro con todo mi amor. Que este testimonio sea para ella una muestra de que la disciplina, la pasión y la perseverancia no conocen límites. Que siempre recuerde que la edad nunca es un impedimento y que, lejos de ser obstáculos, las responsabilidades pueden convertirse en un poderoso motor cuando se tiene claro el propósito. Eres sin lugar a dudas, mi mayor orgullo.

A Miguel, por su fe constante en mis capacidades y por el apoyo incansable que me sostuvo durante todo este proceso. ¡¡Gracias lo logre!!!

A mi madre y hermana, por ser voces constantes de aliento y por creer firmemente en mi inteligencia. Este logro también les pertenece, porque en los momentos de duda, ellas supieron recordarme de qué estaba hecha.

También quiero dedicar unas palabras a mi papa, quien estuvo ausente durante este camino. Aunque no compartió este proceso ni fue testigo de los logros alcanzados, su recuerdo persiste. Quizá mi mayor deseo fue compartir con él parte de mi vida, y hoy, a través de este logro, le envió una muestra silenciosa de lo lejos que he llegado.

Y pues finalmente a mi gata, gracias por ser mi compañera incondicional de tantas noches en vela, por brindarme calma y una silenciosa compañía que, sin palabras, dijo mucho.

Este trabajo va dedicado también a todos aquellos que creen que sí es posible romper barreras, y es una respuesta clara y serena para quienes alguna vez dudaron de su capacidad de estudiar, trabajar y ser madre al mismo tiempo. Porque nunca es demasiado tarde para alcanzar nuevas metas, y siempre hay espacio para redefinir lo que creemos posible.

Con amor. Liliana Andrea García Restrepo.

Esta carrera es un sueño que se ha materializado después de muchos años, el cual había postergado, pero nunca dejado de lado. Instinto de perseverancia, dedicación y deseo de seguir adelante cuando estaba perdiendo la esperanza. Y como resultado, quiero dar gracias a la familia que tengo, aquellos que me han apoyado en todas las etapas de este arduo viaje.

Primero que todo doy gracias a ellos, han sido el sustento, el impulso y el apoyo que me permitió seguir adelante incluso en momentos en que sentía que no podía dar más. Desde su amor incondicional este logro personal pasó a ser un triunfo de todos. Vivieron noches sin dormir a mi lado y a pesar de tanto agotamiento físico emocional se mantuvieron en pie junto a mí. Nunca me abandonaron, siempre me dieron la mano cuando más lo necesitaba; en especial a mi hija; agradezco de todo corazón toda la paciencia y comprensión que me brindó en aquellos días en que el reloj desaparecía y mis prioridades cambiaban. Cada renuncia y cada ausencia, fue un intento de sembrar un futuro mejor para ella. Deseo de todo corazón que este logro le inspire a luchar con pasión por sus propios sueños y a entender que el esfuerzo, aunque sea doloroso hospeda frutos que transforman vidas. A mi esposo expreso mi sincero agradecimiento quien fue el me animó a dar el primer paso en esta aventura académica, su apoyo constante, entrega silenciosa y la disposición para asumir responsabilidades del hogar durante los momentos más intensos de estudio fueron fundamentales. Sin su paciencia, comprensión y generosidad este sueño no habría sido posible.

Por último, quiero agradecer a mi compañera de trabajo de grado con la que no sólo compartí las exigencias académicas; si no también los desafíos emocionales y personales que conllevó el proceso entero. Su compromiso con el trabajo e inquebrantable disposición a colaborar fue lo que hizo posible llevar adelante este proyecto con la responsabilidad y entrega mutua que este tipo de trabajo requiere. Agradezco su apoyo constante, su escucha receptiva y su capacidad de acompañar este proceso con generosidad y tolerancia.

A todos ellos, les entrego mi más sincero y sentido agradecimiento. Este logro no me pertenece solo a mí; es el fruto de una red de amor, solidaridad y confianza que me sostuvo y me inspiró hasta el final.

Con todo el cariño,

Ana Milena Mejía

## Contenido

Lista de tablas .....	11
Lista de figuras .....	12
Resumen .....	13
Abstract.....	14
Introducción.....	15
CAPÍTULO I .....	18
1 Planteamiento del problema .....	18
1.1 Pregunta problema .....	22
1.2 Justificación.....	22
1.3 Objetivos .....	24
1.3.1 Específicos.....	24
CAPÍTULO II. ....	25
2 Marcos de referencia .....	25
2.1 Estado del arte .....	25
2.2 Marco teórico.....	34
2.3 Marco normativo .....	39
CAPÍTULO III. ....	42
3 Diseño metodológico. ....	42
3.1 Tipo de metodología. ....	42
3.1.1 Enfoque metodológico.....	42
3.2 Técnicas e Instrumentos .....	43
3.2.1 Objetivo 1: Definir el proceso de creación de terceros .....	43
3.2.2 Objetivo 2: Caracterizar el proceso de creación de terceros.....	43
3.2.3 Objetivo 3: Medir el riesgo del proceso de creación de terceros a partir del modelo COSO.....	44
3.3 Población.....	44
3.3.1 Muestra y muestreo.....	45
CAPÍTULO IV. ....	47
4 Resultados.....	47
4.1 Objetivo Específico 1.....	47

Definir el proceso de creación de terceros de cara a la presentación de la información exógena.....	47
4.1.1 Técnicas de Investigación Utilizadas.....	47
4.2 Objetivo Específico 2: Caracterizar el proceso de creación de terceros.....	52
4.2.1 Técnicas de Investigación Utilizadas:.....	52
4.3 Objetivo Específico 3.....	54
Medir el riesgo del proceso de creación de terceros a partir del modelo COSO. ....	54
4.3.1 Técnicas de Investigación Utilizadas.....	54
CAPÍTULO V.....	58
5 Conclusiones y recomendaciones.....	58
5.1 Recomendaciones.....	58
6 Referencias.....	60

**Lista de tablas**

Tabla 1 <i>Cuestionario de control interno creación de terceros</i> .....	18
Tabla 2 <i>Normograma información exógena</i> .....	39
Tabla 3 <i>Plan de acción de proyecto</i> .....	46
Tabla 4 <i>Plan de acción para mitigar riesgos</i> . ....	56

### Lista de figuras

Figura 1 <i>Encuesta inicial del proceso de creación de terceros en Agrícola Santamaria S.A.S.</i> .....	48
Figura 2 <i>Revisión área jurídica</i> .....	49
Figura 3 <i>Revisión proceso creación de terceros</i> .....	49
Figura 4 <i>Acta reunión revisión del proceso de creación de terceros</i> .....	49
Figura 5 <i>Acta definición de roles</i> .....	50
Figura 6 <i>Flujo grama del proceso de la creación de terceros.</i> .....	51
Figura 7 <i>Guía con la documentación requerida para la creación de clientes y proveedores.</i> .....	51
Figura 8 <i>Base de datos</i> .....	53
Figura 9 <i>Barras de progreso muestran los niveles de confianza y riesgo</i> .....	54
Figura 10 <i>Encuesta final del proceso de creación de terceros en Agrícola Santamaria S.A.S.</i> .....	55
Figura 11 <i>Cuestionario de control interno creación de terceros</i> .....	56

## Resumen

La empresa seleccionada para la intervención AGRÍCOLA SANTAMARÍA S.A.S., ubicada en Medellín, presenta una problemática relevante en el proceso de creación e incorporación de terceros y afecta la confiabilidad y la claridad en la entrega de información exógena ante las autoridades tributarias. El diagnóstico por el modelo COSO mostró debilidades en el control interno del proceso, caracterizado en una confianza del 31%, un riesgo del 69%. Las falencias se encuentran en ausencia de procedimientos estandarizados, omisión en la comunicación de políticas formales, la falta de controles sistematizados en la validación y autorización de los registros, exponiendo la empresa al error financiero, la sanción y la pérdida de transparencia. En cuanto al objetivo general, se realizó una evaluación del proceso de creación de terceros en Agrícola Santamaría S.A.S., para adecuar la revelación de información exógena, se identificaron las etapas críticas y se midió el riesgo desde el modelo COSO. El diseño metodológico fue mixto con base en revisión documental, observación directa y aplicación de un cuestionario estructurado basado en los cinco componentes del modelo COSO. Los resultados principales confirmaron las deficiencias operativas y la urgencia de implementar controles internos más fuertes con roles claros. La discusión se centra en el eje de la cultura de la remisión y la transparencia en la administración de datos tributarios. La conclusión afirma que el mejoramiento de la información a través de la adopción de un proceso estandarizado y la consolidación del control interno ayuda a la sostenibilidad financiera disminuyendo el riesgo regulatorio.

**Palabras claves:** *base de datos; evaluación del sistema de información; investigación; sistema de información; tributación.*

### **Abstract**

The selected company for the intervention, AGRÍCOLA SANTAMARÍA S.A.S., located in Medellín, presents a significant issue in the process of creating and incorporating third parties, which impacts the reliability and accuracy of the exogenous information submitted to the tax authorities. The diagnosis using the COSO model revealed internal control weaknesses in the process, reflected in a confidence level of 31% and a risk level of 69%. The deficiencies lie in the lack of standardized procedures, failure to communicate formal policies, and the absence of systematized controls for validating and authorizing records, exposing the company to financial errors, penalties, and a loss of transparency.

Regarding the general objective, an evaluation of the third-party creation process in Agrícola Santamaría S.A.S. was conducted to improve the submission of exogenous information. Critical stages were identified and risk was assessed based on the COSO model. The methodological design was mixed, involving document review, direct observation, and the application of a structured questionnaire based on the five components of the COSO framework.

The main results confirmed operational deficiencies and the need to implement stronger internal controls with clearly defined roles. The discussion focuses on fostering a culture of accountability and transparency in tax data management. The conclusion asserts that improving data quality through the adoption of a standardized process and the strengthening of internal control supports financial sustainability and reduces regulatory risk.

**Keywords:** database; information system assessment; research; information system; taxation

## Introducción

En el caso de las empresas agroindustriales colombianas, la gestión eficiente de la información exógena se ha considerado uno de los inconvenientes más fuertes que enfrentan en la época actual. Dado que el régimen tributario se ha vuelto más exigente y menos predecible, la necesidad de cuidar su transparencia y confiabilidad se ha vuelto crítica para la mayoría de las organizaciones reguladas por la DIAN. En particular, los problemas en el trabajo con terceros se asocian con riesgos importantes para las empresas, que a su vez pueden atraer multas y daños reputacionales. El caso de Agrícola Santamaría S.A.S., una empresa con su área administrativa ubicada en Medellín, es relevante para estudiar y abordar las deficiencias en el proceso de creación e incorporación de terceros y, por lo tanto, en los informes sobre información exógena. La evaluación utilizando el marco COSO, que es un estándar internacional para el diseño e implementación de sistemas de control interno, mostró debilidades estructurales en el proceso, con nivel de riesgo del 69% y una confianza del 31%. Por lo tanto, la empresa necesita fortalecer con urgencia sus sistemas internos y crear procesos para asegurar la transparencia y la precisión de la información. La raíz de este problema radica en la falta de un proceso estandarizado para la caracterización, validación y gestión de terceros. La falta de políticas, protocolos y una comunicación escasa formal con el personal reduce la precisión y la confiabilidad de los datos. Sin embargo, el problema de base es la escasez de información que se suministra para el informe exógeno, lo cual crea espacio para la confusión y las sanciones para las partes interesadas. Pero no solo hay un problema de transparencia y veracidad de los registros, los riesgos financieros, regulatorios y operativos también lo son. Los cuestionarios de control interno indicaron la ausencia de un sistema de autorización o verificación de registros y una falta de evaluación formal del riesgo. Pese a que los problemas pueden aparecer, no se reconocen a tiempo para evitar inconvenientes con la identificación tributaria e informes inexactos. Como resultado, la probabilidad de auditorías desfavorables, así como la pérdida de confianza de las partes interesadas, aumenta.

A si mismo, el objetivo de esta investigación en este contexto es evaluar el proceso de creación de terceros en Agrícola Santamaría S.A.S. en cuanto a la presentación de la información exógena y permitir la identificación de errores existentes y la implementación de controles internos más rigurosos. Para lograrlo, los objetivos específicos son definir el proceso de creación de terceros, caracterizar el proceso en sus etapas críticas y evaluar el riesgo del proceso por el modelo COSO. Por otro lado, cabe señalar que el alcance del trabajo no incluye una implementación operativa de las soluciones propuestas y se limita al análisis del proceso actual, la identificación de falencias de control y las recomendaciones correspondientes. La importancia del estudio radica en que una mala administración de terceros afecta la precisión de los informes y también conduce a medidas disciplinarias y de referencia sobre la base de datos incorrectos. La falta de un proceso claramente definido y estandarizado desmejora los mecanismos de verificación y la trazabilidad de la información, lo que repercute en la reputación y sostenibilidad de la empresa en general. Por lo tanto, la necesidad de establecer un proceso estandarizado con roles adecuadamente asignados y controles internos efectivos es un ejemplo típico de buenas prácticas que deben seguirse para asegurar la integridad de los datos y la identificación proactiva de brechas y el cumplimiento de la normativa. El principal beneficio del estudio radica en la aplicación del modelo COSO que permitió medir cuantitativamente la gestión de un proceso de terceros en Agrícola Santamaría S.A.S. Se pudieron identificar puntos débiles específicos en el manejo de los datos tributarios y proporcionar determinadas pruebas empíricas de la correlación entre la aplicación de los controles y las irregularidades que se puedan presentar con la presentación de la información exógena. Además, esta investigación contribuye al campo del control interno al proponer un modelo de evaluación que puede implementarse en otras empresas del mismo sector y fortalecer el cumplimiento de las normas en el entorno empresarial colombiano.

Todavía, este trabajo tiene algunas limitaciones, incluida la focalización en una sola empresa del sector primario reflejado, la dependencia en datos internos no validados con fuentes complementarias,

y la dificultad de extrapolar los datos al resto de sectores de producción. Sin embargo, estas restricciones no demuestran resultados faltos de significado, si no, enfatizan la urgencia de seguir investigando las dinámicas de control interno en diferentes entornos de trabajo. Metodológicamente, el estudio emplea una secuencia mixta, donde la selección documental precede el análisis cuantitativo. Un cuestionario cerrado es aplicado a través de los cinco componentes del modelo COSO sobre control interno, ambiente, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitorización. Mediante el análisis de lo antes incidido, se obtiene un diagnóstico de la situación abordada, los indicadores de riesgo y confianza cuantificados y un estudio de caso comparado exógeno. Estos puntos encuentran una conexión cíclica a lo largo de la estructura del documento, repartida en cinco secciones para una transición circular y lógica desde la percepción de síntomas hasta la producción de evidencias afines. El primer apartado refiere al problema, la justificación y objetivos de investigación. El segundo apartado refiere a marco de referencia, incluyendo revisión literaria y marco teórico. El tercer apartado refiere al diseño metodológico y la implementación de los instrumentos de evaluación. El cuarto apartado refiere a los resultados y su discusión. Finalmente, las conclusiones y recomendaciones presentan el pronunciamiento profundo y de investigación futura. La importancia de la presente investigación radica en el hecho de fortalecimiento de los procesos de control interno en las empresas agroindustriales colombianas, en el manejo de terceros y en la elaboración de información exógena.

Por un lado, la aplicabilidad lograda por medio del modelo COSO identifica debilidades y propone mejoras que garanticen la transparencia, la confiabilidad y la sostenibilidad financiera de la organización. Por otro lado, al ser un caso en particular, los resultados obtenidos y las recomendaciones derivadas para el sector ofrecen un insumo valioso a fin de promover buenas prácticas y el seguimiento de las demandas tributarias actuales.

## CAPÍTULO I

### 1 Planteamiento del problema

Para lograr una comprensión más cercana de la situación del estado actual del control interno y específicamente evaluar las debilidades del proceso de creación e incorporación de terceros, se emplea una herramienta de evaluación basada en los principios del modelo COSO. Este marco reconocido como un estándar para la creación e implementación de sistemas de control interno efectivo, facilitó una revisión sistemática a los componentes esenciales que aseguran la eficacia de los procesos en la empresa.

Mediante un cuestionario específicamente diseñado y una vista preliminar de las dimensiones claves del control interno aplicadas a dicho proceso se logra obtener los resultados de esta evaluación, los cuales proporcionaron un puntaje ponderado, los niveles de confianza y el riesgo asociado, proporcionando un punto de partida cuantitativo para identificar las posibles áreas de mejora.

A continuación, se presenta la Tabla 1 que detalla la estructura y los resultados de la evaluación del control interno bajo el modelo COSO para el proceso de creación de terceros en Agrícola Santamaría S.A.S.

**Tabla 1** *Cuestionario de control interno creación de terceros*

# Pregunta	Pregunta Evaluación Control Interno	Respuesta		Ponderación	Calificación Ponderada	Observaciones
	Entorno de Control	SI	NO			
1	¿Existen políticas y procedimientos escritos para la creación y mantenimiento de registros de terceros?		X	15%	0%	Se encuentran en pro de su creación
2	¿Estos procedimientos están debidamente comunicados y comprendidos por el personal involucrado?		X	7%	0%	
3	¿Existe una estructura organizacional clara que define las responsabilidades y autoridades en relación con la creación de terceros?	X		4%	4%	

# Pregunta	Pregunta Evaluación Control Interno	Respuesta	Ponderación	Calificación Ponderada	Observaciones
4	¿Se realizan evaluaciones de riesgo de manera regular para identificar y mitigar los riesgos asociados a la gestión de terceros?	X	10%	0%	
<b>Evaluación de Riesgos</b>					
5	¿Se han identificado y evaluado los riesgos inherentes y residuales asociados a la creación de terceros?	X	4%	4%	
6	¿Se han establecido controles internos para mitigar estos riesgos?	X	4%	4%	El área de jurídica lo canaliza en el estudio inicial
7	¿Se han considerado los riesgos de fraude y corrupción en relación con la creación de terceros?	X	5%	5%	
<b>Actividades de Control</b>					
8	¿Existen controles para asegurar la integridad y exactitud de la información utilizada para crear registros de terceros?	X	4%	4%	
9	¿Se realizan verificaciones de la información proporcionada por los terceros antes de su inclusión en los sistemas?	X	5%	5%	
10	¿Existen controles para autorizar la creación de nuevos registros de terceros?	X	3%	3%	
11	¿Se llevan a cabo reconciliaciones periódicas entre los registros de terceros y otras fuentes de información?	X	5%	0%	Revisión por Parte del jefe del área
<b>Información y Comunicación</b>					
12	¿La información sobre los terceros se captura, registra y mantiene de manera oportuna y precisa?	X	5%	0%	
13	¿Existe un sistema de información adecuado para gestionar los datos de los terceros?	X	3%	0%	
14	¿Se comunica la información relevante sobre los terceros a las personas autorizadas?	X	2%	2%	
15	¿Se documenta la comunicación relacionada con los terceros?	X	5%	0%	

# Pregunta	Pregunta Evaluación Control Interno	Respuesta	Ponderación	Calificación Ponderada	Observaciones
<b>Supervisión y monitoreo</b>					
16	¿Se realizan monitoreos periódicos de los controles internos relacionados con la creación de terceros?	X	9%	0%	
17	¿Se investigan y corrigen las deficiencias identificadas en los controles?	X	5%	0%	
18	¿Se informan los resultados de los monitoreos a la gerencia y a los responsables de la actividad?	X	5%	0%	
			<b>100%</b>	<b>31%</b>	
<b>Total de la ponderación - Nivel de confianza</b>					
<b>100%-31%</b>					
<b>69% Nivel De Riesgo</b>					

**Confianza :31%**  
**Riesgo:69 %**

**Tabla De Riesgo**

61-100%	<b>Alto</b>
31-60%	<b>Moderado</b>
0-30%	<b>Bajo</b>

**Tabla De Confianza**

0-40%	<b>Bajo</b>
41-70%	<b>Moderado</b>
71-100%	<b>Alto</b>

**Realizado por:** Liliana A García      FECHA:15/04/2025  
**Supervisado por:** Ana Mejía      FECHA:15/04/2025

Nota. Por medio de esta tabla se realiza la auditoria de gestión de procesos de terceros en Agrícola Santamaria S.A.S. (2025)

La empresa AGRÍCOLA SANTAMARÍA S.A.S., con sede administrativa en Medellín, afronta una problemática significativa y creciente en la gestión de la creación e incorporación de terceros. Según los resultados del cuestionario de control interno aplicado al proceso (con una calificación de confianza del 31% y un riesgo del 69%), se evidencian múltiples debilidades que comprometen la eficacia del sistema actual.

La ausencia de un proceso estructurado, estandarizado y con un protocolo definido para la caracterización, validación y gestión de terceros ha generado discrepancias en los datos, afectando la precisión y confiabilidad de la información exógena presentada por la empresa. Esta situación pone en peligro la transparencia y veracidad de los registros, que son necesarios para cumplir con las normas y clasificar correctamente a los terceros desde la perspectiva fiscal.

El cuestionario evidenció que hasta el momento la empresa no ha establecido políticas formales ni ha comunicado de manera adecuada los procedimientos al personal involucrado, se observó la ausencia de controles sistemáticos para autorizar o verificar los registros, así como la falta de una evaluación formal de riesgos. Desde esta perspectiva, la situación va en deterioro de las buenas prácticas recomendadas por el modelo de control COSO. En otras palabras, de acuerdo con el caso, la empresa se limita en su capacidad de reconocer a tiempo posibles problemas, lo que la deja vulnerable no solo a errores financieros y multas regulatorias, sino también a riesgos operativos.

La ausencia de controles internos rigurosos y roles claramente definidos en el proceso aumenta la probabilidad de error en la identificación fiscal y la generación de informes deficientes. Esta falta de capacidad lleva a una auditoría poco eficaz, medidas correctivas y la pérdida de confianza de las partes interesadas. Dadas estas consideraciones, es evidente que la poca gestión de la producción de terceros y la falta de protecciones adecuadas de control de riesgos afecta la fiabilidad, La falta de transparencia y la precisión reducen la confiabilidad de los informes financieros y dañan la integridad, poniendo en peligro la capacidad y posiblemente la existencia, así como el riesgo de incumplir la regulación de Agrícola Santamaría S.A.S. Es por eso que se necesita un proceso estándar en el que cada parte tenga un papel y, además, coadyubé con el control interno que asegure la integridad de los datos, identifique las vulnerabilidades a tiempo y cumpla con las regulaciones actuales.

### **1.1 Pregunta problema**

¿Cuál es el nivel de riesgo que presenta el proceso de creación de terceros en la empresa AGRICOLA SANTAMARIA S.A.S. de cara a la presentación de la información exógena?

### **1.2 Justificación**

La presente investigación sobre el proceso de gestión de creación de terceros en Agrícola Santamaría S.A.S surge como una necesidad prioritaria en vista de las continuas fallas que vienen afectando la calidad de su información exógena. Dicha carencia es crítica, la inexistencia de un proceso estandarizado y caracterizado en las debilidades antes mencionadas, ha llevado a la materialización de constantes errores y riesgos financieros que, en una situación peor, se pueden traducir en onerosas multas. Por ende, el presente estudio trasciende únicamente lo normativo. De igual manera, representa un fuerte compromiso con la transparencia y la fiabilidad de las finanzas de la empresa. Por esta razón, se determinó examinar la elaboración de los terceros, una medida fundamental para verificar la exactitud de los registros contables y la creación de informes para los entes reguladores.

Al llevar a cabo el caso de investigación, la debilidad operativa significativa arrastrada es en su mayoría atribuible a la falta de controles internos adecuados. Esta deficiencia se refleja en errores recurrentes al registrar la información tributaria y validar los campos de datos críticos. La urgencia de las afirmaciones radica en la mala administración de terceros que no solo afecta la precisión de los informes, sino que también implica más sanciones legales y dificulta el proceso de toma de decisiones basada en datos completos, sin proceso claro y estandarizado, los mecanismos de verificación pierden esa fuerza y la información ya no es trazable. Como resultado, la reputación y la base para la sostenibilidad empresarial se convierten en inciertas. El propósito de este estudio es evaluar la forma en que actualmente se crean terceros, con el fin de detectar errores y elaborar un esquema de dirección interna más fuerte. La implementación de un modelo de control tipo COSO es una oportunidad para

completar los procesos de evaluación y asegurarse de que, desde el origen, la información sea confiable, precisa y adecuada para requisitos fiscales.

En conclusión, esta intervención busca no solo corregir errores, sino también fortalecer la estructura organizativa de Agrícola Santamaría S.A.S., mejorar su eficiencia operativa y consolidar una cultura empresarial orientada al cumplimiento y la transparencia. Este objetivo general que se engloba en el propósito más grande de construir una gestión financiera más fuerte, minimizar los riesgos regulatorios y contribuir a la estabilidad y el crecimiento sostenible en un entorno empresarial en constante cambio.

### **1.3 Objetivos**

Evaluar el proceso de creación de terceros en la empresa AGRICOLA SANTAMARIA S.A.S. de cara a la presentación de la información exógena.

#### **1.3.1 Específicos**

- Definir el proceso de creación de terceros en la empresa AGRICOLA SANTAMARIA S.A.S. de cara a la presentación de la información exógena.
- Caracterizar el proceso de creación de terceros en la empresa AGRICOLA SANTAMARIA S.A.S. de cara a la presentación de la información exógena.
- Medir el riesgo del proceso de creación de terceros en la empresa AGRICOLA SANTAMARIA S.A.S. de cara a la presentación de la información exógena, a partir del modelo coso.

## **CAPÍTULO II.**

### **2 Marcos de referencia**

#### **2.1 Estado del arte**

En Colombia, la constante modificación de la normativa tributaria representa un reto para las PYMES, que suelen carecer de personal especializado y enfrentan dificultades para cumplir correctamente con sus obligaciones fiscales. Según Martínez y Useche (2022) un estudio aplicado a una empresa agrícola, mediante revisión documental y análisis cuantitativo de los periodos 2018 y 2019, demostró que la adecuada interpretación de la ley y el uso de información contable precisa permiten optimizar la carga tributaria y evitar sanciones. Se observó que, en la mayoría de los casos, los errores tributarios tienen su origen en la falta de conocimientos técnicos, más que en la intención de evadir obligaciones fiscales. Esta situación resalta la importancia de fortalecer tanto la capacitación del personal como los mecanismos de control interno, con el objetivo de optimizar el cumplimiento de la normativa legal y favorecer una mejor toma de decisiones dentro de las empresas.

La presente investigación realizada en la Universidad Cooperativa de Colombia sede Cali describe las dificultades sufridas por los contadores y entidades para cumplir con la obligación de suministrar información exógena tributaria ante la DIAN durante el periodo 2019-2021. Estas dificultades se atribuyen principalmente a los constantes cambios normativos, la insuficiente preparación técnica y los riesgos asociados a posibles sanciones, así como a carencias en la formación universitaria sobre el tema. Apoyado en un enfoque cualitativo de carácter descriptivo que entrelaza el análisis documental con la experiencia práctica acumulada por los Núcleos de Apoyo Fiscal (NAF), el estudio llega a una conclusión clara: la implementación de la facturación electrónica, junto con el cruce inteligente de datos, ha jugado un papel importante en la disminución de la evasión fiscal.

No obstante, los hallazgos no se quedan en la celebración. El análisis subraya un punto importante para que este avance sea sostenible y verdaderamente efectivo, resulta indispensable

mantener una actualización constante del sistema y reforzar la formación académica de quienes participan en el proceso. Solo así podrá facilitarse el cumplimiento tributario de manera coherente y duradera (Quijano y Romo, 2022).

La reforma tributaria de 2022 en Colombia trajo consigo una serie de transformaciones profundas, especialmente para el sector agrícola. Entre las más notorias, estuvo la supresión o en algunos casos, la reducción de beneficios como las rentas exentas y ciertas deducciones especiales. El resultado fue claro; una mayor carga fiscal para las empresas del sector.

Frente a este panorama, el estudio de Martínez et al. (2023) se plantea con un propósito práctico estratégico que permitan a las PYMES agrícolas acceder de manera efectiva a los incentivos tributarios establecidos por la reforma, la idea es facilitar ese acceso para mejorar tanto la competitividad como la sostenibilidad de estas empresas.

Se trata de una investigación descriptivo y exploratorio, construida a partir del análisis riguroso de documentos normativos, estudios académicos y reportes institucionales vinculados al sector agrícola y su marco fiscal. Sin embargo, más allá de los datos, el estudio revela una paradoja inquietante; aunque existen mecanismos de incentivo, muchas PYMES no logran beneficiarse de ellos. Por una mezcla desafortunada de información escasa, poca capacitación tributaria y limitaciones financieras.

Los resultados evidencian que, si se quiere que estas PYMES realmente aprovechen los incentivos disponibles, es indispensable mejorar la difusión de la información, simplificar los procedimientos, brindar asistencia técnica especializada y, sobre todo, fomentar la formalización del sector. En otras palabras, el éxito de la reforma tributaria en el agro colombiano depende, en buena medida, de que el Estado no se limite a ofrecer herramientas, sino que enseñe a usarlas.

Considerando un entorno de mayor presión fiscal y fiscalización en Colombia, se requiere de herramientas automatizadas que contribuyan a la mejora de la calidad de la información y a la detección y unificación de registros duplicados, fortaleciendo el control interno y cumplimiento normativo, lo cual

garantizará la sostenibilidad financiera de las empresas. Rabbi et al. (2024) añade un ejemplo de investigación realizada en Brasil, que se ocupa de otro desafío: la dupla registración de los microdatos en las bases de datos de los proveedores, que hace peligrar la integralidad y confiabilidad de la información fiscal y administrativa. Con el fin de proveer una respuesta a este desafío se ha desarrollado un algoritmo de matching fiscal, cuya implementación se realizó en el lenguaje de programación Python, y que tiene por objeto identificar, seleccionar, y unir los registros duplicados en los bases de datos mencionados. La metodología planteada en el estudio consideró el desarrollo y prueba del algoritmo en conjunto de datos reales, así como la evaluación con respecto a su precisión y eficiencia. En términos generales los resultados arrojaron una precisión de un 92% en la identificación única de terceros, lo que a todas luces representa un avance en la posibilidad de mejoramiento de información, control interno y fortalecimiento del control fiscal. En términos generales, esta investigación deja un aporte a las tecnologías aplicadas del control fiscal relevando la urgencia de herramientas automatizadas que puedan colaborar a la posterior integralidad y recursos humanos en el sector tributario.

De hecho, hoy en día es cada vez más necesario que las empresas tengan un control interno sólido y estructurado de acuerdo con el modelo COSO. Evidentemente, no es solo una recomendación especializada, sino también una estrategia necesaria que permite fortalecer la administración y gestión financiera. Tales enfoques facilitan la identificación de objetivos específicos y medibles, perfeccionan los mecanismos de supervisión y, lo que es más importante, reducen significativamente el riesgo de fraude, error y violación que podrían destruir la estabilidad y el prestigio de una organización.

La investigación de Catagua et al. (2023) desarrollada en la empresa Blaufish Cía Ltda en Ecuador aborda el valor del control interno en la gestión administrativa y financiera por medio del modelo COSO. El estudio concluye que el control interno se realiza de forma empírica y no estructurada, lo cual generaba debilidades muy importantes en la gestión financiera y administrativa. A través de una metodología cuantitativa que combinó revisión documental y observación directa, se evaluaron los

cinco componentes del modelo de control COSO, los cuales arrojaron un nivel de riesgo alto en la empresa, especialmente en el componente de supervisión. Los resultados del trabajo confirman que la implementación del modelo COSO es vital para estructurar estos controles y evitar riesgos y permitir que la información financiera tenga calidad. A su vez, este enfoque es replicable en empresas en Colombia que necesitan reforzar sus procesos de control interno, gestión de terceros y presentación de información exógena.

En el caso de la contabilidad y sectores productivos colombianos, como el pecuario, la presentación eficiente de la información exógena ante la DIAN constituye un serio desafío. La adecuada gestión de datos de terceros y retenciones tiene un impacto directo en la generación de información financiera y por ende en la toma de decisiones al respecto. Por consiguiente, la investigación realizada por Gutiérrez y Cárdenas (2020) en empresas pecuarias de Antioquia analiza lo siguiente: Ausencia de estrategias contables que permiten una presentación ágil de información exógena ante la DIAN, como la identificación debilidades en el control y conocimiento de terceros y retenciones. Este trabajo se realizó mediante estudio de caso múltiple, con enfoque mixto cuantitativo y cualitativo y métodos analítico-sintéticos, revisaron documentación y analizaron estadísticamente datos financieros de tres empresas pecuarias. Los resultados permitieron identificar técnicas y métodos contables que mejoran el procesamiento de la información exógena, optimizando el uso de datos de clientes, proveedores y terceros, lo que favorece la toma de decisiones financieras en el sector pecuario antioqueño.

La investigación de Acuña (2023) fue realizada en la empresa Intevo S.A.S. de la ciudad de Bogotá, y tuvo por objetivo abordar la problemática de realizar la presentación de información exógena tributaria ante la DIAN; dicha problemática radica en la complejidad normativa y la correcta integración de datos de los terceros en los reportes electrónicos. El método utilizado fue es una metodología aplicada, ya que se basó en la revisión documental de la normatividad vigente con el análisis de los procesos internos de la organización y contempló la utilización del sistema contable SAP Business One.

El resultado obtenido fue el diseño e implementación de un manual descriptivo que guía el proceso para la elaboración y presentación de información exógena. La estandarización de procesos, la mejora de la calidad de la información reportada y la reducción de los niveles de riesgo de sanciones hacen evidencia la necesidad de mantener equipos de capacitación e investigación actualizados para garantizar el cumplimiento tributario.

Actualmente, la presentación de información exógena ante la DIAN es uno de los principales retos para los contadores públicos en Colombia, gracias a la creciente rigurosidad normativa exige fortalecer y actualizar los procesos contables y tributarios, así como adaptarse a nuevas herramientas tecnológicas y dedicar mayor tiempo a su labor. El estudio observacional de Lenis y García (2024) en Santander de Quilichao, analiza el impacto de la información exógena en el trabajo de los contadores públicos en la región. A través de un método mixto que involucra la revisión documental, la observación y las encuestas, la investigación muestra que la complejidad de la regulación exige reconsiderar y fortalecer los procesos internos en la preparación de información a la DIAN. Como resultado, presentar información exógena a DIAN es más demorada y requiere capacitación continua y el uso de nuevas herramientas tecnológicas. Además, posiciona la contabilidad como un sistema para la toma de decisiones y la transparencia organizativa. Como resultado, los autores concluyen que la adquisición y la educación continua son relevantes para el desempeño profesional del contador en el entorno actual.

En Colombia, la correcta presentación de la información exógena nacional ante la DIAN sigue siendo uno de los desafíos fundamentales para las empresas y los servicios de outsourcing contable, debido a los errores en este proceso pueden causar sanciones y problemas contractuales.

La investigación realizada en Bogotá por Villamil y Enciso (2023) analiza las responsabilidades de los outsourcing contables cuando presentan información exógena incorrecta y extemporánea para sus clientes. A través de un enfoque descriptivo y documental, el estudio expone casos en los que los errores en los informes generaron requerimientos y sanciones por parte de la DIAN y controversias

relacionadas con los costos de las correcciones. Los hallazgos ilustran la importancia de definir principalmente las responsabilidades contractuales, establecer parámetros y plazos organizados precisos e intensificar la formación y los controles internos para evitar errores y proteger intereses para todas las partes.

En el contexto del mundo empresarial colombiano, el desconocimiento de las implicaciones tributarias, la falta de monitoreo y seguimiento en los ingresos y gastos, y la carencia de procedimientos claros para reportar información de datos de terceros pueden terminar en sanciones fiscales que pongan en riesgo la sostenibilidad de las compañías. Este fue el caso de la empresa NATIVOS SAS, de Apartadó, Antioquia, que en el estudio de Zapata y Henao (2024) se encontró que fue sancionada por reportar con errores y de manera extemporánea la información exógena del año gravable 2022. Con base en un análisis del marco legal, la revisión documental y la aplicación de cuestionarios, se propusieron estrategias para mitigar las sanciones actuales y prevenir futuras infracciones: a través de una mayor capacitación del personal, controles más recurrentes y la adopción de herramientas tecnológicas. Sin embargo, si se acude solo a estas medidas correctivas, se estaría pasando por alto la oportunidad de afianzar una cultura de cumplimiento y mejora continua.

La exigencia de información exógena por parte de la DIAN, ha logrado consolidarse como una de las herramientas más destacadas de fiscalización tributaria, en especial en sectores complejos como la construcción, en los cuales la multiplicidad de terceros involucrados y la rigurosidad en las normas aumenta la probabilidad de cometer errores y ser sancionados; debido a ello, esta investigación presentada por Leguizamo y Bonilla (2022) se sitúa en el ámbito de los consorcios constructores en Colombia. Su objetivo era analizar las problemáticas sobre las dificultades que se presentan para cumplir con las obligaciones de información exógena que exige la Dian, debido a la complejidad de los formatos, plazos exigentes para entrega y elaboración e integración de datos de terceros. La metodología fue descriptiva documental y se apoyó en la evolución normativa, antecedentes históricos y procesos en

torno a la presentación de reportes como pagos, retenciones, IVA, saldos de cuentas. Los principales hallazgos indicaron que el cumplimiento efectivo requiere de constante actualización de los conocimientos, procedimientos internos bien definidos y capacitación permanente del personal, ya que cualquier error o incumplimiento puede derivar en multas monetarias graves y desmejora de la transparencia tributaria. Las recomendaciones que se sugieren para mejorar el cumplimiento exógeno son: implementar controles internos fuertes, gestionar los datos de los terceros y mantenerse informados respecto a los cambios normativos.

La gestión correcta de la información exógena es importante para la transparencia financiera y el cumplimiento normativo en las empresas, la investigación se realiza por Herrera y Cárdenas (2020) en San Pedro de los Milagros (Antioquia, Colombia), analizó la situación contable de una empresa láctea del sector pecuario. El estudio identificó problemas en la presentación de información exógena ante la DIAN, debido a una contabilidad informal y la subvaloración de activos biológicos, se aplicó un estudio de caso con enfoque cualitativo y análisis financiero de los años 2017 a 2019. Los resultados mostraron pérdidas recurrentes, alto endeudamiento y deterioro de inventarios. Se evidenció también una mala clasificación contable y debilidad en la gestión financiera. Se recomienda controlar gastos, aplicar normas contables (NIIF para pymes), revisar la viabilidad del negocio y considerar alianzas para capitalización.

El estudio concluye que es urgente tecnificar la contabilidad en el sector pecuario para mejorar la toma de decisiones y el cumplimiento tributario. La gestión contable y tributaria en las pequeñas y medianas empresas colombianas enfrenta retos significativos, especialmente en la adaptación a las exigencias normativas y en la eficiencia de sus procesos internos. Un análisis de experiencias prácticas permite identificar tanto los avances como las limitaciones que persisten en estos campos empresariales. De acuerdo con la investigación de Salas (2022) desarrollada en Araucana de Servicios Integrales LTDA en Bucaramanga, Colombia, durante el primer semestre de 2022. El problema principal

identificado fue la falta de control administrativo de los activos fijos y el incumplimiento de la normativa tributaria, dada esta situación, había un riesgo inminente y crítico para la estabilidad financiera y jurídica de la empresa. El autor incorpora un enfoque metodológico cualitativo y descriptivo, donde le da relevancia a la revisión y el análisis de documentos financieros, conciliaciones bancarias e informes exógenos con la ayuda de herramientas informáticas como el SIRE y prevalidadores DIAN. Los resultados probaron el progreso tanto en la sistematización de algunos procesos contables como en el cumplimiento de las responsabilidades fiscales. A pesar de eso, Salas enfatiza que ciertos obstáculos estructurales continúan existiendo; aquí, se trata de la falta de las estrategias preventivas y de la cultura organizacional productiva centrada en la mejora constante. En general, el autor supo que la experiencia es bastante básica para transformar la gestión operativa pero complicó la necesidad de reforzar las herramientas administrativas para asegurar su viabilidad a largo plazo.

La contabilidad basada en la información exógena es crítica para la transparencia y regulación fiscal en las compañías, la precisión de los informes y el nivel de formación de expertos responsables. El problema resaltado es aún más urgente debido al ritmo constante de la rapidez en los cambios de regulación y la naturaleza exhaustiva y restrictiva de los procesos regulados por DIAN.

La investigación de Espitia y Baldovino (2021) empresa BIOCOLQUIMICA S.A.S, Montería-Colombia, se llevó a cabo para analizar problemas en la presentación de la información de tercero para el 2019. Se planteó el siguiente problema: la cantidad de errores en la construcción y reporte de la información de tercero se genera por el desconocimiento técnico del personal y la inexistencia de procedimientos unificados. La práctica anteriormente mencionada estaba generando discrepancias y exponiendo a la empresa a posibles sanciones de la DIAN. Este análisis cualitativo de enfoque descriptivo estuvo basado en la revisión de documentos, entrevistas con profesionales en el área contable e indagación de los procedimientos empresariales, utilizando herramientas como software contable y la verificación de la información con terceros. También, se leyó la normativa vigente y se

pusieron en práctica unos instrumentos que detectan los errores más comunes en la inscripción de datos, como faltas de letras o de direcciones, números muy seguidos, mal escrito de las palabras. Los resultados son los siguientes: fallas en la creación de terceros, digitación de datos y configuración del software contable. Por otro lado, la planificación para cumplir el plazo era mínima. Aunque el 75% del personal utiliza software contable, solo el 67% afirma que está bien parametrizado según la DIAN. Se recomienda fortalecer la capacitación, implementar controles internos y asignar funciones específicas para mejorar la calidad de la información. La gestión contable en el sector minero requiere eficiencia y transparencia.

La metodología COSO 2013 es una herramienta clave para fortalecer el control interno, identificar riesgos y mejorar la toma de decisiones, la investigación desarrollada por Cambar (2020) en la Compañía Minera Condestable S.A. con sede en Lima, Perú, con el propósito de evaluar el control interno a partir de la metodología COSO 2013 para lograr la mejora de la gestión del área de contabilidad. El problema identificado fue la existencia de debilidades en el sistema de control interno que afectaron la efectividad operativa y el logro de objetivos estratégicos. El diseño metodológico aplicado fue descriptivo, no experimental y transversal, y se utilizó como técnica principal una encuesta dirigida a 14 colaboradores del área contable, diseñada a partir de los cinco componentes del modelo COSO: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Los resultados obtenidos permitieron a este autor concluir que la aplicación del modelo de COSO 2013 facilita la identificación de las brechas en materia del control interno y la propuesta de medidas correctivas, demostrando así una significativa contribución a la mejora de la gestión del área de contabilidad.

## 2.2 Marco teórico

El registro de operaciones es un pilar fundamental en la gestión económica de cualquier Organización, ha sido objeto de estudio y análisis donde Según Guajardo y Andrade (2014)

El registro de las operaciones o transacciones que realiza una organización económica se realiza con la intención de integrar una base de datos que permita su utilización posterior para generar información útil en el proceso de toma de decisiones de los diferentes usuarios externos. (p.93)

El autor quiere decir que el registro de operaciones para crear datos es útil para decisiones estratégicas, fundamentadas y orientadas al crecimiento organizacional, así mismo en Colombiano, la elaboración y presentación de informes de medios magnéticos ante la DIAN exige un manejo riguroso y estratégico de la información exógena, especialmente cuando se enfrentan cambios normativos o situaciones en las que los datos históricos son insuficientes o inexistentes, de acuerdo con Robbins y Coulter (2010). El pronóstico cualitativo utiliza el juicio y las opiniones de individuos expertos para predecir resultados. Por lo común, las técnicas cualitativas se utilizan cuando los datos precisos son limitados o difíciles de obtener. (p.471) por lo que la experiencia y el criterio de especialistas se vuelven cruciales para la toma de decisiones informadas. Dentro del campo de la contabilidad en Colombia, y más especialmente en la elaboración de los reportes de medios magnéticos, el pronóstico cualitativo se considera una herramienta esencial. Esta metodología permite a los profesionales estimar la información que debe ser reportada en situaciones donde no existen datos históricos precisos o cuando surgen nuevas regulaciones que modifican los requisitos de presentación de la información. Gracias a este enfoque, es posible anticipar y proporcionar la información solicitada por la DIAN de la manera correcta. En cierta medida, puede ayudar a reducir errores y asegurarse de que los compromisos fiscales se cumplan a tiempo.

Para garantizar la integridad y eficacia en las operaciones y la información financiera, es esencial realizar actividades de control con actividades preventivas, detectores y gerenciales y la separación de

funciones con el fin de reducir el esquema de riesgos de errores y fraudes. En este sentido, Carvajal y Escobar (2012) señalan que las actividades de control deben garantizar operaciones seguras, información financiera confiable y cumplimiento normativo, mediante controles preventivos, detectores, manuales, computarizados y gerenciales, incluyendo autorizaciones, verificaciones y segregación de funciones, es decir, dividir las tareas importantes entre varias personas para evitar que una sola haga todo el proceso y así reducir riesgos como errores o fraudes.

La uniformidad y eficacia en la gestión empresarial requiere una serie de manuales estandarizados que sirvan de guía en cada una y permitan una evaluación cualitativa de sus controles internos, de esta manera los estándares de calidad serán cumplidos y los procesos serán efectivos. De acuerdo con Isaza (2018) el control. Incluye manuales estandarizados por área, evaluados cualitativamente. Su aplicación varía en nivel, y se complementa con manuales de indicadores y de evaluación de control interno o calidad, en otras palabras, la gestión de una empresa está soportada en guías detalladas en cada una de sus secciones, no solo para asegurar la uniformidad de sus procesos, sino también para medir su efectividad y garantizar que los estándares de calidad se mantendrán en el tiempo.

Para garantizar una administración eficiente y una gestión fiscal transparente, las organizaciones no pueden hacer menos que tener registros que estén bien organizados y disponibles en todo momento. En realidad, esta es la única forma en que se pueden tomar decisiones adecuadas y no se violaría la ley. Además, teniendo en cuenta que la información de los terceros, utilizada e interpretada con la ayuda de tecnologías informáticas, puede ser recopilada y distribuida de manera efectiva, lo que optimiza el control interno y la detección de posibles inconsistencias dentro de la compañía, en este contexto, Ramírez (2016) señala que, según el modelo COSO, los registros aseguran una administración eficiente al proporcionar información oportuna y codificada, permitiendo decisiones acertadas y apoyando a la gestión en el logro de sus objetivos. (p.26) Es esencial enfatizar que el modelo se basa en

el principio de que el equipo de gestión puede actuar con prudencia únicamente en presencia de información y datos organizativos. En este mismo orden de ideas, Saavedra (1998) destaca que la información de terceros debe integrarse con tecnología informática para cruzarla con declaraciones tributarias, registros y sistemas de control, facilitando su consolidación y distribución en oficinas regionales, lo que es fundamental para asegurar la transparencia, detectar inconsistencias y optimizar la gestión fiscal y operativa de una organización que maneja datos de múltiples fuentes externas, en consecuencia, la fiscalización tributaria efectiva requiere no solo de la contabilidad del contribuyente, sino también de información confiable de terceros, especialmente de grandes operadores a través de medios magnéticos.

La información digitalmente verificable resulta fundamental para que las autoridades fiscales puedan garantizar la transparencia, detectar evasiones y asegurar una tributación justa y equitativa. Piza (2014) señala que la fiscalización efectiva no solo depende de la contabilidad del contribuyente, sino también de la información de terceros, solicitada principalmente a grandes operadores mediante medios magnéticos (p. 261), para que esta supervisión sea eficaz, tanto los datos contables como los provenientes de terceros deben ser confiables y verificables digitalmente. Para permitir a las autoridades fiscales contar con una visión plena de las transacciones, facilitando la detección de posibles irregularidades y promoviendo un sistema tributario más transparente y equitativo.

Las bases de datos en los años 70 reemplazaron a los sistemas de ficheros tradicionales, de acuerdo a Marqués (2011) por lo tanto, desde los años setenta, las bases de datos han sustituido a los sistemas de ficheros. Este recurso clave en medios magnéticos actuales para las empresas, destaca a la importancia de poder guardar, organizar y acceder a grandes cantidades de información de forma rápida y ordenada, lo cual es indispensable para el buen funcionamiento y la toma de decisiones apropiadas en las empresas.

El seguimiento continuo es vital para eliminar las deficiencias y fortalecer el control interno. Esto permite a las organizaciones actuar a tiempo para disminuir el riesgo de daño a sus operaciones. Por ejemplo, Carvajal y Escobar (2015) destacan la importancia del seguimiento para garantizar acciones efectivas ante riesgos empresariales, identificando deficiencias y presentando recomendaciones en un informe para mejorar el control interno. Al respecto, el seguimiento es fundamental para las organizaciones no solo para detectar problemas a tiempo sino también para remediarlos mediante acciones que optimicen sus operaciones y minimicen las pérdidas futuras.

“La metodología cualitativa se considera como un proceso activo, sistemático y riguroso de indagación dirigida, en el cual se toman decisiones sobre lo investigable, en tanto se está en el campo objeto de estudio” (Pérez, 1998, p. 143) esto significa que el investigador está continuamente ajustando su enfoque y sus preguntas, a medida que aprende más sobre el entorno real y las experiencias de las personas que analiza.

El control interno es una parte esencial en el mecanismo de una organización, tal es así que puede ser comparado con una columna vertebral que sostiene la estabilidad y el crecimiento. No es sobre la auditoría, sino más bien una serie de prácticas integradas que buscan una operatividad excelente. Para Estupiñán (2021) El control interno incluye la planeación organizacional y la medición coordinada para proteger activos, garantizar información contable confiable, mejorar la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de políticas establecidas por la dirección, en otras palabras, se trata de salvar los activos de la empresa, asegurarse de que su información financiera sea honesta, utilice sus recursos al máximo y vele porque cualquier actividad esté en conformidad con las normas y metas establecidas por la gerencia.

Es importante notar que el modelo COSO no solo da un esquema para evaluar el control interno, sino que en realidad conecta los objetivos de la tecnología a los objetivos comerciales para permitir la medición de lo estratégicamente que la tecnología contribuye al éxito de la compañía. Con su ayuda, no

solo es posible medir la confiabilidad de los procesos, sino también asegurarse de que la tecnología realmente ayude al éxito empresarial. Según Fonseca (2011)

el modelo COSO enlaza los objetivos de negocios con los objetivos TI, proporcionando métricas y modelos de madurez para evaluar el grado de confiabilidad o dependencia que el negocio puede tener en un proceso, al alcanzar las metas y objetivos deseados (p.26)

Este proceso es esencial para que la tecnología garantice no solo que funcione directamente, sino que también respalde directamente el éxito estratégico de la empresa y proporcione una medida de qué tan bien trabaja.

El modelo COSO vincula los objetivos de negocio con los de tecnología, ofreciendo métricas para evaluar la confiabilidad de los procesos y asegurando que la tecnología impulse el éxito estratégico de la organización. Por su parte el ambiente de control interno según Montaña (2013) es el elemento fundamental que sostiene a los otros cuatro componentes esenciales para llevar a cabo los propios, lo que significa que establece la base para la efectividad de todo el sistema de control interno, ya que define la ética, los valores y la filosofía de la organización, influyendo directamente en cómo se percibe y se gestiona el riesgo y el control en todos los niveles.

La divulgación voluntaria de información corporativa, a diferencia de la divulgación a terceros, tiene un carácter estratégico y puede ser influenciada por la cobertura de analistas financieros, quienes tienden a revelar principalmente información ya disponible para la empresa, lo que afecta la dinámica de esta comunicación voluntaria, que, según Frenkel et al. (2020) en su artículo analizaron

un modelo en el que la información puede ser divulgada voluntariamente por una empresa y/o un tercero, tales como, analistas financieros. Debido a su naturaleza estratégica, la divulgación voluntaria corporativa es cualitativamente diferente de la divulgación a terceros. Una mayor cobertura de analistas desplaza (aglomera) la divulgación voluntaria corporativa cuando los

analistas descubren principalmente información que está disponible (no disponible) para la empresa (p. 176)

Las empresas se enfrentan a riesgos de fraude que requieren marcos sólidos para su gestión. El marco COSO es una referencia internacionalmente reconocida para diseñar y evaluar controles internos, ayudando a perfeccionar el desempeño y reducir el riesgo de fraude. Según Hirth (2016) presidente de COSO, el marco COSO es ampliamente reconocido como una referencia líder para el diseño, implementación y evaluación de sistemas de control interno, proporcionando principios y directrices que ayudan a las organizaciones a mejorar su desempeño, gobernanza y a reducir el riesgo de fraude. El marco establece que “para que un sistema de control interno sea efectivo, cada uno de los 17 principios debe estar presente, funcionando y operando de manera integrada”. (p.5)

### 2.3 Marco normativo

**Tabla 2** Normograma información exógena

Norma	Entidad que expide la norma	Alcance de la norma	Apartado de análisis	Análisis
<b>Decreto 624 de 1989</b>	Presidente de la República de Colombia	Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales.	El artículo 631 permite a la autoridad tributaria solicitar información a personas y empresas para controlar impuestos, incluyendo la identificación de beneficiarios efectivos en sociedades filiales o subsidiarias. El artículo 651 establece multas para quienes no entreguen, entreguen tarde o con errores la información requerida, con posibilidad de reducción si se corrige oportunamente. Dirección General de Impuestos Nacionales (1989)	Se evidencia en ambos artículos la importancia de implementar un buen sistema confiable, eficiente para la administración y control de la información de los terceros, de vital importancia para la ejecución de los trabajos de auditoría sobre el control interno y presentación de la información exógena, demandados a nuestros servicios bajo normatividad legal en Agrícola Santamaria S.A.S.

Norma	Entidad que expide la norma	Alcance de la norma	Apartado de análisis	Análisis
<b>Resolución 000162 de 2023</b>	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	Por la cual se establece el grupo de obligados a suministrar información tributaria a la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), por el año gravable 2024 y siguientes, se señala el contenido, características técnicas para la presentación y se fijan los plazos para la entrega.	Para 2024 y años siguientes, varias entidades y personas en Colombia deben presentar información exógena, incluyendo organismos públicos y privados con convenios internacionales, entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera, bolsas de valores, personas naturales y jurídicas con ingresos brutos superiores a ciertos umbrales (11.800 UVT para naturales y 2.400 UVT para jurídicas), quienes practiquen retenciones, establecimientos permanentes extranjeros, contratistas en consorcios, entes públicos, cámaras de comercio, notarios, alcaldías, gobernaciones y responsables de impuestos específicos, entre otros. No están obligados quienes cancelen su Registro Único Tributario durante el año, salvo excepciones. Los ingresos brutos consisten en el ingreso ordinario, extraordinario, las ganancias de capital y cualquier otra fuente salvo la venta de una vivienda. La regulación tiene como objetivo “facilitar la administración y control tributario y la gestión de la información en Colombia”. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. (2023)	El objetivo de esta normativa es que la DIAN reciba información completa y confiable para el control tributario y la gestión de terceros, mejorar la fiscalización y el cumplimiento de obligaciones tributarias en Colombia.
<b>Ley 43 de 1990</b>	Congreso de la República de Colombia	Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones	Los artículos 7, 8 y 13 de la Ley 43 de 1990 establecen que los contadores públicos deben ser profesionales capacitados, independientes y éticos, que realicen auditorías bien planificadas y basadas en controles internos confiables. Además, deben emitir informes claros y fundamentados, cumpliendo con las normas legales y principios contables colombianos. También se exige que ciertos cargos contables y auditorías en empresas con altos ingresos o activos sean realizados exclusivamente por contadores públicos certificados, garantizando así la calidad y legalidad de la información financiera. Congreso de la República de Colombia, (1990)	Los artículos resaltan que el contador público debe ser un profesional capacitado, independiente y ético, responsable de verificar y garantizar que la información contable, incluyendo la relacionada con terceros, se registre y reporte según principios contables. Además, debe planificar y supervisar su trabajo, apoyándose en controles internos confiables para asegurar la calidad y veracidad de la información exógena presentada a la DIAN.
<b>Decreto 2270 de 2019</b>	Presidente de la República	Por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones.	El presente decreto es expedido por el Presidente de Colombia en uso de sus facultades constitucionales y legales para actualizar y compilar las normas técnicas relacionadas con la información financiera y de aseguramiento conforme a las recomendaciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y las enmiendas del IASB durante 2018. Al respecto, se incluyen nuevos marcos técnicos y anexos que consolidan las normas de información financiera del Grupo 1 y las de aseguramiento, incluyendo NIIF 701 y otras modificaciones. A partir de enero 2020, estas normas serán obligatorias para las entidades del Grupo 1, permitiendo asimismo la adopción voluntaria y previa. Asimismo, se derogan varios anexos previos y se establecen nuevas disposiciones para la presentación de estados financieros y auditorías, lo que consolida la regulación y actualización del marco normativo en el país. Presidente de la República, 2019	Cabe señalar que el presidente menciona las normas de contabilidad y las normas de aseguramiento de información. Por consiguiente, con la autoridad otorgada, se aprobó un marco técnico normativo oficial para las Normas de Información Financiera y Aseguramiento de la Información en Colombia con las que se preparan los Estados Financieros que respaldan la información exógena.

Norma	Entidad que expide la norma	Alcance de la norma	Apartado de análisis	Análisis
<b>Normas Internacionales de Auditoría (NIA) Ley 1314 de 2009</b>	El Congreso de Colombia	Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.”	Ley 1314 de 2009 establece que el Estado, bajo la dirección del presidente, intervendrá en la economía para crear un sistema unificado y de alta calidad en normas contables, de información financiera y aseguramiento, que sea comprensible, transparente y comparable. El objetivo es facilitar decisiones económicas confiables y promover la productividad y competitividad, alineándose con estándares internacionales y facilitando la digitalización de los registros y informes financieros. El Congreso de Colombia (2009)	La Ley menciona la necesidad de establecer un marco de alto desempeño y calidad para la información financiera y contable bajo el principio de que “la información accesible en dichos informes deberá ser transparente, comprensible y de confianza”. Es un requisito esencial para las empresas, ya que se espera que proporcionen una información precisa y oportuna mientras que todo el mundo, incluida el Estado y los inversores, toma decisiones informadas basadas en esa. La norma también propone la convergencia con los estándares internacionales y digitalización, incluyendo la integridad y autenticidad de la información financiera registrada, y llevar la función de aseguramiento a un nivel adicional, asegurando la veracidad de los datos.

Nota. Esta tabla corresponde a las normas que aplica para la presentación de información exógena ante la DIAN.

Información suministrada por: Congreso de la República de Colombia,1990

<https://www.suin-juriscal.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1598256>

Dirección General de Impuestos Nacionales,1989

[https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto\\_tributario.htm](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto_tributario.htm)

Dirección General de Impuestos Nacionales, 2023

[https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/resolucion\\_dian\\_0162\\_2023.htm](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/resolucion_dian_0162_2023.htm)McCracken

Congreso de la República de Colombia, 2009.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>

Presidente de la república, 2019.

<https://www.suin-juriscal.gov.co/viewDocument.asp?id=30038628>

## CAPÍTULO III.

### 3 Diseño metodológico.

#### 3.1 Tipo de metodología.

Para evaluar el proceso de creación de terceros en Agrícola Santamaria S.A.S. y medir el riesgo bajo el modelo COSO, se empleará una metodología cualitativa. Según Taylor y Bogdán, (1987) “definen a la metodología cualitativa en su más amplio sentido a la investigación que produce datos descriptivos: las propias palabras de las personas, habladas o escritas, y la conducta observable.” (p. 19).

##### 3.1.1 Enfoque metodológico

El enfoque de método utilizado fue el estudio de caso el cual, según (2018) “el estudio de casos es un método de investigación que se puede usar de formas muy variadas.” (p.90) y con un enfoque descriptivo que, según Ríos (2018) “son estudios que describen sistemas, técnicas y procedimientos contables usados en la práctica. (p.90)

Esa es la razón por la que la aproximación metodológica elegida es más apropiada para la presente investigación, brinda suficiente información detallada sobre el fenómeno analizado que va más allá de un estudio superficial. La máxima calidad de los resultados es suficiente para una validez. La naturaleza cualitativa del estudio de caso aquí facilita las interrelaciones entre los elementos separados de los procedimientos contables; por lo tanto, no solo revela la forma en que funcionan, sino también el por qué. Además, este enfoque es valioso ya que ayuda a identificar ciertos eventos que de otra manera pudieron haberse pasado por alto mediante técnicas más genéricas, brindando una idea clara que mejoraría enormemente el estudio del tema. Permitiendo identificar patrones, desafíos recurrentes y hallazgos valiosos implementadas por el personal, mejorando la validez y la aplicabilidad de los resultados. Por lo tanto, la elección de este método no solo se justifica por su utilidad descriptiva, sino también por su potencial para producir conocimiento crítico y contextual, que son esenciales para el logro de los objetivos establecidos.

### **3.2 Técnicas e Instrumentos**

En términos generales, para la evaluación del proceso de creación de terceros en la Agrícola Santamaría S.A.S. se tuvieron no solo que aplicar diversas técnicas en el uso de instrumentos metodológicos como entrevistas, el análisis de riesgos y control interno, las actividades de monitoreo, entre otros; sino también, integrar distintos enfoques a los objetivos de investigación.

El control interno fue entendido como un “proceso desarrollado por el consejo de administración y otro personal de la organización, que se diseña para proveer un razonable aseguramiento relacionado con el logro de los objetivos relativos a operaciones, información y cumplimientos” (Gonzales y Santillana, 2015, p. 426). En este caso, se introdujeron las actividades de monitoreo como estrategia para reducir las inconsistencias y evaluar la eficacia del sistema de control.

#### **3.2.1 Objetivo 1: Definir el proceso de creación de terceros**

Para cumplir este objetivo, las entrevistas cumplen una función esencial ya que es “uno de los instrumentos más poderosos de la investigación” (McCraken, 1991), que puede ser utilizado para obtener información no solo descriptivamente, sino también analíticamente. De esta forma, posibilita abordar desde la perspectiva de los ejecutores cómo se estructura el proceso en el estado actual, así cuales son los pasos, quiénes son los responsables y qué documentación implican, esta información fue esencial para construir una definición clara y precisa del proceso, con ayuda del análisis del control interno el cual complementó esta definición al identificar los puntos de control existentes dentro del flujo del proceso.

#### **3.2.2 Objetivo 2: Caracterizar el proceso de creación de terceros**

De nuevo, las entrevistas permitieron abordar los aspectos relativos al proceso, su alcance, los sistemas de información, la documentación y los actores involucrados y la interacción con el marco normativo de la DIAN. El análisis de riesgos y el control interno permitieron identificar qué elementos

del proceso son críticos y cómo quienes los realizan deben excitar una conducta con influencia sobre la calidad de los datos y la información sobre éstos.

### **3.2.3 *Objetivo 3: Medir el riesgo del proceso de creación de terceros a partir del modelo COSO***

En este objetivo, el análisis de riesgo fue central. Según Alonso y Quintero (2021), este análisis se asocia a la entrada de información, especialmente a errores fundamentales en los datos, su recolección y cantidad. A su vez, se utilizó el marco de referencia del modelo COSO para encontrar los riesgos inherentes de cinco componentes mencionados anteriormente: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo.

Este método fue complementado por las entrevistas que suministraron a los investigadores los datos clave necesarios para revelar riesgos y evaluar el nivel de eficacia del control existente. Las cuestiones dirigidas a aclarar si la firme vigila los procesos de validación de documentos o los intentos del personal responden a la misma permitieron establecer debilidades en el control entorno y el control de las tareas.

De igual manera, la implementación de actividades de monitoreo, alineadas directamente con el componente de "Actividades de Monitoreo" del modelo COSO, permitieron identificar inconsistencias existentes, verificar si los controles internos estaban funcionando correctamente y proponer mejoras continuas. Esta técnica resultó esencial para evaluar la eficacia del sistema de control interno y mitigar riesgos futuros.

### **3.3 Población**

La población objeto de estudio está constituida por la empresa Agrícola Santamaria S.A.S., una empresa especializada en la producción de banano tipo exportación que, tras más de 45 años de consolidarse como empresa líder en la región de Urabá, es patrón de calidad, sostenibilidad, y respeto por el medio ambiente.

### **3.3.1 Muestra y muestreo.**

Se utilizo un muestreo no probabilístico el cual es “un procedimiento de selección informal, donde la elección de una unidad de análisis no depende de la probabilidad de ser elegido, sino de la decisión del investigador, al diseñar el trabajo de campo” (Gómez, 2009, p. 109). apoyado por el, a partir de lo anterior se determina que la muestra será dos personas del área contable el contador y el auxiliar contable.

La selección de un muestreo no probabilístico, específicamente de tipo por conveniencia o intencional, se articula directamente con la naturaleza cualitativa y el enfoque de estudio de caso de esta investigación. Dado que el objetivo no es generalizar los resultados en una población más amplia, sino profundizar en la comprensión de los procedimientos contables dentro de un proceso específico en Agrícola Santa María SAS, la elección de los sujetos se fundamenta en su conocimiento experto y su rol directo en las operaciones contables. El contador y el auxiliar contable representan fuentes primarias de información invaluable, ya que son los actores claves que manejan y aplican los sistemas y procedimientos contables que son objeto de análisis. Su experiencia y perspectiva son esenciales para proporcionar los datos detallados que el estudio de caso requiere, permitiendo un enfoque exhaustivo de las prácticas contables en su entorno real y contribuyendo así a la consecución de los objetivos de la investigación.

Tabla 3 Plan de acción de proyecto

Objetivos específicos	Actividades	Técnicas de investigación	Fuentes de investigación	Resultados esperados
<b>1. Definir el proceso de creación de terceros de cara a la presentación de la información exógena.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪Recopilar y documentar cómo se está llevando a cabo actualmente el proceso, en este caso, el de creación de terceros en la empresa AGRÍCOLA SANTAMARÍA S.A.S.</li> <li>▪Diseño y documentación del nuevo proceso.</li> <li>▪Establecimiento de roles y responsabilidades.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪Entrevistas estructuradas.</li> <li>▪Observación directa.</li> <li>▪ Revisión documental.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Fuentes primarias tales como: Procedimientos actuales.</li> <li>▪ Normativa DIAN sobre terceros.</li> <li>▪ Modelo COSO (Componente: Actividades de Control).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪Manual de procesos actualizado.</li> <li>▪Roles definidos y asignados.</li> </ul>
<b>2. Caracterizar el proceso de creación de terceros.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪Identificación de entradas, actividades, salidas y responsables, tales como: Datos básicos del tercero, documentación legal, Solicitud interna o aprobación previa, formulario físico.</li> <li>▪Clasificación de tipos de terceros.</li> <li>▪Análisis de puntos críticos y falencias.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪Análisis de procesos.</li> <li>▪Revisión de bases de datos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪Formularios y bases de datos actuales.</li> <li>▪Entrevista al personal involucrado.</li> <li>▪Política de calidad interna.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪Documento de caracterización del proceso.</li> <li>▪Lista de tipos de terceros y datos requeridos.</li> <li>▪Registro de falencias actuales.</li> </ul>
<b>3. Medir el riesgo del proceso de creación de terceros a partir del modelo COSO.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪Aplicación de cuestionario COSO actualizado.</li> <li>▪ Evaluación de los cinco componentes del modelo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪Evaluación de control interno.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Modelo COSO.</li> <li>▪Cuestionario aplicado (imagen adjunta).</li> <li>▪ Informes previos de auditoría.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪Informe con calificación de riesgo actualizada.</li> <li>▪ Plan de acción para mitigar riesgos.</li> </ul>

Nota. Esta tabla corresponde al plan de acción del proyecto en cada objetivo

## CAPÍTULO IV.

### 4 Resultados

Al analizar el proceso de creación de terceros en Agrícola Santamaria S.A.S. para la presentación de medios magnéticos, se identificaron varias oportunidades de mejora que contribuyeron a la eficiencia y precisión en la gestión de la información, en este orden de ideas se presentan los resultados obtenidos tras la implementación de mejoras en el proceso y a partir de la ejecución del plan de acción del proyecto destacamos a continuación las técnicas de investigación empleadas y su contribución a los resultados esperados.

#### 4.1 Objetivo Específico 1

Definir el proceso de creación de terceros de cara a la presentación de la información exógena.


##### 4.1.1 *Técnicas de Investigación Utilizadas*

- **Entrevistas estructuradas:** Se realizaron entrevistas al auxiliar contable encargado del proceso de la creación de terceros en Agrícola Santamaria S.A.S. Esta entrevista permitió recopilar información detallada sobre los pasos actuales del proceso de creación de terceros, los desafíos existentes y las necesidades de información para la presentación exógena.
- **Observación directa:** Se llevó a cabo la observación de las actividades relacionadas con la creación de terceros en el entorno real de la empresa. Esto permitió comprender la dinámica del proceso, identificar debilidades y verificar la aplicación de los procedimientos actuales.
- **Revisión documental:** Se analizaron los documentos internos de la empresa, como los procedimientos actuales, normativa DIAN sobre terceros y cualquier material relevante para el componente de Actividades de Control del Modelo COSO. también esta revisión proporcionó el marco teórico y práctico para definir el nuevo proceso.

#### 4.1.1.1 Resultados Obtenidos de las técnicas utilizadas.

- **Descripción del proceso actual de creación de terceros:** Se encontró la falta de documentación de un proceso existente, no hay seguimiento de cada paso desde la solicitud hasta la formalización del tercero

**Figura 1** Encuesta inicial del proceso de creación de terceros en Agrícola Santamaria S.A.S



**Encuesta: Auditoría de Riesgos de Control - Proceso de Creación de Terceros Agrícola Santamaria sas**

**Nombre del Empleado:**  
**Departamento:** Contabilidad  
**Cargo:** Auxiliar Contabilidad  
**Fecha:** Julio 26 /2024

**Instrucciones:** Responde las siguientes preguntas marcando la opción que mejor represente tu opinión o experiencia.

**1. ¿Cuál es tu principal función dentro del proceso de creación de terceros?**  
Realizar su ingreso al sistema para los diferentes objetivos según el área que necesite o pide su creación algunas veces son clientes otras veces son proveedores.

**2. ¿Con qué frecuencia participas en la creación de nuevos terceros?**

Diariamente  
 Semanalmente  
 Mensualmente  
 Ocasionalmente  
 Nunca

**3. ¿Consideras que existen controles internos suficientes para garantizar la calidad de la información proporcionada al crear un nuevo tercero?**

Sí, son muy efectivos  
 Sí, son suficientes  
 No son suficientes  
 No existen controles

**4. ¿Se realizan verificaciones de la información proporcionada por los terceros antes de su inclusión en el sistema?**

Siempre  
 Generalmente  
 A veces  
 Nunca

**5. ¿Se documentan todas las etapas del proceso de creación de terceros?**

Sí, de forma general  
 Sí, de forma detallada  
 No siempre  
 No

**6. ¿Se siguen procedimientos estándar para la creación de terceros?**

Siempre  
 Generalmente  
 A veces  
 Nunca

**7. ¿Has identificado alguna situación en la que la falta de control haya generado un riesgo para la empresa?**

\*Sí  
 \*No

**8. ¿Has recibido capacitación sobre los riesgos asociados a la gestión de terceros y los controles internos correspondientes?**

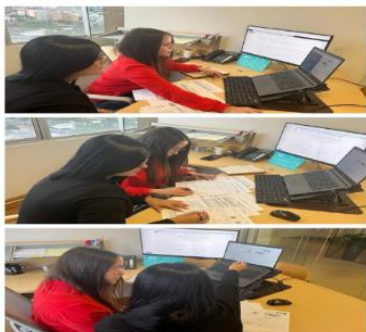
Sí, de forma regular  
 Sí, una vez  
 No

¡Gracias por tu colaboración! Tus respuestas son muy valiosas para mejorar nuestros procesos.

Nota. Este grafico corresponde a la Encuesta realizada inicialmente al auxiliar contable para medir el conocimiento acerca de cómo maneja los procesos.

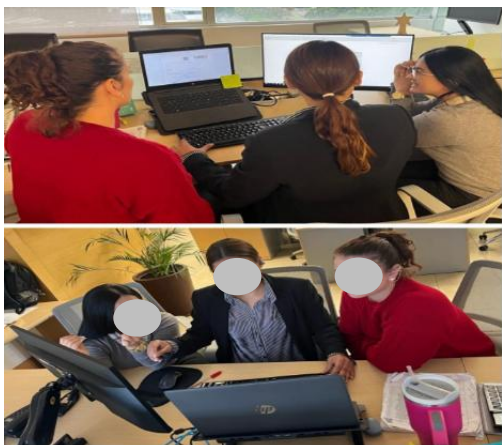
- Identificación de falencias para la información exógena:** Se evidenciaron ausencias en la recopilación y verificación de información específica requerida para la presentación de información exógena, como la correcta clasificación de los terceros y la correcta recopilación de sus datos fiscales.

**Figura 2** *Revisión área jurídica*



Fotografía 4: Visualización documentos para el procedimiento de creación de clientes y proveedores

**Figura 3** *Revisión proceso creación de terceros*



fotografía 2: Reunión para revisar el procedimiento de creación de clientes y proveedores  
 Tomado de: elaboración propia.

**Figura 4** *Acta reunión revisión del proceso de creación de terceros*

Acta de Reunión

Empresa: AGRICOLA SANTAMARIA S.A.S.  
 FECHA: octubre 11 del 2024  
 Tema: Revisión del Proceso de Creación de Clientes y Proveedores en la empresa AGRICOLA SANTAMARIA S.A.S  
 Asistentes:

**Resumen:**  
 Se llevó a cabo una reunión con la encargada del proceso actualmente la Sra. Michel Giraldo en compañía de la contadora y la practicante para evidenciar el proceso actual de incorporación de los clientes y proveedores en la empresa AGRICOLA SANTAMARIA SAS. Se identificaron oportunidades de mejora en tiempos de respuesta, documentación requerida.  
 Para su constancia,  
**Firma de los asistentes:**

Michel Giraldo Cardona  
 C.C.  
 Aux. Contabilidad

Ana María Valencia Cuartas  
 C.C.  
 Contadora

Practicante

- **Propuesta de un nuevo proceso optimizado:** Se diseñó una propuesta de proceso de creación de terceros que integra los requisitos de la información exógena y los principios de control interno del modelo COSO.
- **Definición de roles y responsabilidades:** Se establecieron claramente los roles y responsabilidades para cada etapa del nuevo proceso, asignando tareas específicas al personal involucrado.

Figura 5 Acta de definición de roles

#### ACTA DE DEFINICIÓN DE ROLES

Proceso de Creación de Terceros para Información Exógena

Agrícola Santa María S.A.S.

Fecha: 14 de mayo del 2025

Lugar: Oficinas administrativas de agrícola Santamaría SAS

##### 1. Objetivo:

Definir y asignar roles y responsabilidades específicas para cada etapa del proceso optimizado de creación de terceros, con el fin de asegurar la correcta presentación de la información exógena y el cumplimiento de los controles internos basados en el modelo COSO.

##### 2. Antecedentes:

Se realizó un diagnóstico del proceso actual mediante entrevistas, observación directa y revisión documental, identificando la ausencia de documentación formal, falencias en la recopilación y verificación de datos fiscales, y la necesidad de un proceso optimizado que integre los requisitos normativos y de control interno.

##### 3. Roles y Responsabilidades Definidos:

Filtros	Rol	Responsable	Funciones Principales
1	Area comercial	Maria Alejandra Moreno Vasquez (Jefe de compras y	*Negociaciones directas con clientes y proveedores, encargada de solicitar documentación que deben diligenciar los terceros
2	Area Jurídica (Abogada area jurídica)	Laura Cristina Diaz	*Supervisión del cumplimiento del proceso. *Validación de la documentación y cumplimiento de de las normativas, estudio SARLAF y SAGRILAF
3	Area contab/Cuarter (Jefe contable)	Ara Maria Valencia	*Supervisión del cumplimiento del proceso. *Validación de la documentación y cumplimiento de normativas DIAN. *Aseguramiento del control interno conforme al modelo COSO. *Recepción y verificación de solicitudes de creación de terceros.
4	Auxiliar Contable	Michel Girardo Cardona (auxiliar contable)	*Recopilación completa y correcta de información fiscal y datos requeridos para la exógena. *Registro, ingreso de información al sistema software y seguimiento del proceso desde la solicitud hasta la formalización.
5	Auditor Interno	Pilar Elena Restrepo Villegas (Coordinadora Control interno)	*Revisión periódica del proceso y cumplimiento de controles. *Reporte de hallazgos y recomendaciones para mejora continua.

##### 4. Compromisos:

Cada responsable se compromete a ejecutar las funciones asignadas, garantizando la integridad, exactitud y oportunidad de la información para la presentación exógena, así como el cumplimiento de los controles internos establecidos.

##### 5. Aprobación:

Nombre:

Cargo: Jefe de Compras y Negociaciones

Firma:

Nombre:

Cargo: Abogada Área Jurídica

Firma:

Nombre:

Cargo: Jefe Contable

Firma:

Nombre:

Cargo: Auxiliar Contable

Firma:

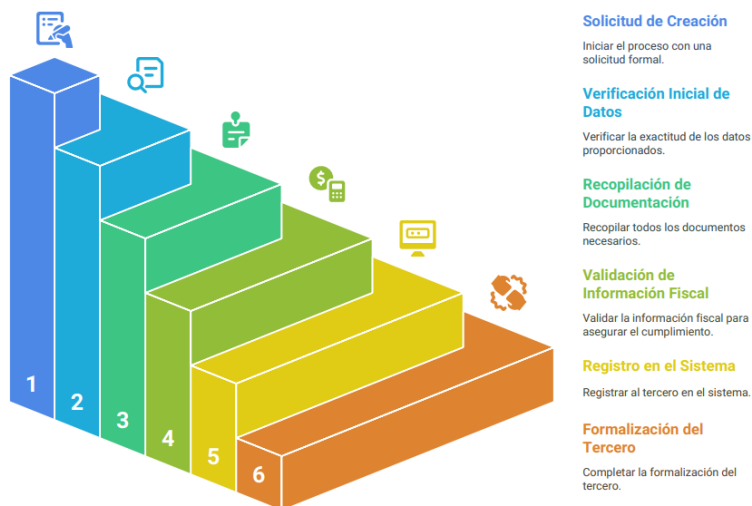
Nombre:

Cargo: Coordinadora Control Interno

Firma:

Nota. Esta figura corresponde al acta de la reunión de definición de roles

Figura 6 Flujo grama del proceso de la creación de terceros.

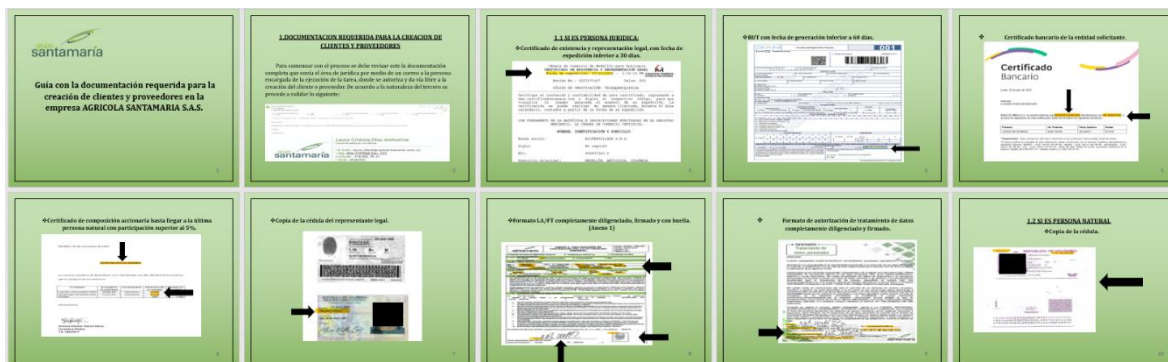


Nota. Flujograma secuencia de roles  
Adaptado de. Napkin IA, 2025 (<https://www.napkin.ai/>)

**4.1.1.2 Resultados Esperados - Resultados Obtenidos:**

- Resultado Esperado: Manual de procesos actualizado, roles definidos y asignados.
- Resultados Obtenidos: Como resultados directos de esta etapa se logró la documentación del proceso mediante la creación de una guía con la documentación requerida para la creación de clientes y proveedores.

Figura 7 Guía con la documentación requerida para la creación de clientes y proveedores.





- Registro de falencias actuales:** Se documentaron las principales falencias y puntos críticos identificados en el proceso actual, como la falta de estandarización en la recolección de datos, la duplicidad de información o la ausencia de validaciones.

#### 4.2.1.2 Resultados Esperados - Resultados Obtenidos

- Resultado Esperado:** Documento de caracterización del proceso, lista de tipos de terceros y datos requeridos, registro de falencias actuales.

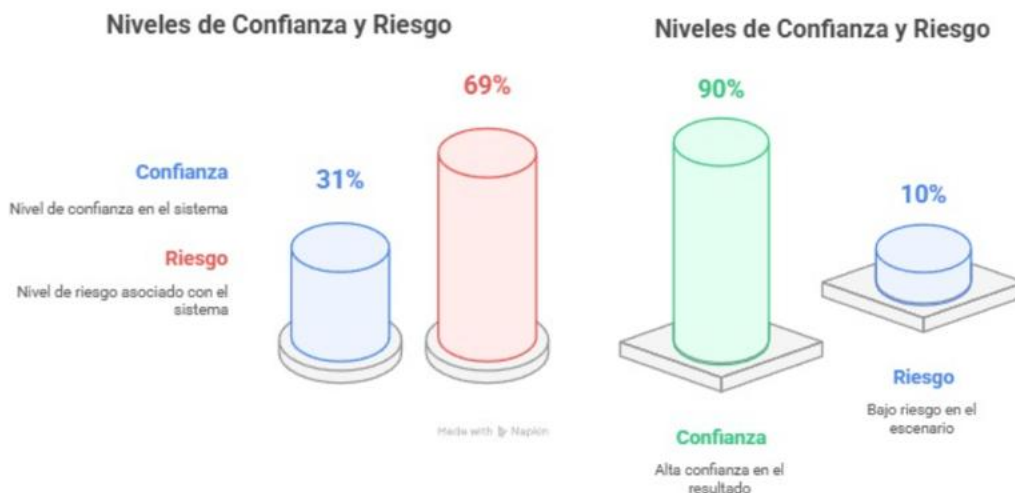
Figura 8 Base de datos

ID	Estado	Nombre Tercero	Dirección	Reg. Single T-Set	Gran Cost.	Resp. Inv.	Autotela	Enc. Est.	Apun. Reten.	Barroter CA.	CSJ	BSJA	Credito CL	Depto CL	Raz CL	Tubifoneo
1	00	CORPORACION COLEGIO CUBIERNES	CR 27B 27 S 86 NT 102	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05011	05	109	4405945
2	00	+ QUE BARRIO ZONAC S.A.S	CR 104 B 97 A 25 BRR NUEVO ARA.	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05045	05	109	3008243727
3	00	DIRECCION PALMADO BENGO MANUEL	ARMADILLO	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05045	05	109	0
4	00	1429 S.A.S	CRA 37 E 85	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05011	05	109	2689334
5	00	3 EBARTAS S.A.S	CRA 43 E 11 A 31	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05011	05	109	2605532
6	00	363 SAS	CR 513 35	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	11853	17	109	3104502071
7	00	30 URABA ZONAC S.A.S	DAGADANO 180 189C-123	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05045	05	109	62142 11
8	00	3M EDUCACIONES S.A.S	CALLE 26 00 A 32	No	Si	No	No	No	No	No	No	No	05011	05	109	2506843
9	00	4193 S.A.S	CL 23 A 50 R 5 135 B 29	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05098	05	109	3180312064
10	00	30 SOBESACIONES ASOCIADOS SAS	CR 66 A 17 65 OF 303	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	11601	11	109	8513222
11	00	7 ELAS HOTEL	C. DE VALVERDE, 141 CENTRO 28804	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	261	261	200	0000000
12	00	788 INGRES & SERVICIOS SAS	CR 49 A 100 CC SUR 79 AP 213	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05336	05	109	3004902897
13	00	A.S. CONSULTORES Y SERVICIOS S.A.	CRA 43 30 00 R 97	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05011	05	109	312000000
14	00	A.MILLICOS S.A.S	CR 110 108 F 110	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05045	05	109	4205043
15	00	A.S. DRENAJES S.A.S	CR 54 18 57	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05011	05	109	3218422412
16	00	A.S. SERVICIO	CALLE 96 N 36-72	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05045	05	109	8003379
17	00	AJURADA S.A.	CL 94 104 30	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05045	05	109	3254463
18	00	A.PRESS CARGA Y CORRIER	CRA 103 24 R 20	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	11001	11	109	4085490
19	00	A.L.S. TAJANA QUIMICOS SAS	CRA 35 B 4 119	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05011	05	109	6722773
20	00	A.HI CENTRO LOGISTICO S.A.S	DO 50 44 29	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05015	05	109	3005904469
21	00	A.HI CENTRO LOGISTICO S.A.S	DO 50 44 29	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05011	05	109	31015158449
22	00	A.ABACHA COMERCIAL SAS	CALLE 9 160 42-70	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05011	05	109	2600000
23	00	A6 CONSULTORES PNO SAS	CR 14 8 102-23	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	11001	11	109	3140001
24	00	ABS S.A.S	CR 52 14 30 LC 146	No	No	Si	No	No	No	No	No	No	05011	05	109	3104899552
25	00	ABAD GUILLEMO	CRA 25 160 92 25	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05045	05	109	6290216
26	00	ABAD LOPEZ ANAELIA MARIA	CL 485 50C 25 N 182	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05011	05	109	2303383
27	00	ABADA EDYDES	ARMADILLO	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05045	05	109	0
28	00	ABADA CUESTA ALFREDO	ZUNDO ENBARCADERO CAERNA	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05147	05	109	0
29	00	ABADA CUESTA LAMERCO	BARRIO GARCIA GARCIA	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05147	05	109	0
30	00	ABADA GARCIA RESPINA	BARRIO LOS ALMENDRES	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05045	05	109	0
31	00	ABADA GARCIA MANUEL	CALLE 100 CON CRA 14	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05037	05	109	0
32	00	ABADA HINESTROZA JUSTO	MANZANA 142 CASA 17 BARRIO OBR	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05045	05	109	312277800
33	00	ABADA HINESTROZA WISTON	9 CONDEG ANARADO	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05045	05	109	0
34	00	ABADA MORENO JOSE VENANCO	JALBERTADO	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05045	05	109	0
35	00	ABADA WONGRIVA WISTON ANDRES	CR 32 104 62 BRR OBRERO	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05045	05	109	606 89 49
36	00	ABADA RUBIO LEON	BARRIO PUEBLO HERVINO	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05147	05	109	2
37	00	ABADA RILACIOS KAREN YULISSA	CRA. 8 BARRIO SANTAFE LA PLAYA	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05037	05	109	3008264748
38	00	ABADA PEREA MANUEL EUTIMIO	BARRIO EL TRAPICHE BOGOTANDE	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05037	05	109	3122935562
39	00	ABADA PEREA SANTO EDOED	BARRIO OBRERO MANZANA 35 CCS	No	No	No	No	No	No	No	No	No	05045	05	109	3122935813

Nota. Base de datos actual

- Resultado Obtenido:** Todos los resultados esperados para este objetivo fueron alcanzados con éxito.

**Figura 9** Barras de progreso muestran los niveles de confianza y riesgo



Nota. Estas barras muestran el progreso de la medición del riesgo en el proceso de la creación de terceros en Agrícola Santamaria SAS  
 De. Napkin IA, 2025 (<https://www.napkin.ai/>)

### 4.3 Objetivo Específico 3

Medir el riesgo del proceso de creación de terceros a partir del modelo COSO.

#### 4.3.1 Técnicas de Investigación Utilizadas

- **Aplicación de cuestionario COSO actualizado:** Se utilizó un cuestionario basado en el modelo COSO (específicamente en los cinco componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Actividades de Monitoreo) para evaluar el control interno del proceso de creación de terceros. Este cuestionario fue adaptado al contexto de Agrícola Santa María S.A.S.

- **Evaluación de los cinco componentes del modelo COSO:** Se analizó cada componente del modelo COSO en relación con el proceso de creación de terceros, identificando fortalezas, debilidades y áreas de mejora.

##### 4.3.1.1 Resultados Obtenidos:

- **Nivel de riesgo del proceso de creación de terceros:** Se cuantificó o calificó el nivel de

riesgo inherente y residual del proceso, identificando los puntos más vulnerables a errores, fraudes o incumplimientos normativos.

- **Identificación de puntos críticos y falencias:** Se detectaron los principales puntos críticos del proceso en los que los controles internos son débiles o inexistentes, y las falencias que podrían conducir a la incorrecta presentación de información exógena.

#### 4.3.1.2 Resultados Esperados - Resultados Obtenidos

- **Resultado Esperado:** Cuestionario aplicado

**Figura 10** Encuesta final del proceso de creación de terceros en Agrícola Santamaría S.A.S

**grupo santamaría**

Encuesta de resultados de implementación de proceso de creación de terceros en AGRICOLA SANTAMARIA S.A.S

Nombre del Empleado: Michel Marion Marin  
Departamento: Contabilidad |  
Cargo: Auxiliar Contabilidad  
Fecha: abril 1 2025

Instrucciones: Responde las siguientes preguntas marcando la opción que mejor represente tu opinión o experiencia.

1. ¿Cuál es tu principal función dentro del proceso de creación de terceros?  
Realizar su ingreso al sistema para los diferentes objetivos según el área que necesite o pide su creación algunas veces son clientes otras veces son proveedores.

2. ¿Con qué frecuencia participas en la creación de nuevos terceros?  
 Diariamente  
 Semanalmente  
 Mensualmente  
 Ocasionalmente  
 Nunca

3. ¿Consideras que con los nuevos controles internos establecidos son suficientes para garantizar la calidad de la información proporcionada al crear un nuevo tercero?  
 Sí, son muy efectivos  
 Sí, son suficientes  
 No son suficientes  
 No existen controles

4. ¿Se están realizando verificaciones de la información proporcionada por los terceros antes de su inclusión en el sistema?

Siempre  
 Generalmente  
 veces  
 Nunca

5. ¿Se encuentran ya documentadas todas las etapas del proceso de creación de terceros?  
 Sí, de forma general  
 Sí, de forma detallada  
 No siempre  
 No

6. ¿Se están siguiendo los procedimientos estándar para la creación de terceros?  
 Siempre  
 Generalmente  
 A veces  
 Nunca

7. ¿Después de la implementación de la guía y el control interno que se está manejando, has identificado alguna situación en la que la falta de control haya generado un riesgo para la empresa?  
 \*Sí  
 \*No

8. ¿Has recibido capacitación en el último trimestre del año 2025 sobre los riesgos asociados a la gestión de terceros y los controles internos correspondientes?  
 Sí, varias veces  
 Sí, una vez  
 No

¡Gracias por tu colaboración! Tus respuestas son muy valiosas para mejorar nuestros procesos.

Nota. Encuesta final realizada al auxiliar contable para medir el resultado de la guía

- **Resultado Obtenido:** Se aplicó el cuestionario COSO y se obtuvieron los resultados de la evaluación de riesgo. Los resultados clave son la medición del riesgo.

Figura 11 Cuestionario de control interno creación de terceros

**GRUPO SANTAMARIA SAS**  
**AUDITORIA GESTION DE PROCESOS TERCEROS**  
**DEL 15 DE ENERO DE 2025 AL 15 DE ABRIL DE 2025**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CREACION DE TERCEROS**

# PREGUNTA	PREGUNTA EVALUACION CONTROL INTERNO	RESPUESTA		PONDERACION	CALIFICACION PONDERADA	OBSERVACIONES
		SI	NO			
<b>Entorno de Control</b>						
1	¿Existen políticas y procedimientos escritos para la creación y mantenimiento de registros de terceros?	X		15%	15%	Se cuenta con una guía establecida como protocolo que define los pasos para recolectar, validar, actualizar y almacenar la información de cada tercero.
2	¿Estos procedimientos están debidamente comunicados y comprendidos por el personal involucrado?	X		7%	7%	
3	¿Existe una estructura organizacional clara que define las responsabilidades y autoridades en relación con la creación de terceros?	X		4%	4%	
4	¿Se realizan evaluaciones de riesgo de manera regular para identificar y mitigar los riesgos asociados a la gestión de terceros?	X		10%	10%	
<b>Evaluación de Riesgos</b>						
5	¿Se han identificado y evaluado los riesgos inherentes y residuales asociados a la creación de terceros?	X		4%	4%	
6	¿Se han establecido controles internos para mitigar estos riesgos?					Se realiza la validación previa de la documentación, revisión de mecanismos de supervisión para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos los riesgos identificados
7	¿Se han considerado los riesgos de fraude y corrupción en relación con la creación de terceros?	X		5%	5%	
<b>Actividades de Control</b>						
8	¿Existen controles para asegurar la integridad y exactitud de la información utilizada para crear registros de terceros?	X		4%	4%	
9	¿Se realizan verificaciones de la información proporcionada por los terceros antes de su inclusión en los sistemas?	X		5%	5%	
10	¿Existen controles para autorizar la creación de nuevos registros de terceros?	X		3%	3%	
11	¿Se llevan a cabo reconciliaciones periódicas entre los registros de terceros y otras fuentes de información?		X	5%	0%	Revisión por Parte del jefe del area
<b>Información y Comunicación</b>						
12	¿La información sobre los terceros se captura, registra y mantiene de manera oportuna y precisa?	X		5%	5%	
13	¿Existe un sistema de información adecuado para gestionar los datos de los terceros?	X		3%	3%	
14	¿Se comunica la información relevante sobre los terceros a las personas autorizadas?	X		2%	2%	
15	¿Se documenta la comunicación relacionada con los terceros?	X		5%	5%	
<b>Supervisión y monitoreo</b>						
16	¿Se realizan monitoreos periódicos de los controles internos relacionados con la creación de terceros?	X		5%	5%	
17	¿Se investigan y corrigen las deficiencias identificadas en los controles?	X		5%	5%	
18	¿Se informan los resultados de los monitoreos a la gerencia y a los responsables de la actividad?		X	5%	0%	
				<b>100%</b>	<b>90%</b>	

**CONFIANZA: 90%**  
**RIESGO: 10 %**

TABLA DE RIESGO

	CONFIANZA	RIESGO
0-30%	BAJO	ALTO
31-60%	MODERADO	MODERADO
61-100%	ALTO	BAJO

Nota. Este cuestionario audita la gestión del proceso de los terceros

Tabla 4 Plan de acción para mitigar riesgos.

Acción	Responsable	Plazo	Indicador de Éxito
1. Documentar y formalizar el proceso optimizado de creación de terceros, incluyendo roles y responsabilidades claras.	Coordinador de Gestión	2 semanas	Manual de procesos actualizado y acta de definición de roles firmada.
2. Implementar controles de validación en la recolección y verificación de datos fiscales y clasificación de terceros.	Auxiliar Contable	1 mes	Reducción de inconsistencias y duplicidades en bases de datos.

<b>Acción</b>	<b>Responsable</b>	<b>Plazo</b>	<b>Indicador de Éxito</b>
3. Capacitar al personal involucrado en el proceso sobre normativa DIAN y principios COSO aplicados.	Recursos Humanos / Auditoría	1 mes	Registro de capacitaciones y evaluación de conocimientos.
4. Realizar auditorías internas periódicas para monitorear el cumplimiento del proceso y detectar desviaciones.	Auditor Interno	Cada 3 meses	Informes de auditoría con hallazgos y seguimiento de acciones correctivas.
5. Actualizar y mantener la base de datos de terceros asegurando la integridad y exhaustividad de la información.	Responsable de Sistemas	Continuo	Reportes de calidad de datos sin duplicidades ni omisiones.
6. Establecer un canal de comunicación formal para reportar y resolver incidencias relacionadas con la creación de terceros.	Coordinador de Gestión	2 semanas	Registro de incidencias y tiempos de respuesta.

Nota. Plan según resultados de auditorías y retroalimentación del equipo.

## **CAPÍTULO V.**

### **5 Conclusiones y recomendaciones.**

Con base en el diagnóstico realizado en la empresa AGRÍCOLA SANTAMARÍA S.A.S., es posible concluir que la ausencia de procedimientos estandarizados y documentados para la creación de clientes y proveedores ha generado vulnerabilidades significativas para el área contable, perjudicando su continuidad y eficacia, especialmente en presencia de ausencias de personal responsable.

Por otro lado, la problemática identificada fue la dependencia de una única persona física y falta de guía, fue mitigada con una guía detallada con la documentación requerida, lo que ha permitido que cualquier colaborador autorizado ejecute el proceso en su totalidad sin interferencias, asegurando la integridad y oportunidad de la información en las áreas dependientes de estos registros.

Los hallazgos identificados y confirmados a priori con el cuestionario de control interno y posterior a la implementación de la guía mediante el análisis de procesos, ha mostrado debilidades en la gestión y control de la información y sobre todo riesgos de pérdida y reprocesos. La intervención realizada se relaciona directamente con la hipótesis inicial, ya que comprueba que la estandarización y documentación del proceso aumentan su calidad y eficiencia a la vez que reduce los errores y fortalece el control interno. De esta forma, la adopción de la guía no solo facilita la formación de los futuros responsables, sino que también asegura la continuidad operativa, independientemente de la disponibilidad del personal titular. Para concluir, la vinculación de los hallazgos con la problemática, ayuda a ratificar que la creación de una guía estandarizada es una solución eficaz y sostenible para frenar los riesgos previamente expuestos y maximizar el ejercicio contable y la administración de información para el incremento estable y lucratividad de Agrícola Santamaría S.A.S.

#### **5.1 Recomendaciones**

Con el propósito de garantizar la continuidad, eficiencia y confiabilidad en el proceso de creación de clientes y proveedores, y de esta manera aportar al fortalecimiento del control interno y a un

crecimiento sostenible de Agrícola Santamaría S.A.S. Se recomienda que los procedimientos estén estandarizados y documentados para asegurar que el titular de la función o cualquier empleado designado tenga la capacidad de realizar el proceso, identificando brechas y permitiendo mejorar de manera continua.

**Formación del personal del área contable:** Se deben impartir talleres o capacitaciones periódicas sobre la utilización de la guía y la relevancia de acatarse por parte del personal. De esa manera, se estaría consolidando el conocimiento del equipo, eliminando la dependencia de una sola persona y fomentando la incorporación de una cultura organizacional enfocada en el control interno y la calidad.

**Implementar controles de verificación y seguimiento:** Se sugiere establecer mecanismos de revisión y seguimiento para asegurar que el proceso se realice conforme a lo estipulado en la guía. Auditorías internas regulares y retroalimentación entre los colaboradores contribuirán a detectar posibles desviaciones y a corregirlas oportunamente.

**Fomentar la comunicación y el trabajo en equipo:** Promover espacios de diálogo entre los integrantes del área contable y otras áreas relacionadas permitirá identificar oportunidades de mejora y resolver dudas sobre el procedimiento. La comunicación efectiva es clave para garantizar la correcta aplicación de la guía y la integración de todos los involucrados

**Actualizar la guía según cambios normativos y organizacionales:** Dada la dinámica del entorno empresarial y las posibles modificaciones en la normativa tributaria o interna, se recomienda revisar y actualizar la guía de manera periódica. Esto asegurará que el procedimiento siga siendo pertinente y cumpla con los estándares legales y organizacionales vigentes.

## 6 Referencias

Acuña Arciniegas, J.C (2023). *Diseño e implementación de un manual descriptivo para la presentación de una información exógena tributaria ante la DIAN para Intevo S.A.S en el año 2022* [Trabajo de grado].

Universitaria Agustiniiana, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Programa de Contaduría Pública. Bogotá, D.C.

<https://backend.uniagustiniana.edu.co/server/api/core/bitstreams/8a3bcfd4-9025-449f-992e-1cb4b0958926/content>

Alonso C. J. C. & Quintero V. L. M. (2021). *Guía de buenas prácticas para la mitigación del riesgo de modelo de analítica: (1 ed.)*. Editorial Universidad Icesi.

<https://elibro.net/es/ereader/uniminuto/213812?page=20>.

Cambar Kachahuallpa, LF (2020). *Evaluación del control interno basado en la metodología COSO para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].

<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/271b0af7-9f7f-41b7-96bc-42923a8254c5/content>

Carvajal Sandoval, A. R. y Escobar Ávila, M. E. (2015). *Aplicación de la herramienta integrada de control interno y administración de riesgos, enmarcada en buen gobierno corporativo para PYMES en Colombia*. Universidad Externado de Colombia. publicaciones.uexternado.edu.co

<https://bdigital.uexternado.edu.co/entities/publication/883bba03-c2e9-4368-8af7-87928065230e>

Carvajal Sandoval, A. R., & Escobar Ávila, M. E. (2012). *Herramienta integrada de control interno y administración de riesgos, enmarcada en buen gobierno corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia*. Universidad Externado de Colombia.

[file:///C:/Users/ana%20milena%20mejia/Downloads/Herramienta\\_integrada\\_de\\_control\\_interno.pdf](file:///C:/Users/ana%20milena%20mejia/Downloads/Herramienta_integrada_de_control_interno.pdf)

Catagua Briones , M. L., Pinargote Macías, M. F. ., & Mendoza Vincés , M. E. . (2023). *Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. PODIUM, (44), 151–166.*

<https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>

Congreso de la República de Colombia. (1990). *Ley 43 de 1990. Por el cual se adiciona la Ley 145 de 1960, Diario Oficial. AÑO CXXVII. N. 39602. 13, diciembre, 1990. PÁG. 1.*

<https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1598256>

Congreso de la República de Colombia. (2009). *Ley 1314 de 2009. Por el cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Diario Oficial 47.409 de julio 13 de 2009. https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833*

Dirección General de Impuestos Nacionales. (1989). *Decreto 624 de 1989. Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. Diario Oficial No. 38.756 de 30 de marzo de 1989*

[https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto\\_tributario.htm](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto_tributario.htm)

Estupiñán Gaitán, R. (2021). *Control interno y fraudes. Ediciones ECOE.*

[https://www.google.com.co/books/edition/Control\\_interno\\_y\\_fraudes\\_An%C3%A1lisis\\_de\\_I/fk5hEAAAQBAJ?hl=es419&gbpv=1&dq=sistema+de+control+interno+coso+2013&pg=PA79&printsec=frontcover](https://www.google.com.co/books/edition/Control_interno_y_fraudes_An%C3%A1lisis_de_I/fk5hEAAAQBAJ?hl=es419&gbpv=1&dq=sistema+de+control+interno+coso+2013&pg=PA79&printsec=frontcover)

Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones. Instituto de Investigación en Accountability y Control (IICO).*

[https://www.google.com.co/books/edition/Sistemas\\_de\\_Control\\_Interno\\_Para\\_Organiz/plsiU8xoQ9C?hl=es419&gbpv=1&dq=el+control+interno+en+las+organizaciones+1997+pdf&pg=PA36&printsec=frontcover](https://www.google.com.co/books/edition/Sistemas_de_Control_Interno_Para_Organiz/plsiU8xoQ9C?hl=es419&gbpv=1&dq=el+control+interno+en+las+organizaciones+1997+pdf&pg=PA36&printsec=frontcover)

- Frenkel, Guttman & Kremer, (2020) *The effect of exogenous information on voluntary disclosure and market quality*, *Journal of Financial Economics*, Volume 138, Issue 1, Pages 176-192  
<https://www.stern.nyu.edu/sites/default/files/assets/documents/JFE%202020%20-%20The%20Effect%20of%20Exogenous%20Information%20on%20Voluntary%20Disclosure%20and%20Market%20Quality.pdf>
- Gómez, M. (2009). *Introducción a la metodología de la investigación científica: (2 ed.)*. Córdoba, Argentina: Editorial Brujas. <https://elibro.net/es/ereader/uniminuto/78021?page=109>
- Guajardo Cantú, G., & Andrade, A. (2014). *Contabilidad financiera*. Editorial Mexicana.  
[https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25145w/Contabilidad\\_financiera\\_6ta\\_ed\\_Gerardo\\_G.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25145w/Contabilidad_financiera_6ta_ed_Gerardo_G.pdf)
- Herrera Gutiérrez, E., & Cárdenas Londoño, R. de J. (2020). Análisis contable para dinamizar la información exógena DIAN de las empresas del sector pecuario. *Revista Visión Contable*, (22), 158–177.  
<https://doi.org/10.24142/rvc.n22a8>
- Hirth, R. B., Jr., (2016) Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), & Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2023). *Fraud risk management guide: Executive summary (2.ª ed.)*. [file:///C:/Users/ana%20milena%20mejia/Downloads/COSO-Fraud-Risk-Management-Guide-Second-Edition-Executive-Summary%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/ana%20milena%20mejia/Downloads/COSO-Fraud-Risk-Management-Guide-Second-Edition-Executive-Summary%20(1).pdf)
- Isaza Serrano, A. T. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas (3ª ed.)*. Ediciones de la U.  
[https://edicionesdelau.com/producto/control-interno-y-sistema-de-gestion-de-calidad-guia-para-su-implantacion-en-empresas-publicas-y-privadas-3ra-edicion/?utm\\_source](https://edicionesdelau.com/producto/control-interno-y-sistema-de-gestion-de-calidad-guia-para-su-implantacion-en-empresas-publicas-y-privadas-3ra-edicion/?utm_source).
- Leguizamo, H. P., & Bonilla Monsalve, L. J. (2022). *Obligaciones formales de los Consorcios en el sector constructor en la información exógena año gravable 2022* [Trabajo de grado, Corporación Universitaria Remington].

<https://www.studocu.com/1e50621b-f08e-4726-b96b-1850111609151e50621b-f08e-4726-b96b-185011160915.pdf>

Lenis Martínez, M. C., & Sandoval García, M. E. (2024). *Incidencias de la exigencia de información exógena en el ejercicio profesional del contador público en Santander de Quilichao* [Monografía de pregrado, Universidad del Valle, Sede Norte del Cauca].

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/95771c9d-e254-4a28-9a5a-e0974ab051f1/content>

Marqués, M. (2011). *Bases de datos*. Publicacions de la Universitat Jaume.

<https://bdigital.uvhm.edu.mx/wp-content/uploads/2020/05/Bases-de-Datos.pdf>

Martínez Bernal, D. E., & Useche Álvarez, J. S. (2022). *El sector agrícola en Colombia, un análisis de las reformas tributarias y su incidencia en las personas naturales para los años 2018 y 2019* [Trabajo de grado, Universidad Agustiniana].

<https://backend.uniagustiniana.edu.co/server/api/core/bitstreams/246b1441-8857-48b3-ad55-ed8a41c86b10/content>

Martínez Suárez, J., Alcalá, G., & Sandoval, P. (2023). *Estrategias para acceder a incentivos tributarios con la reforma tributaria de 2022 en el sector agrícola colombiano. Informe final de trabajo de grado, Universidad de Santander*.

<http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/18863/F-DC-125%20%20Informe%20final%20trabajo%20grado%20%20Estrategias%20para%20Acceder%20a%20Incentivos%20Tributarios%20con%20la%20Refor%20FINAL%20DUVAN%20Y%20KEYLA.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Miranda Espitia, K., & Ricardo Baldovino, L. (2021). *Presentación de la información exógena en la empresa BIOCOLQUIMICA S.A.S para el año gravable 2019* [Informe final de opción de grado, Universidad Cooperativa de Colombia].

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/eac07103-21ba-45b9-ad36-64e9aa4f16d8/content>

Montaño Orozco, E. (2013). *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Programa Editorial Universidad del Valle.

[https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789587655902\\_A40169608/preview-9789587655902\\_A40169608.pdf](https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789587655902_A40169608/preview-9789587655902_A40169608.pdf)

Pérez, G. (1998). *Investigación cualitativa: retos e interrogantes*. Edit. La Muralla

[https://bibliotecadigital.uchile.cl/permalink/56UDC\\_INST/1e841t5/alma991006355749703936](https://bibliotecadigital.uchile.cl/permalink/56UDC_INST/1e841t5/alma991006355749703936)

Piza Rodríguez, J. R. (2014). La función de fiscalización tributaria en Colombia. *Revista de Derecho Fiscal*. 7

<https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/fiscal/article/view/3934>

Presidente de la República de Colombia. (2019). *Decreto 2270 de 2019. Por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones Diario Oficial. Año, Año Clv No. 51.166, Del 13 De diciembre, 2019, Pág, 15*

<https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=30038628>

Quijano Velasco, N. M., & Romo Gómez, D. (2022). *Descripción de los cambios efectuados en la información exógena y su importancia para los núcleos de apoyo fiscal (NAF)*  
[Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia].

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/cb656cb6-6093-4a3a-98dd-1f5d8e888071/content>

Rabbi, G., Araújo, M. M. R., Kakizaki, G., Viterbo, J., Reis, J. C. S., Prates, R. O., & Gonçalves, M. A. (2024). *Identificação e caracterização de reclamações duplicadas por consumidores em múltiplas*

plataformas. *Anais do Simpósio Brasileiro de Banco de Dados (SBBDD)*, 39, 313-326.

<https://doi.org/10.5753/sbbd.2024.240210>

Ramírez A., L. O. (2016). El control interno como elemento fundamental de gestión en las entidades estatales. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (39), 17–30. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.25587>

RESOLUCIÓN 162 DE 2023 [Dirección General de Impuestos Nacionales]. Por la cual se establece el grupo de obligados a suministrar información tributaria a la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), por el año gravable 2024 y siguientes, se señala el contenido, características técnicas para la presentación y se fijan los plazos para la entrega. *Diario Oficial No. 52.565 de 31 de octubre de 2023*

[https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/resolucion\\_dian\\_0162\\_2023](https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/resolucion_dian_0162_2023).

Ríos León, R. (2018). *Investigación contable: un estudio de caso*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS

<https://elibro.net/es/ereader/uniminuto/71056>

Robbins, S. P., & Coulter, M. (2010). *Administración*. Pearson Educación de México.

<https://www.ceut.edu.mx/Biblioteca/books/Administraci%C3%B3n/Administraci%C3%B3n-Robbins.pdf>

Saavedra M., A. (1998). *La información de terceros: Una herramienta eficaz para el control tributario*. Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT).

[https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista\\_17/Rat\\_17\\_saavedra\\_colombia\\_1998.pdf?utm\\_source](https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_17/Rat_17_saavedra_colombia_1998.pdf?utm_source)  
[rce](#)

Salas Aguado, D. S. (2022). *Apoyo del proceso contable de la empresa ARSINT LTDA, durante el primer semestre del año 2022* [Trabajo de grado, Universidad de Santander].

<https://repositorio.udes.edu.co/server/api/core/bitstreams/38e0e5e5-5309-4f6d-8897-21df58132e4b/content>

Taylor, S. J., & Bogdan, R. (1987). *Introducción a los métodos cualitativos de investigación*. Ediciones Paidós.

<https://pics.unison.mx/maestria/wp-content/uploads/2020/05/Introduccion-a-Los-Metodos-Cualitativos-de-Investigacion-Taylor-S-J-Bogdan-R.pdf>

Villamil Monastoque, B. L., & Enciso, Y. L. (2023). *Responsabilidad del outsourcing contable con sus clientes, por presentación indebida de la información exógena nacional* [Trabajo de grado, Universidad Piloto de Colombia]

<https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/12600/7.%20GRUPO%207.%20LORENA%20VILLAMIL-LORENA%20ENCISO%20ultima%20version.pdf?sequence=1>

Zapata Tamayo, A. C., & Henao Arbeláez, M. A. (2024). *Propuesta de disminución de sanción en la información exógena para el año gravable 2022 y futuros periodos fiscales de la compañía NATIVOS SAS ubicada en el municipio de Apartadó, Antioquia* [Trabajo de grado, Corporación Universitaria Minuto de Dios]

<file:///C:/Users/ana%20milena%20mejia/Downloads/trabajo.pdf>