



Control de nómina y prestaciones sociales a partir del modelo COSO en Bood Fitness S.A.S.

Andres Felipe Londoño Vanegas

Evelyn Camila Rodríguez Mendoza

Olga Lucia Tangarife Álvarez

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Centro Universitario Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

agosto de 2025

Control de nómina y prestaciones sociales a partir del modelo COSO en Bood Fitness S.A.S.

Andres Felipe Londoño Vanegas

Evelyn Camila Rodríguez Mendoza

Olga Lucia Tangarife Álvarez

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

Contador Público

Asesor(a)

Sandra Yaneth Cañas Vallejo

Magister

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Centro Universitario Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

agosto de 2025

Dedicatoria

Este trabajo no solo representa la culminación de una etapa académica, sino también el resultado del esfuerzo conjunto, de los aprendizajes compartidos y de los desafíos superados como equipo. Por ello, queremos dedicarlo en primer lugar a nuestras familias, quienes, con su apoyo silencioso, su comprensión y su paciencia, fueron una fuente constante de motivación. A pesar de no estar presentes en cada clase o reunión, su respaldo se sintió en cada paso del camino.

Extendemos esta dedicatoria a los docentes y asesores que nos guiaron a lo largo de este proceso en la Corporación Universitaria Minuto de Dios - UNIMINUTO. Sus enseñanzas, preguntas retadoras y acompañamiento constante nos impulsaron a dar lo mejor de nosotros, no solo para cumplir con un objetivo académico, sino para asumir con responsabilidad nuestra formación profesional.

Finalmente, nos la dedicamos a nosotros mismos, como grupo. Porque este trabajo refleja más que conocimientos: representa el compromiso, la constancia, las diferencias bien gestionadas y el respeto mutuo. Trabajar en equipo significó aprender a escuchar, a ceder, a proponer y a confiar. Lo que hoy entregamos no es solo un documento, sino el resultado de una construcción colectiva, hecha con dedicación y propósito.

Agradecimientos

Queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento a todas las personas que hicieron posible la realización de este trabajo de grado, el cual fue desarrollado en el marco del Semillero de Contabilidad de la Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO. Agradecemos especialmente a nuestra docente orientadora, por su acompañamiento constante, su guía precisa y su disposición para resolver nuestras inquietudes con paciencia y compromiso. Su orientación fue clave para darle estructura, profundidad y coherencia a este proyecto.

También extendemos nuestro agradecimiento a nuestras familias, quienes estuvieron presentes con su apoyo emocional, comprensión y aliento durante todo el proceso. En los momentos más exigentes, su respaldo fue fundamental para mantenernos firmes. Valoramos igualmente el esfuerzo colectivo de nuestro equipo, ya que el respeto, la responsabilidad y el compromiso de cada integrante permitieron avanzar con sentido y unidad.

De manera especial, agradecemos a la empresa Blood Finesst S.A.S., por abrirnos las puertas y permitirnos desarrollar este proyecto en un entorno real de trabajo. Su disposición, colaboración y confianza fueron esenciales para aplicar nuestros conocimientos, analizar procesos contables desde la práctica y generar propuestas de mejora con base en necesidades reales de la organización.

Por último, agradecemos a UNIMINUTO por brindarnos una formación integral que fortalece no solo nuestras competencias profesionales, sino también nuestros valores éticos y humanos, fundamentales en el ejercicio contable y en nuestra proyección como futuros profesionales comprometidos con el entorno.

Contenido

Lista de tablas	7
Lista de figuras.....	8
Lista de anexos	9
Resumen.....	10
Abstract	11
Introducción.....	12
CAPÍTULO I	14
1 Problema	14
1.1 Descripción del problema.....	14
1.2 Justificación.....	17
1.3 Objetivos	17
1.3.1 Objetivos específicos	17
CAPÍTULO II	18
2 Marcos de referencia.....	18
2.1 Antecedentes.....	18
2.2 Antecedentes Teóricos	23
2.3 Marco Normativo:.....	29
CAPÍTULO III	34
3 Diseño Metodológico.....	34
3.1 Tipo de metodología.....	34
3.2 Enfoque metodológico	34
3.3 Diseño	34
3.4 Población.....	35
3.5 Tipo de muestreo y muestra.....	35
3.6 Fuentes, Técnicas e instrumentos de recolección de información y datos.....	35
3.6.1 Cuestionario de Control Interno	35
3.6.2 Lista de Chequeo.....	36

3.6.3	Revisión documental	36
3.6.4	Fuentes Primarias	36
3.6.5	Fuentes secundarias	36
4	CAPITULO VI Resultados	38
5	CAPÍTULO V. Conclusiones y Recomendaciones.	49
5.1	Recomendaciones	51
5.1.1	Consolidación de Formatos de control.....	51
5.1.2	El fortalecimiento del equipo tecnológico	51
5.1.3	Realización de corrección a partir de las auditorias de control financiero.	52
5.1.4	Aprovechar y utilizar los 5 componentes del modelo COSO	52
	Referencias.....	¡Error! Marcador no definido.
	Anexos	60

Lista de tablas

Tabla 1 Cuestionario de control aplicado en Blood Fitness SAS	15
Tabla 2 Normograma	29
Tabla 3 Plan de Acción	37
Tabla 4 Cuestionario y ponderación	38
Tabla 5 Matriz de Riesgo	40
Tabla 6 Mapa de calor	40
Tabla 7 Cedulas Sumarias	42
Tabla 8 Cedula Análíticas	43

Lista de figuras

Figura 1 Diagrama de flujo para el proceso de la nómina en Bood Fitness SAS	41
Figura 2 Comprobante de Nómina	42
Figura 3 Componentes del Modelo COSO	44
Figura 4 Diagrama de componente Ambiente de Control.....	44
Figura 5 Diagrama de componente Evaluación de riesgos.....	45
Figura 6 Diagrama de componente de Actividades de Control.....	46
Figura 7 Diagrama de Información y Comunicación.....	46
Figura 8 Diagrama de supervisión y monitoreo	47

Lista de anexos

Anexos 1 Lista de verificación	60
--------------------------------------	----

Resumen

En la actualidad la gestión contable ha ganado una gran relevancia organizacional, convirtiéndose en una herramienta esencial para asegurar el control financiero de las empresas y tomar decisiones económicas acertadas frente a un mercado cambiante y en desarrollo.

Durante la investigación llevada a cabo en este proyecto se evidencia la aplicación del modelo COSO para generar registros contables de forma clara, ordenada y comprensible, todo esto de acuerdo con el desarrollo los objetivos propuestos como oportunidad de mejora en el proceso de la nómina y las prestaciones sociales del gimnasio Blood Fitness S.A. Subicado en la periferia de Medellín, Antioquia. En consecuencia, la necesidad de solucionar la problemática surge por el nivel de riesgo representativo y la falta de un modelo de control consolidado, capaz de generar confianza y seguridad durante la ejecución y su revelación con las administraciones de control.

Durante esta investigación se emplea la metodología cualitativa desde un enfoque interpretativo, por medio de un muestreo no probabilístico e intencional y utilizando como característica fundamental la población total, debido a la poca cantidad de empleados. Así mismo, en el estudio se tuvo en cuenta diversos investigadores que han realizado sus aportes en los últimos años y han contribuido significativamente a temáticas del modelo COSO y sus componentes tanto a nivel internacional como nacional. De esta manera, se obtuvieron resultados positivos e innovadores como fue la creación de manuales, mitigación del riesgo y por último, dar la importancia de que las empresas cuenten con controles internos.

Palabras clave: Contabilidad, control de las cuentas, auditoria financiera

Abstract

Currently, accounting management has gained significant organizational relevance, becoming an essential tool for ensuring financial control in companies and making sound economic decisions in the face of a changing and evolving market.

During the research carried out for this project, the COSO model was applied to generate accounting records in a clear, organized, and understandable manner. This was in accordance with the development of the proposed objectives as an opportunity for improvement in the payroll and benefits process of the Blood Fitness S.A.Sgym located on the outskirts of Medellín, Antioquia. Consequently, the need to solve the problem arises from the level of representative risk and the lack of a consolidated control model capable of generating trust and security during execution and its disclosure to controlling administrations.

This research employs a qualitative methodology from an interpretive perspective, using non-probabilistic and purposive sampling, using the total population as a fundamental characteristic, due to the small number of employees. Likewise, the study considered various researchers who have contributed significantly to the COSO model and its components in recent years, both internationally and nationally. Positive and innovative results were obtained, such as the creation of manuals, risk mitigation, and, finally, emphasizing the importance of internal controls for companies.

Keywords: Accounting, account control, financial audit

Introducción

La contabilidad es de gran relevancia en las organizaciones puesto que las empresas toman decisiones a partir de la información financiera, sin embargo, problemáticas como la omisión de datos o errores en registros tienden a causar la pérdida de los objetivos propuestos y desequilibrios económicos, en la mayoría de los casos irrecuperables para las organizaciones. Desde este planteamiento surge el desarrollo investigativo para la microempresa Blood Fitness S.A.S cuya actividad se basa en la promoción de salud física y donde al momento de iniciar la investigación se evidencia que no cuentan con un control interno eficiente en la gestión de registro a terceros, específicamente en la seguridad social a motivos de la no validación de información y poca comunicación de los procesos y empleados.

Cumpliendo lo planteado, se seleccionó un modelo estándar con componentes demostrados como óptimos para ajustarlo de acuerdo con las necesidades y en búsqueda de la solución de la problemática, generando un impacto positivo frente a las amenazas y riesgos del área contable. En este trabajo investigativo se detalla la problemática ocurrida que dio lugar a la construcción de objetivos relevantes y al desarrollo de una metodología cualitativa, La contabilidad es de gran relevancia en las organizaciones puesto que las empresas toman decisiones a partir de la información financiera, sin embargo, problemáticas como la omisión de datos o errores en registros tienden a causar la pérdida de los objetivos propuestos y desequilibrios económicos, en la mayoría de los casos irrecuperables para las organizaciones. Desde este planteamiento surge el desarrollo investigativo para la microempresa Blood Fitness S.A.S cuya actividad se basa en la promoción de salud física y donde al momento de iniciar la investigación se evidencia que no cuentan con un control interno eficiente en la gestión de registro a terceros, específicamente en la seguridad social a motivos de la no validación de información y poca comunicación de los procesos y empleados.

Cumpliendo lo planteado, se seleccionó un modelo estándar con componentes demostrados como óptimos para ajustarlo de acuerdo con las necesidades y en búsqueda de la solución de la

problemática, generando un impacto positivo frente a las amenazas y riesgos del área contable. En este trabajo investigativo se detalla la problemática ocurrida que dio lugar a la construcción de objetivos relevantes y al desarrollo de una metodología cualitativa, a partir de un enfoque cualitativo y técnicas interpretativas para el estudio y reconocimiento de los resultados del proceso y su debilidad organizacional, en el proceso se identificaron las causas subyacentes de los errores y se da entrega de la aplicación de las actividades propuestas para acciones correctivas basadas en el modelo seleccionado.

CAPÍTULO I

1 Problema

1.1 Descripción del problema

La empresa de acondicionamiento físico Blood Fitness S.A.S presenta deficiencias significativas en el proceso de nómina; problemática originada a mediados de junio del año 2023 cuando se generó un reporte desactualizado respecto a la EPS de un empleado, con el agravante del no traslado correspondiente al nuevo tercero responsable. Ante la situación ocasionada, se presentó inconsistencias en la información reportada a la seguridad social afectando tanto la precisión de los datos contables como el acceso oportuno a los servicios de salud del trabajador involucrado.

Esta novedad evidenció la ausencia de modelos de control en el proceso de la nómina y principalmente en la actualización y verificación de la información, hechos que afectan un correcto reporte de pagos a las promotoras de salud y reprocesos administrativos que impactan negativamente en la operación de la empresa. Esta situación no es aislada puesto que Hernández Mendoza (2022) sostienen que cada organización sea pequeña o mediana empresa presentan un vacío por no aplicar modelos de control internos, representando una necesidad y problemática que pueden conllevar a los fraudes y mala información.

La cuestionable situación presentada en Fitness SAS conlleva a la necesidad de analizar la magnitud de la problemática y formular una serie de interrogantes que dan lugar a aspectos fundamentales del proceso de la nómina y la ejecución de controles en la precisión de los registros. Por tal razón se diseñó el siguiente cuestionario a fin de diagnosticar el nivel de control y gestión.

Tabla 1*Cuestionario de control aplicado 2023 en Blood Fitness SAS*

Pregunta	Sí	No	Ponderación	Clasificación Ponderada
¿La empresa cuenta con un equipo ético que promueva la importancia del cumplimiento de las obligaciones laborales y el pago de la seguridad social?	1		6%	0
¿Desde el área administrativa se cuenta con la delegación de funciones que faciliten el cumplimiento en los pagos de la nómina y seguridad social?	1		7%	0
¿La empresa promueve entre sus empleados la transparencia y rendición de cuentas en temas de seguridad social y nómina con una retroalimentación constructiva?	1		5%	5
¿Se realiza revisan periódica para informar las actividades de control?	1		6%	6
¿La empresa proporciona recursos adecuados y respalda iniciativas que nos lleven a cumplir con los objetivos propuestos?	1		5%	5
¿La empresa cuenta con políticas claras para el seguimiento y ejecución del pago de la nómina y la seguridad social?	1		7%	7
¿Se realizan revisiones periódicas para verificar el cumplimiento de las políticas?		0	5%	0
¿Cuenta con un registro actualizado de los empleados y el pago de la seguridad social y nómina?	1		8%	8
¿Se realizan los pagos de manera oportuna?	1		9%	9
¿Se conoce la sanción y el riesgo de incumplimiento de las obligaciones laborales y de seguridad social?	1		7%	7
¿La compañía evalúa adecuadamente e identifica el riesgo de incumplimiento de las obligaciones laborales y de seguridad social?	1		6%	0
¿La empresa ha evaluado el riesgo de fraude relacionado con las contribuciones de seguridad social?	1		4%	4

¿Identifica los riesgos asociados con cambios en la regulación del pago de la nómina y la seguridad social que puedan afectar a la empresa?	1	5%	5
¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos claros en cuanto a la comunicación interna y externa de las obligaciones laborales y de seguridad social?	1	4%	0
¿La empresa capacita al personal sobre la importancia y los cambios que se pueda tener en temas laborales y de seguridad social?	0	4%	0
¿Se lleva a cabo un seguimiento regular de los plazos de presentación y contribuciones de seguridad social y nomina para garantizar el cumplimiento oportuno?	1	7%	7
¿Se tiene un sistema establecido que permita identificar de manera oportuna cualquier irregularidad en relación con la seguridad social y novedades de nómina, así como delegar tareas y responsabilidades?	1	5%	0

Elaboración propia

Con base a la aplicación del cuestionario se recopiló información y se encontró una serie de efectos críticos durante el proceso de nómina y la gestión de seguridad social; a través de 17 preguntas se evaluaron aspectos relacionados con el control interno, delegación de responsabilidades y prevenciones de riesgo, obteniéndose una ponderación de 63 puntos sobre un total posible de 100. Con la intervención, se denotó que existe una falta de seguimiento constante, deficiencias en los controles para detectar irregularidades, falta de comunicación y un riesgo de incumplimiento en el proceso.

Ante este panorama, resulta pertinente plantear la siguiente pregunta problematizadora que guiará el análisis de la situación y los cumplimientos de los objetivos:

¿Cuál es el nivel de riesgo del proceso de nómina de la empresa Blood Fitness S.A.S a partir del modelo COSO?

1.2 Justificación

La gestión contable es un pilar fundamental en el desarrollo de las empresas, a motivos de la importancia de controlar los movimientos financieros y recursos económicos del día a día. Se plantea el presente proyecto investigativo dado que se han identificado errores en el registro de la nómina en plataforma SIIGO, principalmente al registrar la seguridad social, generándose un factor adverso al momento de presentar obligaciones tributarias, así mismo, para la buena toma de decisiones. La finalidad de esta propuesta es poder minimizar los errores en el proceso de la nómina por medio del diseño de un modelo de control eficiente y garante para el fortalecimiento y crecimiento financiero.

El proyecto es pertinente, dado que el mismo, no solo busca corregir los registros contables sino también establecer procesos claros que garanticen los derechos laborales, articulados a las necesidades de la organización a partir de un modelo de control claro y pertinente. Por otro lado, a largo plazo se busca impactar positivamente por medio de la supervisión a la gestión de nómina para transformar la problemática y generar un mayor nivel de confianza por parte de los empleados.

1.3 Objetivos

Evaluar la aplicación del modelo de control interno COSO articulado a las necesidades de la empresa Blood Fitness S.A.S. En el proceso de nómina durante los años 2023- 2024

1.3.1 Objetivos específicos

- Identificar los procesos y procedimientos actuales del registro del proceso contables de nómina y prestaciones sociales en la empresa Blood Fitness S.A.S
- Implementar un modelo de control para el proceso de nómina y prestaciones sociales basados en los componentes del modelo COSO, en la empresa Blood Fitness S.A.S.
- Medir los niveles de riesgo del proceso de nómina con el modelo de control interno aplicándolo modelo COSO, de cara a sus factores financieros en la empresa.

CAPÍTULO II

2 Marcos de referencia

2.1 Antecedentes

Las falencias detectadas en el proceso de nómina de Blood Fitness S.A.S evidencian la necesidad de aplicar un modelo de control ajustado para mejorar la gestión contable y garantizar la calidad de la información. El modelo COSO establece los cinco componentes orientados a cultura organizacional, detección de riesgos, reglas, procedimientos, información confiable y efectividad operativa, en dirección de minimizar errores. A continuación, se presentan diversos autores de distintas universidades nacionales e internacionales que respaldan la aplicación del modelo de control COSO desde la gestión contable e investigación académica.

Los errores en el proceso de nómina no se limitan al entorno colombiano, la realidad se presenta en algunos países de América Latina, por incumpliendo o mal procedimiento de las obligaciones, por ello, Mejía Núñez (2023) desarrolla una investigación descriptiva correlacional de diseño no experimental en la empresa Contelsac S.A.C. Ubicada en Chota Perú, con el propósito de analizar la existencia entre las planillas electrónicas y obligaciones laborales, a motivos de deficiencias en la generación de la nómina. Ante la inexistencia de un modelo de control, persisten actualmente novedades como la investigada que afectan la confiabilidad de la información contable y obstaculizaran la gestión administrativa.

Ante los riesgos sanitarios de los últimos años, diversas circunstancias han llevado a las organizaciones a evaluar el modelo de control y reforzar su proceso de poder responder con mayor eficacia las dificultades. En caso reciente, es la emergencia sanitaria de la COVID-19, en el que Triviño y Tiusaba (2021) estudiaron cambios en la empresa Anónima S.A. a partir del modelo COSO, utilizando la metodología descriptiva y recurriendo a entrevistas para recopilar información. Los hallazgos, evidencian el alto riesgo de incurrir errores que pueden versen reflejados en los estados financieros por

motivos del teletrabajo, al igual, la importancia de contar con un control, herramientas tecnológicas y buen equipo humano, capaz de desarrollar sus actividades con total transparencia y excelente comunicación.

Por lo anterior, es relevante que todas las organizaciones del siglo XXI apliquen cualquier diferente de modelo de control interno, tal y como lo señala Sierra Hernández (2021) al focalizar la importancia del modelo COSO en la organización Inmo Inversiones Colombia S.A.S. Por su inexistencia, demostrando una mayor necesidad para lograr el cumplimiento de objetivos y el buen resultado de los indicadores. El diagnóstico de la información se basó, bajo la metodología Cualitativa, utilizando la recolección de datos y observación directa, lo que permitió generar confianza en las operaciones y un alcance positivo de la protección de los activos financieros; algo representativo para el fortalecimiento de la gestión de nómina.

Las practicas utilizadas y vistas ante la ética profesional como la evasión de aportes, afectan desfavorable la sostenibilidad financiera. En este sentido, Muñoz Jaramillo y Vásquez (2021) identifican el comportamiento en muchos empleadores de las PYMES localizadas en la ciudad de Medellín, el incumplimiento de la obligación del pago al sistema de seguridad social, siendo este un problema riesgoso por su obligación de incumplimiento y sancionatorio. El análisis, se cumplió de manera mixta con enfoque cualitativo de tipo descriptivo, en el que aplicaron la muestra, recolección de información, universo de población y evidenciaron estadísticamente que solo el 44% de la población tiene algún sistema de seguridad.

En relación con lo anterior y los objetivos planteados, la nómina es de las gestiones principales de la organización, por lo que tener un sistema de control implementado, es esencial. Es así, como Villegas Riveros y Osorio Betancur (2023) proponen el diseño de modelo COSO en nómina de la empresa PROCOLHASS S.A.S. Situada en Urrao, Antioquia, buscando reducir errores en la liquidación, malos registros y pago a destiempo de las obligaciones laborales y parafiscales. La elaboración del proyecto se

basó en la metodología cualitativa acompañada de entrevistas, observaciones, cuestionarios y análisis descriptivo, además dieron dando resultado la reducción de tiempo en la preparación de la nómina.

De forma complementaria, se hace interesante, mantener una revisión constante a los procesos contables, incluyendo la nómina a fin del buen funcionamiento de los controles, por ello, González Valencia (2022) propuso revisar mediante auditoria el control interno a la Cooperativa Financiera JFK basado en la verificación de documentación a las áreas de contabilidad, nomina, gestión humana, tesorería, en el que obtuvieron como resultados factores para mejorar, entre estos está el de nómina que presentó inconsistencia del pago de seguridad social vs lo pagado en un mes. En acuerdo a la novedad mencionada, se evidencia la necesidad de hacer acciones correctivas al modelo de control interno y fortalecer las áreas de gestión.

Partiendo del fortalecimiento de los procesos por medio de controles, las herramientas tecnológicas juegan un papel trascendental dentro de la contabilidad, por esta razón, Torres Salazar (2020) considera que los aportes de seguridad social llevados a cabo en la Fundación Berta Martínez, se encuentren automatizados por un software y no se sigan realizando manualmente. La iniciativa parte de una metodología cualitativa usando técnicas como entrevistas al área de nómina y generando como mejoramiento la automatización de la seguridad social y las liquidaciones de los empleados. Sin duda alguna, este tipo de mejoras contribuyen significativamente a minimizar los errores humanos y generar confianza en la información.

Por otra parte, la revisión del modelo de control COSO, parte a través de la realización un diagnóstico que permita reconocer los puntos críticos y deficientes de las actividades del día a día. A modo de ejemplo, Usma Grisales (2020) realizo mediante la investigación cualitativa de carácter descriptivo, un dictamen a los cinco componentes del modelo mencionado, aplicado en la empresa Papelcard S.A.S. Encontrando, la inexistencia de políticas y funciones dentro de la organización y

resaltando un alto nivel de la gestión de los procesos. En definitiva, la evaluación es fundamental en las organizaciones para la excelencia y transparencia de las tareas.

En la misma línea del modelo expuesto, la toma de decisiones son claves en la ejecución del control, contemplar determinaciones sin inicialmente medir la eficacia, puede ser consecuencias de pérdidas irreparables, lo que coincide con Pintag Yungan (2023) al aplicar estrategias de implementación del COSO a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Chibuleo L.T.A. Y evaluarlos a través del método mixto con enfoque exploratorio, descriptivo y explicativo, mediante cuestionarios, entrevistas. Como resultado, encontró una disminución del riesgo en la población del 25% con relación a las funciones operativas y administrativas.

Actualmente, el modelo de control COSO ha tenido gran reconocimiento por estudiantes, líderes empresariales e investigadores, quienes destacan su eficacia en los procesos, así como lo menciona Carbachi Colorado (2024) al analizar de forma exhaustiva la empresa Hoyos Giraldo e hijos S.A.S utilizando la metodología cualitativa de enfoque inductivo, para evaluar el registro del inventario. El autor evidenció que, aunque exista documentación física, se presentan debilidades corporativas por no contar con sistemas de control, generando esto un alto riesgo con la información y los recursos.

Complementando lo anterior, los modelos han tenido a lo largo de la historia y sus investigaciones una evolución; entre las que estudio el investigador Pilamunga Chimbolema (2024) a la empresa comercial de Ecuador Turbo Inyectronic mediante el enfoque mixto, usando hipótesis, teorías, datos específicos que condujeran un análisis del modelo COSO III en diferencia a las versiones II y I. Como resultado, encontró que la empresa aplica más la reciente y que tiene más en cuenta ciertos elementos más efectivos, por la asignación de responsabilidades. En acuerdo al autor, se resalta la importancia de adoptar modelos ajustado y actualizados para las empresas con el fin de mejorar las prácticas de control.

Modelos como el MECI, COBIT, CADBURY, COCO y especialmente el COSO han resultado ser herramientas útiles en el mundo público para evitar faltas y mejorar el manejo de las entidades gubernamentales. Un estudio cualitativo hecho por Huiman Yerrén (2022) en el Perú mostró los beneficios de aplicar el COSO en organizaciones públicas señalando su efecto sobre la Contraloría General donde se vio una baja notable del fraude y del mal uso de los fondos del estado. Esta vivencia muestra que en Colombia sería de gran alcance usar estos tipos de sistema de control en los distintos niveles del estado (local, departamental y nacional) como una manera para ayudar a aclarar las acciones del desarrollo social y económico.

Otro de los sectores económicos con un buen resultado del modelo en aplicación, es la salud, dado a que, Causil-Lengua et al. (2021) realizó un diagnóstico a 12 sujetos de la Fundación Vida nueva y digna de la ciudad de Montería por medio de metodología descriptiva y obtuvo como resultado mediante lista de chequeo y cuestionarios un control, el desarrollo del sistema enfocado a la protección de los recursos y recalzó falta de más rigurosidad en las negligencias administrativas. Esto indica que, aunque lleve mucho tiempo un sistema en una organización, siempre habrá algo para mejorar, lo importante es identificar las deficiencias e implementar acciones.

El fortalecimiento de los controles, parte de los líderes en cada organización, si no se lleva a cabalidad una evaluación no hay manera de que lo implementado de buenos resultados, por esta razón, en acuerdo a Ynga Alarcón (2020) con el estudio aplicado a la población de nómina de la empresa Terpel, ubicada en Perú, evidencio un alarmante por los reintegros y sus reembolsos de dinero del 2019, calificando esto con un factor riesgoso en el proceso de gestión humana y nómina. Por lo tanto, solo a través de un enfoque de vigilancia constante y riguroso, se podrá identificar estas señales alarmantes bien sean positivas o negativas.

Resaltando el último antecedente del arte, las planillas en las organizaciones son el complemento de los procesos y modelos, por tal razón, Mamani Huarcaya (2024) analizó datos

contables en la gestión de planillas por medio de contextos metodológicos estructurados; el proyecto se desarrolló en la municipalidad provincial de Azángaro en la población agrícola, pecuaria, artesana y de transporte, evaluando las funciones de cada profesional y el reconocimiento de la remuneración laboral. Complementando al autor, las planillas, son parte de un sistema de calidad integrado a la gestión y aplicarlas en las organizaciones ayuda a tener una información documentada y una excelencia en la operatividad.

2.2 Antecedentes Teóricos

Estos recursos se fundamentan principalmente en las particularidades documentadas de los escritores y autores, quienes, en sus teorías brindan las herramientas para abordar las necesidades de alcance. En el caso de la empresa Blood Fitness S.A.S. La aplicación de conocimientos del modelo de control COSO enfocado a las ciencias contables, cobran una gran relevancia para la minimización del riesgo y el aumento de confianza.

Dentro de la gestión contable, uno de los aspectos que más impacta en la claridad financiera de una organización es el manejo adecuado de las cuentas por pagar, especialmente aquellas relacionadas con el pago de nómina, por esa razón Domínguez Gómez y Vilema Carrillo (2022) plantean que la correcta conciliación de la cuenta "Nóminas por pagar" es fundamental para mantener un control financiero exacto y evitar posibles inconsistencias en los registros contables.

Primero, los pagos de la nómina y las planillas deben reflejarse adecuadamente a través de las notas de débito apropiadas. Esto evita que el pasivo sea inflado erróneamente y, por lo tanto, contribuye a la precisión de los estados financieros. Unas planillas y nóminas correctamente presentadas promueven la transparencia financiera y beneficia la toma de decisiones informadas y el logro de los objetivos de la organización.

La complejidad de los procesos contables relacionados con la nómina y las prestaciones sociales refiere a ir más allá de una revisión teórica. Por eso, este proyecto se desarrollará bajo la metodología

de estudio de caso que como afirma Riera Jiménez (2025) consta de varias etapas en las cuales se hace posible recopilar y analizar los datos; interpretarlos; y reportar los hallazgos, como parte de la actividad investigativa. Una buena presentación contable de la nómina y prestaciones sociales se relacionan estrechamente con las dinámicas internas de la empresa, refiriéndose no solo los procesos, sino también a percepciones y causas subyacentes que afectan la precisión y eficiencia de los registros contables.

En las investigaciones es esencial la recolección de datos representa una fase crucial para garantizar la validez y confiabilidad de los resultados. Para ello, es importante distinguir entre las técnicas y los instrumentos utilizados en esta labor, de acuerdo con Medina et al. (2023) se ejemplifica las diferencias entre los instrumentos y las técnicas de recolección de datos refiriéndose como el sistema utilizado para la recolección de la información y el instrumento refiriéndose a la herramienta utilizada para recopilar y analizar dicha información. Según el autor esto indica que los instrumentos y técnicas de recolección de datos son esenciales en una investigación porque permiten obtener información precisa y confiable.

Las investigaciones son fundamentales no solo para crear material de conocimiento teórico, sino también para promover los aprendizajes y resultados como aplicables a situaciones cotidianas, en la temática abordada en esta investigación se promueve este método de investigación como necesario para promover e incentivar, según Flyvbjerg (2024) el estudio de casos produce el tipo de conocimiento dependiente del contexto que la investigación sobre el aprendizaje muestra que es necesario permitir que la gente desarrolle, desde los principiantes apegados a las normas hasta los virtuosos expertos.

A diferencia de los enfoques generalizados, los estudios de caso capturan la complejidad del contexto y ofrecen una comprensión detallada de situaciones específicas, este tipo de conocimiento resulta especialmente valioso para la sociedad en función de formar individuos capaces de ir más allá de la simple aplicación de reglas, favoreciendo un proceso de aprendizaje. Por ello, el estudio de caso no

solo enriquece la teoría, sino que también fortalece la práctica profesional y la toma de decisiones informada en contextos específicos.

Toda organización que busque estabilidad y proyección a futuro debe contar con un manejo claro y ordenado de su nómina, más allá de ser un simple registro contable, la nómina permite controlar de manera precisa los pagos al personal, garantizando que se cubran salarios y deducciones de forma adecuada. De acuerdo con Martínez Prats et al. (2021) las nóminas son una parte primordial para las empresas esto se debe a que en ella se registran los salarios y deducciones del personal que labora en ese lugar e igual da a conocer cuánto dinero se tiene que destinar para cubrir toda la nómina sin problema. Lo cual indica que las nóminas son clave para el buen funcionamiento de una empresa al permitir llevar un control claro de los salarios, deducciones y el monto total que se debe pagar al personal. Gracias a este registro, es posible planificar mejor los recursos financieros; lo que representa para el empleador una herramienta financiera clave debido a planificación de gastos, cumplimiento de obligaciones legales y evita sanciones.

El fortalecimiento del control interno en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) es un factor clave para garantizar una gestión eficiente y sostenible. En este sentido, Jiménez López y Balanguera Bula (2023) hace énfasis en que el modelo de control interno en las empresas PYMES de Colombia están directamente vinculada a la gestión empresarial, debido a que dependen principalmente de los recursos, el presupuesto para poder llevar a cabo la implementación. Para desarrollar un sistema donde se asegure un monitoreo y control capaz de salvaguardar y mantener la eficiencia en los procesos, se hace necesario obedecer a técnicas y buenas prácticas que del lugar a la transparencia a través de actividades y estrategias de alcance los objetivos del negocio.

Uno de los componentes esenciales de todas las organizaciones es garantizar la búsqueda de eficiencia, transparencia y cumplimiento de objetivos. Teniendo en cuenta a Grajales-Gaviria et al. (2022) investigaron acerca del control interno en las universidades del valle de aburra de Antioquia, en

el que percibieron poca importancia en los sistemas, principalmente de calidad, algo relevante en cualquier sistema a implementar, al igual, contextualizan al revelar un 42% con base a un cuestionario de que la entidad no tiene modelos de control interno siendo esta la principal motivación de cumplir objetivos para mejorar la calidad educativa. Aunque el estudio se llevó a cabalidad en el sector educativo, se contextualiza con la empresa Blood Fitness S.A.S donde de la ausencia de componentes, y modelos representan un alto nivel de riesgo en la nómina, además que las universidades deben ser el enfoque principal de aplicar modelos para garantizar los procesos de mejora continua.

De acuerdo con las advertencias de los autores la concentración de funciones en un solo colaborador, lo cual incrementa el riesgo de errores y fraudes. Es indispensable en las PYMES optimizar la distribución de funciones y garantizar recursos suficientes que permitan separar responsabilidades, reduciendo vulnerabilidades y asegurando una gestión contable más confiable y transparente, sin ningún tipo de antecedente que de fiabilidad a los informes y la seguridad de tener información verificada.

A lo largo de los años, el modelo de control COSO ha evolucionado positivamente en el ámbito de seguimiento y cumplimiento a los diferentes procesos operativos y contables de las organizaciones, esto al denotar que, Pablo Laski (2022) enfatiza un modelo de control moderno, COSO bajo la evolución del pasar de los años, originado a mediados de los años 70 con el escándalo de Watergate y sucesivamente, evolucionado cada 10 años por acontecimientos en diversos países como Argentina, México y EE. UU. Que dieron lugar para ser una herramienta útil integra y eficiente en lo público y privado. Esto indica que el modelo COSO ha evolucionado hasta consolidarse como una herramienta integral y eficiente, adaptándose a contextos globales y fortaleciendo el control interno en organizaciones públicas y privadas a nivel internacional.

En el contexto del fortalecimiento de los sistemas de control interno como una necesidad constante en las organizaciones, el modelo COSO ha sido una de las herramientas más reconocidas,

debido a su alta adaptabilidad y consolidación en todos los sectores de la economía. Márquez Rondón (2021) realiza la integración de procedimientos económicos bajo la importancia de un modelo de control contable desde la planificación de los recursos como instrumento para una gestión técnica y buena toma de decisiones. En consecuencia, el modelo COSO se consolida como una herramienta esencial en el control interno, facilitando una gestión contable eficiente, fortaleciendo la planificación de recursos y optimizando la toma de decisiones organizacionales.

En el contexto empresarial ecuatoriano, uno de los desafíos más recurrentes que menciona Catagua Briones et al. (2023) es la ausencia de controles internos y políticas en el desarrollo de actividades. De acuerdo con los modelos COSO las actividades de seguimiento sistemático como lo son la evaluación de riesgos, información, comunicación y monitoreo, son las actividades claves para la evaluación objetiva e identificación de controles débiles, inadecuados o innecesarios. En síntesis, la falta de controles internos en las empresas ecuatorianas limita su eficiencia. La aplicación del modelo COSO fortalece los procesos mediante evaluaciones objetivas, permitiendo identificar y corregir debilidades para mejorar la gestión organizacional.

La gestión eficiente y segura de los recursos organizacionales requiere la implementación de mecanismos que garanticen control y transparencia en cada proceso, el control interno se convierte en una herramienta clave para fortalecer la eficiencia operativa. Desde la perspectiva de Álava-Rosado et al. (2023) el control interno protege los recursos de una entidad y busca eficiencia en sus procesos. El modelo COSO facilita rendición de cuentas y optimización de recursos, previniendo fraudes y errores. Además, promueve transparencia empresarial y mejora la confianza de inversionistas y clientes. Por lo tanto, el control interno y el modelo COSO fortalecen la eficiencia, previenen fraudes y consolidan la transparencia y confianza empresarial.

Las PYMES requieren fortalecer sus controles internos para optimizar procesos, reducir riesgos financieros y garantizar sostenibilidad mediante herramientas digitales. Como afirma Mancero Arias et

al. (2020) implementar el modelo COSO en PYMES para fortalecer el control interno, mejorar la gestión financiera y evitar fraudes. Identifica debilidades en reportes contables y cumplimiento, recomendando herramientas digitales para optimizar procesos y garantizar sostenibilidad organizacional. Por consiguiente, implementar el modelo COSO-ERM en PYMES mejora el control interno, optimiza recursos, previene fraudes y garantiza sostenibilidad organizacional.

El control interno es clave para fortalecer la rentabilidad y sostenibilidad financiera en las pymes. En la opinión de Mendieta Tumbaco et al. (2022) la implementación del modelo COSO en las pymes de Guayaquil evidenció un impacto positivo en su rentabilidad. Las actividades de control y evaluación de riesgos fueron determinantes, demostrando que un control interno sólido fortalece los resultados financieros y mejora la gestión empresarial. En consecuencia, la implementación del modelo COSO mejora la rentabilidad y fortalece la gestión financiera en las pymes ecuatorianas.

El control interno evoluciona como herramienta clave para optimizar recursos y fortalecer la gestión empresarial. Desde la posición de Solís-Morejón y Llamuca-Pérez (2020) el control interno ha evolucionado como ciencia estratégica. Modelos como COSO, permiten optimizar recursos, prevenir riesgos y fortalecer la estructura empresarial, adaptando su aplicación a las necesidades específicas de cada organización y entorno. Por lo tanto, el control interno fortalece procesos, optimiza recursos y mejora la toma de decisiones organizacionales sostenibles.

Jimenez Fernandez et al. (2025) el control interno es una parte integral del sistema de gobierno de una organización y de la capacidad de gestionar el riesgo que es entendido, modificado y activamente supervisado por el órgano de gobierno, la dirección y otro personal para aprovechar las oportunidades y contrarrestar las amenazas para alcanzar los objetivos de la organización.

2.3 Marco Normativo:

Tabla 2

Normograma relacionado a investigación Modelo de control contable eficiente para proceso de nómina en Blood Fitness SAS

Norma	Entidad Que Expide La Norma	Alcance De La Norma	Apartado Análisis	Análisis
Ley 100 de 1993	Congreso de la República de Colombia	Por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones"	Artículo 204. Monto y distribución de las Cotizaciones. La cotización obligatoria que se aplica a los afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Salud según las normas del presente régimen será máxima del 12% del salario base de cotización el cual no podrá ser inferior al salario mínimo. Dos terceras partes de la cotización estarán a cargo del empleador y una tercera parte a cargo del trabajador. Un punto de la cotización será trasladado al Fondo de Solidaridad y Garantía para contribuir a la financiación de los beneficiarios del régimen subsidiado.	En Colombia, el sistema de seguridad social no solo garantiza el acceso a servicios de salud, sino que también establece responsabilidades claras para empleadores y trabajadores en el cumplimiento de sus aportes. Los aportes al sistema de salud están regulados por el marco normativo del sistema general de seguridad social en salud (SGSS), donde por medio del Artículo de la presente ley se establece la obligatoriedad para el régimen contributivo a realizar los aportes mensuales con una cuota fija porcentual de cotización en salud del 12.5% según el ingreso base de cotización, de este porcentaje el empleador asume un 8,5% y el empleado un 4%. Esto quiere decir que en Colombia la mayor parte de los aportes para la salud vienen de la nómina lo cual indica que son responsabilidad de las empresas para su correcta presentación, gestión y pago.
Decreto 780 de 2016	Congreso de la República de Colombia	Por medio del cual se expide el Decreto Único	Artículo 2.1.2.1. Creación del Sistema de Afiliación	El cumplimiento de las obligaciones laborales y fiscales por parte de las

Norma	Entidad Que Expide La Norma	Alcance De La Norma	Apartado Análisis	Análisis
		Reglamentario del Sector Salud y Protección Social	<p>Transaccional. Créase el Sistema de Afiliación Transaccional - SAT como un conjunto de procesos, procedimientos e instrumentos de orden técnico y administrativo, que dispondrá el Ministerio de Salud y Protección Social para registrar, reportar y consultar, en tiempo real, los datos de información básica y complementaria de los afiliados, la afiliación y sus novedades en los Sistemas de Seguridad Social Integral y el Sistema de Subsidio Familiar.</p> <p>Una vez el Sistema de Afiliación Transaccional inicie su operación, este será el medio para el registro de la afiliación y el reporte de novedades; sin perjuicio de las plataformas o demás medios tecnológicos de que dispongan los administradores del Sistema General de Pensiones y del Sistema de Subsidio Familiar, cuya información relativa a la afiliación y reporte de novedades de sus afiliados, en todo caso, deberá ser reportada</p>	<p>empresas no solo responde a un deber legal, sino también a un compromiso con el bienestar social y financiero del país, según el Artículo mencionado esto una obligación para los empleadores presentar la planilla de integrada de liquidación de aportes PILA de los aportantes a las entidades de salud, entidades territoriales y entidades gubernamentales. Por lo cual se nos indica en este decreto que el área administrativa, financiera y contable de las empresas tienen la responsabilidad de la correcta presentación de los informes por medio de una planilla, así mismo nos indica que es responsabilidad de las entidades territoriales la supervisión de esta de acuerdo con las afiliaciones por aportante y/o tercero.</p>

Norma	Entidad Que Expide La Norma	Alcance De La Norma	Apartado Análisis	Análisis
			<p>ante el SAT. El Ministerio de Salud y Protección Social tendrá la administración del SAT, determinará las transacciones que puedan realizar los diferentes actores de acuerdo con sus competencias y los niveles de acceso que se definan, y establecerá la responsabilidad de cada uno de ellos en el registro y reporte de la información, la estructura de datos y los medios magnéticos o electrónicos que se requieran para procesar la información de este.</p>	
<p>Resolución número 000124</p>	<p>DIAN</p>	<p>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 2022, se señala el contenido, características técnicas para la presentación y se</p>	<p>Artículo 17. Información de pagos o abonos en cuenta y retenciones en la fuente practicadas Parágrafo 10. Los pagos o abonos en cuenta correspondientes a los aportes parafiscales, a entidades promotoras de salud y a fondos de pensiones obligatorios, se deben reportar en cabeza de las entidades beneficiarias de estos aportes (EPS, fondos de pensiones, SENA,</p>	<p>En Colombia se establece según este Artículo la obligatoriedad de reportar diferenciadamente los aportes parafiscales (EPS, pensiones, SENA, ICBF, CCF), discriminando entre pagos deducibles (empleador) y no deducibles (empleado). Esta normativa, busca garantizar transparencia en la destinación de recursos en el sistema de seguridad social, donde errores en la clasificación generan</p>

Norma	Entidad Que Expide La Norma	Alcance De La Norma	Apartado Análisis	Análisis
		fijan los plazos para la entrega	ICBF, CCF). La parte de los pagos o abonos en cuenta correspondientes al empleador deberá reportarse en la casilla de “pagos o abonos en cuenta deducibles” y los pagos o abonos en cuenta correspondientes al empleado se deben diligenciar en la casilla de “pagos o abonos en cuenta no deducibles”, según corresponda.	sanciones tributarias y afectan la deducibilidad fiscal. La correcta implementación exige procesos contables robustos que reconcilien nóminas, registros internos y declaraciones ante la DIAN.
Decreto ley 624 de 1989	Congreso de la República de Colombia	Reglamentado parcialmente por los Decretos Nacionales: Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuesto Nacionales.	Artículo 578. Utilización de formularios. La declaración tributaria se presentará en los formatos que prescriba la Dirección General de Impuestos Nacionales. En circunstancias excepcionales, el director general de Impuestos Nacionales podrá autorizar la recepción de declaraciones que no se presenten en los formularios oficiales.	En las empresas la exigencia de usar formatos oficiales para declaraciones tributarias evidencia la rigurosidad del sistema para identificar quienes incumplen con los aportes como los de la salud. Cuando una empresa paga mal estos aportes no solo viola la normativa laboral, sino que también desconoce los requisitos formales de la DIAN, agravando su riesgo fiscal y reputacional.
Ley 1819 de 2016	Congreso de la República de Colombia	Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la	Artículo 5°. De las normas de aseguramiento de información. Para los propósitos de esta ley, se entiende por normas de aseguramiento de	En este Artículo se refuerza la necesidad de ética y control en el reporte financiero, lo cual permite identificar cuando se manipulan aportes a salud. El incumplimiento no solo

Norma	Entidad Que Expide La Norma	Alcance De La Norma	Apartado Análisis	Análisis
		evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones.”	información el sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información. Tales normas se componen de normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de información distinta de la anterior.	significa sanciones económicas, también indica fallas administrativas y financieras en las empresas que conlleva a afectar la credibilidad ante entidades de control.

Adaptado de: Función pública y Compilación Jurídica DIAN, 2025 (<https://www.funcionpublica.gov.co>; <https://normograma.dian.gov.co/dian/>)

CAPÍTULO III

3 Diseño Metodológico

3.1 Tipo de metodología

El desarrollo del proyecto está basado en el tipo de investigación cualitativa mediante el estudio del caso, tal y como Báez (2006) señala que, “estudio de Caso se estableció la limitación más relevante del estudio de caso como método de investigación, la cual se basa en el hecho de que analiza un solo objeto o grupo de estudio” (p.10). Con el fin de brindar una información confiable es necesario utilizar algunas técnicas de recolección de datos como análisis documental, observación entre otras y realizar una interpretación clara y precisa de la información recolectada.

3.2 Enfoque metodológico

Desde el enfoque interpretativo podemos comprender la manera como los empleados perciben los errores que se cometieron con respecto a el registro de la seguridad social por parte de Blood Fitness SAS y como estos errores pueden tener implicaciones en su día a día, “un enfoque interpretativo naturalista hacia su objeto de estudio, por lo que estudia la realidad en un contexto natural, interpretando y analizando el sentido de los fenómenos de acuerdo con los significados que tiene para las persona involucradas” (Álvarez-Gayou Jurgenson et al., 2014, párr. 6).

3.3 Diseño

Se adopta un diseño metodológico no experimental ya que esta se basa principalmente en la búsqueda de soluciones y la comprensión a los errores que se presentan en el registro de la seguridad en el gimnasio, tomando los datos proporcionados por medio de encuestas y observación, haciéndolo de una manera objetiva y crítica sin manipular los datos y sin intervención en los procesos internos de Blood Fitness. La investigación no experimental son los “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (Hernández Sampieri et al. 2010, p. 149).

3.4 Población

El proyecto se desarrollará en el gimnasio Blood Fitness SAS., ubicado en la ciudad de Medellín, en el barrio Aranjuez, especialmente en el área contable quien es la encargada de realizar los registros de los pagos que se realizan en cuanto a seguridad a la social de los empleados.

3.5 Tipo de muestreo y muestra

El proyecto se basará en el tipo de muestreo no probabilística e intencional de población total lo que permitirá elegir a las personas que harán parte del estudio basándose en características especiales; por eso, se tiene en cuenta a Reales Chacón et al. (2022) al decir que, “Se suele seleccionar toda la población porque el tamaño de la población con este conjunto de características es muy pequeño. Si un pequeño número de unidades (es decir, individuos, casos/organizaciones, etc.)” (p. 4), para dicho estudio tomaremos como muestra 2 empleados de ESIC la cual es la encargada de llevar la parte contable y 2 administrativos de Blood Fitness SAS, que este activo en el área asignada y que no presente incapacidades en el último mes.

3.6 Fuentes, Técnicas e instrumentos de recolección de información y datos

Los instrumentos son la clave de poder diagnosticar las debilidades y fortalezas en la gestión de nómina de la empresa en intervención y para obtener un resultado se utilizarán los siguientes:

3.6.1 Cuestionario de Control Interno

Consiste en una serie de preguntas que nos permite identificar oportunidades de mejora para las empresas, e identificar los niveles de riesgo, en este caso para Blood Fitness S.A.S que identificamos novedades en el registro de seguridad social, como lo define Calle et al. (2020)

el cuestionario que debe ser realizado en base de preguntas las mismas que serán contestadas por los funcionarios y el personal responsable de cada una de las áreas de la empresa, estas preguntas son formuladas de manera que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura del control interno y a su vez la respuesta negativa indique una debilidad (p.18)

3.6.2 Lista de Chequeo

También conocida como lista de verificación cuyo principal objetivo es verificar que los procesos se cumplan correctamente, de acuerdo con el orden de importancia, señala Andrades Ortiz (2022)

La lista de chequeo es un instrumento de control utilizado por las empresas hacia sus trabajadores, se hace con el fin de hacer una evaluación para saber si se están cumpliendo correctamente las actividades de la empresa, todo esto para que cada vez haya una mejora y un constante cambio (p. 20)

3.6.3 Revisión documental

Aplicando este instrumento se tendrá una visión más amplia y clara del objeto de estudio y un análisis del tema que queremos abordar por medio de planillas y registros aportados por Blood Fitness SAS. Por eso, Martínez Corona et al. (2023) se refiere a la revisión documental “como un conjunto de operaciones que se ejecutan con el fin de representar, ya sea el contenido o la forma de un documento, en un registro para su posterior consulta o recuperación” (p. 5)

3.6.3.1 Fuentes Primarias

- Información interna como acceso a los registros de la seguridad social y la nómina.
- Planillas de afiliación y comprobantes de nómina.

3.6.3.2 Fuentes secundarias

- Normativa legal vigente de seguridad social en Colombia
- Normas y reglas de la UGPP como ente de control

Como plan de acción definimos lo siguiente:

Tabla 3

Plan de acción para el cumplimiento de los objetivos en el proceso de nómina en Blood Fitness S.A.S

Objetivos Específicos	Actividades	Técnicas De Investigación	Fuentes De Investigación	Resultados
<ul style="list-style-type: none"> • Identificar los procesos y procedimientos actuales del registro de nómina y prestaciones sociales en la empresa Blood Fitness S.A.S. 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de documentos internos como planillas y bases de datos. • Realización del checklist y cuestionario de control interno a los empleados • Observación al momento de realizar el registro en los aplicativos utilizados por la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Observación al momento de registrar los procesos. • Checklist y cuestionario de control interno 	<ul style="list-style-type: none"> • Personal administrativo y operativo • Contratos, planillas de afiliación y reportes de nómina. 	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar las inconsistencias en el procedimiento. • Descripción clara y detallada del proceso actual de registro
<ul style="list-style-type: none"> • Diseñar modelo de control para el proceso de nómina en Blood Fitness S.A.S. articulado con las necesidades de la organización y los componentes del modelo COSO. 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión modelo que podemos aplicar • Diagnostico a proceso actual de nómina y seguridad social identificando posibles oportunidades de mejora y riesgos asociados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión documental (planillas, bases de datos). • Consultar fuentes bibliográficas sobre qué es y como implementar el modelo COSO. 	<ul style="list-style-type: none"> • Personal encargado del proceso en Blood Fitness S.A.S. • Planillas, contratos y reportes de la seguridad social de cada empleado • Referencias bibliográficas del modelo COSO. 	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar los riesgos y posibilidades de mejora. • Realizar una propuesta de control interno de acuerdo con el modelo de control elegido para tal fin.
<ul style="list-style-type: none"> • Implementar el modelo de control interno aplicándolo en el proceso de la nómina con los componentes del modelo COSO, de cara a sus factores financieros en la empresa Blood Fitness S.A.S. 	<ul style="list-style-type: none"> • Diagnóstico del proceso actual en nómina y prestaciones sociales. • Identificar e implementar el modelo COSO en los procesos de nómina. • Diseñar controles internos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Checklist y cuestionario de control interno • Revisión documental • Innovaciones empresariales y todo lo realizado durante el proceso de cumplimiento de objetivos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Personal encargado de la nómina. • Documentos internos mencionados anteriormente. • Normativa laboral y tributaria actualizada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Implementación del sistema COSO alineado al proceso de nómina y seguridad social de Blood Fitness S.A.S, fortaleciendo el cumplimiento normativo.

Elaboración propia

4 CAPITULO VI

Resultados

Durante el desarrollo de los objetivos propuestos, enfocados al fortalecimiento de los componentes para el control de nómina de la empresa Blood Fitness S.A.S se logro identificar los procesos y procedimientos mediante el cuestionario aplicado con base a la información del 2023, proporcionando datos tanto positivos como negativos que dan continuidad a un desarrollo de estrategias para la eficiencia y alcance de lo planteado. Por lo mencionado, se presenta a continuación los resultados recopilados:

Tabla 4

Cuestionario y ponderación de control de nómina en Blood Fitness S.A.S

Pregunta	Sí	No	Ponderación	Clasificación Ponderada
¿La empresa cuenta con un equipo ético que promueva la importancia del cumplimiento de las obligaciones laborales y el pago de la seguridad social?	1		6%	0
¿Desde el área administrativa se cuenta con la delegación de funciones que faciliten el cumplimiento en los pagos de la nómina y seguridad social?	1		7%	0
¿La empresa promueve entre sus empleados la transparencia y rendición de cuentas en temas de seguridad social y nomina con una retroalimentación constructiva?	1		5%	5
¿Se realiza revisan periódica para informar las actividades de control?	1		6%	6
¿La empresa proporciona recursos adecuados y respalda iniciativas que nos lleven a cumplir con los objetivos propuestos?	1		5%	5
¿La empresa cuenta con políticas claras para el seguimiento y ejecución del pago de la nómina y la seguridad social?	1		7%	7
¿Se realizan revisiones periódicas para verificar el cumplimiento de las políticas?		0	5%	0
¿Cuenta con un registro actualizado de los empleados y el pago de la seguridad social y nomina?	1		8%	8
¿Se realizan los pagos de manera oportuna?	1		9%	9

Pregunta	Sí	No	Ponderación	Clasificación Ponderada
¿Se conoce la sanción y el riesgo de incumplimiento de las obligaciones laborales y de seguridad social?	1		7%	7
¿La compañía evalúa adecuadamente e identifica el riesgo de incumplimiento de las obligaciones laborales y de seguridad social?	1		6%	0
¿La empresa ha evaluado el riesgo de fraude relacionado con las contribuciones de seguridad social?	1		4%	4
¿Identifica los riesgos asociados con cambios en la regulación del pago de la nómina y la seguridad social que puedan afectar a la empresa?	1		5%	5
¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos claros en cuanto a la comunicación interna y externa de las obligaciones laborales y de seguridad social?	1		4%	0
¿La empresa capacita al personal sobre la importancia y los cambios que se pueda tener en temas laborales y de seguridad social?		0	4%	0
¿Se lleva a cabo un seguimiento regular de los plazos de presentación y contribuciones de seguridad social y nómina para garantizar el cumplimiento oportuno?	1		7%	7
¿Se tiene un sistema establecido que permita identificar de manera oportuna cualquier irregularidad en relación con la seguridad social y novedades de nómina, así como delegar tareas y responsabilidades?	1		5%	0
Total			100%	63%
Resultados Ponderados				
Calificación			100%	
Ponderación			63%	
Nivel de riesgo			37%	

Elaboración propia

Posteriormente, se procedió a la utilización de una herramienta preventiva en la gestión de los procesos, conocida, matriz de riesgos en los que, a partir de nivel cualitativos de medición muy bajo, bajo, media, alta y muy alta, se categorizaron según su efecto por medio del mapa de calor, teniendo presente, sus colores cálidos por ser más extremo, los medios distinguimos por ser amarillo y el verde por ser frío o aceptable. Mediante la siguiente imagen, se dan a conocer los niveles de riesgo.

Tabla 5

Matriz de riesgo

Evento	Probabilidad	Consecuencia	Nivel Del Riesgo
Ética Institucional	Media	Moderada	Riesgo Tolerante
Delegación Administrativa	Alta	Mayor	Riesgo Extremo
Transparencia Y Alimentación	Media	Moderada	Riesgo Tolerante
Control Interno	Media	Moderada	Riesgo Tolerante
Recursos Disponibles	Media	Moderada	Riesgo Tolerante
Políticas De Nómina	Media	Mayor	Riesgo Alto
Revisión De Cumplimiento	Alta	Moderada	Riesgo Alto
Registro De Empleados Y Pagos	Media	Mayor	Riesgo Alto
Oportunidad En Pagos	Media	Mayor	Riesgo Alto
Conocimiento De Sanciones	Media	Mayor	Riesgo Alto
Evaluación De Riesgos	Media	Moderada	Riesgo Tolerante
Riesgo De Fraude	Media	Mínima	Riesgo Aceptable
Cambios Normativos	Media	Moderada	Riesgo Tolerante
Comunicación Interna Y Externa	Media	Mínima	Riesgo Aceptable
Capacitación Laboral	Alta	Mínima	Riesgo Aceptable
Seguimiento De Plazos	Media	Mayor	Riesgo Alto
Identificación De Irregularidades	Media	Moderada	Riesgo Tolerante

Nota: Según las preguntas del cuestionario aplicado al proceso de la nómina se realiza el nivel de riesgo
Elaboración propia

Tabla 6

Mapa de Calor

		Consecuencia				
		Mínima	Menor	Moderada	Mayor	Máxima
Probabilidad		1	2	4	8	16
Muy baja	1	1	2	4	8	16
Baja	2	2	4	8	16	32
Media	3	3	6	12	24	48
Alta	4	4	8	16	32	64
Muy alta	5	5	10	20	40	80

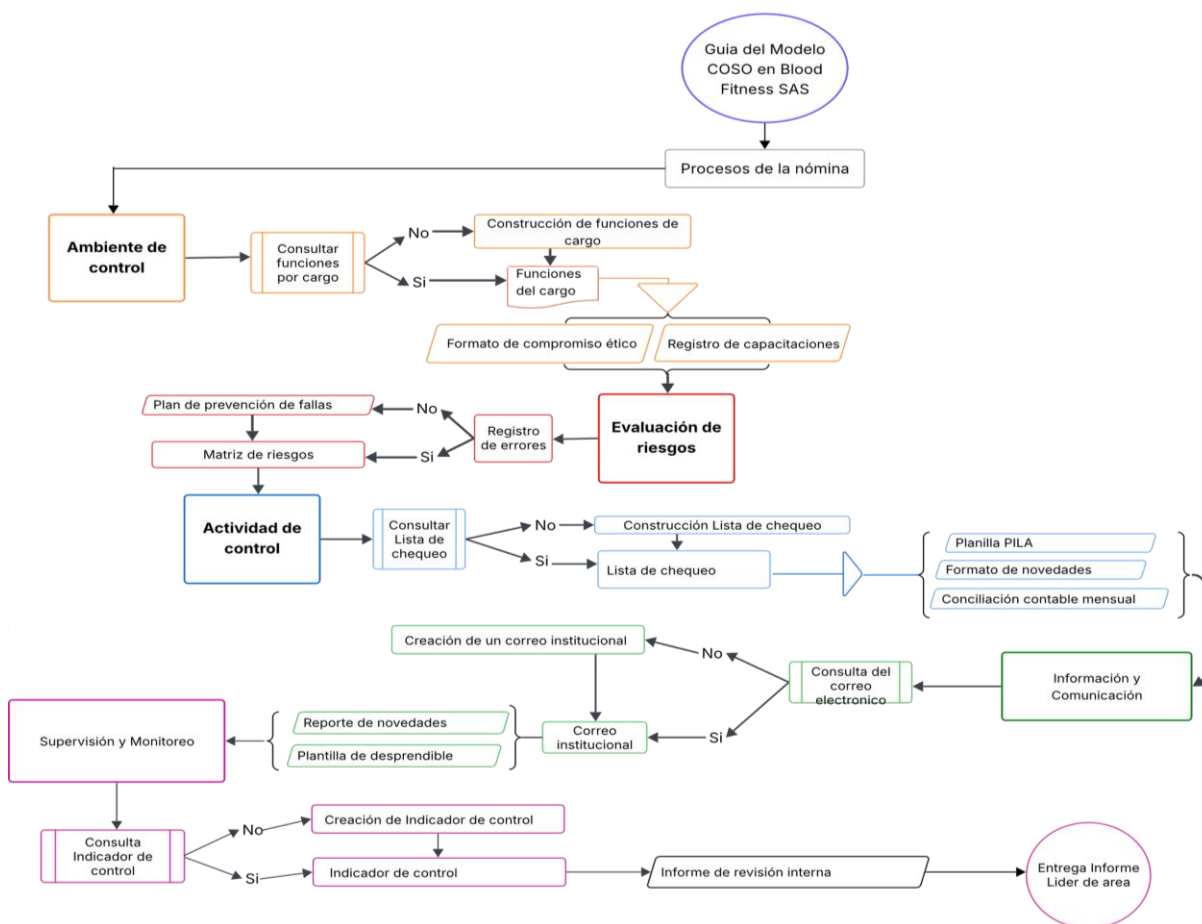
Elaboración propia

En cumplimiento del diseño de modelo, se estructuró una guía del Modelo COSO enfocada al área de nómina de manera clara, exponiéndose las fases, formatos, y elementos necesarios para el buen proceso de la nómina. Con la implementación de esta herramienta, se logró tener una acción preventiva y significativa, lo que permitió fortalecer la cultura organizacional en enfoques de las responsabilidades de cada empleado.

Para estandarizar, monitorear y controlar los procesos de nómina de la empresa Blood Fitness S.A.S de acuerdo con los parámetros de la guía se presenta a continuación el siguiente flujograma.

Figura 1

Diagrama de flujo para el Proceso de la nómina en Blood Fitness S.A.S



Nota: La elaboración del diagrama se hace con base a la guía desarrollada para el proceso de la nómina en Blood Fitness SAS

Elaboración Propia

En secuencia a la revisión documental como parte del proceso de la metodología, se muestra en la figura 2 el comprobante encontrado, en este solo se detallan los valores y no se revela información confidencial por motivos de tratamiento de datos.

Figura 2

Comprobante de nómina

BLOOD FITNESS S.A.S

NOMBRE	9			
PERIODO DE PAGO		NOMINA DEL 16 AL 31 DE MARZO 2025	SALARIO	\$ 1.423.500
DEVENGADO		VALOR	DEDUCCIONES	VALOR
SALARIO BASICO		711.750	SALUD	33.784
HORAS EXTRAS Y RECARGOS		132.860	PENSION	33.784
INCAPACIDADES		-		
AUXILIO DE TRANSPORTE		100.000		
TOTAL DEVENGADO		944.610	TOTAL DEDUCCIONES	67.569
EMPLEADO				
FIRMA	CC		NETO PAGADO	877.041

Adaptado de: Revisión documental a la nómina de 2025 Blood Fitness SAS

Las cédulas sumarias detallando las características del pago a las EPS, así mismo, las analíticas que contextualizan el procedimiento específico en cada empleado con respecto al pago tercero.

Tabla 7

Cedulas Sumaria

Blood Fitness S.A.S						
Cedula Sumarias						
Revisión A junio 30- 2023						
Código contable	Nombre de Cuenta	Saldo junio 2023	Saldo a junio 2024	Debito	Crédito	Saldo auditado
51050601	Sueldos	13.285.334,00	19.008.001,00			5.722.667,00
51050601	Horas extras y recargos	1.287.358,00	1.990.628,00			703.270,00
51052401	Incapacidades	128.891,00	167.558,00			38.667,00
51052701	Auxilio de transporte	1.527.918,00	2.221.574,00			693.656,00
51053001	Cesantías	1.286.121,00	2.871.997,00			1.585.876,00
51053301	Intereses sobre cesantías	154.394,00	344.775,00			190.381,00
51053601	Prima de servicios	1.286.121,00	2.871.997,00			1.585.876,00
51053901	Vacaciones	580.117,00	1.330.228,00			750.111,00

51056801	Aportes a administradora de riesgos laborales	256.700,00	386.500,00			129.800,00
51056901	Aportes a las EPS	577.189,00	898.519,00	303.200,00	303.200,00	321.330,00
51057001	Aporte a fondos de pensión y/o cesantías	2.678.989,00	4.113.919,00			1.434.930,00
51057201	Aportes cajas de compensación familiar	700.800,00	1.072.000,00			371.200,00
						Σ 27,055,528.00

Adaptado de: Auxiliar de Terceros Blood Fitness S.A.S 2023.

Tabla 8

Cedula Analítica

Blood Fitness S.A.S						
Cedula Analítica						
Revisión A Junio 30- 2023						
Código contable	Cuenta contable	Identificación	Nombre del tercero	Débito	Crédito	Saldo auditado
23700501	Aportes a entidades promotoras de salud EPS	800088702	EPS Sura	0,00	303.200	569.264,00
		900604350	Savia Salud	278.400,00	0,00	278.400,00
		800130907	Salud Total	24.800,00	0,00	24.800,00
Totales				303.200,00	303200	Σ872.464,00

Adaptado de: Auxiliar de Terceros Blood Fitness S.A.S 2023.

Identificamos que el saldo final revisado es de \$872.464 lo que podemos evidenciar con respecto a la cuenta 51 del año 2023 existen valores significativos aun por conciliar o aclarar frente a las diferentes EPS ya que registra un valor de \$577.189, también se presenta un saldo residual de \$295.275 lo cual puede estar vinculado a falta de cruce en reportes de planilla, también evidenciamos que los pagos se realizaron a solo a la EPS Sura, teniendo en cuenta que los empleados tienen como EPS otras entidades como Savia Salud y Salud Total

Por medio de los componentes del modelo de control COSO, se logra minimizar el nivel de riesgos identificados en el problema, de tal manera, que la empresa para la cual se desarrolla el proyecto sea más confiable en la información y no se generen errores a causa del desconocimiento o falta de control. Las herramientas utilizadas, son con base a la metodología construida y evaluadas por

medio de un cuestionario de Microsoft Forms conformado por 17 interrogantes y distribuidos según la relación con el componente, lo que permitió recopilar la información necesaria en la determinación del nivel de riesgo asociado. A continuación, se precisan los componentes y los resultados recibidos mediante los diagramas circulares, los cuales se ilustran los porcentajes de cumplimiento.

Figura 3

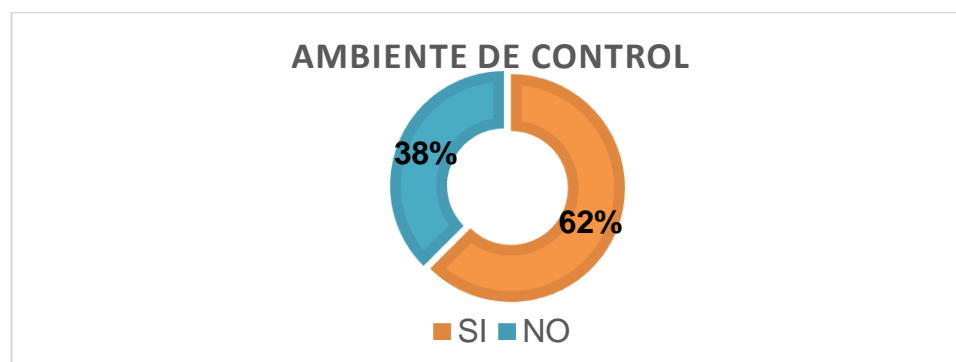
Componentes del Modelo COSO



Adaptado de: Napkin (<https://www.napkin.ai/>)

Figura 4

Diagrama de componente Ambiente de control



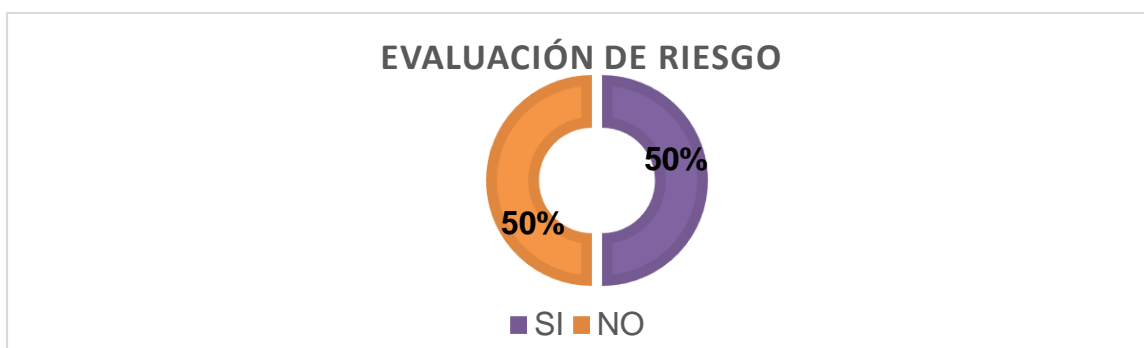
Elaboración propia

En la evaluación de este primer componente del modelo COSO se realizaron preguntas enfocadas a la integridad, ética, responsabilidad y capacitación identificado un nivel de cumplimiento del 62% por medio de la recolección de datos aplicados al total de la muestra planteada. Aunque el

resultado obtenido sobrepasa más del 50%, se sigue observando debilidad en el fortalecimiento de las competencias y la ausencia de documentación del proceso, riesgo que es representado en un 38% y del que se espera seguir minimizando la cifra, hasta alcanzar el nivel de cumplimiento cercano a lo propuesto del 100%.

Figura 5

Diagrama de componente Evaluación de riesgos

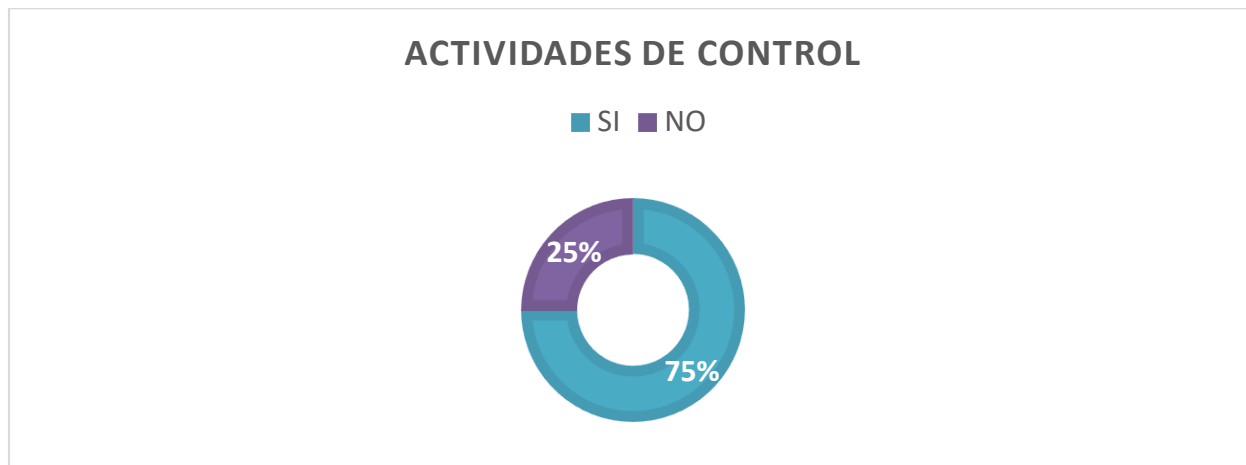


De: Elaboración propia

La evaluación de riesgo marca un 50% generando una alerta en la organización a partir de errores en los pagos, acceso a información no autorizada y procesos sin control y normatividad; en el resultado de este componente se evidencio un proceso que continua en plan de mejora, principalmente por desconocerse las actualizaciones normativas que se han sancionado en los últimos años, lo que está generando inconformidad por parte de los empleados e impidiendo lograr el nivel óptimo resultado para la organización. El otro restante del 50% dieron como aspecto positivo el modelo de control desarrollado al manifestar que existe un control en mitigación de errores, pocos errores recibidos en los últimos meses y mejoras estratégicas en la ejecución de la nómina.

Figura 6

Diagrama de Actividades de control



Elaboración propia

El éxito de las actividades de control ha sido del 75 % representando en el diagrama de la Figura 4, lo que evidencia un nivel muy alentador para la empresa y quienes hacen parte contribuyendo con su obra labor. En relación con el componente, se evidencia un nivel de incumplimiento del 25% por motivos de la no realización de auditorías periódicas lo que impide llegar generar confianza y seguridad del proceso.

Figura 7

Diagrama de información y comunicación

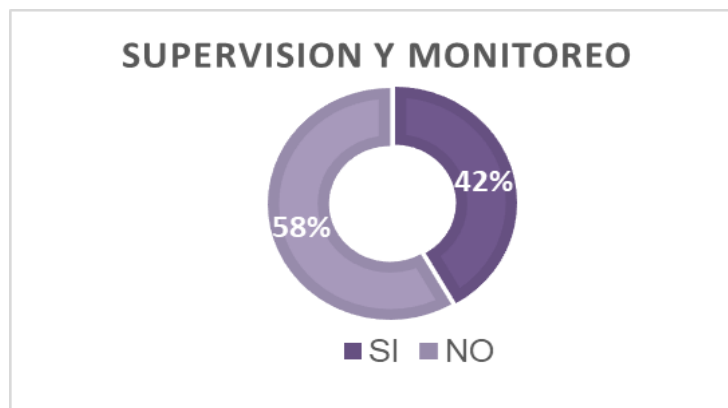


Elaboración propia

Las respuestas de parte de la muestra para diagrama anterior dan parte de un proceso en desarrollo y ejecución, logrando obtener positivamente a aspectos como la comunicación oportuna de los administrativos y operativos, así mismo, el registro actualizado de las afiliaciones a la seguridad social, parte del proceso de revisión documental en cumplimiento del 2 objetivo estratégicos lo que es reflejado con color Vinotinto del 58%, sin embargo, falta mejorar en base al 42 % más la comunicación en cuanto a cambios, la ausencia de campañas en actualización de la información, puede ser el detonante de la cifra restante.

Figura 8

Diagrama de supervisión y monitoreo



Elaboración propia

Los indicadores del último componente arrojan un 42% sobre tres preguntas direccionadas a el seguimiento de los errores, las evaluaciones internas y la retroalimentación continua del proceso, aunque, de observa una deficiencia del 58% según la ausencia de los seguimientos y las auditoria a la información financiera, al igual, por parte del líder, no se realiza revisiones controladas y contantes de cada una de las cuentas, por lo que hay algunos registros contables sin cruzar.

5 CAPÍTULO V.

Conclusiones y Recomendaciones.

El trabajo de investigación desarrollado en la empresa Blood Fitness S.A.S representa un valioso aporte no solo al ámbito contable y administrativo, sino también al fortalecimiento de la responsabilidad social empresarial y al bienestar laboral de las personas involucradas en el proceso. Al diseñar e implementar un modelo de control contable eficiente basado en el enfoque COSO, los autores no solo mejoraron los procedimientos internos de la organización, sino que también promovieron prácticas justas, transparentes y responsables que benefician de manera directa e indirecta a la comunidad laboral y, por ende, al entorno social inmediato.

Desde un enfoque social, este proyecto contribuye significativamente a la garantía de los derechos laborales de los empleados. La gestión adecuada y oportuna del pago de nómina y seguridad social es una condición básica para la estabilidad económica y emocional de los trabajadores. En este sentido, el modelo propuesto mejora las condiciones laborales al reducir errores en los pagos, minimizar los riesgos de incumplimientos normativos y asegurar el acceso a servicios esenciales como la salud y la pensión. Así, el trabajo aborda uno de los pilares fundamentales de la justicia social, el respeto y la protección de los derechos laborales.

Además, este proyecto refuerza el papel de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) como agentes de cambio dentro del tejido social. Muchas de estas organizaciones, como es el caso de Blood Fitness S.A.S carecen de recursos técnicos y metodológicos para establecer controles contables sólidos. Al proporcionar una herramienta práctica y ajustada a sus capacidades, el estudio no solo resuelve una problemática específica, sino que se convierte en un ejemplo replicable en otros contextos similares, promoviendo una cultura organizacional basada en la ética, la legalidad y la eficiencia.

Desde una perspectiva educativa y profesional, la propuesta evidencia la importancia del vínculo entre la academia y la práctica. La aplicación de un modelo teórico en un entorno real demuestra cómo

el conocimiento adquirido durante la formación universitaria puede transformarse en soluciones concretas y con impacto social. Este proceso de transferencia del saber académico al ámbito empresarial fortalece la formación de profesionales socialmente responsables, capaces de incidir positivamente en su entorno.

Por otro lado, la implementación de estrategias de control contable fomenta la transparencia organizacional, incrementa la confianza de los empleados en la gestión directiva y mejora el clima laboral. Estos factores, aunque intangibles en su medición inmediata, tienen efectos duraderos en la cohesión interna, en la motivación del personal y en la reputación de la empresa ante sus públicos de interés.

En definitiva, este proyecto trasciende el cumplimiento de un objetivo académico al posicionarse como una propuesta con alto valor social. Fortalece la legalidad en el ámbito laboral, protege los derechos de los trabajadores, estimula buenas prácticas organizacionales y promueve una visión ética del ejercicio contable. Es, por tanto, un ejemplo del papel transformador que puede tener la investigación universitaria en contextos reales, cuando se orienta hacia el bienestar colectivo y la sostenibilidad de las organizaciones.

Además, este proyecto refuerza el papel de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) como agentes de cambio dentro del tejido social. Muchas de estas organizaciones, como es el caso de Blood Fitness S.A.S., carecen de recursos técnicos y metodológicos para establecer controles contables sólidos. Al proporcionar una herramienta práctica y ajustada a sus capacidades, el estudio no solo resuelve una problemática específica, sino que se convierte en un ejemplo replicable en otros contextos similares, promoviendo una cultura organizacional basada en la ética, la legalidad y la eficiencia.

Desde una perspectiva educativa y profesional, la propuesta evidencia la importancia del vínculo entre la academia y la práctica. La aplicación de un modelo teórico en un entorno real demuestra cómo el conocimiento adquirido durante la formación universitaria puede transformarse en soluciones

concretas y con impacto social. Este proceso de transferencia del saber académico al ámbito empresarial fortalece la formación de profesionales socialmente responsables, capaces de incidir positivamente en su entorno.

Por otro lado, la implementación de estrategias de control contable fomenta la transparencia organizacional, incrementa la confianza de los empleados en la gestión directiva y mejora el clima laboral. Estos factores, aunque intangibles en su medición inmediata, tienen efectos duraderos en la cohesión interna, en la motivación del personal y en la reputación de la empresa ante sus públicos de interés.

En definitiva, este proyecto trasciende el cumplimiento de un objetivo académico al posicionarse como una propuesta con alto valor social. Fortalece la legalidad en el ámbito laboral, protege los derechos de los trabajadores, estimula buenas prácticas organizacionales y promueve una visión ética del ejercicio contable. Es, por tanto, un ejemplo del papel transformador que puede tener la investigación universitaria en contextos reales, cuando se orienta hacia el bienestar colectivo y la sostenibilidad de las organizaciones.

5.1 Recomendaciones

5.1.1 Consolidación de Formatos de control

Toda organización sin importar la actividad debe diseñar formatos adecuados con la información necesaria para control y registro, por tan razón, se le recomienda a la empresa Blood Finesst SAS adoptar este tipo de medidas que puedan servir a corto, mediano o largo plazo para resolver conflictos y evitar la reincidencia de errores o la mala relación por causa de poca comunicación.

5.1.2 El fortalecimiento del equipo tecnológico

La evolución tecnológica, es factor de importancia en la cotidianidad, si una empresa no innova constantemente, tiene el riesgo de perder crecimiento y estancarse en el mercado, por lo tanto, la empresa para la cual se radicó el desarrollo de los objetivos debe seguir fortaleciendo las herramientas

de tecnología que le permita vivir a la vanguardia ante las exigencias, obtener los procesos internos más rápidos y posiblemente prevenir los errores operativos. Además, invertir en tecnología, facilitará el mejor manejo de la información para la toma de decisiones, especialmente del área de contabilidad y la nómina.

5.1.3 Realización de corrección a partir de las auditorías de control financiero.

La realización de auditorías internas y externas ayudan a la perfección de los procesos, por medio de los hallazgos, por ello, al evidenciarse esta debilidad en la organización, se sugiere iniciar con este proceso de evaluación y revisión que permita corregir las deficientes detectadas y prepararse en la presentación de la información ante entidades de control financiero.

5.1.4 Aprovechar y utilizar los 5 componentes del modelo COSO

En Blood Fitness S.A.S debemos transformar positivamente la gestión en el registro de nómina y prestaciones sociales, promoviendo el compromiso y la responsabilidad en cada una de las funciones asignadas, evaluando los posibles riesgos con el fin de anticiparnos a posibles errores que afecten directa o indirectamente a los empleados, fomentando las actividades de control teniendo una comunicación abierta y asertiva con el personal, realizar una supervisión constante con el fin de proteger los derechos que como empelados todos tenemos y asegurar que cada dato registrado cumpla con la norma y el fin de cada propósito.

- Álava-Rosado, M. ., Molina-Loor, E., & Recalde-Aguilar, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Álvarez-Gayou Jurgenson, J. L., Camacho y López, S. M., Maldonado Muñiz, G., Trejo García, C. Átala, Olgúin López, A., y Pérez Jiménez, M. (2014). La investigación cualitativa. *XIKUA Boletín Científico De La Escuela Superior De Tlahuelilpan*, 2(3). <https://doi.org/10.29057/xikua.v2i3.1224>
- Andrades Ortiz, P. (2022). *Guía metodológica para el manejo de practicantes con discapacidad visual del área de servicios de la alcaldía de Medellín gerencia del centro* [Trabajo de grado, Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia] <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/5055>
- Báez, J., y De Tudela, P. (2006). Metodología de la investigación Investigación cualitativa. Esic Editorial.
<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Calle-Álvarez G. O., Narváez- Zurita C. I., y Erazo-Álvarez J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las ciencias*, 6 (1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351791.pdf>
- Carbachi Colorado, A. (2024). *Propuesta de diseño de un sistema de control interno, basado en la metodología Coso I, para el proceso de inventario de la empresa Hoyos Giraldo e Hijos S.A.S del municipio de Yumbo Valle del Cauca* [Trabajo de grado, Universidad del Valle]. Biblioteca Digital UniValle. <https://hdl.handle.net/10893/31186>
- Catagua Briones, Miguel Leonardo, Pinargote Macías, María Fernanda, & Mendoza Vincés, Marcelo Eduardo. (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>

Causil-Lengua, C., Bravo-Yepes, A., & Becerra-Ossa, J. (2021). Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *Revista Científica Anfibios*, 4(2), 11-19. <https://doi.org/10.37979/afb.2021v4n2.90>

Decreto 780 de 2016. por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Salud y Protección Social.

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=77813>

Domínguez Gómez, J.; Vilema Carrillo, K. (2022). *Análisis tributario y contable de los gastos de nómina en ABC S. A.* [Tesis de grado, Escuela Superior Politécnica del Litoral]. Repositorio Institucional ESPOL. <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/56000>

Flyvbjerg, B. (2024). Cinco malentendidos acerca de la investigación mediante los estudios de caso. *Revista Española De Investigaciones Sociológicas*, (106), 33–62.

<https://doi.org/10.5477/cis/reis.106.33>

González Valencia, E. (2022). *Propuesta de mejoramiento en el proceso de revisión por auditoría para la detención y prevención de riesgos contables* [Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria]. Repositorio Institucional

<https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/5156>

Grajales-Gaviria, D. A., Giraldo Pérez, Y. E., Castellanos Polo, O. C., & Cano Bedoya, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica Del Norte*, (66), 161-182.

<https://www.doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>

Hernández Mendoza, D. (2022). *La Importancia Del Control Interno Y Su Efectividad Empresarial* [Trabajo de grado, Universidad Antonio Nariño]. Repositorio Institucional UAN

<http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/7852>.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., y Baptista Lucio, del P. (2010). *Metodología De La Investigación*. McGRAW-HILL. <https://www.smujerescoahuila.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>

Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

Jimenez Fernandez, J. J., Linero Meléndez , C. M., & Silva Tapias , L. D. (2025). Principales obstáculos que enfrenta las pymes para implementar un sistema de control interno en la ciudad de Barranquilla. *Revista Colombiana De Contabilidad - ASFACOP*, 13(26), 59 - 75. <https://doi.org/10.56241/asf.v13n26.331>

Jiménez López, J. A. y Balanguerra Bula, C. A. (2023). *Efectividad del Control Interno en las Pequeñas Empresas* [Trabajo de grado, Universidad Libre]. Repositorio Institucional UNILIBRE <https://hdl.handle.net/10901/27633>

Ley 100 de 1993. Por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=5248>

Ley 1819 de 2016. Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=79140>

Ley 624 de 1989. Por el cual se expide el Estatuto Tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuesto Nacionales. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=6533>

Mamani Huarcaya, J. R. (2024). *Análisis de la eficiencia y transparencia en la gestión de planillas y la evaluación de los procesos de nómina y cumplimiento de obligaciones laborales de la*

- Municipalidad Provincial de Azángaro 2022* [Trabajo de grado, Universidad José Carlos Mariátegui]. Repositorio Institucional <https://hdl.handle.net/20.500.12819/2902>
- Mancero Arias, M. G., Arroba Salto, I. M., & Pazmino Enriquez, J. E. (2020). Internal Control Model For Pymes Based On The Coso - Erm Report. *Universidad Ciencia Y Tecnología*, 24(105), 4-11. <https://doi.org/10.47460/uct.v24i105.375>
- Márquez Rondón, G. A. (2021). Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(1), 51-58. Epub 02 de febrero de 2021. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000100051&lng=es&tlng=es
- Martínez Corona, J. I., Palacios Almón, G. E., y Oliva-Garza, D. B. (2023). Guía para la revisión y el análisis documental: propuesta desde el enfoque investigativo. *Revista Ra Ximhai* 19(1), 67-83. <https://doi.org/10.35197/rx.19.01.2023.03.jm>
- Martínez Prats, G., Hernández Oliva, F., Silva Hernández, F., & Mapén Franco, F. (2021). Impacto del diseño de un manual de procedimiento en la nómina para mejorar su control en las empresas. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: Facultad Interdisciplinaria De Ciencias Económicas Administrativas - Departamento De Ciencias Económico Administrativas-Campus Navojoa*, (36). <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.423>
- Medina, M., Rojas, R., Bustamante, W., Loaiza, R., Martel, C., & Castillo, R. (2023). *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.080>
- Mejía Núñez, L. E. (2023). *Planilla electrónica y obligaciones laborales de los trabajadores en la empresa de telecomunicaciones CONTELSAC S.A.C., Chota, 2021* [Trabajo de grado, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/5886>

- Mendieta Tumbaco, E., Navarrete Carreño, O., & Romero Molina, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno, basado en la metodología COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil. *Cuadernos de Contabilidad*, 23.
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici>
- Muñoz Jaramillo L. F. y Vásquez Londoño L. M. (2021) *Evasión del pago de la seguridad social por parte de las empresas PYME en la ciudad de Medellín*. [Trabajo de grado, Universidad Autónoma Latinoamericana]. Repositorio Institucional.
<http://repositorio.unaula.edu.co:8080/server/api/core/bitstreams/f7104bbc-058f-482e-9295-74d5053899d4/content>
- Pablo Laski, J. (2022). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo COSO y sus alcances en América Latina. *Revista Gestión Y Estrategia*, (30), 9-24.
<https://doi.org/10.24275/uam/azc/dcsh/gve/2006n30/>
- Pilamunga Chimbolema, Á. W. (2024). *Sistema de control interno como herramienta para la gestión financiera en empresas comerciales*. [Trabajo de grado, Universidad Pontificia Católica del Ecuador]. Repositorio Institucional <https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/42156>
- Pintag Yungan, A. D. (2023). *Control interno a la unidad de riesgo en entidades financieras basado en COSO*. [Trabajo de grado, Universidad Pontificia Católica del Ecuador]. Repositorio Nacional <https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/8834>
- Reales Chacón, L, J., Robalino Morales, G, E., Peñafiel Luna, A, C., Cárdenas Medina, J, H., Cantuña-Vallejo, P, F., (2022). El Muestreo Intencional No Probabilístico como herramienta de la investigación científica en carreras de Ciencias de la Salud. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(S5), 681-691 <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/download/3338/3278/>
- Resolución Número 000124. 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 2022, se señala el contenido, características técnicas para la presentación y se fijan los plazos para la entrega.

<https://www.dian.gov.co/normatividad/Normatividad/Resoluci%C3%B3n%20000124%20de%2028-10-2021.pdf>

Riera Jiménez, N. A. (2025). *Control Interno A Las Nóminas Y Su Incidencia En La Productividad De La Empresa Grupo Agriproduct S.A. De La Ciudad De Guayaquil Año 2023* [Trabajo de grado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio Institucional UTEQ.

<https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/8479>

Sierra Hernández, L. (2021). *Implementación del sistema de control interno bajo el modelo COSO*. [Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria].

<https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1878>

Solís-Morejón, V. C., & Llamuca-Pérez, S. L. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dominio De Las Ciencias*, 6(2), 718–733.

<https://doi.org/10.23857/dc.v6i2.1244>

Torres Salazar, N. (2020). *Implementación y uso de herramientas para la optimización de registros contables en la Fundación Berta Martínez de Jaramillo*. [Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia]. Repositorio Institucional <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/617>

Triviño, D. G. & Tiusaba, K. T. (2021). *Análisis de los cambios presentados en los componentes del modelo COSO en la organización Anónima S.A, tras la emergencia sanitaria COVID 19* [Trabajo de grado, Universidad Pontificia Bolivariana]. Repositorio Institucional.

<http://hdl.handle.net/10554/67567>

Usma Grisales, Y. (2020). *Diagnóstico sobre la situación actual del sistema de control interno en la empresa PAPELCARD S.A.S*. [Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia]. Repositorio

Institucional <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1650>

Villegas Riveros, C. y Osorio Betancur, A. (2023). *Diseño de un sistema de control interno para el área de nómina, aplicando la metodología coso para la empresa Procolhass S.A.S.* [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional.

<https://hdl.handle.net/20.500.12494/51311>

Ynga Alarcón, C. E. (2020). *Propuesta de mejora de control interno en el área de nómina de la empresa Terpel Perú S.A.C.* [Trabajo de Suficiencia Profesional, Universidad Nacional Tecnológica de Lima Mar]. Repositorio Institucional.

<https://repositorio.untels.edu.pe/jspui/handle/20.500.14717/741>

Anexos

Anexos 1 Lista de verificación

Check List		
Entrevistado:		
Empresa: BLOOD FITNESS S.A. S		
Cargo: Contador(a)		
Area: Nómina y seguridad social		
Registros del personal	SI	NO
1. El archivo individual de cada trabajador contiene		
1.1 Fecha de entrada		
1.2 Cambios, aumentos, y todo esto debidamente apropiado		
1.3 La base de su sueldo		
1.4 Pagos parcial de las cesantías		
1.4. Pagos a seguridad social de cada empleado		
1.5 Contratos de trabajo		
1.6 Exámenes médicos de ingresos		
1.8 Investigaciones previas a la contratación del trabajador		
Registros de tiempos	SI	NO
2. ¿Los registros de los tiempos necesarios para la fabricación de la nómina son debidamente realizados para cada trabajador para realizar la fabricación de la misma de manera debida?		
2.1 ¿Las horas extras y las bonificaciones son debidamente reconocidas a los empleados que las realizan?		
2.2 ¿Los registros de novedades presentadas por los empleados son realizadas de manera oportuna para las personas que realizan las nóminas?		
Pago de nómina y prestaciones sociales	SI	NO
3. ¿El pago de la nómina se realiza por medio de transferencia?		
3.1 ¿Los pagos de las nóminas son realizados de manera oportuna la fecha que corresponde?		
3.2 ¿La nómina y las prestaciones sociales son aprobadas por un empleado responsable?		
El pago de la nómina es realizado por personas que:		
4 ¿No intervienen y/o no controlan la preparación de las nóminas?		
4.1 ¿No interviene o no controlas las liquidaciones de prestaciones sociales?		
4.2 ¿No son responsables por la contratación o despidos del personal?		

Elaboración propia