

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INDUSTRIAS
METALMECANICAS SAN JUDAS.**

KATTY ALVEAR IBARRA.

YONNY CHAVERRA ROMAÑA.

ALBA PATERNINA ANAYA.

DIANA TORRES ARRIETA.

*ALEJANDRO FIGUEROA POLO.

*FREDDY MESTRE GOMEZ

UNIVERSIDAD DEL SINU ELIAS BECHARA ZAINUM, SECCIONAL CARTAGENA.

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

CONTADURIA PUBLICA.

Cartagena de Indias, Año 2021.

CONTENIDO

LISTADO DE TABLAS.	3
1.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	5
1.2.Formulación del problema de investigación.	7
1.3.Sistematización del problema de investigación	7
2.JUSTIFICACIÓN.....	8
3. OBJETIVO GENERAL.....	9
3.1. Objetivo General.	9
3.2. Objetivos Específicos	9
4 MARCOS DE REFERENCIA.	10
4.1. Estado del Arte.	10
4.2.Marco Teórico.	14
4.2.1.Modelo de Control COSO – (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway)	17
4.2.2.Modelo de Control COCO – (Canadian of Control Committee)	18
4.2.3.Modelo de Control CADBURY.....	19
4.2.4.Modelo de control COBIT Control Objectives for Information and Related Technology.	19
4.2.5.Modelo de control TURNBULL.....	19
4.2.6.Modelo de Control Interno KONTRAG	20
4.3.Marco Histórico	22
4.4.Marco Conceptual.	26
4.5.Marco Legal.....	26
5.DISEÑO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN.	28
5.1. Clase de Investigación.	28
5.2.Tipo de Investigación.	29

5.3.Diseño de Investigación.....	29
6.RESULTADOS.....	30
6.1. Evaluar el estado actual del control interno en la empresa Industria Metalmeccánicas San Judas Ltda.	30
6.2.Establecer los lineamientos para la aplicación de un proceso de control interno eficiente en Industrias Metalmeccanicas San Judas Ltda.	32
6.3.Explicar la incidencia del proceso de control interno en la obtención de los logros en la empresa Industrias Metalmeccánicas San Judas.....	35
7.CONCLUSIONES.....	38
8.BIBLIOGRAFÍA.....	39
9.ANEXOS.....	41

INTRODUCCION

El Control Interno, nace a partir de la Revolución Industrial cuando los burgueses como clase social que concentra la riqueza, le apuestan a la conformación de empresas industrializadas, las cuales tienen un mayor ritmo de producción.

En la actualidad, los retos son otros y entre ellos la globalización exige tener empresas formales como parte de su competitividad, de ahí que, el control interno ejerza un efecto transversal en la operatividad de las empresas.

Teniendo en cuenta lo anterior, el control interno que se emplea en Industrias Metalmecánicas San Judas, es muy importante para la parte administrativa y contable de este ente empresarial, pueda evaluar la contribución económica de las diferentes actividades que se realizan, de esta manera coadyuvar en el proceso de decisión en la gestión gerencial.

De acuerdo a lo dicho, el control interno, es esencial, porque determina, el nivel de productividad, y competitividad de una empresa.

Ahora bien, teniendo en cuenta que este control, lleva consigo un proceso, (Ballarín, 2007) se interrelaciona con aspectos organizativos, formales y no formales, en estos aspectos se pueden señalar principalmente la estrategia, la estructura y la cultura organizativa, las personas y el entorno, todo ello trabajando en conjunto, va hacia un mismo objetivo de perfeccionamiento centrado en el avance de la entidad.

A partir de lo anterior, se realizará una investigación conformada por capítulos siendo la primera parte conformada por la propuesta de investigación, que contiene desde el presente punto hasta la Justificación, para dar paso a la siguiente parte, donde se encontraran los marcos de referencia y el diseño metodológico para finalmente evidenciar los resultados y las conclusiones.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema de investigación

Las industrias metalmecánicas es el sector que provee las maquinarias industriales e insumo para realizar las actividades económicas como la construcción automotriz, minería, agricultura, industrias manufactureras, en términos generales; trasformando la materia prima proveniente de muchos otros sectores económicos, por lo que se generan encadenamientos productivos.

En Colombia, el tejido empresarial de industria metalmecánica tiene tres eslabones, proveeduría, transformación y comercialización, los cuales conglomeran 8.181 empresas. A su vez, los tres eslabones tienen mas de 9 subsectores donde predominan el uso estructural (6,44%), diferentes usos (6,19%), maquinaria (4,18%) y uso automotor (3,7%) (Bancoldex, Camara de Comercio de Cartagena & Ruta N, 2018).

Dado a esto, las empresas de la industria metalmecánica están conformadas por un alto nivel de capital, elemento que da un mejor manejo de producción tanto en el sector de transformación y comercialización. Sin embargo, el control interno es fundamental para garantizar la productividad y competitividad de las empresas porque la globalización expone a estas compañías al contexto mundial.

Frente a las realidades de la ciudad de Cartagena, el sector de la industria metalmecánico es muy importante por su capacidad de articulación con el sector de grandes empresas industriales del sector de mamonal y la industria automotriz, porque ambos sectores económicos sin importar la conformación del tejido empresarial han tenido un auge en los últimos años (Camara de Comercio de Cartagena, 2020).

Sin embargo, en vista de que la empresa objeto de estudio es una Pyme estas mantienen un conjunto de problemáticas como gran reto a superar que según (Castaño, Carlos, 2008) serían:

- a) Las PYMES tienen gran debilidad estructural.
- b) Les falta estrategia y planeación, lo que se convierte en un limitante para la inserción en el contexto internacional y pone en riesgo su continuidad en el mercado nacional.

- c) Dificil el acceso a líneas de crédito y por lo tanto no es posible la inversión en tecnología, capital de trabajo y conocimiento.
- d) La gestión administrativa, financiera, contable y operativa es muy informal y de manera intuitiva.
- e) Inexistencia de un plan estratégico que permita desarrollar una gestión gerencial en mediano y largo plazo.
- f) La contabilidad no se utiliza ni sirve para tomar decisiones.
- g) Financieramente el empresario no proyecta la empresa a mediano y largo plazo, debido al desconocimiento de las herramientas para llevar a cabo esta labor (p.102).

Por lo tanto, un sistema de control interno puede garantizar el cumplimiento de sus objetivos ampliamente en una empresa, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de sus beneficios que son:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados (Control Interno-Contraloría).

Dado a lo anterior, se evidencia la importancia que tiene el control interno en las empresas, puesto que es una herramienta esencial para alcanzar los niveles de productividad y competitividad exigidos en la aldea global.

Cabe plantear el siguiente interrogante:

1.2. Formulación del problema de investigación.

¿Qué incidencia tiene el control interno en el logro de objetivos de la empresa metalmecánicas San Judas de la ciudad de Cartagena?

1.3. Sistematización del problema de investigación

¿Cuál es el estado actual en tanto a control interno de la empresa Industria Metalmecánicas San Judas?

¿Cuáles son los lineamientos para la aplicación de un proceso de control interno eficiente?

¿Cómo incide el proceso de control interno en la obtención de los logros en la empresa Industrias Metalmecánicas San Judas?

2. JUSTIFICACIÓN

Cabe tener en cuenta, que el control interno es ejecutado por los directores, la administración de la empresa y otro personal de la entidad, dicha actividad es clave, debido a que esta es la que revela si una empresa está siendo transparente, productiva en el uso de sus recursos y pueda llegar ser más eficiente en cuanto a la prestación de los servicios de esta en la sociedad, sin dejar de lado, el ser competitiva dentro del sector económico donde se mueve.

En continuación, el presente proyecto de investigación tiene como propósito analizar el proceso de planeación y control interno en el sector metalúrgico en la ciudad de Cartagena, centrado en la empresa Industrias Metalmecánicas San Judas Ltda. Este estudio se le atribuye valor e importancia, por el hecho de que este ente en especial, será sometido a investigación en todo lo concerniente a su área productiva, como centro de producción que se desarrolla dentro de un escenario competitivo, dando a revelar, desde cierto punto, el carácter en el que se encuentra actualmente, mediante datos e información precisa, que les sirve para ver su propio avance, si se está llevando de modo correcto para el alcance de los objetivos de la organización, además de la forma como se organizan y se distribuyen los recursos.

El análisis por el cual se someterá, brindará a los directivos el perfil de la organización, también a detectar errores, fraudes, y corregir o retroalimentarse de la información que se saldrá del resultado de este trabajo, para un mejor funcionamiento de la empresa. No obstante, ello beneficia a que se facilite la toma de decisiones en el momento oportuno, evaluando los registros, operaciones y actividades que se han de realizar en la organización, teniendo presente la supervisión.

3. OBJETIVO GENERAL

3.1. Objetivo General.

Diagnosticar el proceso de control interno en la empresa Industrias Metalmecánicas San Judas.

3.2. Objetivos Específicos

Evaluar el estado actual del control interno en la empresa Industria Metalmecánicas San Judas Ltda.

Establecer los lineamientos para la aplicación de un proceso de control interno eficiente para la empresa Metalmecánicas San Judas Ltda.

Explicar la incidencia del proceso de control interno en la obtención de los logros en la empresa Industrias Metalmecánicas San Judas.

4 MARCOS DE REFERENCIA.

4.1. Estado del Arte.

Según (Botia, Ruth, 2013), publicó una investigación titulada *“El sector Metalmecánico: perfiles laborales y oportunidades de inclusión social en el corredor de Duitama – Sogamoso Boyacá”*. Esta investigación tiene como propósito comparar la estructura de los impuestos más representativos de Cartagena con el de otras ciudades de Colombia con características similares. Este estudio de investigación, condensa el resultado del estudio realizado para conocer el comportamiento del sector metalmecánico y siderúrgico en el corredor industrial Duitama – Sogamoso del departamento de Boyacá, respecto a la generación de empleo y la inclusión de la población vulnerable en el sector. Con el objetivo de fortalecer el ORMET del departamento de Boyacá (con 24 miembros entre instituciones públicas y privadas), el PNUD consultó a los aliados del Observatorio para identificar un sector relevante en el empleo regional, al cual aplicar y transferir la metodología de estudios de perfiles ocupacionales.

Es así como se da aprobación a la propuesta de estudio presentada por el Centro Regional de Gestión para la Productividad y la Innovación de Boyacá (CREPIB) para realizar la caracterización de la demanda laboral del sector siderúrgico y metalmecánico de Boyacá, y los perfiles ocupacionales de la población vulnerable en el corredor Duitama-Sogamoso. Este sector fue seleccionado teniendo en cuenta su importancia en la generación de empleo, y el aporte dentro valor agregado en el departamento (PIB-Boyacá). La metodología utilizada para esta investigación, fue desarrollada por el PNUD, la cual consiste en la aplicación de instrumentos de recolección de información, y la caracterización de los perfiles laborales desde la demanda y la oferta. Se

incluyeron cerca de 100 empresas del sector, y 800 personas del grupo de población en situación de pobreza y vulnerabilidad de los estratos 1 y 2, vinculadas con el área de influencia del corredor Duitama-Sogamoso.

Las conclusiones arrojadas fue que la oferta educativa que fundamenta la formación para el trabajo en los niveles correspondientes a bachillerato, técnico y tecnológico, y universitario; la oferta laboral de la población en edad de trabajar y las oportunidades de empleo en las empresas, resultado de la información primaria. De igual forma, se hacen sugerencias en términos de política e implementación de proyectos inclusivos, con base en la identificación de los requerimientos empresariales, a los entes públicos a nivel regional y nacional, y al sector educativo, teniendo en cuenta las potencialidades sociales para la inserción laboral de la población vulnerable en el sector.

En el año 2015, (Moreno, Martha, 2015) realizó una investigación titulada ***“El control interno como herramienta de Gestión Corporativa”***. El objetivo principal de esta investigación es Establecer cuál es la relación entre el control interno y el control de gestión. En este estudio se analiza que el control interno constituye una parte esencial en la organización, convirtiéndose en la herramienta más sólida para que la dirección planifique parámetros en cuanto a las áreas que las componen. Para esto se hace necesario establecer premisas fundamentales en una metodología que permita transmitir las estrategias definidas por una organización, de una manera clara y eficiente a todos los integrantes de la misma, y a la vez, poder traducir dichas estrategias en objetivos, acciones y medidas concretas, que permitan saber si las mismas se están alcanzando.

Esta herramienta debe ser útil en el proceso de definición de estrategias, objetivos, metas y acciones, debe facilitar la comunicación de la dirección estratégica con cada integrante de la organización y por último debe ser simple de mantener por los administradores.

Las terminaciones a las que llegó la investigación consisten en que el control interno comprende el plan, los métodos y procedimientos que tiene establecidos una organización, constituidos en un todo para la obtención de objetivos y cumplimiento de estrategias, minimizando el impacto y la ocurrencia de posibles riesgos, para esto es importante que el control interno funcione adecuadamente en las empresas puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado. Por lo que el control de gestión es un sistema dinámico que resulta fundamental para que la organización pueda llegar a cumplir los objetivos y las metas que se propone ya que dichas metas provienen de un sistema de planeación previamente revisado y aprobado por la administración. Es de vital apoyo el soporte en los indicadores de gestión ya que son base fundamental en el análisis realizado por la dirección y soporte en la toma de decisiones en la organización.

Más adelante, la investigadora (Muñoz, Erika, 2016) realiza una investigación titulada ***“Diseño de estrategias de innovación que inciden en la productividad las PYMES del sector metalmecánico en la ciudad de Barrancabermeja”***. El objetivo de la investigación es Diseñar Estrategias de innovación que contribuyan a mejorar la productividad de las PYMES del sector metalmecánico de la ciudad de Barrancabermeja. La metodología utilizada en esta investigación es no experimental transversal descriptivo, teniendo en cuenta que se busca identificar los factores que inciden en la productividad en las pymes del sector metalmecánico de Barrancabermeja. Busca ofrecer a

estas empresas estrategias para implementar la eficiencia en la productividad de estas. Se puede concluir que las empresas del sector metalmecánico de Barrancabermeja, actualmente cuentan con el uso de la tecnología apropiada para sus procesos productivos, lo mismo que consideran que sus empresas están bien posicionadas en el sector. Esto es importante debido a que el factor técnico es el mayor desafío a que se enfrentan las empresas para aumentar su productividad.

Además, en su mayoría se encuentran certificadas por la ISO 9001, ISO 14001 y OHSAS 18001. Sin embargo, aún falta mucho para poder hablar de empresas innovadoras, especialmente en lo relacionado con la gestión y motivación del talento humano. La innovación tecnológica en maquinaria y métodos de trabajo ha sido principalmente de corte adaptativo, mientras que la innovación en producto se ha dado principalmente por demandas del mercado y no por iniciativa propia producto de procesos de investigación y desarrollo.

En el año 2017, (Pareja, Carlos, 2017) realiza una investigación titulada ***“Control interno y su influencia en el activo disponible en las empresas del Sector Metalmecánico del Distrito de Ate”***. El objetivo principal de esta investigación es determinar como el control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmecánico. Distrito Ate año 2017. Para el desarrollo de este objetivo, esta investigación se realiza bajo el tipo de investigación correlacional, debido a que se pretende encontrar relaciones entre las variables consideradas en el estudio. Teniendo en cuenta el tipo de investigación, el diseño de esta es No experimental, ya que no se experimenta con las variables, solo se observa los fenómenos que ocurren en un determinado medio para poder analizarlos. En dicha investigación, toman

como variable independiente al Control interno y como Variable dependiente al Activo Disponible.

El método utilizado para el desarrollo de esta investigación fue la encuesta, en la cual se obtuvo información de manera confiable y válida para poder analizar la relación entre las variables que se utilizaron para poder medir la relación entre el Control Interno y el Activo disponible. Durante el desarrollo de esta investigación, se pudieron corroborar 1 hipótesis general y dos específicas:

1. La hipótesis general fue validada y aceptada en el análisis estadístico, lo cual se concluye que el control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, porque reduce la informalidad que se observa en las empresas.

2. La primera hipótesis específica validada en el proceso estadístico, se concluye que el control interno influye en los fondos de cajas y bancos en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate en el período analizado, debido a que evita que los fondos sean dispuestos para los fines propios del trabajador.

3. Y la tercera hipótesis validada fue contrastada con la realidad, de ello se puede concluir que el control interno influye en las inversiones en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate en el período de estudio analizado.

4.2.Marco Teórico.

Como control, debe entenderse aquellos procedimientos que se destinan a evaluar el rendimiento real, comparar los objetivos con los fijados y corregir las fallas entre lo que se obtuvo y las metas fijadas o corregir diferencias entre resultados y objetivos. El control como parte del proceso administrativo es esencial, puesto que, si no existiera no podría conocerse si lo planeado, lo organizado y ejecutado se haya realizado de manera óptima y pueda funcionar correctamente (Cadena Oleas & García Rondón, 2016).

El término control, dentro de la administración de las empresas hace parte de una de las fases del proceso administrativo, la cual está constituida en el planear, organizar, ejecutar y controlar. El control generalmente aparece al final de todo proceso administrativo, pero en la práctica este debe ser parte integrante de las demás fases de dicho proceso. Es decir que el control aplica desde una supervisión del trabajo, establecimiento de registros y otros, lo cual se realiza cuando se planifica, organiza, ejecuta en la fase de control (Juan R. Escobar & Oscar A. Flamenco, 1997).

Es así como el control juega un papel importante dentro de la administración, debido a que esta función debe ser primordial en todo el que hacer de una organización, ya que este permite que todas y cada una de las actividades se realicen de manera correcta, las empresas crezcan, se desarrollen y logren posicionamiento que es en últimas el objetivo de toda empresa.

Para Henry Fayol, el control en una empresa consiste en que todo se efectúe de acuerdo al plan que ha sido adoptado, a las órdenes dadas y a los principios establecidos. Su objetivo es señalar los errores a fin de que sean rectificados y prevenir que ocurran nuevamente.

Sin control la dirección no podría desarrollar sus actividades de forma óptima. El control resulta necesario siempre y cuando la dirección asigne deberes y delegue autoridad a un subordinado en esa empresa, porque no se puede realizar actividades y que no exista control sobre las mismas.

El control interno, es significativo en la parte administrativa y contable de una empresa porque permite realizar una evaluación de las actividades económicas que se realizan y de esta manera ayudar a que las decisiones gerenciales sean más sencillas. El desarrollo del mismo en las empresas, no solo recae en las directivas de las empresas sino sobre todas las personas que laboran y forman parte de ella. Es así como este se hace tan indispensable en las organizaciones

actualmente, porque se hace más sencillo bajo esta función administrativa cuando está fallando, y la forma como se puede corregir esa falla si llegase a presentarse.

El concepto de Control y Controlar deben ser entendidos perfectamente porque el primero indica comprobación, inspección y examen y el segundo es la ejecución del control, que las actividades queden realizadas en óptimas condiciones y que el concepto de control sea conocido por todas las personas que se benefician de estos servicios. En este orden de ideas, el control interno se puede definir como:

El conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, establecidos por la autoridad superior, diseñados con el único objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos (UNSA, 2010).

De acuerdo con la definición anterior, este es una herramienta muy sustancial porque lo que se busca es que las empresas tanto públicas como privadas tengan conocimiento que el control interno es indispensable en las organizaciones, debido a que, estos son los que permiten que estas salgan adelante teniendo bajo inspección todos los movimientos que se realizan.

En el marco conceptual del Control Interno de La Contraloría del Perú, definen a este como un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, el cual es diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de gestión y para dar seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos y minimizar riesgos (Contraloría del Perú, 2014).

Es por esto, es una herramienta fundamental en las empresas, porque permite que estas siempre se evalúen y conozcan su situación interna, para de esta manera seguir creciendo dentro de un mercado que cada día se vuelve más exigente, y requiere de empresas que tengan el conocimiento y sean reconocidas en el medio donde se desempeñan.

Habiendo abordado lo anterior, notando la noción del término, cabe exponer los Modelos de ese Control Interno, y que se entiende por cada uno de ellos, comprendiendo que son de un gran pilar para ese sistema de Control Interno en Colombia y la forma en que operan:

4.2.1. Modelo de Control COSO – (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway)

Este es el modelo más utilizado en el mundo, y se tuvo en cuenta al momento de diseñar el sistema de control interno y la forma como este opera (Salnave Sanín & Lizarazo Barbosa, 2017).

Este modelo se encuentra orientado hacia el control y se encuentra basado en cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otros para mejorar la gestión de riesgos y aumentar la posibilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidas. Es por esto, que este modelo de control es el más utilizado a nivel mundial, porque define al Control Interno como un proceso llevado a cabo por el consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, el cual se encuentra diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización clasificados respecto a la efectividad y la eficiencia de las operaciones, la confidencialidad de la información financiera y el Cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas y políticas.

El modelo COSO, nacido en los Estados Unidos, tiene como objetivo ***Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.*** Este modelo va enfocado a la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio, resaltando la importancia de la planificación y la supervisión. Los elementos o componentes que conforman este primer modelo de Control interno son: Ambiente de control; Evaluación de Riesgos; Actividades de Control; Información y Comunicación y Supervisión. (Gobernación de Buenos Aires, 2019).

4.2.2. Modelo de Control COCO – (Canadian of Control Committee)

Este modelo fue estructurado y dado a conocer en Canadá en el año de 1995 por parte del Instituto Canadiense de Contadores Públicos; The Canadian Institute of Chartered Accountants. El CPA de Canadá tiene un consejo o comité de criterios de control el cual es el encargado de diseñar, revisar, y expedir lineamientos relacionados con el control para el sector público y privado, aplicando el concepto de control en las organizaciones.

El modelo de Control Interno COCO, tiene como objetivo primordial *mejorar la toma de decisiones y el desempeño organizacional a través del control y la administración de riesgos*, es por esta razón que está más orientado hacia los procedimientos y guías para la práctica de la auditoría. El modelo COCO no cuenta con una estructura definida como están organizados los demás modelos, dado que está conformado por 20 criterios generales formulados por la CPA, con el fin de que sirvan de referencia y faciliten a los miembros de una organización el diseño, desarrollo, modificación o evaluación del control. (Salnave Sanín & Lizarazo Barbosa, 2017).

Estos 20 criterios se agrupan en 4 categorías las cuales son: propósito, compromiso, capacidad, supervisión y aprendizaje. Estas categorías están creadas para que las organizaciones sean eficientes y puedan cumplir con todas las metas u objetivos que se han planteado en la organización de sus actividades en un año determinado. Bajo este modelo, al concepto de Control Interno se incluyen varios elementos de una organización (Recursos, Sistemas, Procesos, cultura, estructura y metas), que realizadas en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la organización: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los reportes tanto internos como externos y cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables, así como las políticas internas.

4.2.3. Modelo de Control CADBURY

Este modelo nace en Reino Unido y tiene como objetivo *Ampliar la comprensión de control a un nivel más desarrollado, enfocándose hacia una conceptualización más metodológica del sistema de control.* Adopta una interpretación amplia del control, la orientación en la definición de su enfoque sobre el sistema de control en su conjunto, es más financiero que de cualquier tipo. Es por esto que este modelo, en su estructura contiene tres componentes que son: Revisión de la Estructura y responsabilidades de los Consejos de Administración y recomendación sobre un código de buenas prácticas corporativas; considera el rol de los auditores y aborda una serie de recomendaciones a la profesión contable, y por último trata sobre los derechos y responsabilidades de los accionistas.

4.2.4. Modelo de control COBIT Control Objectives for Information and Related Technology.

COBIT nace en los Estados Unidos, y es muy utilizado para controlar y dar seguridad informática en las tecnologías de la información y se ha tenido en cuenta dentro del Sistema de Control Interno Colombiano.

Entre los principios que maneja el COBIT se encuentran: 1. Los requerimientos de la información del Negocio; Efectividad; Eficiencia; Protección de la información; Disponibilidad, El Cumplimiento y la Confiabilidad.

4.2.5. Modelo de control TURNBULL

Este modelo nació en Reino Unido, y es una Guía para directores sobre el Código Combinado. Fue publicado por el Instituto de Contadores de Inglaterra y Gales en septiembre de 1999.

El objetivo es reflejar las buenas prácticas empresariales en las que se observa el Control Interno inmerso en los procesos del negocio, mantenerse relevante en un ambiente de negocios en continua evolución y pretende apoyar a las compañías públicas en atención de requerimientos sobre control interno. De esta manera, se puede agregar que este modelo nació para apoyar las empresas que se desempeñen en el sector público de un país en específico.

Los principales elementos que hacen parte de este modelo son:

1. Mantenimiento del Sistema de Control Interno
2. Revisión de la Efectividad del Control Interno
3. Declaración del Consejo de Administración sobre el Control Interno
4. Auditoría Interna.

4.2.6. Modelo de Control Interno KONTRAG

El modelo de Control Interno de Alemania está dado por una Ley de Control y transparencia en los Negocios – Alemania. Fue construido con un objetivo y fue mejorar a la organización con el fin de evitar crisis corporativas.

Sus principales elementos son:

- a) Obligación de establecer una estructura gerencial del riesgo
- b) Análisis y evaluación sistemática del riesgo y la comunicación oportuna del reconocimiento del riesgo.

Bajo este modelo, se encuentran tres tipos de controles los cuales son: Preventivos, los cuales son de actividades repetitivas, de recursos, insumos, de acceso, de investigación y desarrollo y proyectos.

Defectivos, son los tipos de controles concurrentes que se van dando sobre la marcha. Posteriores, son controles de resultados, de operaciones, procesos, salidas y de seguridad. (Salnave Sanín & Lizarazo Barbosa, 2017).

4.2.7. Modelo de Control Interno MECI

De origen colombiano, creado mediante Decreto 1599 de 2005, el cual el Gobierno Nacional decide adoptar el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano

– MECI 2005. Este modelo tiene como objetivo fundamental *Proporcionar la estructura básica para evaluar la estrategia, la gestión y los propios mecanismos de evaluación del proceso administrativo*. El enfoque hacia el cual va orientado el Modelo, se encuentra fundamentado en principios de autocontrol, autogestión y autorregulación. Estableciendo los requisitos para cada componente del control.

Ya habiendo expuesto los Modelos de ese Control Interno y lo que esto representan, cabe de igual manera ahondar en si sobre lo concerniente a la industria metalmecánica, todo en cuento a esta deriva y la hace relevante, por su significación y rol que cumple como empresa industrial.

4.3. Marco Histórico

En el transcurrir histórico, en tanto a control se puede rastrear, que desde tiempos atrás, en el ser humano se ha hecho manifestó la necesidad de ejercer control sobre sus pertenencias, de igual

modo, al grupo al que hace parte, y ello ha venido trascendiendo, y desarrollando la manera de hacerlo en el tiempo, de modo que, el aplicar una forma de control, se puede reflejar desde los antiguos imperios, el solo hecho, de que quien ejercía la soberanía, exigía el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, es la más viva evidencia que desde cierto punto, se tenía un tipo de control y esto, para evitar desfalcos (Tatiana Cadena, 2018).

Colocando la mirada en lo antes dicho, se puede apreciar que el concepto, y lo que este representa, no es nuevo, tiene sus antecedentes bajo una linealidad de tiempo, que en medio de ese acontecer se va adaptando, evolucionando y tomando sentido en cada lugar determinante en que el ser humano hace uso del mismo. Siendo así, es bueno resaltar a América, en medio de ese panorama entre los primeros tipos de control que se hicieron vigentes durante periodo colonial, al ver como los Reyes designaban funcionarios, con la misión de organizar y controlar el manejo de los fondos y bienes de las expediciones.

Por consiguiente, se ejercía un control desde distintas áreas para administrar los territorios de América que estaban en su dominio. Uno de esos territorios, de dominio era el actual territorio colombiano, por ello, se puede indicar un ejemplo de la manifestación de ese control ejercido por la monarquía en el siglo XVI, puesto que para ese tiempo en Colombia se conformó la Real Audiencia de Santa Fe de Bogotá, con el objetivo de mejorar la administración y controlar el territorio; la función esencial de esta consistía en unificar las rentas y derechos de la corona, hacer juicios a empleados que desempeñaban funciones fiscales, y encargaba de asegurar el flujo normal de los recaudos de la corona (Tatiana Cadena, 2018).

De lo anterior notamos, y podemos percibir que el control desde un sentido fiscal, no es algo nuevo, porque vemos esa vigilancia que se ejecutaba sobre el manejo de los bienes del monarca, aclarado esto, este control de carácter administrativo, se fue ejecutando, actuando y desarrollando en el territorio colombiano, de hecho, que después de la independencia, ya en el periodo

republicano, se dan los primeros intentos de organizar lo que es control fiscal como tal. Esto, reflejado en las normas constitucionales que comenzaron a ser vigentes en este periodo en específico (Tatiana Cadena, 2018).

Considerando lo expresado, y colocando la lupa en cuanto a lo normativo, las constituciones anteriores a la del 1991, si bien contaban con un control en materia fiscal, pero solo desde la constitución ya mencionada y a partir de ahí, este control, entra en una serie de desarrollo normativo, los dos artículos constitucionales el 209 y 269, hallados en esta constitución, dotan a la Administración Pública, esta como un ente al servicio de los intereses generales del estado, de normas fundamentales, regidas por principios en el ejercicio de su función administrativa, y que en todas sus órdenes tendrá un control interno como garante de la efectividad de estos principios (Constitución Política, 1991).

Dicho lo anterior, esos principios son, de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, permitiendo que en todas las entidades estatales la obligación de diseñar y aplicar según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos este control interno. De acuerdo a ello, y teniendo en cuenta el artículo 267 de la constituyente del 1991, ese control interno tiene la finalidad de vigilar y evaluar la gestión fiscal del estado, y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes de la nación (Constitución Política, 1991).

A lo antes vemos como se establece o el establecimiento de ese control interno en materia fiscal en protección a los bienes del estado, al llegar aquí, y dado a la importancia que este tiene, y que por medio de normas se comienza aplicar esas valoraciones en cuanto a el ejercicio de ese control.

Para el 1993 con base al desarrollo normativo en las disposiciones constitucionales, las leyes 87, 42 y 80, dotaron a los organismos y entidades del estado de lineamientos sobre la implementación y desarrollo del Sistema de Control Interno, la idea es que estas entidades

adoptaran este sistema, como mecanismo para evaluar la calidad, la eficacia y eficiencia de la entidad, en orden y cuidado de esta, evitando desfalco en cuidado sus bienes, y en la calidad que estos ofrecen, como prestadores de servicio. De modo que, se dio bajo esquemas de organización y un conjunto de elementos enfocado en planes, métodos, los principios, normas, procedimientos, y mecanismos de verificación y evaluación, con la finalidad de que todas actividades, operaciones y actuaciones se realicen de acuerdo a las normas constitucionales vigentes, dando como resultado el objetivo de tener un mejor desempeño (Hemes Rodriguez H.).

Al respecto conviene decir, que en el transcurrir de la constitución del 1991, y las normas en tanto al control interno en medio de reglamentos y leyes, revela es perfil vigilador del Estado, que hace que se emplean controles financieros, de legalidad, de gestión, de resultados y la evaluación de los Sistemas de Control Interno de cada entidad para mejorar su desempeño. Teniendo esto presente, y como ello se va a ir desarrollando, ya para 2005 se acoge el Modelo Estándar de Control Interno para el estado colombiano, conocido como MECI, el cual introduce componentes de gestión modernos basados en estándares internacionales de control interno de gran validez como el COSO, COCO, CADBURY y COBIT, que determinaron las generalidades, y la estructura necesaria para establecer, documentar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno en las entidades y agentes obligados conforme a la ley 87 del 1993 (Tania P. Trinidad & Diana C. Torres, 2017).

Al momento de analizar ese control interno en las empresas o entidades del sector privado, se observa como es esta de gran valor, ya que su implementación es efectiva en todos los aspectos, mejorando aun así la capacidad de la empresa, siendo cada vez mejor. El plasmar ese control en la estructura administrativa de las empresas, significa progreso y logro de los objetivos de ser excelentes, y estar a un nivel de competitividad estable y constantemente. Este Sistema tan

significativo, es vital que sea apropiado por las empresas si quieren crecer en el medio, y de ese control interno, es el que se debe reflejar.

4.4. Marco Conceptual.

Control: Puede definirse como el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa (Chiavenato, 2001).

Control Interno: Es un proceso integrado a los procesos de la Organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. Este es ejecutado por personas, en cada nivel de la organización, el consejo directivo, la administración, los auditores internos y el resto del personal de una entidad (Universidad del Norte, 2019)

Metalmecánica: Sector al que comprende las maquinarias industriales y las herramientas proveedoras a las demás industrias metálicas. Teniendo en cuenta lo anterior, el metal y las aleaciones de hierro son el insumo básico para la utilización de bienes en el capital productivo (Metal Mind, 2017).

Empresas Metalmecánicas: Empresas pertenecientes al sector de la Metalmecánica que se desempeñan en este sector construyendo montajes y utilizando todos los metales y herramientas propias de este sector (Metalmecánica, 2019).

4.5. Marco Legal.

- a) Artículo 17 de la Ley 1258 del 05 de diciembre de 2008. Organización de la sociedad.

- b) Artículo 19 de la Ley 1258 del 05 de diciembre de 2008. Reuniones por comunicación simultánea y por consentimiento escrito.
- c) Artículo 23 de la Ley 222 de 1995. Deberes de los administradores.
- d) Capítulo VI Estados Financieros de la Ley 222 de 1995.
- e) Artículo 44. Expedición de reglamentos de la Ley 222 de 1995.
- f) Artículo 45. Rendición de cuentas de la Ley 222 de 1995.
- g) Artículo 46. Rendición de cuentas al fin de ejercicio de la Ley 222 de 1995.
- h) Artículo 47. Informe de gestión de la Ley 222 de 1995.
- i) Ley 087 DE 1993 normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado.
- j) Decreto Nacional 1826 de 1994 establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado.

5. DISEÑO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN.

5.1. Clase de Investigación.

La investigación a desarrollar es cualitativa porque según las definiciones compiladas de (Tinoco, Nasly; Cajas, Margarita & Santos, Ofelia, 2018), este paradigma permite la interrelación entre el investigador y problemáticas del orden social aplicando el método científico a partir de la observación.

Según los autores mencionados, la investigación cualitativa ha sido definida de manera reciente así:

a) Vasilachis (2006): La investigación cualitativa “abarca el estudio, uso y recolección de una variedad de materiales empíricos –estudio de caso, experiencia personal, historia de vida, entrevista, textos– que describen los momentos habituales y problemáticos y los significados en la vida de los individuos (p.25).

b) Monje (2011): tiene una base epistemológica en la hermenéutica y la fenomenología. Bajo estas perspectivas los actores sociales no son meros objetos de estudio como si fuesen cosas, sino que también significan, hablan, son reflexivos (p.12)

c) Ruiz (2012): la define como el conjunto de prácticas interpretativas, utilizada por investigadores sociales, donde se privilegia el uso de las palabras, las descripciones, los relatos, convirtiéndose en un recurso de primer nivel para el acercamiento a una realidad.

d) Hernández, Fernández & Baptista (2014) indica que “se enfoca en comprender los fenómenos, explorándolos desde la perspectiva de los participantes en un ambiente natural y en relación con su contexto (p.358)

En definitiva, la investigación de corte cualitativo pretende explicar fenómenos sociales con observancia natural de los hechos para inferir la relación que hay con el contexto y proponer soluciones a las problemáticas.

5.2.Tipo de Investigación.

El alcance de la investigación es evaluativo porque se pretende diagnosticar el estado actual del sistema de control interno de la empresa Industrias Metalmecánicas San Judas, lo cual amerita un proceso de comparación con la fundamentación teórica, el contexto real de la empresa a fin de determinar el proceso mas adecuado para el control interno de la compañía (Hurtado, Jacqueline, 2010)

5.3.Diseño de Investigación.

Se entiende el diseño de la investigación como aplicada, porque se generará nuevo conocimiento a partir del estudio observacional realizado en un contexto real. La investigación aplicada se denomina así:

“Entendida como la utilización de los conocimientos en la práctica, para aplicarlos en provecho de los grupos que participan en esos procesos y en la sociedad en general, además del bagaje de nuevos conocimientos que enriquecen la disciplina (Vargas, Zoila, 2009)”.

6. RESULTADOS.

6.1. Evaluar el estado actual del control interno en la empresa Industria Metalmeccánicas San Judas Ltda.

Para la evaluación del control interno vigente en la empresa Industria Metalmeccánicas San Judas Ltda, se aplicará el análisis a partir de lo indicado por el Modelo COSO ERM donde para determinar la incidencia actual del control interno se relacionan todos los componentes del ámbito interno a través de 18 preguntas para determinar el nivel de fortaleza del control interno.

La aplicación de las preguntas mencionadas genero las siguientes respuestas:

Tabla 1. Diagnóstico del Ambiente de Control Industrias Metalmeccánicas San Judas S.A.S.

Ítem	Actividades relacionadas con los componentes del modelo COSO 2013	Se cumple
		SI
1	Ambiente de Control	
1.1	¿Se tienen establecidos los principios y valores corporativos que la empresa espera que se cumplan en el desarrollo de su objeto social?	1
1.2	¿Se ha divulgado entre los colaboradores de la empresa y demás partes interesadas los principios y valores corporativos establecidos?	1
1.3	¿Se cuenta con un código de ética que contenga por lo menos los principios y valores, deberes y obligaciones, prohibiciones, conflicto de intereses y canales para denuncias, como mecanismo de regulación de la conducta de sus colaboradores en cuanto a relación entre ellos y con otras partes interesadas como proveedores, clientes y entidades gubernamentales?	
1.4	¿Se ha divulgado el código de ética entre los colaboradores de la empresa y demás partes interesadas, para su conocimiento, entendimiento y aplicación en lo pertinente?	
1.5	¿se cuenta con manual antifraude y anticorrupción, que permita dar a conocer a los colaboradores las actividades o acciones que se consideran fraudulentas o corruptas para la organización y las implicaciones disciplinarias y legales que ellas conllevan?	

1.6	¿se ha divulgar el manual antifraude y anticorrupción entre los colaboradores de la empresa y demás partes interesadas, para su conocimiento, entendimiento y aplicación en lo pertinente?	
1.7	¿cuenta la empresa con un organigrama para así tener claridad de cada uno de los cargos que se encuentran en la empresa?	1
1.8	¿se tiene un perfil para cada cargo establecido en el organigrama, que relacione los requerimientos de competencia?	1
1.9	¿se cuenta con un manual de funciones para cada cargo, donde se relacionen las actividades a realizar?	1
1.10	¿se cuenta con un procedimiento con las directrices para el requerimiento, selección y contratación de los colaboradores, que satisfagan el perfil del cargo?	1
1.11	¿se han establecido un procedimiento como guía para las actividades de inducción, entrenamiento y capacitación de sus colaboradores?	
1.12	¿se ha establecido un procedimiento para la liquidación de los salarios y de sus prestaciones sociales, así como los aportes a la seguridad social y parafiscales?	1
1.13	¿se tiene un programa de salud ocupacional, en atención a las disposiciones legales vigentes, para el bienestar de sus colaboradores?	1
1.14	¿se cuenta con un procedimiento para realizar la evaluación del desempeño de sus colaboradores, para medir cada una de las competencias establecidas para cada cargo y determinar oportunidades de mejoramiento y necesidades de capacitación?	
1.15	¿se cuenta con una matriz por procesos con las atribuciones de los colaboradores, indicando el nivel de aprobación para el cargo según el caso?	
1.16	¿se ha elaborado un normograma, donde se relacionen por procesos las disposiciones legales vigentes que le apliquen, indicando el artículo, la obligación, fecha de cumplimiento y responsable, así como las sanciones a que está expuesto por su incumplimiento?	
1.17	¿se han Planeado y ejecutado actividades de capacitación periódicas para el personal sobre la gestión de riesgo y control para entendimiento y fortalecimiento del sistema de control interno?	1
1.18	¿Los accionistas realizan supervisión sobre el diseño, implementación y ejecución del sistema de control interno por parte de la administración de la empresa?	1
TOTALES		10

Fuente: Elaboración Propia de los Autores.

A partir del diagnóstico anterior, se puede evidenciar que el control interno tiene inicialmente una fundamentación relacionada con la planeación estratégica de la entidad, por lo cual cuenta con organigrama, procedimientos para los cargos y funciones, además de claridad en sus objetivos, visión y misión.

Se puede indicar entonces que, en lo relacionado a protocolos antifraude, código de ética y demás documentos para mitigar los riesgos es necesario elaborarlos y socializarlos con los colaboradores.

A partir, de las respuestas se puede evidenciar un cumplimiento del 56% por lo cual el control interno es aceptable, pero podría mejorar a partir de los resultados propuestos en esta investigación.

6.2. Establecer los lineamientos para la aplicación de un proceso de control interno eficiente en Industrias Metalmeccánicas San Judas Ltda.

En el contexto global en el cual se desempeñan las empresas en la actualidad se tienen un sin número de retos e incluso estos se encuentran relacionados con el objeto social de la entidad y su transnacionalización.

De tal manera, que determinar el proceso por el cual se puede mantener la eficiencia en el control interno se encuentra relacionado desde la perspectiva académica con el modelo de control interno e incluso acorde a las diversas teóricas postuladas por estudiosos en el control interno organizacional.

Es así, como el proceso de control interno eficiente se determina a partir de los siguientes autores.

Para (Castañeda, Luz, 2014), el control interno eficiente es aquel donde se realiza una ejecución asertiva siguiendo los pasos a continuación citados:

- a. Ambiente de Control.

A partir de este, se genera un comportamiento organizacional donde prima las relaciones formales de las personas. El ambiente de control se construye a partir de la planeación estratégica y creando protocolos para prever los fraudes e impactos sobre la propiedad y el talento humano.

b. Evaluación de Riesgos.

Es muy importante, reconocer los riesgos por áreas asociadas a las actividades y su probabilidad de materialización. También, la evaluación de riesgos esta asociada con los objetivos de la organización a lo largo del tiempo, ya sea, corto, mediano o largo plazo.

c. Actividades de Control.

Estas se realizan acorde a los niveles evidenciados en el organigrama de la entidad. Es necesario, realizar protocolos para el control de todas las actividades en la entidad. Castañeda (2014), indica específicamente: “las normas y procedimientos que constituyen las acciones necesarias para implementar las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las directrices que la dirección ha establecido con el fin de controlar los riesgos” (p.137)

d. Información y Comunicación.

En este punto, en la entidad se debe tener información en tiempo real de cada actividad para la toma de decisiones asertiva. Sin embargo, el ente debe tener un conjunto de sistemas de información para el tratamiento de datos en todos los niveles de la organización.

e. Monitoreo.

Esta fase hace parte del seguimiento, por lo cual, las entidades deben garantizar un equipo de trabajo para el cumplimiento del modelo de control interno aplicado.

Continuando, el autor Castañeda señala que:

La efectividad del control interno se mide con el transcurso del tiempo y se determina con un juicio que resulta de evaluar si los cinco componentes se dan y funcionan con una alta seguridad, lo cual es el resultado de la consecución de una o varias de las categorías establecidas. También se entiende como el resultado o el logro obtenido por el cumplimiento de alguno de los objetos de acuerdo con lo planeado, desde un marco flexible y en un entorno de incertidumbre e imprevisibilidad.

Los controles efectivos son aquellos que “están integrados con el sistema de planificación, son flexibles, precisos, oportunos y objetivos”. Con un control efectivo “la organización no tendrá problemas de control a causa de un enfoque incorrecto o [por] ineficiencia” (Palma, 1993). Asimismo, permite hacer un control de la relación costo-beneficio favorable; vale aclarar que el valor del objeto controlado no es superado por el valor de los esfuerzos involucrados en la labor de control (p.139).

Por último, es necesario mencionar las principales características de un sistema de control interno para que sea eficiente son:

Integración con la planeación, o sea que se puedan controlar los aspectos determinados en el plan de la organización.

Flexibilidad en función de los cambios, lo cual deriva en sistemas adaptativos e inteligentes desde las ingenierías, con lo cual se logra cada vez más precisión y oportunidad, pues el control basado en sistemas de información eficientes contribuye a reducir el desconocimiento de las perturbaciones del sistema original o del ente objeto de control.

Es objetivo, es decir, libre de juicios de valor para la interpretación orientada a representar la realidad (Palma, A., 1993).

Para finalizar, con este capítulo la eficiencia del control interno como eje transversal tiene el enfoque cultural, es decir, por mucho que una entidad pretenda aplicar las mejores prácticas, sino existe un compromiso de los colaboradores y en términos generales una cultura de control apoyada en los puntos anteriores planteados por Castañeda (2014).

6.3. Explicar la incidencia del proceso de control interno en la obtención de los logros en la empresa Industrias Metalmeccánicas San Judas.

Para determinar la incidencia del control interno en la empresa Industrias Metalmeccánicas San Judas, no es posible hacerlo a partir de la información suministrada por los colaboradores para evitar sesgos. Por lo tanto, a partir de la investigación de Castañeda (2014), denominada Los Sistemas de Control Interno en las MiPymes y su impacto en la efectividad empresarial, se puede aplicar el instrumento de recolección de información a partir de los elementos del sistema de control interno indicados por este autor. Recordemos que en el segundo capítulo menciona el sistema de control interno este compuesto por 5 elementos claves.

A partir de ello, el sistema de control interno en la empresa Industrias Metalmeccánicas San Judas, tiene la siguiente calificación:

Tabla 2. Calificación del Sistema de Control Interno en la empresa Metalmeccánicas San Judas.

Componente	Escala de valorización	Observaciones	Aspectos a Mejorar
------------	------------------------	---------------	--------------------

Gobierno y cultura	3,5	Se tienen todos los elementos de la planeación estratégica, objetivos institucionales.	No se genera socialización con los empleados de los manuales y procedimientos.
Estrategias y objetivos	3,0	Se tienen estrategias y objetivos para cada una de las áreas.	No se tienen en cuenta en la ejecución de algunas áreas por temas de cultura organizacional.
Desempeño	3,0	Se tiene matriz de riesgos identificada	No se hace actualización y seguimiento a los riesgos.
Revisión	2,5	Hay procedimientos para la revisión de los procedimientos institucionales.	No hay una persona con funciones específicas para la revisión del control interno institucional.
Información, comunicación y reporte	2,0	No hay reportes a tiempo para la toma de decisiones	Adquirir sistemas de información para el tratamiento de información en tiempo real.
Calificación	2,4		
Nivel de efectividad del control interno	Deficientemente efectivo		

Fuente: (Castañeda, Luz, 2014).

Se adicionan a la anterior tabla, las observaciones y aspectos a mejorar anotados a partir de la experiencia de consultar a las áreas de la empresa su conocimiento, participación y rol dentro del sistema de control interno.

Es así, como para la consecución de los objetivos organizacionales el sistema de control interno tiene un nivel de incidencia deficiente por la calificación de 2,4 obtenido acorde a la siguiente tabla:

Tabla 3. Rangos para la calificación del sistema de control interno de Industrias Metalmecánicas San Judas.

Medida	Control interno actual	Nivel de efectividad
Entre 0.0 y 2.0 Puntos	Inexistente	Inefectivo
Entre 2.1 y 3.0 Puntos	Deficiente	Deficientemente efectivo
Entre 3.1 y 4.0 Puntos	Regular	Medianamente efectivo
Entre 4.1 y 5.0 Puntos	Satisfactorio	Efectivo

Fuente: (Castañeda, Luz, 2014)

De tal manera que, los aspectos a mejorar se evidencian en la tabla 3, los cuales merecen una inversión para la adquisición de sistemas de información para el tratamiento de información en tiempo real, además de personal idóneo para el seguimiento del sistema de control interno.

7. CONCLUSIONES.

Se puede concluir después de haber culminado la investigación que, en Industrias Metalmecánicas San Judas, se tiene un sistema de control interno con algunas formalidades relacionadas con procedimientos, objetivos, planeación estratégica; pero en la práctica no son de suma relevancia para la aplicación de las actividades organizacionales en las diferentes áreas.

Lo anterior sucede porque, no existe una constante socialización de los riesgos, de los procedimientos y en términos culturales de la organización existe un desapego y poco entrenamiento en los factores relacionados con el sistema de control interno.

Es así, como se declara deficiente el sistema de control interno, porque su calificación superior se sitúa en los dos primeros elementos de la tabla 2, por lo que, se tiene la formalidad de tener establecido un sistema de control interno pero su aplicabilidad, seguimiento y control es deficiente.

8. BIBLIOGRAFÍA

- Alcaldía de Bogotá. (23 de diciembre de 1993). *Alcaldía Mayor de Bogotá*. Obtenido de <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=5248>
- Alcaldía de Bogotá. (26 de 05 de 2005). *ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ*, Obtenido de <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=16547>
- ARL SURA. (31 de Julio de 2002). *SURA*. Obtenido de <https://www.arlsura.com/index.php/decretos-leyes-resoluciones-circulares-y-jurisprudencia/51-decretos/113-decreto-1607-31-julio-2002>
- Bancoldex, Camara de Comercio de Cartagena & Ruta N. (2018). *Diversificación Inteligente: Posibilidades de diversificación y sofisticación de la Industria Metalmecánica en Colombia*. Obtenido de https://www.bancoldex.com/sites/default/files/documentos/perfil_industrial_metalmecanica.pdf
- Botia, Ruth. (2013). *El Sector Metalmecánico: perfiles laborales y oportunidades de inclusión social en el corredor Duitama – Sogamoso de Boyacá*. Obtenido de <http://revistas.ustatunja.edu.co/index.php/ivestigium/article/view/783>
- Camara de Comercio de Cartagena. (2020). *Informe de los municipios de la jurisdicción de la Camara de Comercio de Cartagena*. Obtenido de <https://www.cccartagena.org.co/wp-content/uploads/2020/01/Informe-Econo%CC%81mico-Jurisdiccio%CC%81n-Ca%CC%81mara-de-Comercio-de-Cartagena-2019.pdf>
- Castañeda, Luz. (2014). *Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial*. Obtenido de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/download/139/124/0>
- Castaño, Carlos. (2008). *El caracter estrategico de la contabilidad en las Mipymes: El Contexto Colombiano*. Obtenido de Adversia (junio-diciembre), pp 98-107. ©Universidad de Antioquia-2008: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/download/1976/1623/>
- Hurtado, Jacqueline. (2010). *Guia para la investigación holística de la ciencia*. Obtenido de <https://dariososafoula.files.wordpress.com/2017/01/hurtado-de-barrera-metodologicc81a-de-la-investigacioc81n-guic81a-para-la-compensioc81n-holicc81stica-de-la-ciencia.pdf>

- Moreno, Martha. (2015). *El control interno como herramienta de gestion corporativa*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/7823/ENSAYO%20FINAL%20MARTHARLILIANA%20MORENO%20VELASQUEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Muñoz, Erika. (2016). *Diseño de estrategias de innovación que inciden en la productividad de las pymes del sector metalmecanico en la ciudad de Barrancabermeja*. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/1716/2016-ErikaJuliethMu%C3%B1ozLopez-trabajodegrado.%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Palma, A. (1993). *Direccion de Organizaciones*. Obtenido de Santiago de Chile: Ediciones.
- Pareja, Carlos. (2017). *Control interno y su influencia en el activo disponible en las empresas del sector metalmecanico del distrito de Ate*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12387/Pareja_CCF.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tinoco, Nasly; Cajas, Margarita & Santos, Ofelia. (2018). *Tecnicas y Metodos Cualitativos para la Investigación Científica*. Obtenido de Capitulo 3: Diseño de Investigación Cualitativa: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12501/1/Tecnicas-y-MetodoscualitativosParaInvestigacionCientifica.pdf>
- Vargas, Zoila. (2009). *La investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades como evidencia científica*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>

9. ANEXOS.

Ficha de revisión bibliográfica	
Título y subtítulo	El sector Metalmecánico: perfiles laborales y oportunidades de inclusión social en el corredor de Duitama – Sogamoso Boyacá.
Autor	Rut Jaqueline Botía Sáchica
Editorial	In Vestigium Ire
Disponibilidad	https://mail.google.com/mail/u/0/?tab=rm&ogbl#inbox/FMfcgxwDrHpNHDkvFpjsxFlpPjXHQKTl?projector=1&messagePartId=0.5
Numero de Paginas	14
Año de edición	2013
Objetivo: El propósito de este aparte es comparar la estructura de los impuestos más representativos de Cartagena con el de otras ciudades de Colombia con características similares.	
Resumen: El presente artículo condensa el resultado del estudio realizado para conocer el comportamiento del sector metalmecánico y siderúrgico en el corredor industrial Duitama – Sogamoso del departamento de Boyacá, respecto a la generación de empleo y la inclusión de la población vulnerable en el sector. Con el objetivo de fortalecer el ORMET del departamento de Boyacá (con 24 miembros entre instituciones públicas y privadas), el PNUD consultó a los aliados del Observatorio para identificar un sector relevante en el empleo regional, al cual aplicar y transferir la metodología de estudios de perfiles ocupacionales. Es así como se da aprobación a la propuesta de estudio presentada por el Centro Regional de Gestión para la Productividad y la Innovación de Boyacá (CREPIB) para realizar la caracterización de la demanda laboral del sector siderúrgico y metalmecánico de Boyacá y los perfiles ocupacionales de la población vulnerable en el corredor Duitama-Sogamoso. Este sector fue seleccionado teniendo en cuenta su importancia en la generación de empleo y el aporte dentro valor agregado en el departamento (PIB-Boyacá).	

Metodología: Se realizó teniendo en cuenta en la investigación la metodología de estudios de perfiles ocupacionales realizados por el Programa de Naciones Unidas PNUD. El estudio inició en octubre de 2012, adoptando la metodología desarrollada por el PNUD, la cual consiste en la aplicación de instrumentos para la recolección de información y la caracterización de los perfiles laborales, desde la demanda y la oferta. Se incluyeron cerca de 100 empresas del sector y 800 personas del grupo de población en situación de pobreza y vulnerabilidad de los estratos 1 y 2, vinculadas con el área de influencia del corredor Duitama-Sogamoso.

Análisis de datos:

Ficha de revisión bibliográfica	
Título y subtítulo	Diseño de estrategias de Innovación que inciden en la productividad de las Pymes del sector Metalmecánico en la ciudad de Barrancabermeja
Autor	Erika Julieth Muñoz López
Editorial	
Disponibilidad	https://repository.usta.edu.co/handle/11634/1716
Numero de paginas	127
Año de edición	2016
Objetivo: Diseñar estrategias de innovación que contribuyan a mejorar la productividad de las Pymes del sector metalmecánico de la ciudad de Barrancabermeja.	
Resumen: Las empresas del sector metalmecánico son una representación del desarrollo industrial de Barrancabermeja, debido a que en su mayoría se encuentran certificados por las normas ISO9001:2008, ISO14001:1996, OHSAS18001:2007 e ISO27001:2013, que les sirve como soporte estratégico en el desarrollo y fortalecimiento de sus empresas. Este trabajo de investigación se orienta hacia la identificación de factores que limitan la productividad de este sector, para diseñar estrategias de innovación que les permitan ser competitivas, donde el hito sea el mejoramiento continuo, la participación en los mercados regional y nacional e incursionar en la elaboración de productos diferenciadores que perfilen al sector metalmecánico como una industria fuerte que aporte a la productividad y competitividad de Barrancabermeja y la región.	
Metodología: El tipo de diseño que se va a utilizar en esta investigación es no-experimental transversal descriptivo, teniendo en cuenta que se busca identificar los factores que inciden en la productividad en las pymes del sector metalmecánico de Barrancabermeja. Busca ofrecer a estas empresas estrategias para implementar la eficiencia en la productividad de estas.	
Análisis de datos: La metodología de este proyecto parte de la necesidad de investigar e identificar los factores que ayudan a mejorar la productividad de las pymes del sector metalmecánico de la ciudad de Barrancabermeja, que contribuyen para que estas logren mayor competitividad regional y nacional. En la revisión de antecedentes sobre el problema a	

investigar, se encuentra poca documentación y estudios al respecto que permitan identificar estas variables y contrastar con los datos que se obtengan en el presente trabajo.

La investigación iniciará con la recolección de datos de las empresas del sector metalmeccánico, para luego concluir con la presentación de un resultado, en el cual las estrategias propuestas eventualmente podrán aplicarse a las pymes del sector para mejorar su productividad y competitividad.

Conclusiones: De acuerdo a los resultados de la presente investigación, se puede concluir que las empresas del sector metalmeccánico de Barrancabermeja, actualmente cuentan con el uso de la tecnología apropiada para sus procesos productivos, lo mismo que consideran que sus empresas están bien posicionadas en el sector. Esto es importante debido a que el factor técnico es el mayor desafío a que se enfrentan las empresas para aumentar su productividad. Además, en su mayoría se encuentran certificadas por la ISO 9001, ISO 14001 y OHSAS 18001. Sin embargo, aún falta mucho para poder hablar de empresas innovadoras, especialmente en lo relacionado con la gestión y motivación del talento humano. La innovación tecnológica en maquinaria y métodos de trabajo ha sido principalmente de corte adaptativo, mientras que la innovación en producto se ha dado principalmente por demandas del mercado y no por iniciativa propia producto de procesos de investigación y desarrollo. Las técnicas de comunicación y de distribución de productos no han cambiado en mucho tiempo, por lo que no hacen mucho énfasis en el uso de las TIC, con lo cual se alejan del uso de simuladores o programas que faciliten y potencien la creatividad e innovación de los empleados para el diseño de nuevos productos o procesos. En general se puede evidenciar débil infraestructura en máquinas y equipos, además, falta de recursos financieros para emprender actividades de investigación y desarrollo.

Teniendo en cuenta los anteriores hallazgos se puede concluir que el sector requiere de apropiarse de herramientas y procesos que le permitan mayor productividad y potenciar el talento humano para desarrollar procesos de innovación que generen valor agregado y puedan tener un mayor posicionamiento en el mercado con sus ventajas competitivas. Al respecto, cabe mencionar.