


2019

La Importancia del Control Interno en las Pymes, Caso FERRIN PETROL SAS

Ángela Julieth Gutiérrez Osorio
Universidad de La Salle, Bogotá

Laura Natalia Castiblanco Peña
Universidad de La Salle, Bogotá

Follow this and additional works at: https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica

 Part of the [Accounting Law Commons](#), [Administrative Law Commons](#), [Business Organizations Law Commons](#), [Legal Ethics and Professional Responsibility Commons](#), [Legal Writing and Research Commons](#), [Legislation Commons](#), [Taxation-State and Local Commons](#), [Taxation-Transnational Commons](#), and the [Tax Law Commons](#)

Citación recomendada

Gutiérrez Osorio, Á. J., & Castiblanco Peña, L. N. (2019). La Importancia del Control Interno en las Pymes, Caso FERRIN PETROL SAS. Retrieved from https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/984

This Trabajo de grado - Pregrado is brought to you for free and open access by the Facultad de Ciencias Administrativas y Contables at Ciencia Unisalle. It has been accepted for inclusion in Contaduría Pública by an authorized administrator of Ciencia Unisalle. For more information, please contact ciencia@lasalle.edu.co.

La Importancia del Control Interno en las Pymes, Caso FERRIN PETROL SAS

Ángela Julieth Gutiérrez Osorio

Laura Natalia Castiblanco Peña

Nota de Autor

Esta producción intelectual relevante de reflexión e investigación fue realizada por Ángela Julieth Gutiérrez Osorio, código estudiantil 17131060 y Laura Natalia Castiblanco Peña, código estudiantil 17131117, estudiantes de Contaduría Pública, Universidad de La Salle.

El presente estudio se desarrolla como propuesta de modalidad de grado de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables.

La correspondencia en relación con este artículo debe dirigirse a Ángela Julieth Gutiérrez Osorio y Laura Natalia Castiblanco Peña. Programa de Contaduría Pública. Carrera 2 N° 10-70 Bogotá. Dirección electrónica: agutierrez60@unisalle.edu.co y lcastiblanco17@unisalle.edu.co

Resumen

El propósito de este trabajo es presentar la importancia del control interno en las Pymes, caso FERRIN PETROL SAS, para la mejora continua de los procesos y los procedimientos, puesto que en Colombia las empresas en su mayoría empiezan como entes económicos muy pequeños que no tienen una base organizacional muy fuerte ni sólida. Uno de esos grupos de empresas son las familiares, las cuales tienen diferentes procesos según el objeto social de la misma; por tal razón, es de gran importancia mencionar, entender y saber cómo es el manejo del control interno en dichas organizaciones, con el fin de mostrar las herramientas de control que se pueden utilizar en las empresas Pymes específicamente el caso **FERRIN PETROL SAS**.

Por consiguiente, el objetivo de esta investigación es definir qué es el control interno, sus diferentes modelos de aplicación, mostrar las herramientas de control que se pueden utilizar y sugerir la adopción de un sistema de control interno en **FERRIN PETROL SAS** para mejorar sus procesos administrativos.

Palabras claves: Administración, control interno, empresas Pyme, nivel de riesgo, procesos.

Abstract

The purpose of this paper is to present the importance of internal control in SMEs, case FERRIN PETROL SAS, for the continuous improvement of processes, since in Colombia the companies mostly start as very small economic entities that do not have a very strong or solid organizational base. One of these groups of companies are the relatives, which have different processes according to the social purpose of the same; for this reason, it is very important to mention, understand and know how is the management of internal control in these organizations, in order to show the control tools that can be used in SMEs specifically the FERRIN PETROL SAS.

Therefore, the objective of this research is to define what the internal control is, its different application models, to show the control tools that can be used and to suggest the adoption of an internal control system in **FERRIN PETROL SAS** to improve its administrative processes.

Key words: Administration, internal control, processes, risk level, SME companies.

La importancia del control interno en las pymes, caso Ferrin Petrol SAS

Ferrin Petrol SAS, es una compañía familiar que actualmente está en segunda generación. La empresa inició operaciones en 1989 y está catalogada como Pyme por su tamaño, recursos y cantidad de empleados; pertenece al sector económico secundario, puesto que realiza la transformación de materia primas en productos terminados o semielaborados, también pertenece al subsector económico industrial, por la transformación de sus materias primas para producto final. Está ubicada en Bogotá en el barrio el Ricaurte, dirección calle 12 número 26- 21. Posee una sola planta de producción y tres puntos de venta en Barranquilla, Medellín y Bogotá; el desarrollo de las actividades y la operación se realizan a nivel local, regional y nacional. Es una empresa importadora, comercializadora, transformadora y productora, que distribuye implementos marca Crosby importados desde Estados Unidos (implementos Crosby utilizados para levantamiento de cargas pesadas); también distribuye cables en acero marca Emcocables que son de fabricación nacional e importa banda de nylon marca Jiangsu. Con lo anterior transforma y entrega un producto final denomina Estrobos en cable de acero o en banda de nylon, que son utilizados para el levantamiento de cargas pesadas como por ejemplo los tubos petroleros, en el sector del transporte los contenedores, en general el Izaje o levantamiento de cargas pesadas.

Este trabajo tiene como objeto de estudio, presentar la importancia de la aplicación del control interno en las Pymes, caso FERRIN PETROL SAS, para la mejora continua de los procesos y procedimientos al igual que el buen uso de los recursos de la empresa; así mismo, concientizar a los propietarios de la importancia de diseñar, implementar y evaluar un sistema de control interno, teniendo en cuenta que como lo menciona Carvajal y Escobar (2015) la aplicación de este sistema “es un conjunto de políticas, principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que son establecidos por la junta directiva o la alta dirección de una empresa con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable y poder conseguir objetivos como: eficiencia, eficacia y transparencia es sus operaciones, contar con información confiable y oportuna, reducir riesgos, promover el desarrollo organizacional, cumplir con el marco normativo, y en cuanto al área gerencial el control interno es considerado la mejor herramienta de la gestión y el buen camino para la toma de decisiones.

El control interno tiene como fin detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa, mitigar los riesgos hasta los niveles más aceptables y apoyar a la alta gerencia en la toma de decisiones. Dicho control permite a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias, prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. (García, 2016)

Por otro lado, Estupiñan (2017) en su libro Control interno y Fraudes, define el control interno como, “las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonabilidad y confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos” (p.33)

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Orden y controles internos para dar cumplimiento a las leyes vigentes.

Sin duda el control interno se fundamenta en la eficiencia, eficacia, economía, la transparencia, de los procesos y los procedimientos que tiene la empresa para desarrollar sus actividades cotidianas que están siempre enfocadas a la mejora continua y al crecimiento tanto económico como de reconocimiento de las organizaciones.

Los objetivos básicos del sistema de control interno están enfocados en conservar y controlar los recursos de la empresa para así conseguir un crecimiento oportuno y satisfactorio. A continuación, se enunciarán algunos de los objetivos más importantes que tiene el desarrollo del sistema de control interno dentro de las empresas; según García (2016):

- Salvaguardar los activos de la compañía evitando pérdidas por fraudes o negligencias. (pp.6-8)
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, que son utilizados por la dirección para una adecuada toma de decisiones. (pp.6-8)
- Incentivar la eficiencia en el uso de los recursos. (pp.6-8)

- Estimular el seguimiento de las prácticas promovidas por la gerencia. (pp.6-8)
- Promover, evaluar y velar por la seguridad, la calidad y la mejora continua de todos los procesos en general. (pp.6-8)
- Adoptar medidas de protección para los activos físicos en forma adecuada. (pp.6-8)
- Determinar lineamientos para evitar que se realicen procesos y operaciones sin las adecuadas autorizaciones. (pp.6-8)
- Generar una cultura de control en todos los niveles de la compañía. (pp.6-8)

Características del Sistema del Control Interno SCI

En el proceso del control interno es significativo enunciar las características más importantes para que sea efectivo y entregue excelentes resultados en el momento de la toma de decisiones; por lo anterior, es preciso resaltar que un buen sistema de control interno depende de una excelente organización para así reducir el nivel de incorrecciones materiales e irregularidades en general que ayudan a que los objetivos del SCI y de la empresa se logren de una manera correcta y oportuna. A continuación, se enunciarán algunas características: según Guerrero, Portillo, y Zometa, (2011)

- El SCI debe estar conformado por los sistemas contables, controles financieros, planeación, verificación, información y operación. (pp.27-28)
- El sistema de control interno posee elementos como lo son: autocontrol, autorregulación y autogestión. (pp.27-28)
- Corresponde a la máxima autoridad de la compañía la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el SCI, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la empresa. (pp.27-28)
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la compañía. (pp.27-28)
- Debe planearse para prevenir incorrecciones materiales y posibles fraudes. (pp.27-28)
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la empresa. (pp.27-28)
- La auditoría interna es una medida de control y un elemento del SCI. (pp.27-28)

Se deben tener en cuenta estas características, ya que dan un horizonte más claro de la importancia del sistema de control interno, para el mejoramiento de los procesos y el logro de los objetivos empresariales de la organización.

Principios del Sistema de Control Interno

En las organizaciones, tanto en sus procesos administrativos como contables y operativos, es importante tener presente los principios del sistema de control interno, con el fin de salvaguardar los mecanismos de mejora continua en los procedimientos a ejecutar por las empresas Pymes, y en este caso puntual por la empresa FERRIN PETROL SAS: según (Bayardo, 2018)

- **Igualdad:** consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la empresa están orientadas efectivamente hacia el interés general sin otorgar privilegios a grupos especiales. (p.1)
- **Moralidad:** Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la compañía. Se deben mantener intactas la integridad moral, la rectitud, la probidad, la honestidad, la dignidad y la sinceridad en cualquier circunstancia. (p.1)
- **Eficiencia:** Es la relación existente entre los recursos y los insumos utilizados frente a los resultados obtenidos al menor costo en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad. Tiene dos medidas esenciales: técnica y económica. La técnica es el resultado de su medición en términos físicos (productividad) y la economía en términos monetarios (costos). (p.1)
- **Eficacia:** La eficacia puede ser definida como el éxito de un programa o de una actividad para el logro de los objetivos y metas predeterminados en términos de cantidad, calidad y oportunidad de los bienes y servicios producidos. Es el logro de resultados de manera oportuna guardando relación con los objetivos y metas planteadas. Es alcanzar resultados con el mínimo número de recursos. Consiste en cumplir los objetivos. (p.1)
- **Economía:** vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la compañía. (p.1)

La aplicación de los principios, es importante para un ambiente de control adecuado, que asegure los lineamientos por parte de la gerencia y el seguimiento a los procesos, para dar cumplimiento con los objetivos de la empresa.

Posteriormente, el llevar a la práctica los principios del SCI, permite cumplir con la planeación organizacional, la cual proporciona una apropiada distribución de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles en el área financiera; de igual forma el tener un personal idóneo, instruido sobre sus derechos y obligaciones, proporciona responsabilidades y exigencias, hace que el sistema de control interno se perfeccione y se protejan los bienes de la compañía.

Componentes del Control Interno

El control interno, según la estructura conceptual integrada COSO III 2013

“permite a las organizaciones desarrollar de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización de igual manera consta de cinco componentes interrelacionados y de diecisiete principios” (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013) (p.4))

que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, financieros y operativos los cuales son; Estupiñan, (2017):

- **Ambiente de control:** consiste en establecer actividades específicas como lo son manuales y parámetros escritos que se deben ejecutar en la empresa para la ayuda de sus actividades diarias y así realizar el trabajo de la mejor forma.
Sus factores más relevantes son: La integridad y los valores éticos, actividades de la junta directiva y el comité de auditoría, mentalidad y estilo de operación de la gerencia, estructura de la organización. (p. 34)
- **Valoración del riesgo:** Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la compañía como en su interior. (p.34)

- Actividades de control; Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la compañía para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos, pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas y están enfocadas a los riesgos. (p.35)
- Información y comunicación: se realiza con el fin de recopilar información de los procesos y procedimientos llevados a cabo e informar a los agentes involucrados de los logros que se han cumplido y de los que están por cumplir. (p.35)
- Monitoreo: es un proceso en el cual se comprueba que se mantiene el desarrollo por parte de la gerencia ya que debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control interno. (p.35)

Ciclo de Transacciones en el Sistema de Control Interno

Los ciclos transaccionales se definen según Estupiñan (2017), como las áreas de la compañía en donde se agrupan aspectos entre sí como lo son los hechos económicos, los sistemas y procedimientos, las bases de datos, la finalidad de los objetivos de la empresa. En las compañías existen seis ciclos fundamentales que a continuación se describen:

Ciclo de tesorería: Este ciclo comprende aquellas funciones relativas a los fondos de la empresa; por lo tanto, se inicia considerando las necesidades de efectivo, distribución y aplicación del disponible, culminándose con su retorno a las funciones que lo originaron, como inversionistas, acreedores, etc.

El ciclo de tesorería comprende, el desarrollo de las siguientes actividades:

- Administración del efectivo e inversiones, de las deudas u obligaciones, de las acciones y demás valores mobiliarios.
- Mantenimiento de relaciones con instituciones financieras y afines, con agentes de valores y accionistas.
- Custodia del efectivo y demás valores, incluyendo conciliaciones de saldos.
- Acumulación y pago de intereses y dividendos. (p.56)

Ciclo de compras: este ciclo proporciona grandes ventajas empresariales, gracias a la mayor eficiencia y control, el buen funcionamiento de este ciclo conlleva a mejorar las relaciones comerciales con los proveedores y generar una mayor productividad en las actividades de la empresa, abarcan operaciones de adquisición de bienes, mercancías y servicios, clasificación, resumen e información de las compras y autorización de los pagos

Las funciones más comunes están basadas en la selección del proveedor, creación de órdenes de compra, cotizaciones y registro y control de las cuentas por pagar. (p.61)

Ciclo de ingresos: este ciclo incluye todas las funciones que se requieren para obtener dinero mediante la prestación de un servicio o venta de productos, incluye los pedidos de los clientes y el uso de las prestaciones que ofrece cada empresa.

En este ciclo se encuentran actividades como lo son las cuentas por cobrar, el crédito a los clientes, la facturación, la entrega de la mercancía, el costo de ventas, el registro de comisiones y todas las actividades que se realizan en la venta. Los objetivos de este ciclo es velar porque el proceso de venta se haga correctamente y que los registros contables lleven un orden para los futuros informes que se utilizan para la toma de decisiones de la compañía. (p.63)

Ciclo de transformación o producción: los recursos adquiridos por una empresa se convierten, se procesan, o se utilizan para obtener como resultado un producto terminado, mediante el proceso de transformación de la materia prima, se hace uso de la mano de obra directa e indirecta y elementos de costos, tiene como propósito especial proteger los inventarios de la compañía y estar directamente relacionado con el ciclo de compras, ya que para desarrollar la transformación de materias primas, estas deben tener la maquinaria especializada. En cuanto al área contable, este ciclo de transformación tiene asientos contables de depreciaciones, costos, inventario, maquinaria y equipo entre otros. (p.65)

Ciclo de nómina: este ciclo se relaciona con las erogaciones y transacciones de recursos humanos para así llevar a cabo la utilización y pago de la mano de obra y contratación, con el fin de tener una información detallada de todos los pagos y gastos incurridos en el funcionamiento de estas. Las funciones típicas de este ciclo son: la selección y clasificación del personal, la

contratación, informes de asistencia, registro, información y control de nómina, promoción y evaluación de personal. (p.68)

Ciclo de informe financiero: Este ciclo tiene como objetivo principal la recolección de información para ser plasmada en informes, estados financieros y en documentos informativos a la alta dirección, junta de socios y directivas para que puedan establecer nuevas metas o tomar decisiones de mejora continua para la compañía con el fin de seguir creciendo económicamente. Algunas de sus principales funciones son el mantenimiento de asientos contables y el velar por que la información consignada en la contabilidad sea veraz. (p.87)

Las empresas deben implementar y fortalecer un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura empresarial. El marco integral de control interno propuesto por COSO provee un enfoque y es una herramienta para la evaluar el sistema de control interno y su implementación hace que sea efectivo en la compañía.

La misión de COSO es, proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la gestión del riesgo, control interno y disuasión del fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones. (Deloitte, s.f, pp.10-16)

Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad. La estructura conceptual integrada COSO 2013, está compuesto por los cinco componentes, establecidos por 17 principios que la administración de toda organización debería implementar. (COSO, 2013, p.6)

Tabla 1.

Componentes y principios de COSO III 2013

Componentes	Principios
Ambiente de control	P1: La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
	P2: El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
	P3: La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
	P4: La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación de los objetivos de la organización.
	P5: La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
Valoración de Riesgos	P6: La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
	P7: La organización identifica los riesgos para la conclusión de su objetivo en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
	P8: La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
Actividades de control	P9: La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.
	P10: La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
	P11: La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
Información y comunicación	P12: La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan a dichas políticas a la práctica.
	P13: La organización obtiene o genera y utiliza información relevante de calidad para apoyar el funcionamiento de control interno.
Información y comunicación	P14: La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

	P15: La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos claves que afectan el funcionamiento del control interno.
Actividades de monitoreo	P16: La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes que determinan si los componentes de control interno están presentes y en funcionamiento.
	P17: La organización evalúa y comunica las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta gerencia y el consejo, según corresponda.

Fuente: Elaboración propia con base en (COSO, 2013,p.8)

Con la información anterior y la respectiva clasificación del COSO III, se realizó un diagnóstico del control interno de la empresa **FERRIN PETROL SAS**, con el fin de conocer el funcionamiento de la misma,

Metodología del trabajo de campo

Con base en la estructura conceptual integrada COSO III, 2013 se indagó a los gerentes de la empresa Ferrin Petrol SAS acerca de los cinco componentes y diecisiete principios con el fin de evaluar la existencia del sistema de control interno y para verificar que la información suministrados por los altos directivos de la empresa fuera veraz, se solicitó los documentos que demostraran la fiabilidad de las respuestas dadas.

A lo largo de la visita se pudo evidenciar la inexistencia de procesos, procedimientos y políticas para mitigar los riesgos de la compañía, sin embargo, se hicieron algunas indagaciones a los empleados confirmando esta información.

Parámetros del diagnóstico

Las preguntas del cuestionario se organizaron de acuerdo con los componentes del control interno definidas por la estructura conceptual del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, mejor conocido como el informe COSO y la CE 038 de 2009 de la SFC (Superintendencia Financiera de Colombia).

El cuestionario pretende conocer a lo largo de toda la evaluación, la forma en que la empresa previene, detecta y corrige los errores e irregularidades en cada una de las áreas evaluadas.

Tabla 2




Opciones de respuesta

Nivel	Estado	Definición
0	No existe	La directiva (o el proceso) no está documentada y la empresa, está a tiempo de tomar conciencia. Por lo tanto, no ha habido comunicados al respecto.
1	Inicial	Es evidente que algunos miembros de la compañía han llegado a la conclusión de que la administración debe tener esta directiva. No obstante, los esfuerzos se han llevado a cabo de un modo ad hoc. No hay directivas o procesos documentados y el proceso no se puede repetir por completo. En general, los proyectos no son coordinados ni articulados; los resultados no se han medido ni auditado.
2	Repetido	Hay una toma de conciencia de la directiva. El proceso o la directiva es repetible, aunque inmaduro. El proceso no está totalmente documentado; no obstante, las actividades se realizan periódicamente. No hay capacitación y sensibilización formal de las directivas; la responsabilidad de la implementación está en manos de empleados individuales.
3	Proceso definido	La compañía ha tomado una decisión formal de adoptar la directiva o proceso. Se ha desarrollado un proceso de línea de base en el que se han definido los objetivos de forma clara con procesos documentados para lograr y medir el éxito. Además, todo el personal dispone de algunos cursos de capacitación rudimentaria. Finalmente, la empresa está implementando de forma activa sus procesos y están documentados.
4	Administrativo	Hay un conocimiento extendido de la administración del proceso o directiva a todos los niveles de la empresa. El proceso está bien definido, la comunicación de la toma de conciencia es muy amplia, hay disponibles cursos rigurosos y se han implementado algunas formas iniciales de medición para determinar la efectividad, monitoreo e indicadores.
5	Optimizado	El proceso o directiva de administración se ha comprendido bien y se ha automatizado considerablemente mediante el uso de herramientas (desarrolladas internamente o adquiridas a proveedores de software independientes). El personal dispone de cursos en distintos niveles de experiencia. El modelo se encuentra alineado con las prácticas líderes y tiene sostenibilidad.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 3

Método de calificación

Nivel	Tipo de Riesgo	Definición
1 a 2	Riesgo Alto 	Significa que la empresa no ha implementado nada en los diferentes componentes de control interno para prevenir, detectar o corregir posibles incorrecciones materiales, incumplimiento de las normas o fraudes.
3	Riesgo Medio 	Nos quiere decir que la compañía ha empezado a implementar procesos, manuales y controles para disminuir fraudes o errores en su proceso, pero aun no desarrollados 100%.
4 a 5	Riesgo Bajo 	Significa que la empresa ha implementado procesos, controles y manuales al 100% y con confiabilidad para prevenir, detectar o corregir incorrecciones materiales, incumplimiento de las normas o fraudes en el desarrollo de sus objetivos.

Fuente: Elaboración propia.

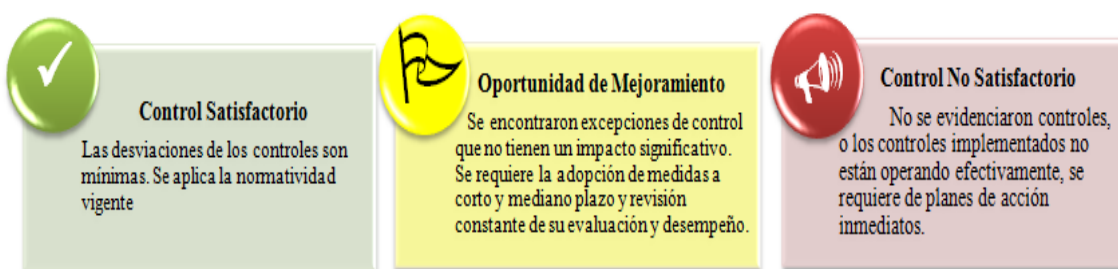


Figura 1. Elaboración propia. Método de Calificación.

Los cinco componentes del SCI que se analizaron fueron: Ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo, las cuales cuentan cada uno con el 20 % del total evaluado dentro de la empresa.

Ambiente de control

Es el componente que especifica los manuales de procedimientos y parámetros escritos que deben seguir los trabajadores para la realización del trabajo de la mejor forma, como dice Estupiñán (2017), consiste en el establecimiento de un entorno de actividades que ayudan al personal con sus actividades diarias.

Tabla 4

Ambiente de control

RESULTADO DEL COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL	PROMEDIO	RIESGO
A Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	2,0	Riesgo Alto
B Ejerce la responsabilidad de vigilancia	1,6	Riesgo Alto
C Establece estructura, autoridad y responsabilidad.	2,3	Riesgo Alto
D Demostrar compromiso por mantener personal competente	1,4	Riesgo Alto
E Refuerza la responsabilidad última sobre el control interno.	1,1	Riesgo Alto
TOTAL PONDERACIÓN DE AMBIENTE DE CONTROL	1,7	Riesgo Alto

Fuente: Elaboración propia.

Para el ambiente de control se realizó una clasificación de 5 categorías con 50 preguntas, lo que denota, que el nivel de riesgo sea alto, ya que el resultado de la ponderación fue de 1.7, con esta calificación se determina que el nivel de cumplimiento del sistema de control interno en la empresa es deficiente, puesto que no cuenta con una comunicación eficiente dentro de la empresa, no cuenta con manuales ,procedimientos y tampoco con políticas que permitan un clima ético fuerte en todos los niveles de la organización.

Podemos observar en el desarrollo del ejercicio que la empresa tiene un ambiente de control informal que se basa en canales verbales y no se han enfocado en dejar por escrito las funciones de sus colaboradores, medidores de desempeño, indicadores generales, los beneficios en general de la organización y los parámetros básicos de convivencia y comunicación para dar alcance a los objetivos de la empresa.

(Ver informe de recomendaciones).

Valoración del riesgo

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mitigados y gestionados. Así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos con el fin de mitigarlos. (Estupiñan, 2017, p.46).

Tabla 5

Valoración del riesgo.

RESULTADO DEL COMPONENTE: VALORACION DEL RIESGO	PROMEDIO	RIESGO
A Especifica objetivos adecuados	1,2	Riesgo Alto
B Identifica y analiza el riesgo	0,3	Riesgo Alto
C Valora el riesgo de fraude	0,0	Riesgo Alto
D Identifica y analiza cambios significativos	0,5	Riesgo Alto
TOTAL PONDERACIÓN DE VALORACION DEL RIESGO	0,5	Riesgo Alto

Fuente: Elaboración propia.

Para la valoración del riesgo se realizó una clasificación de 4 categorías de 34 preguntas, lo que denota, que el nivel de riesgo sea alto, ya que el resultado de la ponderación fue de 0.5, con esta calificación se determina que los riesgos no están identificados en los procesos de la empresa.

A lo largo del desarrollo de esta empresa familiar, Ferrin Petrol se ha enfocado en realizar su objeto social día a día sin establecer posibles riesgos en la elaboración, administración, transporte y entrega de su producto, esto se ve reflejado en la falta de procedimientos puntuales e incluso en la falta de manuales de funciones en las diferentes áreas que operan en todo el proceso productivo y administrativo. (Ver informe de recomendaciones).

Actividades de Control

Son las actividades que realiza directamente la gerencia o personal autorizado para las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, inspecciones y conciliaciones de las áreas de la empresa, es directamente la supervisión de los procesos y funciones de la empresa. (Estupiñan, 2017, p. 49).

Tabla 6

Actividades de control

RESULTADO DEL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL	PROMEDIO	RIESGO
A Selecciona y desarrolla actividades de control	1,0	Riesgo Alto
B Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología	1,2	Riesgo Alto
C Despliega a través de políticas y procedimientos	0,3	Riesgo Alto
TOTAL PONDERACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL	0,8	Riesgo Alto

Fuente: Elaboración propia.

En el componente de las actividades de control se realizaron 12 preguntas, las cuales se dividen en tres ítems y da como resultado una ponderación de 0,8 indicando un riesgo alto, ya que en la empresa no existen actividades de control, que contribuyan a la mitigación de riesgos a niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

Al tener como referencia la estructura conceptual integrada COSO 2013 se observa que no existen procedimientos específicos y ninguna actividad de control para los diferentes procesos realizados por la empresa a excepción del proceso por el área de sistemas con la implementación del sistema contable con perfiles para controlar los permisos y aprobaciones. (Ver informe de recomendaciones)

Información y Comunicación

Este componente es la herramienta fundamental para la toma de decisiones dentro de una compañía, como menciona Estupiñán (2017), Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a los recursos y el objetivo de ellos, es necesario disponer de la información adecuada y oportuna. Esta información se toma de los estados financieros que se alimentan a diario con la ayuda de la tecnología que se implementa en las empresas por medio de sus procesos diarios, pero es importante tener en cuenta que la contabilidad nos refleja lo sucedido en la empresa, pero no lo que está por venir, es por eso necesario reconocer diversos métodos de funcionamiento de la compañía que vayan de la mano con los estados financieros para la toma de decisiones. (p.49)

Tabla 7

Información y comunicación

RESULTADO DEL COMPONENTE INFORMACION Y COMUNICACIÓN	PROMEDIO	RIESGO
A Usa información relevante	0,4	Riesgo Alto
B Se comunica internamente	0,6	Riesgo Alto
C Se comunica externamente	1,3	Riesgo Alto
TOTAL PONDERACIÓN DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN	0,8	Riesgo Alto

Fuente: Elaboración propia.

En el componente de información y comunicación se realizaron 16 preguntas, las cuales se dividen en tres ítems y da como resultado una ponderación de 0,8 indicando un riesgo alto.

Ya que el personal de la empresa no usa la información relevante para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones, lo cual es necesaria para que la empresa lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La empresa no posee una comunicación interna de la información, incluyendo objetivos y responsabilidades, tampoco se comunica con los grupos de interés externos en relación con los aspectos que puedan afectar el funcionamiento del control interno. (Ver informe de recomendaciones)

Actividades de Monitoreo

Es la evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura del control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado. (Estupiñan,2017, p.49)

Tabla 8

Actividades de monitoreo

RESULTADO DEL COMPONENTE ACTIVIDADES DE MONITOREO	PROMEDIO	RIESGO
A Conduce evaluaciones propias y/o separadas	0,3	Riesgo Alto
B Evalúa y comunica deficiencias	0,0	Riesgo Alto
TOTAL PONDERACIÓN DE ACTIVIDADES DE MONITOREO	0,1	Riesgo Alto

Fuente: Elaboración propia.

En el componente de actividades de monitoreo se realizaron 13 preguntas, las cuales se dividen en tres ítems y da como resultado una ponderación de 0,1 indicando un riesgo alto, ya que en la empresa no cuenta con apropiado monitoreo con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, lo que no facilita la flexibilidad en el sistema de control interno para una reacción ágil que se adapte a las circunstancias.

Los sistemas de control interno requieren que sean monitoreados por un proceso que valore los atributos a medida del tiempo, pero la empresa no tiene un diseño de sistema de controles ni un órgano fuerte y robusto que anticipe los riesgos originados por los procesos.

(Ver informe de recomendaciones)

Ponderación total de cumplimiento bajo COSO III

A continuación, se presenta un compendio del total ponderado de los 5 componentes, En cumplimiento de la estructura conceptual integrada COSO 2013, lo que ratifica que el SCI no se está implementando y que la administración con sus directivos debe concientizarse del funcionamiento de la empresa, para que haya un buen manejo de los recursos y cumplimiento de los objetivos.

Tabla 9

Cumplimiento de Componentes del Sistema de Control Interno

PONDERACION TOTAL COSO FERRIN PETROL SAS		
COMPONENTE	PROMEDIO	RIESGO
Ambiente de Control	1,7	Riesgo Alto
Valoración del Riesgo	0,5	Riesgo Alto
Actividades de Control	0,8	Riesgo Alto
Información y Comunicación	0,8	Riesgo Alto
Actividades de Monitoreo	0,1	Riesgo Alto
TOTAL PONDERACIÓN CUMPLIMIENTO COSO	0,8	Riesgo Alto

Fuente: Elaboración propia.

El resultado obtenido en el diagnóstico de evaluación, dio un total de 0,8 lo que comunica para la compañía un alto nivel de riesgo llegando a ser crítico, debido a la ausencia de controles y de procedimientos no efectivos ni confiables, que pueden generarle posibles incorrecciones

materiales y la ocurrencia de posibles fraudes. Con el análisis realizado se concluyó que la información financiera no es confiable para la toma de decisiones, se incumplen las normas legales y las dispuestas por la empresa, y se presenta pérdidas de materiales y de recursos, situaciones que de acuerdo con los directivos han ocurrido en varias ocasiones.

Se concluye en términos generales que el sistema de control interno de la empresa no es confiable, por lo tanto, la administración se ve en la necesidad de crear, diseñar e implementar un sistema de control interno a la mayor brevedad, recomendación que fue acogida por el gerente general de Ferrin Petrol SAS, en comunicado recibido el 15 de diciembre de 2018.

Bogotá, 1 de Noviembre de 2018

Doctor

Miguel Ángel Betancourt Alba
Gerente General
Ferrin Petrol SAS
Ciudad

Se efectuó una evaluación al sistema de control interno de Ferrin Petrol SAS el pasado mes de octubre del año 2018, usando la herramienta de auditoría COSO Report versión III, con la debida autorización de la gerencia general.

De esta evaluación han surgido hallazgos y recomendaciones contenidas en este informe, sobre aspectos de control interno relacionados con los procedimientos realizados por la empresa; sin embargo, con el fin de aportar un valor agregado al resultado de nuestro trabajo, hemos profundizado en algunos aspectos relevantes que, a nuestro juicio, deben ser analizados con mayor detalle, para contribuir a mejorar la gestión futura de la empresa y al fortalecimiento del sistema de control interno.

Los criterios considerados para la evaluación del sistema de control interno comprenden los siguientes componentes como: el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y el monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados.

Asimismo, toda vez que el objetivo principal de nuestra intervención es la emisión de un informe con relación a la evaluación del sistema de control interno en Ferrin Petrol SAS, es comprensible que este documento no recogerá de forma exhaustiva todos aquellos aspectos susceptibles de mejora en el control interno.

El informe de recomendación, se estructura en dos apartados que son:

A) Hallazgos; y

B) Recomendaciones con sus oportunidades de mejoramiento.

Esperando que el contenido de este informe les resulte de utilidad, quedamos, no obstante, a su disposición para cualquier aclaración que precisen en relación con el mismo o para el asesoramiento en la implementación de alguna de las recomendaciones sugeridas.

Queremos aprovechar esta oportunidad para agradecer la valiosa colaboración recibida durante el desarrollo de nuestro trabajo al gerente general y a todo el equipo.

Cordialmente,



Ángela Gutiérrez O.



Laura Castiblanco P.

**Informe de Recomendaciones del Sistema de Control Interno para la Empresa
FERRIN PETROL SAS.**

A) Hallazgos

1. La empresa no tiene implementado un código de ética y de conducta.
2. No existen manuales de procedimientos para cada uno de los procesos que se llevan a cabo, tales como de contabilidad, producción, tesorería, etc.
3. No se han implementado manuales formales de funciones y responsabilidades para cada cargo.
4. No existe registro de capacitación en cuanto a código de ética y comportamiento de los trabajadores.
5. La empresa no desarrolla procedimientos de evaluaciones periódicas al personal.
6. No cuenta con canales formales para que trabajadores y terceros expresen sus inconformidades.
7. No han implementado indicadores claves para medir el cumplimiento de las actividades y responsabilidades.
8. No existen procedimientos para la identificación, evaluación y gestión de riesgos estratégicos y operativos en la empresa.
9. No tienen políticas que protejan los activos de información para reducir el riesgo de divulgación, modificación y mal uso de la información.
10. No cuenta con políticas y procedimientos de recursos humanos formal por lo tanto existe posibles errores para la selección, inducción, desarrollo, capacitación, motivación y evaluación del personal.
11. No existen políticas contra la corrupción, soborno y conflicto de interés.
12. No tiene política para la prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo.
13. No existen procedimientos de monitoreo para el mejoramiento y fortalecimiento del sistema de control interno.
14. No cuenta con procesos certificados lo cual ha afectado en negociaciones y licitaciones con el Estado.
15. La empresa no cuenta con la implementación de las NIIF y tampoco con el personal previamente capacitado para el tema.

B) Recomendaciones con sus oportunidades de mejoramiento.

- 1 Diseñar un código de ética, con el cual se busca que el personal interno cumpla unas normas de conducta, valores y principios que conforman una cultura empresarial. Este documento contiene elementos claves como lo son responsabilidad personal, cumplimiento de la ley, relación con agentes externos o públicos, limitaciones, valores institucionales, con lo anterior se busca reducir actos de posibles fraudes, conflictos de interés, comunicación asertiva en la empresa e incursionar a los empleados a lograr los objetivos y metas de Ferrin Petrol SAS.
- 2 Implementar manuales de procesos y procedimientos con el fin de obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contenga todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones que realiza la empresa. Se recomienda la implementación del sistema de gestión de calidad ISO 9001 versión 2015 que contempla la administración de riesgos. Con esta certificación la empresa estandarizara los procedimientos con el fin de alinear objetivos y metas. Lo anterior se debe implementar por requerimiento de los diferentes clientes y proveedores potenciales, implementando este sistema se reducirán los impactos financieros por perdidas de negociaciones representativas y lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- 3 Implementar manuales de funciones y responsabilidades para cada cargo, con estos el personal tendrá clara la definición de sus responsabilidades en la empresa lo que ayuda con el proceso de comunicación, integración y desarrollo, elimina los desequilibrios de cargas del trabajo y duplicidad de funciones en el desarrollo de las operaciones; según lo anterior se busca obtener un buen clima laboral y un efectivo desarrollo de las actividades por parte de los empleados.
- 4 Establecer un programa de gestión documental teniendo en cuenta la Ley 594 de 2000 que contiene los procesos, tiempos y procedimientos de los archivos, al igual que la Resolución N° 8934 de 2014 emitida por la Superintendencia de Industria y Comercio, en donde se establecen las directrices en materia de gestión documental, organización de archivo y preservación de documentos para que los mismo estén a

disposición de las entidades del estado cuando éstas los soliciten; la oportunidad de mejora que este programa le ofrece a la empresa es inicialmente dar cumplimiento con la ley y mantener los diferentes documentos a disposición de quien los requiere. Es válido agregar que hoy por hoy la gestión documental es más sencilla apalancándose en las tecnologías.

- 5 Diseñar, aplicar y evaluar el sistema gestión de seguridad y salud en el trabajo que llevará a la empresa a cumplir con este requisito y mejorará el ambiente laboral, la capacitación de sus empleados, reducir la siniestralidad laboral, mantener un entorno de trabajo seguro y ahorrar los costos derivados de las bajas laborales; en cuanto a la oportunidad de mejora es cumplir con la ley y evitar demandas laborales por realizar procedimientos indebidos.
- 6 Implementar política de prevención del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo basándose en los lineamientos de la norma SARLAFT con el fin de llevar a cabo la debida diligencia por parte de los Stakeholders y con el propósito de no incurrir en el tratamiento de dineros ilícitos, asegurando proteger los recursos, bienes y el cumplimiento al marco normativo.
- 7 Contratar un equipo de trabajo especialista para el diseño, la implementación y actualización de los diferentes puntos anteriormente tratados como recomendaciones.



FERRERÍA INDUSTRIAL PETROLERA
www.ferrinpetrol.com
NIT. 800.047.093-1

DISTRIBUIDORES MAYORISTAS:
CABLES DE ACERO EMCOCABLES
FABRICANTES: De Eslingas en Bandas
de Nylon y en Cable de Acero
Alambres en Acero 1070
Cadena Grado 10
Accesorios Crosby
Ferretería en General

Bogotá 15 de diciembre de 2018

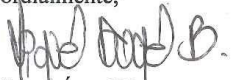
Señoritas
Ángela Julieth Gutiérrez Osorio
Laura Natalia Castiblanco Peña
Estudiantes Contaduría Pública
Universidad de la Salle
Ciudad

Asunto: Plan de acción y mejoramiento

Por medio de la presente agradezco su valioso aporte con el trabajo desarrollado durante el año en curso con su artículo "La importancia del control interno en las Pymes caso Ferrin Petrol SAS", con el que se logró, crear conciencia en la administración para la implementación de varios procesos y procedimientos enfocados hacia la mejora continua, el desarrollo de las actividades y los resultados a los que la compañía quiere llegar. Es por lo anterior, que la empresa ha decidido llevar a cabo un plan de acción para el año 2019 y así aplicar las recomendaciones dadas por ustedes, por lo tanto una de las actividades que se realizará a comienzo de año, será la contratación de un ingeniero industrial con el fin de iniciar el diseño de políticas, manuales de procesos y procedimientos, y manual de funciones, con estructuración de la norma ISO 9001:2015, y por mi parte inscripción a una especialización en seguridad y salud en el trabajo con el fin de acatar sus recomendaciones, y de llevar a Ferrin Petrol SAS a mejorar en todo aspecto y mantener un sistema de control interno efectivo y confiable para la compañía que contribuya al logro de los objetivos empresariales.

Agradezco sus aportes.

Cordialmente,


Miguel Ángel Betancourt Alba
Gerente General.

CALLE 12 No. 26-21
PBX FAX: 370 4211
DIRECTO: 201 1500
CELULAR: 315 399 1919
BOGOTÁ, D. C. - COLOMBIA
ventas@ferrinpetrol.com



Conclusiones

El presente trabajo de reflexión e investigación se realizó sobre la importancia del control interno en las pymes, basado en los 17 principios de la herramienta COSO III que se aplicó con el fin de evaluar el manejo del control interno en la empresa **FERRIN PETROL SAS**.

Descrito en el artículo, el control interno es un proceso que contiene un conjunto de componentes a desarrollar dentro de la empresa con el fin de generar sistemas, procedimientos y medidas que coordinen e interactúen entre sí, para fomentar la eficiencia de los procesos y estimular en los empleados el sentido de pertenencia tanto por las políticas como por el desarrollo de la misma, lo que se buscó lograr a lo largo de la ejecución del trabajo de reflexión e investigación es generar conciencia de implementar controles y administrar los riesgos de la compañía, teniendo en cuenta lo anterior, como conclusión del COSO III implementado y ejecutado en **FERRIN PETROL SAS**, la empresa posee deficiencias en los procesos, procedimientos, implementación de códigos, evaluación y seguimiento en las diferentes áreas, ya que la información obtenida después de la revisión de cada principio da como resultado niveles de riesgo alto del 0,8, lo que da como respuesta, que la compañía tiene una mala concepción de la importancia de los mecanismos del control interno que debe llevar a cabo Ferrin Petrol SAS, a raíz de estos hallazgos la empresa a través del señor Miguel Ángel Betancourt Alba, gerente general, acepta y decide tomar un plan de acción frente a las deficiencias encontradas que iniciará en el año 2019, según comunicación emitida el 15 de Diciembre de 2018.

Referencias Bibliográfica

- Bayardo, E. (26 de octubre de 2018). *principios del control interno*.
- Carvajal, A., & Escobar, M. (2015). Aplicación de la herramienta integrada de control interno y administración de riesgos, enmarcada en buen gobierno corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia. En A. Carvajal, *herramientas de control interno*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- Cepeda, G. (1997). Auditoría y control interno. En G. Cepeda, *Auditoría y control interno* (pág. 9). Bogotá: Mc Graw Hill.
- Cepeda, G. (1997). Auditoría y control interno. En G. Cepeda, *Auditoría y control interno*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Consejo Técnico de Contaduría Pública CTCP. (23 de MARZO de 2017). *Consejo Técnico de Contaduría Pública CTCP*. Obtenido de http://www.ctcp.gov.co/_files/documents/1490645681-3010.pdf: http://www.ctcp.gov.co/_files/documents/1490645681-3010.pdf
- COSO. (2013). *committee of sponsoring organizations of the treadway commission control inteno marco integrado*. Bosoton: PWC.
- Deloitte. (s.f). *COSO Marco de referencia para la implementacion, gestión y control de un adecuado sistema de control interno*. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Estupiñan, R. (2017). Control interno y Fraudes. En R. Estupiñan, *Control interno y Fraudes* (pág. 33). Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2017). Control interno y fraudes . En R. Estupiñan, *Control interno y fraudes* (pág. 98). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2017). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- García, M. (2016). Generalidades del control interno. En M. Garcia, *EL CONTROL INTERNO COMO MECÁNISMO DE TRANSFORMACIÓN Y CRECIMIENTO, UNA MIRADA DESDE LA GESTIÓN GERENCIAL DE LAS EMPRESAS* (págs. 4-5). Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.

- Guerrero, F., Portillo, A., & Zometa, A. (2011). Características del control interno. En F. Guerrero, A. Portillo, & A. Zometa, *SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN SEBASTIÁN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010* (págs. 27-28). San Vicente: Universidad de el Salvador.
- Medellin. (mayo de 2017). Obtenido de Terminales Medellin:
http://www.terminalesmedellin.com/wp-content/uploads/2017/05/Principios_de_Control_Interno_COSO_III.pdf
- Rojas, M., Jaimes, L., & Valencia, M. (23 de octubre de 2017). *Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo*. Obtenido de Revista Espacios:
<http://www.revistaespacios.com/a18v39n06/a18v39n06p11.pdf>
- VLEX. (27 de octubre de 2018). *Velex Colombia. Informacion jurídica, tributaria y empresarial*. Obtenido de <https://doctrina.vlex.com.co/vid/ciclos-transaccionales-58157143>:
<https://doctrina.vlex.com.co/vid/ciclos-transaccionales-58157143>

ANEXO NO. 1 APLICACIÓN COSO III PARA LA EMPRESA FERRIN PETROL SAS
(ver archivo Excel)