

**APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA COSO I, PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA
DE CONTROL INTERNO, EN EL PROCESO DEL CULTIVO DE CAFÉ EN LA
EMPRESA AGRÍCOLA “LA BETANIA” VEREDA EL MANZANILLO, MUNICIPIO
DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA**

MARÍA LORENA TABORDA VÁSQUEZ

NATALY CRISTINA ÁVILA AGUDELO

**UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE CAICEDONIA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CAICEDONIA, VALLE DEL CAUCA**

2017

**APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA COSO I, PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA
DE CONTROL INTERNO, EN EL PROCESO DEL CULTIVO DE CAFÉ EN LA
EMPRESA AGRÍCOLA “LA BETANIA” VEREDA EL MANZANILLO, MUNICIPIO
DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA**

MARÍA LORENA TABORDA VÁSQUEZ

NATALY CRISTINA ÁVILA AGUDELO

Asesor

JULIÁN DAVID SALCEDO MOSQUERA

Contador Público

**UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE CAICEDONIA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CAICEDONIA, VALLE DEL CAUCA**

2017

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a todos los docentes y en especial al profesor Hoover Helago Gaviria y a la profesora Sandra Lorena Aguirre Méndez, que por varios años impartieron sus conocimientos y mostraron también sus valores, permitiendo así una formación integral en nosotras y también contribuyeron con criterios, consejos, y tiempos valiosos para la culminación de este trabajo. Para todos ustedes nuestra gratitud y respeto.

Así mismo de manera muy especial, un reconocimiento al profesor Julián David Salcedo Mosquera por la orientación y conocimientos brindados, capacidad intelectual y profesionalismo demostrado para la realización y culminación de este trabajo, por su apoyo y amistad que nos permitieron aprender mucho más que lo aprendido en este proyecto.

También un profundo agradecimiento a la bibliotecaria Gloria Stella Toro Villa quien nos brindó un apoyo incondicional de manera amable, con gran sentido de colaboración para el desarrollo del presente trabajo.

De igual manera a la Empresa Agrícola La Betania, por su permanente disposición y el aporte de la información necesaria para realizar la presente investigación. Gracias especiales a todos, por sus amables recomendaciones, que de muy buena manera nos sirvieron para hacer posible la preparación de este trabajo y que en definitivas, se convirtieron en uno de los pilares fundamentales para la obtención de los resultados propuestos.

DEDICATORIAS

Dedico este trabajo principalmente a Dios y a la virgen María, por llevarme por el camino del bien y darme la sabiduría necesaria para llegar al final de esta etapa académica.

A mi querida madre, a quien le debo todo lo que soy, en reconocimiento a su amor, esfuerzo y sacrificio, por su apoyo incondicional y por siempre darme esa voz de aliento y animo en los momentos más difíciles; como una muestra de cariño por sus sabios consejos que incidieron en mi formación como persona y mujer.

A mis amigos quienes siempre han aportado con un granito de arena en mi desarrollo profesional.

Y a una persona muy importante en mi vida, que me brindo compañía, amor y supo darme su apoyo incondicional para concluir mi formación profesional.

María Lorena Taborda

Primero que todo le dedico y le agradezco a Dios y a mi hermanito que está en el cielo por brindarme la fuerza y la sabiduría para superar cualquier obstáculo que se presentó, a mis padres y hermanas por la paciencia, el ánimo y el apoyo incondicional brindado durante todo este proceso académico. Le agradezco de todo corazón a mi compañera de batallas María Lorena Taborda Vásquez por la tenacidad, esfuerzo y compromiso que demostró durante la realización de nuestro trabajo de grado. A ellos mil gracias, gracias por permitirme ser mejor y por su compañía constante y leal.

Nataly Cristina Ávila

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN.....	10
INTRODUCCIÓN	12
1. ANTECEDENTES.....	13
2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	28
2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	28
2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA:	29
2.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	30
2.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	30
2.4.1 DEL ALCANCE	30
2.4.2 DEL TIEMPO	30
2.4.3 DEL ESPACIO	31
3. OBJETIVOS.....	31
3.1 OBJETIVO GENERAL	31
3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	31
4. JUSTIFICACIÓN	32
4.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	34
4.2 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.....	34

4.3 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	35
5. MARCO REFERENCIAL.....	37
5.1 MARCO TEÓRICO.....	37
CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORIA	44
5.2 MARCO HISTÓRICO.....	46
5.3 MARCO CONCEPTUAL.....	49
5.3.1 CONTROL INTERNO	49
5.3.2 COSO I.....	50
5.3.3 COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CAFÉ	52
5.3.4 DISEÑO.....	53
5.3.5 SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	53
5.3.5. EMPRESA CAFETERA	54
6. METODOLOGÍA	61
6.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	61
6.2. TIPO DE ESTUDIO	61
6.3 FUENTES PRIMARIAS	62
6.3.1 FUENTES SECUNDARIAS	62
6.4 PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO.....	63
7. APLICAR LA METODOLOGÍA COSO I, EN EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, EN EL ÁREA DEL CULTIVO DE CAFÉ EN LA EMPRESA	

AGRÍCOLA “LA BETANIA” VEREDA EL MANZANILLO, MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA.....	66
CAPÍTULO 1	66
7.1 MODELO COSO I Y SU APLICABILIDAD EN EL SECTOR EMPRESARIAL DE LA EMPRESA AGRÍCOLA “LA BETANIA” VEREDA EL MANZANILLO, MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA	66
CAPÍTULO 2	89
7.2 EMPRESA AGRÍCOLA “LA BETANIA” VEREDA EL MANZANILLO, MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA.....	89
CAPÍTULO 3	105
7.3 IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS POTENCIALES A LOS QUE ESTÁ EXPUESTA LA EMPRESA AGRÍCOLA “LA BETANIA” EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN.	105
CAPÍTULO 4	127
7.4 ELABORACIÓN DE CONTROLES BASADO EN EL MODELO COSO I, PARA LA EMPRESA AGRÍCOLA “LA BETANIA” VEREDA EL MANZANILLO, MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA	127
8. CONCLUSIONES	145
9. RECOMENDACIONES	148
10. BIBLOGRAFÍA	149

Índice de figuras

<i>Figura 1. Croquis Empresa Agrícola “La Betania”. Fuente propietario.</i>	48
<i>Figura 2 Costos de cada Fase</i>	65
<i>Figura 3. Organigrama. Fuente Elaboración propia</i>	90
<i>Figura 4. Aspectos que trabajan las Buenas Prácticas Agrícolas.</i>	128
<i>Figura 5. Pancarta acuerdos de conducta.</i>	129
<i>Figura 6. Estructura Organizacional con apoyo contable.</i>	130
<i>Figura 7. Aplicación móvil Agroclima.</i>	131
<i>Figura 8. Pantallazo: Plataforma de servicios del Centro de Investigaciones del Café (CENICAFÉ).</i>	132
<i>Figura 9. Formato registro de control de labor realizada, insumos y jornales a pagar.</i>	133
<i>Figura 10. Restricción de acceso a bodega.</i>	134
<i>Figura 11. Señaléticas usadas para zona de insumos, herramientas.</i>	135
<i>Figura 12. Plan de bioseguridad zona de beneficio de café.</i>	136
<i>Figura 13. Plan de bioseguridad ingreso al lote de producción.</i>	137
<i>Figura 14. Diagrama de Gantt.</i>	139
<i>Figura 15. Pantallazo interface AgroWin</i>	140
<i>Figura 16 Esquema circular de control interno</i>	143
<i>Figura 17 Mapa conceptual de control interno</i>	144

Índice de tablas

<i>Tabla 1 Lista de chequeo al Administrador sobre el sistema de control</i>	100
------------------------------------------------------------------------------------	-----

Tabla 2. Lista de chequeo al Mayordomo sobre el sistema de control	102
Tabla 4. Matriz de Riesgo (Administrador)	106
Tabla 6. Matriz de riesgo (Mayordomo)	116

Índice de gráficas

Gráfica 1. Ambiente de control (Administrador)	107
Gráfica 2. Evaluación de riesgo (Administrador)	109
Gráfica 3 Actividades de control (Administrador).....	110
Gráfica 4. Información y comunicación (Administrador).....	112
Gráfica 5. Supervisión y Comunicación (Administrador)	114
Gráfica 7. Ambiente de control (Mayordomo)	117
Gráfica 8 Evaluación de riesgo (Mayordomo).....	118
Gráfica 9. Actividades de control (Mayordomo)	120
Gráfica 10. Información y comunicación (Mayordomo)	122
Gráfica 11. Supervisión y seguimiento (Mayordomo).....	123

RESUMEN

El presente trabajo, tiene como propósito un diseño de control interno basado en el modelo COSO I, aplicado a la empresa agrícola La Betania, vereda el manzanillo, municipio de Sevilla valle del cauca, el cual potencializara su desarrollo, crecimiento organizacional, y el mejoramiento en los procesos de su operatividad que permitirá ejercer un mayor control en las actividades y sirviendo a la administración en la correcta toma de decisiones.

La metodología de investigación utilizada fue cualitativa y se llevó a cabo en cuatro fases donde se recolectaron datos, se realizó reconocimiento del entorno, se identificaron los riesgos existentes, y por último se propusieron conclusiones y recomendaciones a la empresa; logrando de esta manera dar cumplimiento al objetivo general y específicos esta investigación.

Con la implementación del sistema de control interno propuesto, basado en el modelo COSO I, se espera contribuir a la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área producción, dando lugar a que las actividades y procesos se realicen con una seguridad razonable ya que al seguir controles y procedimientos previamente establecidos disminuirá el nivel de riesgo en posibles errores y fraudes.

Palabras claves: COSO I, Control Interno, Procesos

ABSTRACT

The present work has as a purpose a control design based on the COSO I model, applied to the agricultural company La Betania, village El Manzanillo, municipality of Sevilla Valle del Cauca, which will potentiate its development, organizational growth, and improvement in the processes of its operability that is applied in a control of mayor in the activities and serving in the administration in the correct taking of decisions.

The research methodology used was qualitative and was carried out in four phases where data were collected, the environment was recognized, the existing risks were identified, and finally conclusions and recommendations were proposed to the company; thus achieving the general and specific objective of this research.

With the implementation of the proposed internal control system, based on the COSO I model, it is hoped to contribute to the efficiency and effectiveness of the operations in the production area, resulting in the activities and processes being carried out with reasonable security since at the following previously established controls and procedures will reduce the level of risk in possible errors and frauds.

Keywords: COSO I, Internal Control, Processes

INTRODUCCIÓN

El Control Interno siempre ha existido en las compañías de una forma más o menos sencilla, pero no es hasta finales del siglo pasado cuando se comenzaron a formalizar y establecer unos Sistemas de Control Interno más complejos. Se crearon diferentes enfoques y terminologías dependiendo de las necesidades de la dirección de las compañías.

Debido al constante avance, ha surgido la necesidad en toda organización grande o pequeña de buscar instrumentos que permitan disminuir significativamente los riesgos a los cuales se encuentran expuestas, con el fin de evitar fraudes y lograr la eficiencia y eficacia operativa. El sistema de control interno es de suma importancia para la estructura administrativa-contable de una organización, ya que éste busca asegurar la confiabilidad de los estados financieros, la eficacia en las operaciones y el cumplimiento de políticas, leyes y reglamentos.

Es por ello que la presente investigación tiene como finalidad diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa agrícola La Betania, ubicada en la Vereda el Manzanillo, municipio de Sevilla Valle del Cauca, basado en el modelo COSO que es un proceso integral y dinámico, que conlleva al manejo y uso de los recursos humanos, económicos y materiales, el cual permitirá detectar situaciones críticas y anomalías que se originan en el desarrollo de las operaciones e impidan el cumplimiento de objetivos empresariales, aplicado al área de costos de producción puesto que esta ocupa parte importante dentro de la misma ya que su buen manejo es pilar fundamental dentro de las organizaciones para la toma de decisiones.

Con base en lo anterior, se busca fortalecer los procesos del área de costos de producción logrando la efectividad de cada una de las actividades con el ánimo de establecer parámetros para mejorar el sistema de gestión administrativo-contable que permita obtener resultados óptimos para la empresa.

1. ANTECEDENTES

Los antecedentes que se encontraron acordes al presente trabajo de investigación, son los siguientes:

- **A NIVEL INTERNACIONAL**

El primer referente es un trabajo de grado de la universidad de el salvador Centroamérica elaborado por Julio Cesar de lo o Torres, William Vicente López Molina y Enrique Antonio Martínez (2012) titulado estudio realizado para el “Sistema Contable de Costos y Control Interno para el Cultivo y Comercialización del café, con Aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, para Productores de Café de la Zona Paracentral a Implementarse en el año 2012”

Esta investigación evidencia como objeto de estudio en la problemática planteada, que en las fincas cafetaleras ubicadas en zona paracentral, no presentan un manejo adecuado al momento de registrar sus actividades agrícolas y comerciales, pues no poseen las herramientas adecuadas para el control de los tres elementos del costo (Insumos y Materiales, Mano de Obra, Costos Indirectos de Producción), esto les afecta en la determinación de los beneficios o pérdidas obtenidas en la comercialización de las cosechas recolectadas de café.

De igual forma se menciona la falta de criterios para protección y el uso razonable de los Insumos y Materiales, la contratación de la Mano de Obra, factores de distribución de los Costos Indirectos de Producción incurridos durante las fases de producción del cultivo de café y la salvaguarda de los bienes utilizados en la producción, el activo biológico y las respectivas cosechas obtenidas de este.

Por ende, establecen como objetivo los procedimientos para el análisis y registro de las operaciones realizadas por los productores de café, mediante el Diseño de un Sistema Contable, de Costos y Control Interno para el cultivo y comercialización del café, aplicando la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

El método de estudio implementado en el desarrollo de la investigación fue el método operativo, este permitió conocer la situación actual de los cafetaleros de la zona paracentral, el diagnóstico realizado a este sector ayudo a identificar las siguientes necesidades: falta de un sistema contable, falta de un sistema de costos, inexistencia de políticas contables e inexistencia de control de los inventarios de los insumos y materiales aplicados y del cultivo del café.

Este trabajo establece que el 100% de las fincas cafetaleras de la zona paracentral, no poseen un sistema de costos adaptable a sus operaciones productivas, impidiendo establecer con claridad los costos reales de producción. Esto conlleva, que la información no sea completa y oportuna, limitando con ello la toma de decisiones.

En las fincas cafetaleras de la zona paracentral, no poseen un sistema de control interno, que les permita salvaguardar de manera eficaz y eficiente sus activos y bienes. Asimismo controlar las diferentes actividades realizadas en las fases del cultivo, mantenimiento y recolección del café.

El estudio conduce y orienta la investigación a la aplicación y desarrollo de técnicas y metodologías contables, manejo de control interno dentro de las empresas agro cafetaleras de manera que permita a los productores tener una herramienta de facilidad y control en sus procesos. (De Lo o Torres, López Molina, & Martínez , 2012)

La presente investigación permite profundizar en aspectos alusivos al problema de investigación, propuesto para la realización del proyecto en cuestión, sustrayendo de él, técnicas

de investigación cuestionables en la región del eje cafetero, que sin lugar a duda ofrece un quehacer fundamental en lo teórico - práctico, facilitando la definición de variables, uso de instrumentos, diseños de encuestas, recaudación y ordenamiento de datos, los cuales no se encontraban al alcance del material para el trabajo.

Por otro lado el segundo referente es un trabajo de grado de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, elaborado por Roberto Daniel Flores Burgos (2014) titulado “Análisis de Control Interno a través de la evaluación de riesgos de la hacienda (Alemania) ubicada en el Cantón Balzar de la Provincia del Guayas y propuesta de un módulo alternativo”

Esta investigación es un estudio de los procesos de adaptación del emprendedor en el mundo empresarial. En Ecuador la gran mayoría de haciendas cuentan con procesos, personal y políticas aptas para el óptimo funcionamiento de la misma, no obstante, es común encontrar personas que heredan u obtengan haciendas con el fin de sembrar o cosechar productos. Pero no tiene un control adecuado para administrar, Por lo general es difícil y conlleva más procesos, administrar una extensión enorme de tierra para aprovechar agro-forestalmente, las posibilidades de triunfar son aceptables pero comprenden un sin número de observaciones y una adecuada estructura para llegar a hacer eficiente y óptima.

Por lo anterior la investigación presenta la necesidad de analizar los riesgos de control interno que afectan el desempeño administrativo del sector agro-forestal de la Hacienda Alemania y ayudar a mejorar el desempeño operacional y económico de la hacienda por medio de manuales de políticas y funciones que aseguren el bienestar de los procedimientos administrativos.

Este trabajo tiene un enfoque cualitativo puesto que se basa en el análisis de la recolección de datos y la comprensión, descripción de hechos que suceden en el lugar investigado, buscando las causas por cual son provocadas y, el respectivo análisis y entendimiento del problema.

Los administradores o propietarios deben hacer énfasis en realizar la correcta segregación de funciones entre su personal y ellos, puesto que un diseño de control interno organizacional parte de la determinación de objetivos y la correcta designación de funciones del personal que cuenta la Hacienda Alemania, la cual le permitirá mejorar sus sistemas de control y la optimización de tiempo y de recursos. (Flores Burgos, 2014)

Esta investigación ayudo a afirmar el problema en cuestión para el proyecto, y a dimensionar desde otro punto de vista las necesidades de conocer sobre temas administrativos y contables a la hora de querer incursionar en el campo empresarial como aspirantes a futuros emprendedores, no sin restar importancia a los presentes empresarios que ven la necesidad de estar actualizados en la estructura organizacional, y de implementar herramientas útiles que permitan mantener el control interno y la eficiencia en el desarrollo empresarial.

- **A NIVEL NACIONAL**

El primer referente significativo a nivel nacional es proveniente de la Pontificia Universidad Javeriana de Bogotá D.C., trabajo de grado elaborado por Iván Darío Rebolledo Eraso y Luis Alberto Vento Betancourt (2004) titulado “Propuesta de agroindustrialización del proceso del beneficio del café en el municipio de la Unión (Nariño) de acuerdo a las características de calidad esperadas por el cliente a nivel internacional”

El trabajo presenta un comparativo estadístico con los precios del café en los últimos 30 años al 2001, ya que se enfrenta a una crisis de precios bajos y calidad cada vez peor, incluso para las variedades arábicas, que habían llegado a tener un precio alto. Las causas se presentan por la reestructuración del mercado, desequilibrios de poder y las alternativas de expansión en la demanda y la oferta establecida. Asimismo se presenta la necesidad de mejoramiento del proceso

de beneficio del café, que ayude al campesino del Municipio de la Unión (Nariño) a conservar las características de calidad del grano esperadas por el cliente final a nivel internacional.

De tal modo que, el objeto de estudio implementado en el desarrollo de la investigación, tiene un enfoque mixto (cualitativo, cuantitativo), utilizando como técnica para su desarrollo, la entrevista. El método permite entrevistar de una forma segura al personal cuya pericia es pertinente para el desarrollo y estudio de la investigación, ayudando a la recolección de información por medio de correos electrónicos, de tal forma que permita eficiencia en dicho proceso.

La investigación permite conocer que el precio que se recibe por la venta del grano, apenas alcanza para cubrir los costos de producción de la finca. Las víctimas principales de tal caída del precio son los productores y especialmente, los cientos de miles de pequeños productores, que no disponen del capital suficiente para sobrevivir económicamente, ya que se ven más afectados todavía por no tener acceso directo al mercado, sino que para poder vender su producto, dependen de intermediarios, por lo que se deben presentar diferentes alternativas y proyectos que ayuden al campesino a mejorar su calidad de vida y eviten la propagación de cultivos ilícitos como otras vías de ingresos monetarios. (Rebolledo Eraso & Vento Betancourt, 2004)

El presente trabajo permite y deja evidenciar la problemática que enfrenta el productor directo del café, especialmente los medianos y pequeños productores, es así que se puede visualizar la necesidad de implementar herramientas y soportes que coadyuven al mejoramiento administrativo tanto de la empresa productora como la producción misma. De tal forma, que el productor podrá conocer y tener a la mano su información real, para la toma de decisiones, que le permita subsistir en el mercado.

Por otro lado el segundo referente es un trabajo de grado de la Universidad de San Buenaventura en la ciudad de Bogotá, elaborado por Deisy Carolina Pardo y Liana Patricia Ríos Nariño (2007) titulado “Propuesta para la formalización del sistemas de control Interno de la compañía C.I. Inversiones Almer Ltda.”

La compañía C.I. Inversiones Almer Ltda., desde la fecha de su creación 29 de octubre de 1984, hasta la fecha de la posterior investigación, no ha incorporado un sistema de control interno estructurado, que le permita tener control apropiado de las operaciones en las diferentes áreas (contabilidad, almacén, compras y ventas).

De tal modo que, se implementó como objetivo principal la estructuración y organización en el sistema de control interno en la compañía C.I. Inversiones Almer Ltda., que le permita mejor y definir los procesos de control, eficiencia y eficacia, particularmente en las áreas de Contabilidad, Compras, Almacén y Ventas.

La metodología de investigación aplicada es descriptiva. La información fue analizada teniendo en cuenta los lineamientos del informe COSO, para realizar un diagnóstico de los procesos, controles, procedimientos y operaciones que actualmente se llevan a cabo con el fin de proponer un modelo de control interno que se ajuste a las necesidades de cada área.

Dentro de la cultura organizacional de una compañía es difícil encontrar que la administración de esta destine recursos para la implementación de sistemas de control que se permita tener ventajas competitivas frente a las demás organizaciones que se encuentran en su mercado.

Para el mejoramiento de los mercados que se llevaron en los departamentos de contabilidad, compras, almacén y ventas de la empresa C.I. Inversiones Almer Ltda., se realizaron varias sugerencias como manuales de funciones de matriz DOFA, de procedimientos, mapas de riesgos, misión, visión, plan estratégico, entre otros, para asegurar la eficiencia y la eficacia de las

operaciones, confiabilidad y oportunidad en la información, para poder cumplir con las metas y objetivos propuestos por la compañía. (Pardo & Ríos Nariño, 2007)

El trabajo permite evidenciar que un diseño de un sistema de control interno ajustado a la organización y de la mano de las funciones administrativas propuestas por Fayol en su teoría, afirma el buen desencadenamiento de las relaciones empresariales con el plan estratégico de la organización. Permitiendo el buen progreso y funcionamiento del sector empresarial a impactar.

- **A NIVEL REGIONAL**

El primer referente que se identificó a nivel regional de la Universidad Libre de Colombia, un trabajo de grado presentado por Sandra Patricia Alarcón López y José Felipe Trejos Restrepo (2009) titulado “Propuesta de Modelo de Sistema de Control Interno en las Cooperativas Agroindustriales en los Municipios del Norte del Valle del Cauca”

El incremento en la aparición de grupos organizados, como es el caso de las Cooperativas nacidas bajo la ley 79 de 1988, y propiamente las de objeto de este estudio, las

Cooperativas agroindustriales, que se ha dado en Colombia en los últimos diez años, las cuales se crean con el objetivo de generar un crecimiento económico y social para los asociados, contribuyendo además, con el abaratamiento de los precios en el mercado y la diversificación de la agricultura en el país, han generado un incremento notorio en cuanto el número de cooperativas agrícolas, viéndose afectadas en la parte tributaria,

contable y con muy pocos controles internos que generan que éstas no funcionen y queden en Cooperativas de “Papel”.

Si bien, los campesinos propietarios de pequeñas parcelas fueron capacitados por programas del gobierno con apoyo de organizaciones no gubernamentales, para vencer el

temor que le generaba el hecho de asociarse; de compartir sus conocimientos para el bien común, los programas se quedaron cortos en cuanto al proceso administrativo, y nulo en control interno siendo este aspecto el que tiene a las cooperativas en situación gravosa.

De tal forma que, fue pertinente Proveer de un modelo estándar de Control Interno, a las Cooperativas Agrícolas del departamento del Norte del Valle del Cauca, en los municipios de: El Dovio, La Unión, Toro y Versalles; que permita el mejoramiento continuo de sus operaciones y su consecuente consolidación económica y organizacional.

El presente trabajo presenta una metodología de investigación, ya que busca dejar un modelo de control interno para las Cooperativas Agroindustriales del Norte del Valle, tomando como referencia la selección de una Cooperativa. Los métodos que se utilizaron en el proyecto fueron el inductivo, deductivo y de análisis. Con el propósito de conocer la situación actual de la empresa y diagnosticar lo referente al control interno.

El sector Cooperativo agroindustrial de los municipios de El Dovio, Toro, La Unión, Versalles en el Departamento del Norte del Valle adolece de un sistema de control interno, debido en buena parte a factores económicos ya que no cuentan con los recursos suficientes para hacer dicha inversión. Más aún debido a este mismo factor la cantidad de funcionarios son limitados generando segregación de funciones. Por ende, estas cooperativas agroindustriales al no tener implementado un control interno tienen altos riesgos latentes, al no detectarlos podría llevarlos a la quiebra o cierre de sus Organizaciones, así mismo tomando la premisa “Lo que no se controla no es posible medirlo”. (Alarcón López & Trejos Restrepo, 2009)

Es de resaltar que aun en la actualidad contar con procesos contables e intervenir en el manejo interno de una organización tiene un costo elevado para la mayoría de las empresas que

siendo mediana o pequeñas luchan en el día a día por sobresalir en el mercado competitivo, es de allí, que las herramientas que deja este trabajo permite ahondar más en la factibilidad, y facilidad de obtención de un diseño de sistema de control interno que permita de manera fácil y de bajo costo implementarlo en cualquier tipo de organización.

Por otro lado, el segundo referente es un trabajo de grado de la Universidad Autónoma de Occidente, elaborado por Adriana María Ruíz Acosta y María Fernanda Correa Ibarra (2014) titulado “Propuesta de Mejoramiento en el Procedimiento de Control, Manejo y Custodia de Activos fijos de la Empresa cerdos del Valle S.A”

El trabajo de investigación presente, relaciona el contexto en el área pecuaria con más de diez años en el mercado, en la compañía CERDOS DEL VALLE S.A. ha crecido significativamente teniendo que contratar nuevo personal y a la vez es necesario considerar la rotación del mismo durante este tiempo, así como también ha sido necesario comprar más activos; esto ha implicado la reasignación de usuarios responsables, labor que no ha sido realizado en su totalidad pues se encuentran activos asignados a personas que ya no laboran en la compañía, haciendo que a pesar de una asignación inicial no se conozca el verdadero ubicación de los bienes de la compañía, si no están o si fueron sustraídos, ni tampoco el responsable de los mismos.

Existe, entonces una gran preocupación, ¿cómo tener la claridad y la certeza de la ubicación y el responsable de los activos?, ¿cómo saber si la persona a cargo del activo ya no labora en la empresa, debido a las fallas en la comunicación? Y ¿cómo garantizar que los activos se registren realmente como son, y no sean llevados por error al gasto, es decir que al momento de capturar la compra no se reporte al responsable de actualización de los activo fijos y se contabilice de manera inadecuada o viceversa, que se pretenda registrar un activo, cuando no cumple las características de definición de los mismos? Este tipo de interrogantes es lo que crea la necesidad

de establecer un procedimiento de control que mejore sustancialmente la situación de los activos y que brinde una guía para el seguimiento, verificación, asignación, y control de los mismos.

Por ende, se realizó la propuesta de un diseño adecuado para los procedimientos del control de activos fijos que permita a la empresa tener una efectiva información sobre los bienes adquiridos por la compañía, además evidenciar la importancia de controlar sus recursos y administrarlos de una manera más eficiente.

Este proyecto de investigación presenta una metodología exploratoria y de comprobación, que consiste en la búsqueda de información relevante y suficiente mediante el examen de soportes y visita al punto donde se encuentran ubicados los activos de la compañía Cerdos del Valle S.A.

Este procedimiento constituye una herramienta que permitirá a la empresa tener un mejor control de sus activos, conocer los responsables y los movimientos que se realicen con cada uno de ellos, mejorando su control y conociendo realmente la ubicación de los mismos. (Ruíz Acosta & Correa Ibarra, 2014)

La estructura planteada por el presente proyecto permite resaltar los diagnósticos en cada una de las áreas de la empresa con respecto a la importancia de los cargos y responsabilidades que se buscan en el desarrollo y la producción de cada uno de los campos, esto permite que se aplique e introduzca dentro de un contexto teórico práctico formulaciones y procedimientos que lleven al mejoramiento del control y delegación de responsabilidades sobre cada uno de los autores del manejo del tratamiento, bien sea administrativo u operativo.

- **A NIVEL INSTITUCIONAL**

El primer trabajo de grado que se logró encontrar de la Universidad del Valle, titulado “Informe de Práctica Empresarial Implementación de un Sistema de Control Interno para la

Cartera que Manejan los Representantes de Venta en Corbeta S.A”, elaborado por Santiago Vélez Libreros (2016).

El planteamiento del problema de esta investigación es que los representantes de venta de Corbeta S.A, no visualizan el manejo de su cartera como un patrimonio de la compañía, ni mucho menos como una herramienta de trabajo que les permite desarrollar sus labores de forma eficaz y productiva, además de eso cuando se generan las Notas Crédito los representantes de venta se la entregan al cliente, pero las han utilizado de manera errada porque con ellas han otorgado descuentos que no han estado autorizados, argumentando que posteriormente se les entregarían las notas equivalentes a estos descuentos.

Por ende, se realizó la propuesta del diseño de un sistema de control interno en las unidades más representativas para minimizar el deterioro de la cartera que afectan los resultados económicos de Corbeta S.A.; teniendo en cuenta aspectos influyentes como mecanismos de control y procedimientos internos que se regulen como políticas institucionales y su No aplicación debe generar sanciones disciplinarias.

Este trabajo desarrollo una metodología descriptiva que se utilizó para la caracterización de las unidades de negocio de Corbeta S.A.; específicamente se concentrará el análisis en la unidad de negocio focalizada de Procter & Gamble.

El diseño del sistema de control interno para el manejo de la cartera que tienen a su cargo los representantes de venta en Corbeta S.A., permitió identificar que el área de cartera no cuenta con el personal suficiente para efectuar seguimientos de manera detallada a los procesos de recaudo y mantenimientos de saldo, de esta manera implementaron políticas de recaudo y manejo de la cartera existente. (Vélez Libreros, 2016)

El presente trabajo permite evidenciar como la ausencia de un control interno constituye un factor de riesgo en cualquier organización, es por ende que es necesario implementar el diseño de un sistema de control interno para mitigar los riesgos, revisar los procesos llevados a cabo por cada departamento, área, y unidad de trabajo, evaluar los procesos de trabajo .

Por último se encontró un estudio realizado para el “Caso de Auditoría y Control de Inventarios en la Comercializadora Internacional de Azúcares y Mieles S.A (CIAMSA) para el Período Julio – Diciembre de 2014” elaborado por Juan Carlos Ramírez Osorio (2015) de la Universidad del Valle, con la que se completa el cuadro de antecedentes.

La problemática planteada en el presente trabajo de investigación fue, que al terminar el período contable Julio – Diciembre de 2014, el Ingenio El Portal ubicado en el departamento del Valle del Cauca y la Administración de CIAMSA, en compañía de la Jefatura de Bodega en el ejercicio de la práctica empresarial, se encontró que los inventarios finales que debían tener en las bodegas de la Comercializadora Internacional de Azúcares y Mieles S.A (CIAMSA) no correspondían a los existentes físicamente.

Los interrogantes que se derivan de esta situación que se presenta en dicho período con respecto al manejo y control de los inventarios en la Comercializadora Internacional de Azúcares y Mieles S.A (CIAMSA) serían entonces si existe una adecuada asignación del producto final a cada una de las transacciones derivadas de la venta a un cliente en el exterior, si los productos asignados son realmente los solicitados por los clientes y coinciden en sus especificaciones, calidad y peso correspondientes, si las cantidades asignadas a una entrega son las solicitadas por los compradores, si se realiza oportunamente las transacciones contables que permiten ajustar el inventario. Esta situación se detectó por parte de la Administración en cabeza de la Jefatura de

Bodegas y será expuesto a la Auditoría Interna y a la Revisoría Fiscal Price wáter house Coopers para obtener de ellos sus opiniones.

Lo cual permite investigar sobre la necesidad de determinar el motivo que generó las diferencias encontradas de sacos en las bodegas de la Comercializadora Internacional de Azúcares y Mieles S.A (CIAMSA) presentando una propuesta de mejoramiento al Control Interno de Inventarios, permitiendo de este modo, evidenciar qué situaciones generan errores que hacen que los informes finales difieran de los observados por el Ingenio productor al momento de la exportación u operación portuaria.

El trabajo de investigación cuenta con un método de diseño descriptivo y analítico; situaciones presentadas que incluyen el manejo de inventarios, la utilización de los materiales para exportación, el manejo de los almacenes y bodegas en tierra al interior de la Comercializadora Internacional de Azúcares y Mieles S.A (CIAMSA) son sujetos de estudio en campo y determinan maneras de abordar las situaciones de riesgo que impliquen el desarrollo de técnicas que impidan la ocurrencia de irregularidades conocidas en otros casos presentados.

El desarrollo del presente trabajo, permite mostrar la importancia al estricto cumplimiento del control interno en las compañías, hacer seguimiento a la documentación generada por los movimientos financieros u operativos para que al final de un período no se observen diferencias entre lo que se tiene físicamente y lo que se cuenta en libros. (Ramírez Osorio, 2015)

El presente trabajo refleja la importancia de aplicar control interno dentro de las empresas, puesto que aparte de tener un buen manejo en todas las áreas y en sus procesos, esto conlleva a que exista una organización tanto interna como externa. De este modo la posibilidad de enfrentarse a problemas graves es mínima, puesto que al aplicarlo, el margen de error disminuye, en comparación con entidades que no lo aplican.

Por otro lado, en 2016 fue presentado en la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del valle, programa de contaduría pública, Santiago de Cali, trabajo de grado “el sistema de control interno y su contribución en la gestión empresarial: caso entidades cooperativas”, por Esperanza Pedroza Fierro, para optar por el título de contador público.

En la realización de la investigación, objeto de estudio, arroja como problemática que las cooperativas no han sido ajenas a diversas crisis, entre las cuáles conviene mencionar la de los años noventa (90), en especial el subsector de ahorro y crédito o comúnmente conocido como cooperativo financiero, que para algunas le significo su liquidación y desaparición, en buena parte atribuible a la insuficiente regulación y supervisión.

Recientemente, se presentó una crisis en el sector solidario cuando Saludcoop fue intervenida por la Superintendencia de Salud, una de las cooperativas más grandes de Colombia, también se vio afectada Coomeva y así se puso en tela de juicio nuevamente al cooperativismo recordando la crisis referenciada de los 90, por lo que esto conlleva a preocuparse por la vigilancia que el Estado ejerce sobre estas entidades y fundamentalmente el aporte que pudo haber tenido en la gestión el haber contado con un sólido y probado sistema de control interno.

Por consiguiente, nace la necesidad de Identificar como puede contribuir el sistema de control interno en la gestión empresarial de las entidades cooperativas. Además de quedar como un aporte a las pequeñas cooperativas para que conozcan la importancia de incluir dentro de sus procesos, la aplicación de un sistema de control interno.

La metodología que utilizaron fue la combinación del estudio exploratorio y descriptivo. Exploratorio, porque se plantea un interrogante de investigación, se busca la familiarización del tema a investigar por medio de la observación, de la búsqueda de material bibliográfico para conformar el marco teórico base para el desarrollo del trabajo, y descriptivo porque después de la

identificación y determinación de los elementos del problema de investigación, se describirá la manera como el Sistema de Control Interno participa dentro de las estrategias que tiene una empresa cooperativa para lograr ser viable.

Se hace notorio en el desarrollo del presente trabajo, que el sistema de control interno es necesario en cualquier tipo de entidad y más aún en el tipo de entidades como son las Cooperativas que tienen ciertos valores y principios que implica una responsabilidad social inmensa, por lo que es innegable la necesidad de que exista controles internos que velen por que no se desajuste los fines y objetivos principales. Y sí, el sistema de control interno contribuye a la gestión empresarial, ya que se convierte en uno de los elementos para lograr que una cooperativa sea viable y cumpla con sus finalidades; su contribución está basada en que logra minimizar los riesgos, posibilita que se revisen y se cumplan los procedimientos y procesos de conformidad con las políticas y norma establecidas, además porque se convierte en una garantía para el gestor de la entidad, pues la información, informes, con los que trabajan son confiables.

(Pedroza Fierro, 2016)

La presente investigación permite constatar el grado de relevancia que existe al implementar un modelo de control interno en toda organización, que en este caso, sería en las cooperativas, puesto que al ser aplicado correctamente, reflejara buenos resultados y de esta forma obtener un buen manejo en cada uno de las áreas, procesos y actividades que la cooperativa ejecute para el desarrollo de su objetivo.

2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La caficultura ha sido considerada como uno de las actividades agrícolas más ricas desde hace más de 80 años. El café de Colombia además de una excelente tasa, aroma y sabor, es fuente de empleo para millones de personas que dependen de este cultivo en el país. Así mismo, hay un patrimonio social y cultural en torno a la producción del café, que lo hacen la principal fuente de ingresos para familias que producen en pequeñas parcelas y es producto de una combinación de variables que van desde la mejor semilla, la adecuada siembra y sostenimiento así como la cosecha y adecuado beneficio para el control de la calidad del producto final. Sin embargo ante las dificultades relacionadas con el precio internacional, el cambio climático y las plagas, desde el año 2012 el Congreso Nacional Cafetero planteó como prioridad urgente la necesidad de una política de sostenibilidad dados los problemas que enfrenta esta actividad al futuro.

En el Valle del Cauca, la caficultura se concentra en la zona norte del departamento, siendo el municipio de Sevilla el principal productor. Así mismo en el municipio de Sevilla, una de las zonas óptimas para el cultivo del café es la vereda Manzanillo, especialmente por su clima (altura sobre el nivel del mar de 1.500 metros) y su topografía.

A pesar de los programas de apoyo a la caficultura que permanentemente tiene la Federación Nacional de Cafeteros; entidad que agrupa a los caficultores y propende por su bienestar y sostenimiento; las empresas cafeteras en general y la Empresa Agrícola “La Betania” en particular actualmente cuenta con control empírico lo cual incide en los altos costos de producción derivados de la escases de la mano de obra y valor de los agroquímicos, lo que repercute en una reducción de sus actividades de sostenimiento y renovación.

y las prácticas costosas con inadecuados procesos de seguimiento y evaluación de las mismas, entre otros.

Es así que, ante mayores costos de producción, menor productividad e ingresos, baja rentabilidad de la producción de café, requieren de acciones inmediatas que permitan mitigar los efectos negativos que hacen de la caficultura un negocio inviable.

Ante lo expuesto, cobra cada vez más importancia contar con un Sistema de Control Interno que permita hacer seguimiento en forma práctica a los procesos de producción, por lo tanto, el modelo Coso I se presenta como apropiado para la empresa agrícola “La Betania” pues permite tener al alcance herramientas que facilitarán el control al proceso Costos de Producción y mitigarán los riesgos del fracaso económico de la empresa así como permitirán enfrentar de forma eficiente y práctica los aspectos externos que puedan afectarla.

Los sistemas de control y organización interna que permitan evaluar los procesos en la empresa agrícola y a partir de allí implementar actividades necesarias para el funcionamiento, por lo tanto se hacen cada vez más necesarias para continuar la actividad agrícola en un entorno cada vez más competitivo, exigente y globalizado como el actual, específicamente un adecuado uso de información pertinente que genere acciones tendientes al mejoramiento de la calidad y a la reducción de los costos de producción.

2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA:

¿Cómo aplicar la metodología COSO I, en el diseño de un sistema de control interno, en el proceso del cultivo de café en la empresa agrícola “La Betania” vereda El Manzanillo, Municipio de Sevilla Valle del Cauca?

2.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

- ¿Cómo reseñar el modelo COSO I y su aplicabilidad en el sector empresarial?
- ¿Cómo examinar la estructura organizacional definida por la empresa agrícola “La Betania” del municipio de Sevilla Valle del Cauca?
- ¿Cuáles son los riesgos potenciales a los que está expuesta la empresa agrícola “La Betania” en el área de producción?
- ¿Cómo elaborar controles basado en el modelo Coso I, para la empresa agrícola “La Betania”
- ¿Para qué proponer el Diseño del sistema de control interno basado en el modelo COSO I a la administración de la empresa agrícola “La Betania” del municipio de Sevilla, Valle del Cauca?

2.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.

2.4.1 DEL ALCANCE

El alcance es el diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I para la empresa agrícola “La Betania”, vereda Manzanillo, Municipio de Sevilla Valle del Cauca que le permita un adecuado control de los costos de producción contribuyendo a la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa.

2.4.2 DEL TIEMPO

El tiempo para la realización de la investigación es durante el año 2017.

2.4.3 DEL ESPACIO

El área geográfica a desarrollar la investigación será empresa agrícola “La Betania”, en la vereda El Manzanillo del municipio de Sevilla Valle del Cauca.

3. OBJETIVOS

3.1 OBJETIVO GENERAL

Aplicar la metodología COSO I, en el diseño de un sistema de control interno, en el proceso del cultivo de café en la empresa agrícola “La Betania” vereda El Manzanillo, Municipio de Sevilla Valle del Cauca.

3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Reseñar el modelo COSO I y su aplicabilidad en el sector empresarial
- Examinar la estructura organizacional definida por la empresa agrícola “La Betania” del municipio de Sevilla Valle del Cauca.
- Identificar los riesgos potenciales a los que está expuesta la empresa agrícola “La Betania” en el área de producción.
- Elaborar controles basado en el modelo Coso I, para la empresa agrícola “La Betania”
- Proponer el Diseño del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO I a la administración de la empresa agrícola “La Betania” del municipio de Sevilla, Valle del Cauca.

4. JUSTIFICACIÓN

Según el informe de la Federación Nacional de Cafeteros sobre sostenibilidad, en el año 2012 hay en Colombia 3,5 millones de hectáreas que se extienden por casi la totalidad del territorio montañoso del país, en rangos de altura que oscilan mayoritariamente entre los 1200 y los 1900 metros, altitud en la que el cultivo crece en condiciones altamente favorables. Otros dos factores muy relevantes de la zona cafetera colombiana que potencian la excelente calidad de su café son su clima y sus suelos. Aproximadamente 560 mil familias son productoras de café en Colombia.

En cuanto a su aporte social, el cultivo del café ha sido un factor de estabilidad pues ha contribuido a formar un tejido social y económico fuerte, con presencia y acceso a programas de apoyo y de gestión con diferentes actores locales, nacionales e internacionales y a través de instituciones como los Comités de Cafeteros en todo el país, los productores generan y aprovechan las herramientas necesarias para mejorar sus condiciones económicas y su calidad de vida a nivel individual y comunitario.

A nivel de la empresa cafetera, los programas de la Federación Nacional de Cafeteros, están enfocados en la implementación del código de sostenibilidad, sistema de calidad de buenas prácticas agrícolas y acceso a crédito para renovación y sostenimiento de cafetales; con esto se busca hacer frente a situaciones como el cambio climático, las plagas y enfermedades (broca y roya), la falta de renovación de las plantaciones y el precio volátil a nivel internacional (por ser un producto básico) que atentan contra la permanencia de los productores en la caficultura como actividad económica. Lo anterior incide directamente en el ingreso de los productores y a un

menor ingreso, menos prácticas de sostenimiento y renovación que al final hacen inviable el negocio de producción de café.

Pero específicamente la empresa cafetera adolece de sistemas de control interno que le permitan tener una estructura de orden, donde ostente un adecuado manejo de sus funciones, un control en el desarrollo de su actividad para que este llegue a ser eficiente en sus procesos. El sistema de Control Interno COSO 1 reúne cinco componentes fundamentales que son: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación, Supervisión y Seguimiento del sistema de control; los cuales al ser aplicados ayudan a mantener y mejorar el desempeño adecuado de los procesos que existen en las actividades diarias del sector agrícola maximizando un nivel de confianza.

Es por lo anterior y ante las deficiencias y riesgos encontrados que podrían hacer inviable la empresa agrícola “La Betania”, ubicada en la Vereda el Manzanillo, Municipio de Sevilla Valle, la cual no presenta un sistema que le permita un adecuado control de sus procesos, específicamente el de costos de producción, es que se hace necesario con este proyecto de investigación, para asesorar por medio del diseño de un sistema de control interno a la administración para que cuente con una herramienta que brindará un aporte significativo para la realización y mitigación de los problemas que atentan contra la sostenibilidad y de esta forma aprovechar las oportunidades que en ella se encuentren, contribuyendo así a la permanencia en el negocio de la caficultura que como se expuso anteriormente, tanto bien hace al municipio de Sevilla en particular y al país en general.

Los resultados obtenidos en el presente proyecto de investigación permitirán a la empresa agrícola “La Betania”, vereda Manzanillo, municipio de Sevilla valle, llevar procesos internos en el área de producción de forma oportuna, eficiente y eficaz, de tal modo que le permita alcanzar

los objetivos y metas propuestas por la administración y a nivel personal contribuye a que como futuras profesionales de la contaduría diseñemos e implementemos un sistema de control interno práctico con el modelo COSO I que hasta la fecha ha sido únicamente referenciado en forma teórica.

4.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

En el desarrollo y crecimiento de una empresa agrícola se tienen en cuenta varios factores de estudio como la planificación, la definición de objetivos, la secuencia de las actividades agrícolas a desarrollar, la capacidad financiera, la viabilidad y ordenamiento de las funciones que internamente éstas manejan y el manejo del personal; estos factores deben supervisarse diariamente ya que son de gran relevancia para la correcta administración de la empresa si se tienen en cuenta la normatividad y los modelos establecidos por teorías ya identificadas como lo son COSO I, COSO II, entre otras.

Los procesos, bien sean administrativos, contables o financieros pueden llegar a convertirse en obstáculos o cuellos de botella si no se les da el manejo adecuado y pertinente. El presente proyecto de investigación pretende indagar sobre los procesos anteriores específicamente el de costos de producción con el fin de contribuir al desarrollo oportuno, eficiente y el buen manejo de éste específicamente lo contenido en el modelo COSO I de control interno al interior de la empresa agrícola “La Betania”, vereda Manzanillo, municipio de Sevilla Valle.

4.2 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Con el cumplimiento de los objetivos planteados en este proyecto de investigación se dará paso a la creación del diseño de un sistema de control interno que se empleará como un modelo

para el debido funcionamiento del proceso costos de producción en la empresa agrícola “La Betania”, vereda Manzanillo, municipio de Sevilla Valle, que permita de forma dinámica, clara, eficiente y de manera sintetizada, generar una mayor eficiencia en las actividades establecidas y que hacen parte de este proceso particular.

El diseño del sistema de control interno se realizará buscando satisfacer las necesidades del empresario que presenta falencias en su proceso costos de producción, con lo cual se brindarán beneficios para la sostenibilidad de la empresa como tal, a los empleados en particular y a la población en general que de ésta se beneficia con diversas actividades llevadas a cabo en el cultivo y producción de café las cuales deben tener como prioridad la oportunidad, la calidad y la satisfacción para los involucrados.

Así mismo, las estudiantes vinculadas en este proyecto darán paso de la formación universitaria que es básicamente teórica a la aplicación del conocimiento en el ambiente real (Parent Jacquening, Esquivel Estrada, & Gómez Leticia, 2004).

La realización de la presente investigación es muy importante pues brinda la oportunidad de aplicar los conocimientos adquiridos durante la carrera en la empresa agrícola “La Betania”, vereda Manzanillo, municipio de Sevilla Valle en el proceso costos de producción de café y les permite a las estudiantes desarrollar habilidades y destrezas a nivel contable, profesional y laboral al establecer contacto con la realidad empresarial y así comprender, analizar, verificar y corregir aquellos conocimientos que básicamente eran teóricos.

4.3 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Para lograr el objetivo de estudio del presente proyecto de investigación y con motivo de darle respuesta a las necesidades presentadas en el proceso costos de producción presentados por la

empresa agrícola “La Betania”, vereda Manzanillo, municipio de Sevilla Valle y a las exigencias que día a día ésta presenta, se hace necesario acudir a técnicas de investigación y a consultas de fuentes primarias como el administrador de la empresa agrícola, a las entidades pertinentes como la Federación Nacional de Cafeteros y la Cooperativa de Caficultores, así como la consulta de fuentes secundarias principalmente en bases de datos y revistas indexadas ya que estas últimas cuentan con información e investigaciones realizadas con anterioridad, tanto en la parte local como regional, nacional e internacional de manera que permite indagar sobre los estudios y cuestionamientos propuestos en anteriores investigaciones.

Así mismo, dicha información se empleará para la argumentación y elaboración del diseño de control interno en el modelo COSO I para el proceso de costos de producción en pro del beneficio y sostenibilidad de la empresa agrícola “La Betania”, vereda Manzanillo, municipio de Sevilla Valle, logrando con ello abrir campo a un adecuado modelo de control interno para en el sector agro-empresarial.

5. MARCO REFERENCIAL

5.1 MARCO TEÓRICO

A continuación se hará un análisis a diferentes teorías que sirvieron de aporte al presente trabajo de investigación dentro del ámbito del control interno basado en el modelo Coso I, y para ello se profundiza en los conceptos acerca del control interno y los modelos pertinentes para la implementación de esta propuesta.

La contabilidad es el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas. Entre otros, los objetivos de la información contable son:

- Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.
- Predecir flujo de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio de la información o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad.

Para la presente investigación se tuvo en cuenta los registros contables y de costos que se llevan en la empresa agrícola “La Betania”, vereda Manzanillo, municipio de Sevilla Valle.

En la definición de Control Interno propuesta por (Poch, 1992 p.17), quien expresa que: “el control aplicado a la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos”, lo cual deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido, (Leonard, 1990, p.33), asegura que “los controles son en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.”

Esto permite resaltar que, si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada en la empresa agropecuaria, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos y el logro de los objetivos propuestos por la empresa.

❖ “El Control Interno Organizacional como Objeto de Estudio”:

Según (Viloria, 2005):

La organización puede visualizarse como un espacio con puntos de referencia claros, normativos, autoridad y comportamiento planificable, donde se insertan individuos con interés particulares, experiencia y conocimientos; y adicionalmente, los individuos y la organización se encuentran inmensos en un intercambio permanente entre sí mismos y con el entorno, y que, producto de estos intercambios, modifica la actuación del individuo y la organización y, a su vez, el entorno es modificado por las actuaciones de los mismos.

Teniendo en cuenta el intercambio entre los individuos y la empresa como tal, es necesario definir unas reglas que permitan operar sin contratiempos o con los mínimos posibles. Este mínimo de normas se conoce como Control Interno. Según Viloria, pareciera que las organizaciones se han constituido más por hacer y con base en la experiencia, que por estudios

de planes de negocios y diseño organizacional. Esto ocasiona que los sistemas de control interno no respondan a las necesidades organizacionales. (Viloria, 2005 p.89)

De manera que, toda organización, independientemente de su naturaleza económica, debe poseer una herramienta eficaz que le permita establecer reglas claras, objetivas y precisas en el desarrollo interno e institucional como lo es un modelo de control interno, ya que el mercado actual está en constante cambio, este debe de ajustarse al comportamiento global de dichos mercados haciendo necesario controlar los procesos y la estandarización de los bienes y servicio.

Por otro lado citando a (Monllau, 1997) determina que la literatura organizativa produjo una evolución del concepto de control “en la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos. La teoría de la agencia se limita a aplicar los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control”.

Retomando el documento anterior, se pretende visualizar como en dos etapas del tiempo el concepto de control cambia de forma autoritaria a una de aporte objetivista según el desarrollo de las instituciones u organizaciones. Observando las alternativas que se pueden plantearse para la fiscalización de las actividades económicas y financieras.

Este documento recalca la importancia y resaltar el control interno en el sector público, lo cual permitió que muchos directivos sintieran la importancia de indagar y abarcar más sobre este tema en el campo de investigación, por consiguiente pre denomina la importancia del sistema de control interno como un elemento destacado en la fase de planificación de la estrategia de auditoria, impactando tanto al sector público como privado.

❖ “Teoría de la Contabilidad y el Control “

Elaborada por (Sunder, 2005) quien argumenta:

Los énfasis de la teoría de la agencia y de los modelos contractuales explicarían las acciones y herramientas usadas por las partes para regular los problemas que emergen de la relación inversionista-gerente. Uno de ellos es el papel del auditor. La evaluación de la información y su dictamen por parte de un tercero independiente generan dinámicas de aseguramiento y confianza sobre los procesos y logros empresariales que son informados a las partes, en especial a los inversores, por medio de la contabilidad financiera (baste recordar el énfasis del autor en las empresas abiertas), entregando garantía sobre la información, para con ella monitorear y medir los desempeños de la gerencia. Los problemas y costos de agencia derivados de esta situación son ampliamente retomados por el profesor Sunder a lo largo de los capítulos de esta segunda parte del libro.

El auditor no trabaja solo, él debe tener la ayuda del inversionista o administrador el cual es pilar importante en el proceso que se está generando, pero en muchas situaciones no se cumple y se ve al auditor como alguien excluyente. En el presente trabajo esta teoría brinda unas pautas para que esto no ocurra y confiar en el proceso de auditoría, además de los criterios del auditor que como bien se sabe debe tener un excelente juicio y ser imparciales a la hora de mostrar su trabajo; allí se despliega información importante que ayudara a mejorar los procesos de la organización, es aquí donde se debe quitar la brecha, porque tanto los conocimientos del auditor como del inversionista son sumamente importantes, y observar que cada información suministrada y analizada será para desarrollar un mejor desempeño de la empresa, generando más confianza y seguridad.

Según Walter B. Meigs (Meigs, 2009) el control interno es un conjunto de medidas cuyo propósito básico es promover la operación eficiente de la organización, proteger los activos contra el desperdicio y el uso ineficiente, promover la exactitud y confiabilidad en los registros contables,

alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la compañía y evaluar la eficiencia de las operaciones.

Lo anterior indica que, el Control Interno son las normas básicas que toda empresa debe tener para dar un uso eficiente a los recursos que permita proteger los activos evitando desperdicios que reduzcan la eficiencia en las operaciones y derive en posibles pérdidas que no permitan el alcance de los objetivos propuestos en la empresa.

❖ El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

Desde su fundación en 1985 en EEUU, promovida por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros.

Por su parte, en 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus

sistemas de control interno, facilitando un modelo con base en el cual pudieran valorar sus sistemas de control interno u generar una definición común de “control interno”.

Por consiguiente el COSO I refleja en el Control Interno un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, permitiendo diseñar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

La estructura del estándar se divide en cinco componentes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y Comunicación, Supervisión. (Asociación Española para la Calidad, s.f.)

Este modelo, es importante porque ayuda a dar orden en los procesos de la organización, definiendo una estructura la cual brinda un control en cada una de sus actividades, generando una mejora continua en sus áreas, promoviendo un desarrollo organizacional, analizando y mitigando los riesgos, ayudando a proteger los recursos, de esta manera obteniendo información confiable y oportuna.

A partir del uso de la herramienta COSO I en la empresa, pueden visualizarse puntos de referencia claros, normativos, autoridad y comportamiento planificador, donde se modifica la actuación del individuo y la organización y, a su vez, el entorno es modificado por las actuaciones de los mismos.

❖ “Teoría de los sistemas”

Según (Bernal, 2004), argumenta que

Siendo la organización el principal campo de acción de la contabilidad, es necesario observarla desde el punto de vista sistémico. En tal sentido, se puede distinguir una serie de sistemas operativos o procesos tales como: producción, ventas y administración. Superpuesto a ellos se encuentra el sistema de información que abarca toda la organización; en él están representadas las vías de comunicación que permiten su funcionamiento coordinado. (Bernal, 2004, p.189).

Por lo tanto, la contabilidad no se puede ver como algo apartado y alejado de los demás departamentos y áreas de la organización, puesto que ésta ópera y funciona en cada una de ellas, como una especie de subsistemas relacionados entre sí.

Así mismo se hace hincapié, en las implicaciones de la gestión contable, así como su rango de acción, el cual se extiende en toda la organización, es decir, no es un ente aislado, puesto que se encuentra intrínseca en cada proceso de la empresa y sirve como referente para la toma de decisiones así lo establece la autora.

❖ “Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal”, formulada por el Especialista en Auditoría de Sistemas de la Universidad Antonio Nariño, Especialista en Auditoría y Revisoría Fiscal de la Universidad Autónoma de Bucaramanga y Magister en Dirección Universitaria de la Universidad de los Andes.

El objetivo principal de una auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

En la conceptualización tradicional los objetivos de la auditoría eran tres:

- Descubrir fraudes
- Descubrir errores de principio
- Descubrir errores técnicos

Pero el avance tecnológico experimentado en los últimos tiempos en los que se ha denominado la "Revolución Informática", así como el progreso experimentado por la administración de las empresas actuales y la aplicación a las mismas de la Teoría General de Sistemas, ha llevado a Porter y Burton (Porter,1983) a adicionar tres nuevos objetivos :

- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.
- Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.

CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORIA

La auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistémica y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen. Por tanto no puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador, quien actuará siempre con independencia para que su opinión tenga una verdadera validez ante los usuarios de la misma.

Todo ente económico puede ser objeto de auditaje, por tanto la auditoría no se circunscribe solamente a las empresas que posean un ánimo de lucro como erróneamente puede llegar a suponerse. La condición necesaria para la auditoría es que exista un sistema de

información. Este sistema de información puede pertenecer a una empresa privada u oficial, lucrativa o no lucrativa.

La Auditoría es evaluación y como toda evaluación debe poseer un patrón contra el cual efectuar la comparación y poder concluir sobre el sistema examinado. Este patrón de comparación obviamente variará de acuerdo al área sujeta a examen. Para realizar el examen de Auditoría, se requiere que el auditor tenga un gran conocimiento sobre la estructura y el funcionamiento de la unidad económica sujeta al análisis, no sólo en su parte interna sino en el medio ambiente en la cual ella se desarrolla así como de la normatividad legal a la cual está sujeta.

El diagnóstico o dictamen del auditor debe tener una intencionalidad de divulgación, pues solo a través de la comunicación de la opinión del auditor se podrán tomar las decisiones pertinentes que ella implique. Los usuarios de esta opinión pueden ser internos o externos a la empresa. (Cuéllar Mejía, 2003)

Por consiguiente, la auditoria es una herramienta que permite evaluar el estado actual de una organización tomando como base unos principios y enunciados que buscan clasificar la gestión tanto administrativa como financiera de una empresa y tiene como fin evitar los posibles errores que se pueden presentar en medio de la operación de las actividades que se llevan a cabo, bien sea por omisión voluntaria o por desconocimiento.

Para que la auditoría sea exitosa, se debe contar con personal idóneo para realizarla, que posea sentido crítico y analítico, al mismo tiempo, que reconozca muy bien los factores claves que deben ser sometidos a evaluación, en el caso del presente proyecto, los costos de producción de la empresa agrícola “La Betania” por ejemplo.

5.2 MARCO HISTÓRICO

Sevilla fue fundada el 03 de mayo de 1903, por Don Heraclio Uribe Uribe y un grupo de colonizadores antioqueños y caldenses, dándole el nombre de San Luis, luego se fue erigido corregimiento de Bugalagrande el 04 de septiembre de 1904 y finalmente sería nombrado por la ordenanza N° 26 del 02 de abril de 1914 como municipio de Sevilla.

Está ubicada al nororiente del Valle del Cauca a una altura sobre el nivel mar de 1.612 metros. Su temperatura promedio es de 20°; Sus principales actividades económicas son la producción de café, grano, la agricultura, la ganadería, el comercio, la minería y la explotación forestal e industrial. Llamada la "Capital Cafetera de Colombia", Sevilla dedica más de quince mil hectáreas al cultivo de café. Son importantes también el plátano, la yuca, la caña panelera, el maíz, el fríjol, la papa y la cebada. La mayor parte del territorio sevillano es montañoso y su relieve corresponde a la vertiente occidental de la Cordillera Central de los Andes. La población está compuesta por 63.505 Hab. Aproximadamente.

Su territorio comprende los siguientes corregimientos: Coloradas, Chorreras, Cebollal, Palomino, La moneda, San Antonio, Totoró, La Cuchilla, Manzanillo, El Venado, la Astelia y Alegrías.

El municipio de Sevilla cuenta con una gran riqueza hídrica, constituida por cuatro 4 cuencas hidrográficas y sus afluentes. Sevilla se caracteriza por sus bellezas naturales, una de ellas son sus miradores desde los cuales se puede apreciar gran parte de los municipios del Valle del Cauca, razón por la cual recibió el nombre de “Balcón Turístico del Valle”, también hace parte

del "Paisaje Cultural Cafetero, Patrimonio Cultural de la Humanidad, Unesco, Paris 2011.

(Alcaldía de Sevilla - Valle, 2016)

El Manzanillo fue fundado en 1938 por el señor Ricardo Sepúlveda, posteriormente llega a esta vereda la familia Ossa, quienes fundan el emporio caficultor más grande de Sevilla, reconocido como La Hacienda Flandes, donde llega el primer campero Jeep Willys, traído a lomo de mula desde Manizales. El corregimiento de El Manzanillo se caracterizó por ser una vereda netamente liberal, donde se libraron cruentos ataques a la denominada “chusma” o “fuerzas conservadoras” de la época, es por esto que se instaló un reducto del Batallón Colombia debido a los problemas de orden público.

Posteriormente se funda la inspección de policía departamental, ubicada en el caserío, de allí el nombre de corregimiento de El Manzanillo porque quien lo dirigía era un corregidor. El Manzanillo empieza a la altura del puente de Totoro vía Sevilla – Corozal, limitando por un costado con Morro Azul, Palomino, El Venado, La Coqueta, La Cuchilla y en la parte baja con La Palmilla, Totoro y El Bayano.

En la Hacienda Flandes de El Manzanillo uno de sus propietarios Alfonso Ossa Jaramillo se destacó a nivel municipal, departamental y nacional ya que desde esta Hacienda se planeó fundar la Cooperativa Caficultores de Sevilla, el Hospital San José de Sevilla, el coliseo cubierto, acueductos veredales, escuelas tanto municipales como veredales, puestos de salud, puentes, vías rurales y un sin número de empleos municipales, departamentales y nacionales; es por esto que el corregimiento de El manzanillo es uno de los más importantes de esta municipalidad, pues fue donde se le dio auge a la insignia de los sevillanos como Capital Cafetera de Colombia.

El Manzanillo cuenta con una población fija aproximada de 850 habitantes y en la cosecha cafetera alberga aproximadamente 4500 jornaleros que llegan de diferentes partes del país. Su

topografía es quebrada y el clima es cálido, que oscila entre los 18 y 22° donde se destaca la caficultura, cultivos de pan coger, ganadería, cítricos, entre otros.

En este contexto cafetero, la empresa agrícola “La Betania” corregimiento El Manzanillo, está a 7 kilómetros de la cabecera municipal; de acuerdo a la información brindada por el propietario, este predio fue comprado hace 25 años, la cual hace parte de una de las zonas cafeteras más prósperas del municipio de Sevilla. Es una propiedad familiar de tres hermanos, es heredada al morir los progenitores y en la actualidad la administra uno de los hermanos.

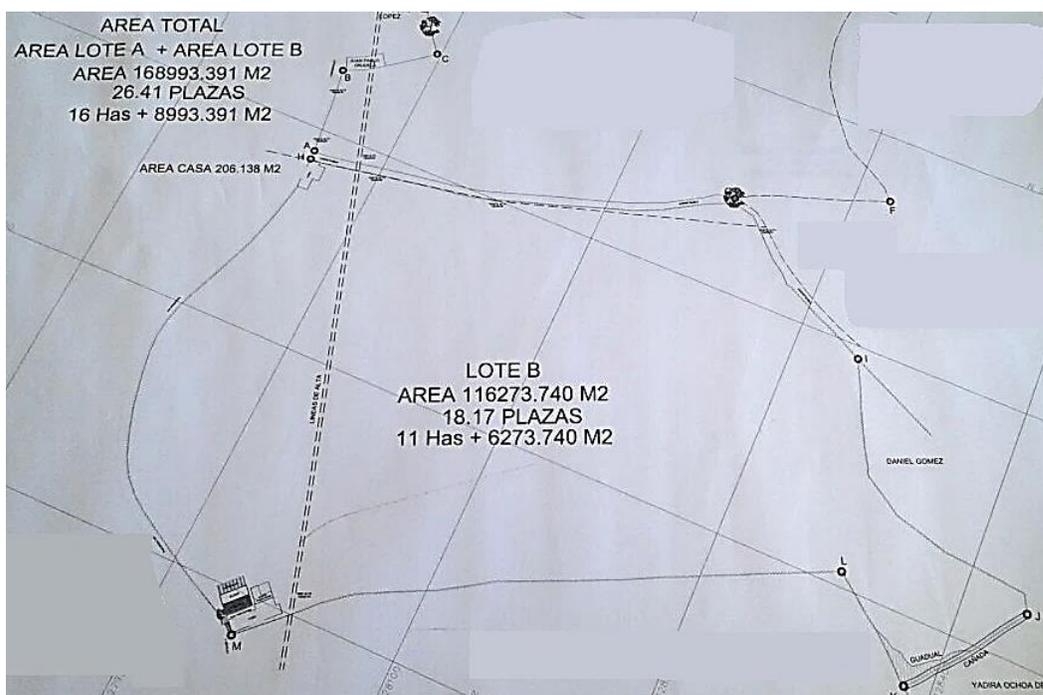


Figura 1. Croquis Empresa Agrícola “La Betania”. Fuente propietario.

Su ubicación geográfica se encuentra a 1500m sobre el nivel del mar, el predio posee una extensión de área de 11,6 hectáreas de café con aproximadamente una densidad de siembra de 3.332 palos con distancia de siembra de 1.5m x 2m, las variedades que se cultivan son caturro y costa rica.

También cuenta con sombrío de aproximadamente de 800 matas de plátano. La principal cosecha es en octubre y en mayo es la traviesa. El beneficio del café se realiza con despulpado en máquina ecológica, con un tanque de agua se pela todo el café, es decir esta agua la reutilizan, no se desperdicia agua, la secada es natural y en silo, el cual funciona con cisco.

5.3 MARCO CONCEPTUAL

A medida que el hombre se inició en la actividad comercial, se hizo necesaria la implementación de las prácticas contables que permitieron un dominio de la actividad productiva, hoy día especialmente y gracias a los avances tecnológicos esta actividad es cada vez más necesaria, ágil y oportuna para la toma de decisiones que le permitan alcanzar los objetivos propuestos en un entorno de cambios permanentes como el actual. Los empresarios agrícolas no están ajenos a la necesidad de tomar decisiones constantemente en un ambiente incierto y por ello se hace necesaria la presencia en las organizaciones de sistemas de control interno apropiados que le permitan un adecuado manejo de sus procesos.

5.3.1 CONTROL INTERNO

- Según (Cook and Winkle, 2009) en el Tomo I de "Auditoría" define el Control Interno como un sistema: "El Control Interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la

eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas".

- Según (Meigs, 2009) en el Tomo I del libro "Principios de Auditoría" lo define como un conjunto de medidas cuyo propósito básico es promover la operación eficiente de la organización, proteger los activos contra el desperdicio y el uso ineficiente, promover la exactitud y confiabilidad en los registros contables, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la compañía y evaluar la eficiencia de las operaciones.

El control interno es necesario implementarlo a la empresa agrícola, ya que cuenta con un conjunto de planes, que todas las actividades, procesos y operaciones así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas legales vigentes, teniendo presente las políticas y objetivos trazados principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación con el fin de procurar por la empresa; Considerando que busca maximizar su utilidad y garantizar su permanencia en el negocio del cultivo y producción de café.

5.3.2 COSO I

- Según la (Asociación Española para la Calidad, 2017) en 1992 la comisión publicó el primer informe "Internal Control - Integrated Framework" denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de "control interno".

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

• Según (Coopers & Lybrand, 1977) Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables

Por lo tanto el Coso I es la herramienta elegida para que la empresa agrícola “La Betania”, vereda Manzanillo, Municipio de Sevilla, cuente con reglas claras, objetivas y precisas en el

desarrollo interno e institucional pues de lo contrario ante un mercado actual en constante cambio, podría verse seriamente afectada en su sostenibilidad futura.

Teniendo en cuenta que proceso es el conjunto de acciones sistematizadas para un fin, se considera que en el caso de la empresa agrícola “La Betania”, vereda Manzanillo, Municipio de Sevilla se trabajará el proceso costos de producción por ser el de mayor relevancia en la sostenibilidad de la empresa.

5.3.3 COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CAFÉ

- Costos de producción son el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se incurren para obtener un producto terminado en las condiciones necesarias para ser entregado al sector comercial. (Gerencie.com, 2008)

- Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto. (Depósito de Documento de la FAO, 2014)

Los costos de producción para la empresa agrícola “La Betania”, vereda El Manzanillo, Municipio de Sevilla, corresponde al valor financiero de todas las actividades llevadas a cabo en el proceso de producción de café y los valores financieros asociadas a ellas en un ciclo de producción para tener como producto terminado el café pergamino seco.

5.3.4 DISEÑO

- Diseño es una actividad creativa cuyo objetivo es establecer las cualidades multifacéticas de los objetos, procesos, servicios y sistemas en todos ciclos de vida. Por lo tanto, el diseño es el factor central para la innovación y la humanización de las tecnologías y un factor crucial para el intercambio cultural y económico. (Mateo Hernández, s.f.)
- Diseño es formular un plan para satisfacer una necesidad específica. (Richard G. & Nisbett , 2008)

El diseño es el resultado final de un proceso innovador que busca resolver una problemática de un tema determinado de la forma más efectiva posible.

5.3.5 SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- Sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (Auditoría, s.f.)
- Un sistema de control es un tipo de sistema que se caracteriza por la presencia de una serie de elementos que permiten influir en el funcionamiento del sistema. La finalidad de un sistema de control es conseguir, mediante la manipulación de las variables de control, un

dominio sobre las variables de salida, de modo que estas alcancen unos valores prefijados.

(Alvarez Brotons, 2004)

Un sistema de control interno es el conjunto de actividades establecidas por una empresa con el fin de proteger y disminuir las probabilidades de cometer errores.

5.3.5. EMPRESA CAFETERA

Una empresa cafetera es un espacio geográfico de terreno dedicado a la producción de café a partir del cultivo de la planta con el mismo nombre cuyo objetivo es lograr los mayores ingresos posibles, utilizando para ello recursos tales como tierra, trabajo y capital, a fin de alcanzar el mayor beneficio para sus propietarios con un equilibrio sostenible del medio ambiente.

Administrar una empresa cafetera es mucho más que planear, dirigir y ordenar las actividades necesarias del cultivo; se deben tomar decisiones basadas en una buena información, que incluya datos históricos y estadísticas de la finca que permitan, además, la evaluación de diferentes alternativas para definir la más eficiente y tomar decisiones acertadas.

En cuanto a este cultivo, la etimología del vocablo café deja al descubierto un extenso recorrido que comienza con el árabe clásico *qahwah*, continúa con el turco *kahve* y llega hasta el italiano *caffè*, antes de adquirir la forma que lo distingue en el idioma español. El café, cuenta su definición, es el nombre de la semilla del cafeto, un árbol que crece naturalmente en territorio etíope y que pertenece al grupo de las Rubiáceas. El cafeto posee entre cuatro y seis metros de

alto, presenta hojas opuestas de tonalidad verduzca, sus flores son blancas y sus frutos se exhiben en baya roja.

La semilla de este árbol, es decir, el café, suele medir cerca de un centímetro, siendo plana por una parte y convexa por la otra, con un surco longitudinal. Su color es amarillo verdoso. Por extensión del término, se conoce como café a la bebida que se elabora mediante la infusión de esta semilla tostada y molida. (Real Academia Española, 2017)

5.4 MARCO LEGAL

A continuación se detallan las leyes que regulan la actividad contable y de control interno en Colombia que tienen relación con el presente trabajo de investigación y su incidencia en el mismo.

La constitución política de 1991, es la carta magna ley de leyes, por la cual se debe ceñir todo Colombiano, incluyendo a aquellas personas extranjeras que residen en el país. Es por ello que el artículo 65 establece que la producción de alimentos gozará de la especial protección del Estado. Para tal efecto, se otorgará prioridad al desarrollo integral de las actividades agrícolas, pecuarias, pesqueras, forestales y agroindustriales, así como también a la construcción de obras de infraestructura física y adecuación de tierras. De igual manera, el Estado promoverá la investigación y la transferencia de tecnología para la producción de alimentos y materias primas de origen agropecuario, con el propósito de incrementar la productividad (Asamblea Nacional Constituyente, 2001).

Lo anterior tiene relación con el presente trabajo, puesto que el artículo habla de la actividad económica de las organizaciones, y en este caso la empresa agrícola, es una organización dedicada a la producción y venta de café, la cual está amparada por la normatividad estatal, que a su vez le permitirá desarrollar de manera legal su actividad dentro del territorio nacional. También cabe mencionar que el Estado ofrece programas de actualización de procesos productivos, con el propósito de impulsar a este sector.

- Ley 43 de 1990: Por el cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones.
- Ley 43 de 1990 De la profesión de Contador Público. El contador Público persona natural. La inscripción acredita su competencia profesional facultado para dar fe pública. Puede dictaminar sobre los estados financieros. Ejerce actividades de la ciencia contable en general Nacional Colombiano, en ejercicio de sus derechos civiles. Extranjero domiciliado en Colombia con más de 3 años Tarjeta profesional Expedida Junta Central de Contadores (JCC).

De la profesión de Contador Público Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Son normas relativas a: A las cualidades profesionales al buen juicio en la ejecución del examen a la presentación del informe NAGAS Normas personales, Normas relativas a la ejecución del trabajo, Normas relativas a la rendición de informes. El contador público debe tener independencia mental en todo lo relacionado con su trabajo, para garantizar la imparcialidad y

objetividad de sus juicios, en la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes, debe proceder con diligencia profesional. Además de los artículos 2, 6, 7, 8, 9,10, 35, 37,41 y 42

Los presentes artículos relacionan las actividades y funciones que el Contador Público tiene a manera profesional, este se encuentra ceñido a unos principios reglamentados por el código de ética, los cuales se presentan de forma constante en la elaboración del trabajo de investigación, es decir que debe ser integro, justo y honesto a sus convicciones, cumpliendo con lo que la ley exige; además de ser objetivo, implementando la lógica para la toma de decisiones, siendo independiente, de criterio limpio sin ataduras sociales, responsable del cumplimiento de sus funciones y compromisos impuestos de manera obligatoria y actuar con confidencialidad, tener reserva profesional, cumplir con las normas impuestas por el estado e incluso por el usuario sin que estas atenten con sus buenas costumbres, además de tener la capacidad idónea para poder realizar trabajos de manera eficaz y satisfactoria.

- Ley 145 de 1990 Estatuto de la profesión del Contador Público. (Deroga decreto anterior) de 23 Artículos, solo quedan 6 vigentes (2, 3, 7, 10,12, 13) los demás fueron incorporados en la siguiente Ley.

Los artículos 7, 10 y 12 aportan al trabajo ejecutado previamente, que en un control interno los profesionales en esta área, es decir, los contadores públicos deben realizar sus funciones con las cualidades que necesitan para su buen juicio a la hora de realizar sus exámenes y respectivos informes, deben estar altamente cualificado, siendo imparcial en sus dictámenes, y brindando objetividad en sus juicios; por ende la información suministrada debe ser verídica y real en el

momento de ser presentada. Cabe mencionar que los procedimientos de control interno y de auditoria solo deben ser ejercidos por profesionales contadores públicos.

- Ley 1314/2009 Regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, señala las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. (La convergencia con Estándares de Contabilidad y Aseguramiento de la Información de Alta Calidad, reconocidos Internacionalmente).

Se aplicaran los artículos 5 y 10 en el presente trabajo, debido a que se hará el reconocimiento de normas de información, de control de calidad, normas éticas, además del aseguramiento de la información y supervisión de la misma que regulan la ejecución del trabajo.

- Decreto 2356 de 1956 Reglamentó la actividad del Contador Público en Colombia.

En los artículos 4 y 5 nos señalan las diferentes funciones que debe tener la organización, así como en el trabajo de investigación presente en donde se fija no solo los diferentes roles sino como se deben desarrollar, ordenar, a través de un trabajo interno que vigilara el proceso de los mismos.

- Decreto 2649 de 1993 Marco conceptual de la contabilidad PCGA, objetivos cualidades normas básicas estados financieros y sus elementos normas técnicas generales específicas sobre revelaciones. Artículos 1, 2, 3, 15 y 31

Los artículos antes mencionados hacen referencia no solo a los principios básicos de contabilidad en donde se debe ver reflejado en el análisis del presente trabajo, es decir donde se interpreta e informa de forma clara y completa la información recopilada. Además en el ámbito de aplicación, esta información contable puede servir como prueba en el caso que se llegase a necesitar porque los informes que se realizan en el trabajo van sujetos a las normas generalmente aceptadas.

- NIA- ES 315 Esta norma internacional de auditoria (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.
- NIA 6 Evaluación de riesgo y control interno. El propósito de esta norma internacional de auditoria (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoria y sus componentes: Riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Permiten adjuntar al trabajo la evaluación de riesgo e identificación de tal forma que aportan tareas tanto internas como externas para tener medidas de control e investigación, de manera que recuerde constantemente que los auditores aplicar su juicio profesional al evaluar los riesgos y la estructura del control interno como principio básico para la toma de decisiones, procedimiento aplicar oportunidad y alcance de los mismos.

- NAGA art 7 de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas: Evaluación del sistema de Control Interno, interrelación con otros procedimientos de auditoria, control interno

Las normas son relativas al trabajo de investigación en cuanto a las cualidades profesionales del contador público en la función del ejercicio; esto permite que no solo un diseño de control interno sea visto desde el punto de vista contable sino que también se deroguen funciones de responsabilidad a los funcionarios encargados de las áreas.

6. METODOLOGÍA

Este proyecto está enfocado en una investigación aplicada, es decir, tiene énfasis en la investigación práctica, ya que se basa en descubrimientos y se utiliza principalmente para resolver un problema concreto, con características y circunstancias concretas; esta forma de investigación persigue, fines de aplicación directa e inmediata y con su aplicación no necesariamente se pretende desarrollar teorías pero sí dar respuesta a una necesidad, por lo anterior el método empleado en la presente investigación es deductivo.

6.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Cuando se habla de método deductivo (Carlos Eduardo, 2007) se refiere a aquel método donde se va de lo general a lo específico. Este comienza dando paso a los datos en cierta forma válidos, para llegar a una deducción a partir de un razonamiento de forma lógica o suposiciones; o sea se refiere a un proceso donde existen determinadas reglas y procesos donde gracias a su asistencia, se llegan a conclusiones finales partiendo de ciertos enunciados o premisas.

6.2. TIPO DE ESTUDIO

La investigación es descriptiva- explicativa tiene como objetivo conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes mediante la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. (Metodología de la Investigación) La investigación descriptiva no se limita a la mera recolección de los datos; la meta es la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

Los datos descriptivos que se presentaron en este proyecto se obtuvieron por medio de entrevistas, observaciones y/o análisis de fuentes documentales. Las listas de chequeo que se aplicaron fue para indagar datos sobre el control interno y el estado de costos de producción de la empresa agrícola “La Betania” vereda Manzanillo, municipio de Sevilla Valle, y su impacto en la sostenibilidad de la empresa, así mismo proponer un diseño de control interno para minimizar los riesgos a los que se encuentra expuesta.

6.3 FUENTES PRIMARIAS

Se entrevistó al propietario y mayordomo de la empresa agrícola “La Betania” quienes aportaron los datos sobre costos de producción y actividades del cultivo, lo que permitió conocer los aspectos sobre los cuales es prioritario ejecutar acciones de control interno.

Además se realizaron entrevistas con otro tipo de profesionales como ingenieros agrónomos de la Cooperativa de Caficultores y Comité Departamental de Cafeteros para conocer cómo aplicar cambios en la estructura de costos de producción que hagan más eficiente la actividad de producción de café.

6.3.1 FUENTES SECUNDARIAS

La información pertinente para la realización del proyecto se obtuvo de textos relacionados con la estructura de costos para café emitido por el Comité Departamental de Cafeteros del Valle y las prácticas que inciden directamente en su diseño. Así mismo, libros relacionados con la estructura de control interno y Coso I.

6.4 PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO

1. Reseñar el modelo COSO I y su aplicabilidad en el sector empresarial.

- Se revisó y analizó el modelo COSO I, con base en fuentes secundarias como trabajos anteriores, libros, documentos de internet relacionados con la temática, entre otros.
- Se determinó la aplicabilidad del modelo COSO I, en el sector empresarial de la empresa agrícola "La Betania" del municipio de Sevilla, Valle de Cauca.

2. Examinar la estructura organizacional definida por la empresa agrícola "La Betania" del municipio de Sevilla Valle del Cauca

- Se realizaron listas de cheque al administrador y mayordomo para identificar métodos y procedimientos contables, financieros, de costos de producción y control interno.
- Se identificó las actividades que inciden en la producción de café pergamino seco.
- Se estableció los costos y las cantidades de mano de obra y de agroquímicos requeridos en la producción de café pergamino seco-
- Se Identificaron las actividades de control en los costos de producción que se llevan a cabo en la empresa agrícola "La Betania" para prever riesgos y alcanzar los objetivos propuestos.

3. Identificar los riesgos potenciales a los que está expuesta la empresa agrícola "La Betania" en el área de costos de producción.

- A partir de la matriz de riesgo e información recolectada se identificaron los riesgos a los que se expone la empresa al no contar con un sistema de control interno, mediante la clasificación de acuerdo a su impacto e incidencia.

- Indagar con fuentes primarias los costos de producción de la empresa agrícola “La Betania”
- Se establecieron las actividades necesarias para la detección, prevención y corrección de los riesgos que se presenten.
- Se sacaron conclusiones sobre los factores de riesgo que enfrenta la de la empresa agrícola “La Betania” en el proceso costos de producción.

4. Elaborar un diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I, para la empresa agrícola “La Betania”

- Se Analizó la información recolectada durante la elaboración del diseño de sistema de control interno basado en el modelo COSO I en la empresa agrícola “La Betania”.
- Se estructuro el diseño del sistema de Control interno con el modelo Coso I con los siguientes componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión.
- Se direcciono el método de control interno empleado en la empresa agrícola “La Betania” hacia COSO I, para brindar mayor eficacia y eficiencia en las operaciones, específicamente, en las actividades relacionas con costos de producción de café pergamino seco.
- Se realizó el informe final sobre el diseño e implementación del sistema de control interno modelo COSO I para la empresa agrícola “La Betania”, vereda Manzanillo, municipio de Sevilla Valle.

5. Proponer el diseño del sistema de control interno basado en el modelo coso I a la administración de la empresa agrícola “La Betania” del Municipio de Sevilla Valle del Cauca.

- Se socializo la propuesta del diseño de un sistema de control interno COSO I con el propietario de la empresa agrícola “La Betania” presentando sus ventajas para un manejo eficiente del proceso costos de producción.
- Se entregó documento final del estudio realizado del sistema de control interno diseñado para la empresa agrícola “La Betania”

5.

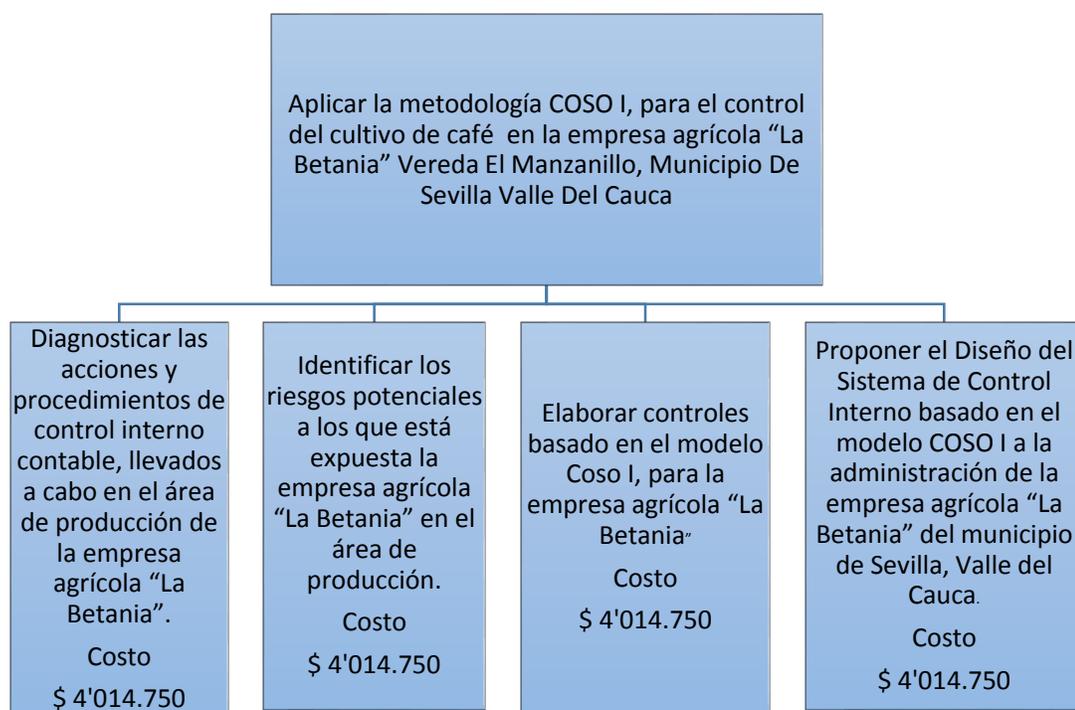


Figura 2 Costos de cada Fase

7. APLICAR LA METODOLOGÍA COSO I, EN EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, EN EL ÁREA DEL CULTIVO DE CAFÉ EN LA EMPRESA AGRÍCOLA “LA BETANIA” VEREDA EL MANZANILLO, MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA

A continuación se dará paso al desarrollo de cada uno de los objetivos específicos propuestos en el presente trabajo de grado con el fin de alcanzar el objetivo general formulado.

CAPÍTULO 1

7.1 MODELO COSO I Y SU APLICABILIDAD EN EL SECTOR EMPRESARIAL DE LA EMPRESA AGRÍCOLA “LA BETANIA” VEREDA EL MANZANILLO, MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA

En este capítulo se reseña el modelo COSO I, y su aplicabilidad en el sector empresarial, que en este caso es en el sector agrícola, siendo este el método más apto a utilizar en las pequeñas empresas pertenecientes a este sector, para su apropiada aplicación de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Para el desarrollo de este capítulo se definirá el sistema de control interno y a su vez el modelo COSO I, que es un proceso integral y dinámico, que conlleve al manejo y uso de los recursos humanos, económicos y materiales. Este modelo es una pieza fundamental para el

alcance de los objetivos organizacionales, además de servir como base para los diferentes modelos de control interno existentes.

En vista de lo anterior se analiza y se estudia el modelo COSO I, el cual es un instrumento eficaz en la evaluación del control interno de las organizaciones ya que incluye todos los aspectos a ser considerados tales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación así como la supervisión; los cuales se describen detalladamente, permitiendo una visión más amplia de cada uno de los factores que representan la finalidad del trabajo.

DEFINICIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las organizaciones, el Sistema de Control Interno de una empresa comprende diversos elementos, cuyo diseño le corresponde a la administración pues sirve de apoyo gerencial, con el propósito de proteger sus activos, generar registros contables confiables y fomentar la eficacia operativa, conjuntamente los diversos elementos del Sistema de Control Interno funcionan con el fin de reducir la exposición involuntaria a riesgos de carácter financiero o contable.

Al contar con un control interno adecuado para la empresa, permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con recursos humanos motivados, capacitados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. (Flores Calderón & Ibarra García, 2006)

De lo anterior se deduce, que el control interno es una herramienta que ayuda a la organización a detectar y prevenir posibles errores que se estén dando durante el proceso productivo, siendo esta muy importante puesto que la empresa contara con una guía que le permita promover una buena administración de sus recursos, gestión financiera y servicios de calidad, bajo el marco de una adecuada estructura de control interno.

“Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ✓ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (Estupiñán Gaitán, 2002)

El control interno se puede considerar eficaz en cada una de las tres categorías, si el consejo de administración y la dirección tienen la seguridad razonable de que:

- ✓ Disponga de información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos operacionales de la entidad.
- ✓ Se preparan de forma fiable los estados financieros.
- ✓ Se cumplen las leyes y normas aplicables.

EL MODELO COSO I

El modelo COSO I, es un informe el cual contiene las principales directrices para la implementación, gestión y control de un sistema de control interno, fue diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar la organización que en este caso es la empresa agrícola la Betania, de igual forma ayuda a administrar los riesgos, provee seguridad razonable para la administración en la consecución o logro de los objetivos propuestos por la dirección.

El modelo COSO I puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. Siendo así, el informe COSO I plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forma parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, entonces se alude que el modelo COSO I es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico. (Santa Cruz Marín, 2014)

Según (Asociación Española para la Calidad, s.f.) Menciona que el modelo COSO I es un informe que reúne cinco componentes relacionados entre sí, los cuales al ser aplicados ayudan a mantener un desempeño adecuado en los procesos que existen en las actividades diarias de la entidad brindando un nivel de confianza alto.

Este informe destaca dos hechos, de acuerdo al análisis presentado por el contador público, teólogo, especialista en revisoría fiscal y auditoría externa Samuel Mantilla; el primero, incorpora en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes a nivel mundial y generó un consenso para solucionar las múltiples dificultades que originaban confusión entre la gente de negocios, los legisladores, los reguladores y otros. Lo que daba como resultado malas comunicaciones y distintas expectativas, lo cual ocasionaba problemas en las empresas. Con el informe COSO esto se soluciona; y segundo, actualizó la práctica del control interno, lo mismo que los procesos de diseño, implantación y evaluación (Mantilla S. A., 2004).

El modelo COSO I surge para el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Implementar una definición de control interno para que sea de conocimiento general.
- Facilitar la evaluación de control interno mediante una estructura.

Los principales aportes del informe COSO en relación con el control interno son:

- Brinda una estructura conceptual integrada de los conceptos y prácticas, a partir de la cual se realiza por un lado, el diseño, la implementación y mejoramiento del control interno, y por el otro lado, la evaluación y los reportes relacionados con el mismo.

- Posiciona al control interno en los máximos niveles gerenciales (alta gerencia), y direccionamiento estratégico. Con un enfoque de atención claro en el negocio y no tanto en las operaciones.

- Da a entender el control interno en términos de sistemas y concretado como un proceso, afectado por la junta, la administración y todo el personal, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con los objetivos de la organización.

- Combina los objetivos de negocio, componentes de control interno y niveles organizacionales: los famosos cubo y/o pirámide de COSO.

IMPORTANCIA

Con el transcurrir del tiempo, los problemas de control interno en las empresas, ha centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables, en implementar nuevas formas para mejorar y perfeccionar dichos controles, esto es muy importante en cuanto a que el control interno bajo el modelo COSO I, es fundamental para que una empresa logre alcanzar a través de una evaluación su misión y visión el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario, sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos y evaluar el grado de cumplimiento.

En términos generales la importancia de tener un buen sistema de control interno, bajo el modelo COSO I conducirá a la empresa a conocer la situación real de la misma, de ahí, la

importancia de tener una planificación, que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

FINALIDAD

La finalidad del Modelo Coso I es facilitar un modelo con el cual las empresas puedan evaluar sus sistemas de control y definir cómo manejarlos, contando con una estructura que les permita medir la eficiencia dentro de sus procesos, disminuyendo el nivel de errores que puedan existir dentro de cada una de las actividades diarias que realiza la organización, así como obtener con más rapidez y exactitud los responsables de los errores existentes dentro de la empresa. Este tipo de modelo nos permite proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos planteados por la empresa.

El modelo COSO I consta de cinco componentes relacionados entre sí, los cuales son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes interrelacionados ayudaran a obtener un control efectivo, eficiente y económico dentro de la organización en la cual se esté aplicando. Estos componentes son: Ambiente de Control, Riesgos de Control, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión y Seguimiento.

El ambiente de Control: El ambiente de control o entorno de control es la base de la pirámide de control interno, aportando orden y disciplina a la estructura organizacional. Dicho componente integra todas las normas que deben de seguir las personas de la organización.

Cabe resaltar que la administración es quien debe encargarse de dar las bases para la disciplina dentro de la empresa. El ambiente de control se determina en función de la integridad y los valores éticos ya que son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control.

El ambiente de control proporciona una atmosfera que enmarca el accionar de la gente, que conduce sus actividades y cumple con sus responsabilidades, proporcionando la estructura y disciplina en las cuales se deberán desarrollar los individuos de una organización, creando de esta manera una cultura ética y de integridad moral, así como la competencia del personal de la organización para poder asignar autoridad y responsabilidades a cada uno de ellos.

El ambiente de control es la base de los demás componentes de control, e incide en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio
- Se asignan autoridad y responsabilidad
- Se organiza y desarrolla la gente
- Se comparten y comunican los valores y creencias
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

FACTORES DEL AMBIENTE DE CONTROL

Dentro de un Sistema de Control Interno se debe considerar los factores del ambiente de control como son:

- **Actitud de la Alta Gerencia:** Debe estar comprometida con el control y su ejercicio en la organización de manera prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir resultados, evitando conflictos de intereses.
- **Valores y comportamientos:** Es el liderazgo basado en principios y valores que exhorta a la integridad y el comportamiento ético.
- **Recurso humano y clima organizacional:** Consiste en el crecimiento y desarrollo del recurso humano, capacitando, motivando y comprometiendo al personal.
- **Cultura y conciencia del control:** Se establecen políticas y procedimientos de control bien definidos.
- **Estructura organizacional:** Se delega autoridad y se asigna responsabilidades apropiadas.

Evaluación de Riesgos: La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes, sea que provengan de fuentes externas o internas, y que puedan afectar la consecución de los objetivos, estableciendo mecanismos para conocer la probabilidad de su ocurrencia y determinar cuáles son las posibles consecuencias, por lo tanto se deben identificar para que sirvan de base para determinar cómo han de ser gestionados.

Dentro de la valoración de riesgos la fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores de éxito, las categorías de los objetivos son:

- **Objetivos de cumplimiento:** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de operación:** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la información financiera:** Se refiere a la obtención de información financiera confiable.

Sin importar la metodología que se utilice en la evaluación de riesgos se debe incluir los aspectos de la estimación de la importancia del riesgo y sus efectos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia, el establecimiento de acciones y controles necesarios y la evaluación periódica de éste.

Actividades de Control: Se refiere a los procedimientos, técnicas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.

Las actividades de control se dan en todos los niveles e incluyen tareas como: aprobar, autorizar, verificar, conciliar, revisar el desempeño operacional, la seguridad de activos y la

segregación de funciones, es decir son políticas y procedimientos que permiten que las actividades administrativas se lleven a cabo, para lograr la consecución de los objetivos de la organización.

Dentro de las actividades de control se encuentran actividades preventivas, detectivas y correctivas tales como: Aprobaciones y actualizaciones, conciliaciones, segregación de funciones, salvaguarda de activos, indicadores de desempeño, fianzas y seguros, análisis de registros de información, verificaciones, revisión de desempeños operacionales, seguridades físicas, revisiones de informes de actividades y desempeño y controles sobre procesamiento de información.

Información y Comunicación: Está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar y comunicar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

Los sistemas de información hacen posible operar y controlar a las organizaciones, se debe identificar, recopilar y comunicar la información pertinente de manera oportuna para que los miembros de la organización puedan cumplir con sus obligaciones a tiempo y eficazmente.

La información que se suministra en la empresa tanto interna como externa es de vital importancia ya que de esta dependerá la toma de decisiones necesarias para un eficiente funcionamiento de la organización; por ello la comunicación debe ser efectiva y darse en varios sentidos, es decir de forma horizontal, de arriba hacia abajo y viceversa, con los proveedores, con los clientes y todas aquellas personas que tienen que ver con la organización.

En los sistemas de información y comunicación existen dos tipos de controles:

Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación adecuada y continua e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha; se relacionan también con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos y contingencia.

Controles de aplicación: Funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad de la información, mediante la autorización y validación correspondiente.

Supervisión y Seguimiento: Es el proceso que evalúa la calidad de funcionamiento del control interno periódicamente y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento.

Es decir, que es un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del Sistema de Control Interno de la entidad, que incluye alguna de las siguientes actividades:

- Buen criterio administrativo interno.
- Supervisores independientes – Auditoría externa.
- Auto evaluaciones – Revisiones de la Gerencia.
- Supervisión a través de la ejecución de operaciones.

La Gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes que forman parte de los sistemas de control, dichas evaluaciones pueden llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización, de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

Lo verdaderamente importante es la capacidad para entender las distintas actividades, y elementos que integran un Sistema de Control Interno, ya que de ello depende la calidad y profundidad de las evaluaciones. También es importante documentar las evaluaciones con el fin de lograr mayor utilidad de ellas.

El proceso de evaluación se puede hacer mediante actividades de supervisión continua que consiste en las valoraciones periódicas 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 y se modifique cuando sea necesario.

Con lo anterior se puede concluir que existe una interrelación entre los componentes analizados, formando un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes; por lo tanto un sistema es un conjunto organizado de elementos o partes unidas por interacción regulada con el fin de lograr metas, objetivos o propósitos preestablecidos.

Aplicabilidad del Modelo COSO I en el sector agrícola

El sector agrícola es una actividad productora o primaria que obtiene materias primas de origen vegetal a través del cultivo. Se trata de una de las actividades económicas más importantes del sector económico, además de desempeñar un papel crucial en la economía de un país. (Pérez Porto & Merino, 2009)

La agricultura es, por tanto, considerada como una de las actividades económicas, sociales y ambientales más esenciales para el ser humano. Como es conocido por todos, en primer lugar, la agricultura provee de bienes naturales en forma de alimento, o de materias primas para la industria textil; pero no sólo cumple estas funciones primarias. Las actividades agrícolas además, tienen consecuencias ambientales, pues construyen el paisaje y aportan ventajas medioambientales en la conservación del suelo, preservando la biodiversidad y procurando una gestión sostenible de los recursos naturales. Asimismo, supone unas de las actividades económicas esenciales para el desarrollo económico de las naciones, ya que fomentan el desarrollo económico y social de numerosas zonas rurales.

En su libro, *Administración, gestión y control de Empresas Agropecuarias*, (Arce, 1996) refiere que los empresarios rurales se enfrentan con problemas concretos vinculados a a las alternativas de producción de sus costos y de sus ganancias, además que éstos deben ser visualizados como lo que son: empresarios, los cuales administran una serie de recursos con el fin de producir un producto. Teniendo en cuenta lo anterior, entonces se hace evidente que en la empresa rural se deben tener en cuenta los siguientes puntos de planificación y control, los cuales deben ser controlados:

- Le compete la preparación, emisión, seguimiento y cumplimiento de los programas de producción.
- Incluir tanto mano de obra como máquinas, equipos, herramientas, instalaciones, materias primas y servicios de apoyo.
- Se debe especificar y establecer los medios de transporte necesarios tanto para la compra de materia prima e insumos, como para la venta de productos.
- Recepción de compras de materia prima y/o insumos codificando e identificando por proveedor de acuerdo a órdenes de compra y ordenándolas por códigos preestablecidos internamente.
- Se realizan formularios para órdenes de pedido y de producción con el fin de realizar seguimiento a dicha tarea.
- Realiza el control de la producción, de acuerdo con las previsiones y analiza el tráfico en almacén e inventario.

En los puntos que se mencionan a continuación, el autor establece una ruta o serie de pasos que se deben tener en cuenta en el momento de establecer un sistema de control interno en la empresa agropecuaria.

Planeación y control

- Tráfico
 - Establece el valor de los fletes
 - Fija rutas y vehículos apropiados para cada mercadería, materia prima.
 - Establece tipos de embalaje
 - Establece las obligaciones del servicio
 - Comunica requisitos formales legales

- Recepción
 - Carga y descarga
 - Identificar la mercadería
 - Verifica lo enviado o recepcionado con las órdenes de compra o pedido
 - Informe recepción para control de calidad
 - Ubica las mercaderías en los almacenes
- Requisición
 - Estudia y analiza las necesidades de cada proceso y de las ordenes de producción
 - Autoriza los pedidos de materias primas materiales a almacén
- Programación
 - Establece y registra la carga horaria de las máquinas y equipos
 - Establece las alternativas de utilización de las máquinas y equipos para proceso
 - Establece el tiempo y forma de realización de cada operación
 - Entre las órdenes para su realización
- Suministros
 - Estudia y analiza la programación de producción
 - Lista de las herramientas para cada proceso
 - Controla el estado de mantenimiento de las herramientas, dispositivos
 - Requiere del suministro de la herramienta
- Distribución
 - Prepara formularios con instrucciones
 - Distribuye formularios a los interesados

- Control
 - Recibe la información sobre programación
 - Recepciona los partes de producción
 - Controla el grado de cumplimiento de cada programa
 - Informa los resultados y los archiva

- Almacenes
 - Recibe y almacena los materiales
 - Da el alta en el fichero a los materiales
 - Entrega los materiales pedidos
 - Da de baja en el fichero de stock

- Inventario
 - Establece el punto de pedido mínimo
 - Fija los tiempos de pedido
 - Emite los pedidos de materiales
 - Delimita las áreas de depósito para cada tipo de material, materia prima, riesgo
 - Estandariza los bienes almacenados
 - Establece los procedimientos de manipulación

Lo establecido anteriormente es importante al definir un sistema de control interno, y su aporte en este proyecto comprende aspectos clave en medio de los cuales se hace necesario llevar registros precisos y verificables para de este modo poder medir si éstos están cumpliendo con los objetivos planteados por la organización a los cuales de antemano se les ha asignado un presupuesto.

Además sirve como fundamento para propuestas que se enfoquen en mejorar los procesos contables de la empresa, puesto que consiste en el registro de todas aquellas actividades que se desarrollan y que generan para la empresa bien se un gasto o un egreso.

Teniendo en cuenta lo anterior, el presente proyecto busca definir un sistema de control interno basado en el modelo COSO I, que tenga en cuenta aspectos fundamentales de los procesos de la empresa, desde una orden de compra o pedido y todo el proceso requerido para asegurar la minimización de riesgos.

El modelo COSO I, se aplicó al diseño del sistema de control interno de la empresa agrícola "La Betania" del municipio de Sevilla, Valle del Cauca, debido a que se ajusta a la estructura de la organización, estableciendo parámetros que ayuden a corregir y mejorar las actividades, de tal manera que se logre la consecución de los objetivos, asimismo, identifica e interpreta los motivos que causan inconvenientes, evitando de esta manera que se presenten de nuevo, brindando a la administración un alto grado de compromiso, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.

Además no solo de reducir costos, permitirá que las actividades y los procesos se realicen con una seguridad razonable ya que al seguir controles y procedimientos previamente establecidos disminuirá el nivel de riesgo en posibles errores; proporcionando confiabilidad en sus operaciones y a su vez permitiendo una eficiente administración de los recursos, bajo criterios técnicos que ayuden a lograr una integración y coordinación de las acciones que deben cumplir

las diferentes unidades administrativas para el procedimiento de actividades financieras y contables, permitiendo presentar una información verídica y confiable

ANTECEDENTES EN EL SECTOR AGRÍCOLA

SISTEMA CONTABLE DE COSTOS Y CONTROL INTERNO PARA EL CULTIVO Y COMERCIALIZACIÓN DEL CAFÉ, CON APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, PARA PRODUCTORES DE CAFÉ DE LA ZONA PARACENTRAL A IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2012

- ❖ Autores: Julio Cesar De Lo O Torres William, Vicente López Molina & Enrique Antonio Martínez
- ❖ Fecha: 2012
- ❖ Formulación del Problema: ¿Cómo establecer los procedimientos para el análisis y registro de las operaciones realizadas por los productores de café, mediante el Diseño de un Sistema Contable, de Costos y Control Interno para el cultivo y comercialización del café, aplicando la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades?
- ❖ Metodología abordada: El método de investigación que desarrollaron los autores en el trabajo es operativo, ya que permitió conocer la situación actual de los cafetaleros de la

zona paracentral, el diagnóstico realizado a este sector permitió identificar las siguientes necesidades: falta de un sistema contable, falta de un sistema de costos, inexistencia de políticas contables e inexistencia de control de los inventarios de los insumos y materiales aplicados y del cultivo del café.

- ❖ **Conclusión:** En las fincas cafetaleras de la zona paracentral, no poseen un manual de control interno, que les permita salvaguardar de manera eficaz y eficiente sus activos y bienes. Asimismo controlar las diferentes actividades realizadas en las fases del cultivo, mantenimiento y recolección del café.

Este antecedente evidencia la importancia de la efectividad de los procedimientos y la aplicación del control interno en el área administrativa y contable, puesto que este es una estructura organizacional la cual contiene todas las medidas relativas que adopta la empresa para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la empresa, promover la eficacia operativa y garantizar que los registros contables sean confiables y exactos.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA ASOCIACIÓN DE
COMERCIANTES MAYORISTAS DE MARISCOS Y AFINES 17 DE DICIEMBRE, QUE
PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

- ❖ **Autora:** Belgica Jaqueline Alderete Romero

- ❖ Fecha: 2011

- ❖ Formulación del Problema: ¿Cómo diseñar un Sistema de Control Interno para la Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de Diciembre, que permita un mejor control interno de las actividades administrativas financieras y una mejor presentación y preparación de la información financiera, contable y de control de los recursos materiales y financieros y talento humano?

- ❖ Metodología abordada: El tipo de investigación utilizado para el presente trabajo fue explicativa, ya que se enfocó en detallar las causas de los eventos ocurridos dentro de la organización, por la falta de control interno, la misma que no se fortalece.

- ❖ Conclusión: En la “Asociación de Comerciantes Mayoristas de Mariscos y Afines 17 de Diciembre”, no existen procedimientos y políticas de control interno definidos que aporten al cumplimiento de los objetivos de la Asociación; además se determina la falta de control de la información financiera, siendo esta la causa para que la Asociación no cuente con esta información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones.

Este antecedente refleja como el control interno llega a convertirse en un factor decisivo para el mejoramiento y crecimiento empresarial en una determinada organización, permitiendo su establecimiento y consolidación en un sector específico, en este caso en el sector agrícola el cual permite desarrollar un importante avance en materia de control interno para dicho sector

mediante el establecimiento de un sistema de control interno confiable y eficaz en la empresa agrícola La Betania.

EFFECTIVIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE SE
APLICAN EN LAS ÁREAS DE ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD EN LA EMPRESA
AGRÍCOLA "JACINTO LÓPEZ" S.A. DEL MUNICIPIO DE JINOTEGA DURANTE EL
AÑO 2014

- ❖ Autora: Lic. Sandra Arceda Castellón
- ❖ Fecha: 2015
- ❖ Formulación del Problema: ¿Qué efectividad tienen los Procedimientos de Control Interno aplicado en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A." del municipio de Jinotega durante el año 2014?
- ❖ Metodología abordada: el tipo de investigación que desarrollo la autora en el trabajo es descriptivo, con enfoque cualitativo, puesto que se utilizaron instrumentos de recolección de la información como la entrevista y el cuestionario de control interno, además describe los eventos, situaciones y fenómenos ocurridos en el área de administración y contabilidad.
- ❖ Recomendaciones: se debe elaborar un programa de entrenamiento y capacitación para los empleados, además se deben hacer evaluaciones de cada colaborador y dejar soporte

de esta documentación en los expedientes, por último, se debe implementar el Manual de Control Interno propuesto para evitar desviaciones en la entidad.

Este antecedente expone como el control interno en una empresa es un sistema integrado que contribuye a que una organización realice sus actividades, operaciones, recursos, de acuerdo a las normas legales, además que proporciona una seguridad razonable de las cifras y como esta seguridad solamente puede obtenerla cuando la organización posee un sólido y efectivo sistema de control interno.

Estos trabajos manifiestan que mediante la metodología COSO se identificaron las debilidades y riesgos en la organización y posteriormente se fortalecieron para el cumplimiento de las actividades. También resaltan la importancia del modelo COSO, como una herramienta eficaz en la evaluación del control interno en las organizaciones y como implementarlo se alcanza el cumplimiento de los objetivos organizacionales, el control adecuado de las operaciones y procesos, contribuyendo a la gestión administrativa y permitiendo la toma de decisiones empresariales más acertadas y de esta manera garantizando el desarrollo y crecimiento organizacional en determinada empresa.

CAPÍTULO 2

7.2 EMPRESA AGRÍCOLA “LA BETANIA” VEREDA EL MANZANILLO, MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA

DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

La empresa agrícola la Betania, es una organización que está clasificada como una pyme perteneciente al grupo 2, por lo tanto, no tiene obligación pública de rendir cuentas. Es una empresa dedicada a la producción de café, el cual es vendido a la Cooperativa de caficultores y para el desarrollo de sus actividades cuentan con 15 trabajadores de planta y en tiempo de cosecha entre 30 y 35 trabajadores.

Las variedades que se cultivan son: Caturro y costa rica con edades que oscilan entre los 3 a 6 años, divididos así:

- Lote de 3 años que es de soca tiene 5,1 cuadras aproximadamente 9055 palos de café
- Lote de 3 años que es nuevo tiene 2 cuadras aproximadamente 4.350 palos de café
- Lote de 4 años tiene 2,6 cuadras aproximadamente 5.650 palos
- Lote de 6 años tiene 7 cuadras aproximadamente 15000 palos

Cabe mencionar que esta empresa es propiedad de tres hermanos y es administrada por uno de ellos, la cual está clasificada como persona natural perteneciente al régimen común.

Por otro lado, el organigrama que posee la empresa agrícola La Betania es una estructura sencilla y fácil de comprender, con líneas de autoridad definidas.

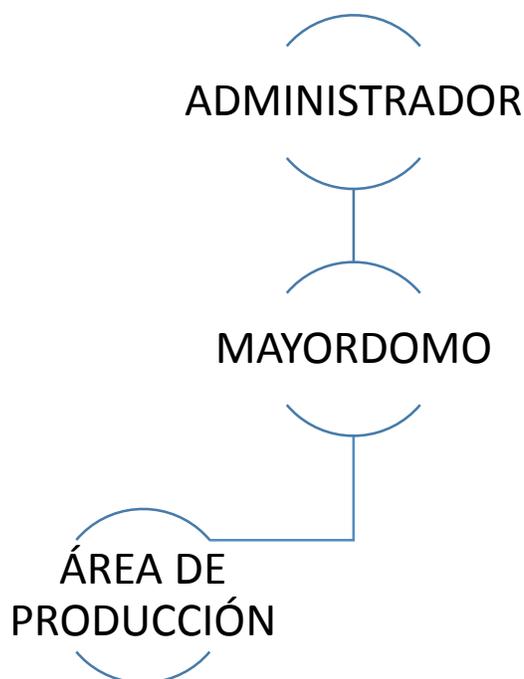


Figura 3. Organigrama. Fuente Elaboración propia

ADMINISTRADOR

Los procesos llevados a cabo por parte de la administración desempeñan varios roles, entre esos manejar la parte contable y financiera, además de dirigir el personal a cargo, maneja valores e ingresos relacionados con la operación del establecimiento, administra recursos y ordena el pago a proveedores y compras generales y es el máximo responsable de suministrar información a los propietarios, para la toma de decisiones y la mejora continua de todos los procesos.

MAYORDOMO

Es el encargado de coordinar y asignar las labores de los trabajadores a su cargo, manipular adecuadamente todos los recursos de la empresa, informar de forma oportuna sobre las eventualidades que ocurran y entrenar a los empleados en el desarrollo de sus funciones, normas

de seguridad y vigilar los lugares de trabajo e instalaciones para garantizar el cumplimiento de las labores encomendadas.

ÁREA DE PRODUCCIÓN: PROCESO DEL CULTIVO DE CAFÉ

Germinador y almacigo

Como su nombre lo indica, es el espacio que permite obtener plantas sanas y bien formadas que garanticen un buen cafetal; es un cajón en el cual se colocan las semillas de café para que germinen y donde se mantienen hasta que aparezcan las dos primeras hojas; este paso debe hacerse ocho meses antes de la fecha de siembra programada.

Seguido de ello se trasplanta al almacigo, se debe tener en cuenta que la chapola debe estar completamente abierta, bien formada, la raíz completa y vigorosa, en ese momento se debe trasplantar al almacigo que es el lugar donde se agrupan las bolsas en las que se siembran las chapolas, estas permanecen allí hasta que se convierten en colinos.

Para realizar el sombrío se colocan las bolsas debajo de un techo, a los dos meses de transcurrido se empieza a eliminar el sombrío, poco a poco, hasta que el almacigo quede a pleno sol al cabo de 5 meses. Para la revisión de malezas y arvenses se realiza un continuo monitoreo para la respectiva revisión. Se trasplantan las chapolas que se tenían en el germinador a las bolsas que se han preparado, para esto se afloja la arena del germinador y sacan la chapola sin dañar la raíz, una vez que estén afuera se lleva la chapola a un balde con agua en el cual no está expuesta al sol.

- Labores que se realizan en esta etapa:
 - Fabricación o mantenimiento del germinador
 - Riego de semilla
 - Fabricación o mantenimiento del almácigo
 - Preparación de la tierra
 - Llenado y organización de bolsas

- Materiales directos utilizados:
 - Semilla de café
 - Tierra cernida
 - Guadua
 - Bolsas plásticas
 - Fungicidas
 - Bolsas negras

- Materiales indirectos
 - Carretilla
 - Regadera
 - Alambre
 - Puntillas

Siembra

El primer paso para la siembra es el trazo de cafetales que permite distribuir las plantas en el terreno, se ordenan de manera que hagan más fácil el desyerbe, la fertilización, la fumigación y la recolección de cosecha. Una vez que está todo preparado se empieza a realizar los hoyos para cada bolsa, el hoyo se hace profundo, se introduce con cuidado la planta en el hoyo sin que la raíz de doble, después se cierra el hueco.

Durante la primera semana después de la siembra de la chapola se realiza un control donde se revisa que no haya ninguna enfermedad o plaga.

- Labores que se realizan en esta etapa:
 - Trazado del terreno
 - Ahoyado de terreno
 - Preparación del terreno a partir del previo análisis de suelos
 - Revisión de enfermedades y plagas

- Materiales directos utilizados:
 - Palas y palines
 - Abono
 - Demás que se requieran de acuerdo al análisis de suelos.

Resiembra

Es el proceso donde se siembra nuevamente una planta de café en el sitio en donde desertó la primera que se sembró, este procedimiento se hace por lo menos dos semanas después de la primera siembra, puesto que es el momento indicado donde se evidencia si el sitio queda vacío o no, y también es el tiempo para que el lote quede uniforme en su crecimiento.

Labores culturales

Estas labores comprenden la fertilización o abonamiento, el plateo, las podas, las socas, los manejos integrados de plagas y enfermedades; todas estas labores son programadas en un franelografo y de acuerdo a los planes del ingeniero agrónomo. A continuación, se explican dos de los aspectos más importantes de esta etapa.

En la fertilización de los cultivos de café, esta es una práctica de mucha relevancia en la producción de café, porque mediante ésta se puede suministrar a las plantas los nutrientes que el suelo no le aporta. Con una buena fertilización se tiene plantas más mucho más sanas, una buena fertilización hace referencia a darle a la planta los nutrientes en la cantidad requerida y en el momento oportuno.

Además se efectúa el manejo de plagas y de enfermedades, siendo la roya la principal enfermedad del cultivo del café, causada por un hongo que afecta las hojas de todas las edades causantes de la caída de las hojas.

– Labores que se realizan en esta etapa:

- Control de arvenses
- Fertilización
- Control fitosanitario (podas)
- Plateo
- Socas

– Materiales directos utilizados:

- Plaguicidas
- Insecticidas
- Fertilizantes
- Fumigadora de espaldera
- Guadaña
- Machetes
- Limas

Cosecha

El café se cosecha una vez al año. En octubre se lleva a cabo la cosecha con graneos durante todo el año. A partir de marzo, inicia la floración del cafeto. Una vez desprendida la flor, que apenas dura unos 4 días, ocupa su lugar el fruto. Este se desarrolla a partir de entonces y hasta octubre, fecha en que inicia nuevamente la cosecha. Para la floración, el Comité de cafeteros suministra, en su programa de asistencia técnica, calendario de floración para programarse para la producción de grano maduro.

La producción de los cafetales aumenta en la medida en que el cafetal va creciendo hasta cuando tiene un promedio de seis años, unas cuatro o cinco cosechas, en este momento es necesaria la renovación de lotes.

Para la recolección es necesario tener elementos tales como recipientes recolectores, costales de fibra sintética, lengüeta y correa.

- Labores que se realizan en esta etapa:
 - Recolección de café
 - RERE (Repaso de Recolección en temporadas de amortiguamiento de la cosecha)

- Materiales directos utilizados:
 - Correa
 - Pesa
 - Lengüeta
 - Recipientes recolectores
 - Costales recolectores

Beneficio

Es el método de lavado, con el lavado se elimina el mucílago o capa viscosa en un lapso no mayor a las 24 horas, este proceso se hace en la empresa por medio del Beneficio Ecológico que es un método en el que se usa menos agua y solo tiene un paso, que es desde la cereza (grano maduro) hasta el pergamino lavado. La máquina es conocida como Desmugilizadora. Este proceso reduce el uso del agua en un 72%.

El beneficio ecológico del café es un conjunto de operaciones realizadas para transformar el café cereza en pergamino seco, minimizando las incidencias frente al medio ambiente, conservando la calidad exigida por las normas de comercialización, evitando pérdidas del producto y eliminando procesos innecesarios, como el consumo excesivo de agua, logrando así, el aprovechamiento de sus subproductos; este proceso se realiza a través de la tecnología Becolsub, desarrollado por el Centro de Investigación del Café (CENICAFÉ). Lo anterior, en busca de un desarrollo sostenible de la región cafetera. Este proceso reduce la contaminación producida en más de un 90%.

– Labores que se realizan en esta etapa:

- Acopio del café cereza
- Accionar maquina despulpadora

– Materiales directos utilizados:

- Despulpadora Becolsub

Secado

Este proceso se hace al sol, extendido en el suelo y en silo que trabaja con combustión a cisco, se deben usar capas delgadas de granos, unos 2 a 4 cm, 13 a 25 kg de café pergamino húmedos por metro cuadrado de área de secado; cuando las condiciones climáticas sean más secas, con mayor brillo solar y más viento, pueden utilizarse capas más gruesas. El café debe protegerse de la lluvia durante el secado.

La humedad permitida para realizar la venta del grano a la cooperativa es de 12%. El secado del café debe iniciarse inmediatamente después del lavado. Los granos de café deben moverse con rastrillos limpios frecuentemente para un secado uniforme (3 ó 4 veces al día, o más si es necesario).

Después del secado del café tanto al sol como en secadores mecánicos es necesario dejar que los granos se enfríen a temperatura ambiente, antes de su empaque.

- Labores que se realizan en esta etapa:
 - Revuelta de café expuesto al sol
 - Vertimiento del café en el silo y posterior cambio de nivel en el mismo
 - Empacado del café

- Materiales directos utilizados:
 - Rastrillo dentado
 - Estopas

Almacenamiento

Se debe verificar la limpieza y condiciones del lugar de almacenamiento. El café almacenado no debe estar expuesto a la luz directa del sol, ni almacenarse donde haya fuentes o equipos que incrementen la temperatura y la humedad. El café debe almacenarse sobre estibas limpias y secas, separado al menos 30 cm del piso, paredes y techos. El café almacenado se protege de insectos, roedores, animales y se separa de otros productos como vegetales y sustancias químicas. Se

deben mantener inventarios y registros del café almacenado y no se debe almacenar el café seco con el café húmedo, ni tampoco mezclar café de diferentes calidades.

Venta

El café se empaqueta ya seco en costales de fibra sintética y cosidos con el mismo material en sus dos extremos, estos costales llenos alcanzan a pesar tres arrobas; luego son embarcados hacia la cooperativa donde se desembarca. El precio del café es pagado de acuerdo a la calidad del mismo; existen catorce defectos de la calidad del café y esos son evaluados en la zona de compra.

El café cotiza en la bolsa de valores, por lo tanto, varía su precio internacional y nacional; hoy el precio cierra en \$692.375 pesos la carga que comprende 10 arrobas, es decir que la arroba tiene el precio de \$69.237 pesos Colombianos.

Con la finalidad de realizar un buen análisis se optó por recopilar información por medio de lista de chequeo al propietario el señor Mario Cardona López y al mayordomo el señor Over Rosero de la empresa agrícola la Betania, teniendo en cuenta los 5 componentes contemplados dentro de la metodología COSO I, con el fin de conocer cuál es el sistema de control interno y las falencias que tiene la empresa en cuanto a su área de producción. Por consiguiente, a continuación, se evidencian sus respectivas respuestas.

Tabla 1 *Lista de chequeo al Administrador sobre el sistema de control*

ADMINISTRADOR					
CUESTIONARIO			Marque con una "X" según la respuesta		
1. AMBIENTE DE CONTROL			SI	NO	Observaciones
N°	Pregunta				
1	¿Existe un código de conducta que le permita al personal tomar conciencia sobre los valores éticos que deben aplicar dentro de la empresa?			X	
2	¿Existe buena comunicación dentro de la empresa?		X		
3	¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?			X	
4	¿Existe una planificación en las actividades?		X		
5	¿Se informa a los trabajadores de sus responsabilidades y de lo que se espera de ellos?		X		Solo se da la explicación de que funciones debe desempeñar pero no se les dice que se espera de ellos para la empresa
SUBTOTAL			3	2	
2. EVALUACION DEL RIESGO			SI	NO	OBSERVACIONES
6	¿Conoce Usted que es un Control Interno?		X		
7	¿Existen manuales o controles implementados para los procesos en el Área contable de la empresa?			X	
8	¿Existen mecanismos que permitan detectar riesgos externos que influyan en el cumplimiento de las actividades?		X		Si se ha determinado los riesgos que pueden haber externamente como por ejemplo: tormentas, sequias, los precios de mercado de los insumos y las plagas y enfermedades.
9	¿Se han determinado los riesgos internos que puedan influir en el cumplimiento de las actividades?		X		Si se han estudiado todos riesgos que puedan existir como por ejemplo: Intoxicación por herbicidas o riesgos con maquinaria agrícola.

10	¿Existen indicadores que permitan evaluar los resultados?		X	
11	¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para la empresa?	X		
12	¿Considera que el establecimiento de controles le permitirá a la empresa un mejor manejo de la información financiera y contable y un mejor funcionamiento general?	X		
13	¿Se analizan los conocimientos y habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuados?		X	
SUBTOTAL		5	3	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		SI	NO	OBSERVACIONES
14	¿Se realiza una evaluación periódica del desempeño que identifique las necesidades organizacionales y personales?		X	
15	¿Hay confidencialidad de la información contable?	X		
16	¿La empresa brinda medidas de seguridad e higiene?	X		
17	¿Existe supervisión dentro de los puestos de trabajo?	X		
18	¿Hay registro completo de todas las transacciones contables de los hechos económicos?		X	
19	¿Existe un presupuesto para el logro de metas y objetivos en cada una de las actividades?	X		
SUBTOTAL		4	2	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI	NO	OBSERVACIONES
20	¿Se observa una actitud responsable ante la generación de información, tanto contable y financiera como de gestión?	X		
21	¿El área contable se encuentra correctamente definido?		X	
22	¿Los trabajadores conocen la misión y la visión de la empresa?		X	La misión y visión si existen pero no de manera formal y los trabajadores no la conocen
23	¿Se cuenta con algún tipo de software contable?		X	
SUBTOTAL		1	3	
5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		SI	NO	OBSERVACIONES

24	¿La empresa toma decisiones respecto de las quejas presentadas?	X		
25	¿Se sigue algún método para la selección de proveedores?		X	
26	¿Recibe usted algún tipo de asistencia técnica?		X	
SUBTOTAL		1	2	

En la tabla 1 se evidencian los 26 interrogantes con su respectiva respuesta, brindadas por el administrador de la empresa agrícola La Betania, de las cuales 11 de ellas son negativas. Lo que se logra determinar que, al prescindir de estos aspectos, la empresa presentó inconvenientes y falencias que se evidenciaron con el transcurso del tiempo, puesto que para lograr un buen funcionamiento y desempeño todo debe de marchar de forma adecuada y de manera uniforme para la buena toma de decisiones.

Tabla 2. *Lista de chequeo al Mayordomo sobre el sistema de control*

MAYORDOMO					
CUESTIONARIO			Marque con una "X" según la respuesta		
1. AMBIENTE DE CONTROL			SI	NO	Observaciones
N°	Pregunta		SI	NO	Observaciones
1	¿Existe un código de conducta que le permita al personal tomar conciencia sobre los valores éticos que deben aplicar dentro de la empresa?			X	
2	¿Tiene claridad a quien debe recurrir en caso de algún conflicto?		X		
3	¿Existe buena comunicación dentro de la empresa?		X		

4	¿Se le proporciona a usted las herramientas y materiales adecuados para el cumplimiento de su trabajo, así como el equipo de seguridad necesario (mascarillas, botas, etc.)?	X		
5	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X	
SUBTOTAL		3	2	
2. EVALUACION DEL RIESGO		SI	NO	OBSERVACIONES
6	¿Se hacen evaluaciones de control interno?		X	
7	¿Se realiza algún tipo de control en cuanto a la ejecución de los procesos de producción?	X		
8	¿La empresa tiene procesos de selección para llevar a cabo las funciones?		X	
9	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos, etc.?		X	
SUBTOTAL		1	3	
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		SI	NO	OBSERVACIONES
10	¿Conoce Usted que es un Control Interno?		X	
11	¿Presenta usted algún tipo de informe acerca de su puesto de trabajo?	X		
12	¿Al momento de delegar funciones se realiza algún tipo de control?		X	
13	¿La información suministrada en las áreas que maneja la empresa agrícola se da de forma fluida?	X		
14	¿La autorización para la realización de algún tipo de operación la tiene cualquier empleado?		X	
SUBTOTAL		2	3	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI	NO	OBSERVACIONES
15	¿Los trabajadores conocen la misión y la visión de la empresa?		X	La misión y visión si existen pero no de manera formal y los trabajadores no la conocen
16	¿Existe una retroalimentación de los problemas que se puedan generar en el área de producción?	X		
17	¿Cree usted que la información brindada a los trabajadores es comprensible?	X		

SUBTOTAL		2	1	
5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO		SI	NO	OBSERVACIONES
18	¿En las funciones que usted desempeña existen cargos bajo su responsabilidad?	X		
19	¿Recibe usted algún tipo de asistencia técnica?		X	
SUBTOTAL		1	1	

En la tabla 2 se evidencian 19 interrogantes con su respectiva respuesta, brindadas por el mayordomo de la empresa agrícola La Betania, de las cuales 10 son negativas; lo que se determina que al no contar con estos aspectos, la empresa presenta irregularidades que afecta el buen desempeño de los procesos.

CAPÍTULO 3

7.3 IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS POTENCIALES A LOS QUE ESTÁ EXPUESTA LA EMPRESA AGRÍCOLA “LA BETANIA” EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN.

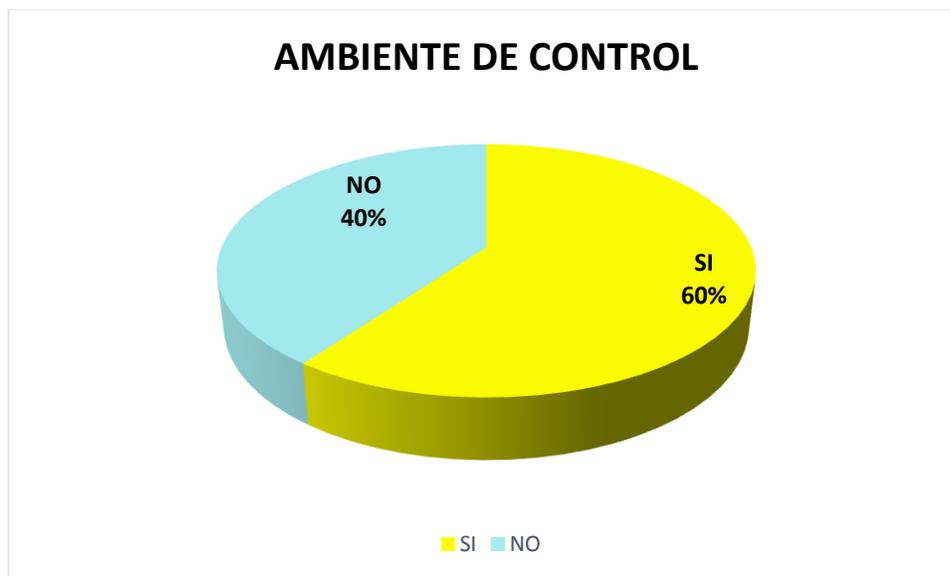
Con el fin de desarrollar el segundo objetivo del presente estudio, se elabora la matriz de calificación del nivel de riesgo con base en la efectividad de la empresa, reflejada en los resultados arrojados por la lista de chequeo en cuanto al cumplimiento de cada uno de los factores de control estipulados por el modelo de control interno Coso I, asignando una calificación a cada uno de ellos y de esta forma obtener una calificación ponderada dependiendo del porcentaje de efectividad. Por consiguiente, se explica a continuación los elementos que se tuvieron en cuenta para la elaboración de la matriz de riesgo.

Teniendo en cuenta que el máximo nivel de efectividad es 100%, asignado a cada uno de los componentes del modelo Coso I, este se calcula tomando el 100% dividido el total del número de factores pertenecientes a cada componente, por ejemplo $100\% / 5 = 20$.

Cuando la calificación es SI, que equivale a 1 punto, la calificación ponderada tendrá como valor el porcentaje de efectividad. De lo contrario cuando la calificación es NO, la cual equivale a 0, la calificación ponderada tendrá como resultado 0. A continuación, se reflejan los resultados de la evaluación a cada uno de los componentes del modelo Coso I.

Tabla 3. Matriz de Riesgo (Administrador)

ADMINISTRADOR							
1. AMBIENTE DE CONTROL	N°	FACTOR	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	CALIFICACIÓN PONDERADA
	1	¿Existe un código de conducta que le permita al personal tomar conciencia sobre los valores éticos que deben aplicar dentro de la empresa?		X	20	0	0
	2	¿Existe buena comunicación dentro de la empresa?	X		20	1	20
	3	¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?		X	20	0	0
	4	¿Existe una planificación en las actividades?	X		20	1	20
	5	¿Se informa a los trabajadores de sus responsabilidades y de lo que se espera de ellos?	X		20	1	20
					100%		60%

Gráfica 1. *Ambiente de control (Administrador)*

Fuente: Elaboración propia.

AMBIENTE DE CONTROL

Según los resultados arrojados por la encuesta se evidencia que se cumple en un 60% con este factor, aun así, hay falencias en un 40%, porque aunque se conocen claramente las actividades, y se desarrollan con honestidad, buena actitud y con pertinente seguimiento, y existe una buena comunicación que es un factor fundamental dentro de la empresa, y se tiene claridad del valor de la responsabilidad en cada tarea asignada, por otro lado, no se cuenta con una contratación formal, aspecto poco favorable para la organización puesto que no existe cumplimiento de perfiles para enfrentar el cargo.

Es acertado mencionar que el ambiente de control es uno de los componentes más importante dentro del control interno, debido a que la efectividad de este ayuda al buen desempeño y

cumplimiento de los objetivos propuestos por la organización y al presentarse un acto inadecuado, podría traer consigo aspectos negativos.

Continuación Matriz de Riesgo (Administrador)

2. EVALUACIÓN DEL RIESGO	6	¿Conoce Usted que es un Control Interno?	X		12.5	1	12.5
	7	¿Existen manuales o controles implementados para los procesos en el Área contable de la empresa?		X	12.5	0	0
	8	¿Existen mecanismos que permitan detectar riesgos externos que influyan en el cumplimiento de las actividades?	X		12.5	1	12.5
	9	¿Se han determinado los riesgos internos que puedan influir en el cumplimiento de las actividades?	X		12.5	1	12.5
	10	Existen indicadores que permitan evaluar los resultados?		X	12.5	0	0
	11	¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para la institución?	X		12.5	1	12.5
	12	¿Considera que el establecimiento de controles le permitirá a la institución un mejor manejo de la información financiera y contable y un mejor funcionamiento general?	X		12.5	1	12.5
	13	¿Se analizan los conocimientos y habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuados?		X	12.5	0	0
					100%		62%

Gráfica 2. *Evaluación de riesgo (Administrador)*

Fuente: Elaboración propia.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Según los resultados obtenidos de la lista de chequeo, se cumple con este factor en un 62%, presentando falencias en un 38 %, puesto que se evidencia el no contar con controles y seguimiento en el área contable, por lo tanto, la información que se presenta es poco confiable, así mismo no existen indicadores que permitan verificar la ineficiencia dentro de la organización que ayude a minimizar los riesgos en el área de producción.

Por otro lado, no se tiene en cuenta el perfil del personal a la hora de contratar, lo que conlleva a que las labores no se realicen de manera eficiente.

Continuación Matriz de Riesgo (Administrador)

3. ACTIVIDADES DE CONTROL	14	¿Se realiza una evaluación periodica del desempeño que identifique las necesidades organizacionales y personales?		X	18	0	0
	15	¿Hay confidencialidad de la información contable?	X		18	1	18
	16	¿La empresa brinda medidas de seguridad e higiene?	X		18	1	18
	17	¿Existe supervisión dentro de los puestos de trabajo?	X		18	1	18
	18	¿Hay registro completo de todas las transacciones contables de los hechos económicos?		X	18	0	0
	19	¿Existe un presupuesto para el logro de metas y objetivos en cada una de las actividades?	X		18	1	18
					100%		72%

Gráfica 3 Actividades de control (Administrador)



Fuente: Elaboración propia.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Aunque según los resultados obtenidos de la lista de chequeo se muestre un nivel de cumplimiento del 72%, es importante mencionar que el 28% restante se refleja porque no existe un registro completo de todas las transacciones contables, lo cual no aporta información fidedigna a la contabilidad afectando la información financiera de la empresa, generando problemas de planeación, incluso de gastos innecesarios no registrados, inventarios descontrolados y una serie de problemáticas que dificultan la toma de decisiones acertadas sobre el manejo de los recursos. Lo anterior demuestra una clara falta de planeación presupuestaria, puesto que si no se cuenta con registros contables es ilógico pensar en la adjudicación de un presupuesto ajustado y acertado para el desarrollo de la actividad productiva de la empresa, en este caso la producción y venta de café.

Además, la empresa no realiza evaluaciones periódicas, que identifique las necesidades organizacionales y personales que contribuyan a mitigar todo tipo de riesgo que dificulte las operaciones del área de producción, que minimice riesgos de desperdicio y tiempos de holgura exagerados, además de sobrecarga de trabajo.

Continuación Matriz de Riesgo (Administrador)

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	¿Se observa una actitud responsable ante la generación de información, tanto contable y financiera como de gestión?	X		25	1	25
	21	¿El área contable se encuentra correctamente definido?		X	25	0	0
	22	¿Los trabajadores conocen la misión y la visión de la empresa?		X	25	0	0
	23	¿Se cuenta con algún tipo de software contable?		X	25	0	0
					100%		25%

Gráfica 4. *Información y comunicación (Administrador)*



Fuente: Elaboración propia.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

De acuerdo a los resultados arrojados de la lista de chequeo en el factor de información y comunicación, en un 75%, éste no se cumple, debido a que el área contable no se encuentra correctamente definida, ello, entre otros, conlleva a los siguientes problemas:

Falta de organización: En toda empresa debe existir un orden financiero, de esta forma, se mantienen al día las deudas, los pagos y lo más importante se mantienen al día las cuentas por cobrar, muchas veces, una empresa no encuentra liquidez, cuando realmente lo que esta es cargada de cuentas por cobrar, lo que indica que, si ejecutara su cobranza al día, no le haría falta dinero en su flujo corriente.

Incumplimiento de exigencias legales: Se pueden omitir exigencias legales, conllevando ello a la adjudicación de sanciones por parte de las autoridades competentes o incluso, siendo multada, siendo estas multas montos elevados de dinero, entre otras consecuencias, que incluso pueden acarrear el cese de actividades al no contar con dinero suficiente para seguir produciendo.

De igual manera la falta de un software contable, facilita la fuga e imprecisión de la información, además de correr un alto riesgo en la pérdida de la misma.

Además, al observar los resultados, se encontró que los trabajadores no conocen la misión y la visión de la empresa, no teniendo claro la esencia de la misma, puesto que, si los empleados no conocen la razón de ser de la empresa y hacia donde deben dirigirla, difícilmente podrán establecerse la forma adecuada de formular controles para la consecución de los objetivos de la misma.

Continuación Matriz de Riesgo (Administrador)

5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	24	¿La empresa toma decisiones respecto de las quejas presentadas?	X		33	1	33
	25	¿Se sigue algún método para la selección de proveedores?		X	33	0	0
	26	¿Recibe usted algún tipo de asistencia técnica?		X	33	0	0
TOTAL					100%		33%

Gráfica 5. *Supervisión y Comunicación (Administrador)*



Fuente: Elaboración propia.

SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

Al analizar los resultados de la encuesta, se evidencia que en un 67% no se cumple con este factor, debido a que se observa que esta organización no cuenta con ningún método para la selección de proveedores, lo cual impide asegurar que la cadena de compras funciona de manera

efectiva, influyendo esto en la estabilidad y crecimiento de la empresa, no existen registros de compras debidamente gestionados, no se realiza la gestión de proveedores para analizar y comparar costos de compra de insumos.

Tampoco entonces se evidencia una gestión de compras, puesto que los insumos requeridos para el desarrollo del objeto social no se miden al momento de comprar, generando el aumento de los costos, siendo este una variable importante dentro de la organización

Por otro lado, los procesos llevados a cabo en la parte operativa se encuentran en constante supervisión más no en la parte contable y financiera, aspecto fundamental que coadyuva al mejoramiento continuo de la organización.

Cómo se pudo evidenciar en la lista de chequeo realizada al administrador, el ejercicio económico se está realizando de manera informal, provocando el desconocimiento de los costos de producción, inventarios, manejo de cartera, indicadores de productividad y rentabilidad; cabe destacar que los porcentajes de no cumplimiento frente a los de si cumplimiento, son mayores en los dos últimos factores: Información y comunicación, y supervisión y seguimiento; esto denota que no se ha estimado importante un sistema de información definido, de registros operativos, administrativos y contables y por tanto la supervisión y el seguimiento se limita a las labores operativas del cultivo. Esto es causa también de la ausencia de un profesional en el área contable y administrativa que muestre la importancia de valorar la información y que ajuste los registros al contexto y necesidades de la actividad agrícola.

Tabla 4. Matriz de riesgo (Mayordomo)

MAYORDOMO							
1. AMBIENTE DE CONTROL	N°	FACTOR	SI	NO	% DE EFECTIVIDAD	CALIFICACIÓN SI=1 NO=0	CALIFICACIÓN PONDERADA
	1	¿Existe un código de conducta que le permita al personal tomar conciencia sobre los valores éticos que deben aplicar dentro de la empresa?		X	20	0	0
	2	¿Tiene claridad a quien debe recurrir en caso de algún conflicto?	X		20	1	20
	3	¿Existe buena comunicación dentro de la empresa?	X		20	1	20
	4	¿Se le proporciona a usted las herramientas y materiales adecuados para el cumplimiento de su trabajo, así como el equipo de seguridad necesario(mascarillas, botas, etc)	X		20	1	20
	5	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X	20	0	0
					100%		60%

Gráfica 6. *Ambiente de control (Mayordomo)*

AMBIENTE DE CONTROL

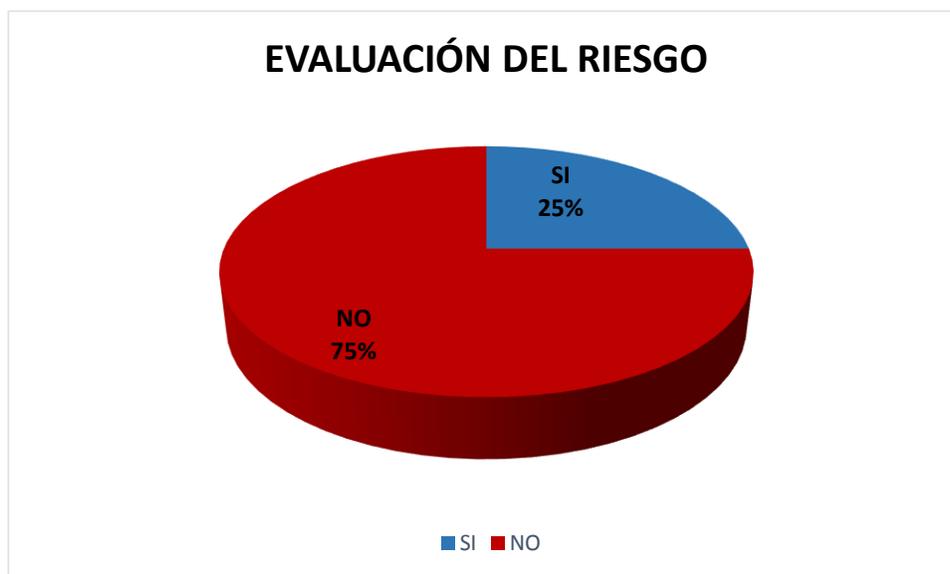
De acuerdo a la información proporcionada por el mayordomo de la empresa, en un 40% no se cumple con el factor de ambiente de control, puesto que no se cuenta con un código de conducta que le permita al personal tomar conciencia sobre los valores éticos que deben aplicar dentro de la empresa, es decir, que la organización no ha establecido las conductas permitidas y no permitidas dentro del desarrollo de las actividades, dando espacio a la libre interpretación y fomentando la falta de pertenencia, adicionalmente no se tiene establecido un sistema de consecuencias para conductas inapropiadas.

Además de lo anterior, el administrador/propietario no realiza seguimiento permanente a las actividades que desarrollan los empleados, dando lugar a la posibilidad de tiempos excesivos de holgura, bajo control en la producción, lo anterior, desencadenando posibles pérdidas.

Continuación Matriz de Riesgo (Mayordomo)

2. EVALUACIÓN DEL RIESGO	6	¿Se hacen evaluaciones de control interno?		X	25	0	0
	7	¿Se realiza algún tipo de control en cuanto a la ejecución de los procesos de producción?	X		25	1	25
	8	¿La empresa tiene procesos de selección para llevar a cabo las funciones?		X	25	0	0
	9	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos, etc.?		X	25	0	0
					100%		25%

Gráfica 7 Evaluación de riesgo (Mayordomo)



Fuente: Elaboración propia.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Según los resultados obtenidos por la lista de chequeo se observa que este factor no se cumple en un 75%, debido a que no se realizan evaluaciones de control interno que aseguren la fiabilidad de la información contable y por ende de los procesos que se realizan en la empresa, tampoco se establece la protección de los activos y la fidelidad de los registros contables.

En cuanto al interrogante sobre si la empresa tiene procesos de selección para llevar a cabo las funciones, la respuesta negativa da a entender que la mayoría de los empleados de la organización son de tipo informal, donde la contratación de personal se hace de manera verbal y por un jornal, pero no existe ningún tipo de afiliación del empleado, lo cual aumenta el riesgo de fraude y gastos innecesarios.

Sumado a lo anterior, no se cuenta con manuales, ni reglamentos, es decir que el personal no cuenta con una guía que les proporcione apoyo para el desarrollo de sus funciones, esto genera desgaste cada vez que un empleado se va, pues se ocupa mucho tiempo por parte del encargado explicando de manera verbal a cada nuevo trabajador sus funciones.

Continuación Matriz de Riesgo (Mayordomo)

3. ACTIVIDADES DE CONTROL	10	¿Conoce Usted que es un Control Interno?		X	20	0	0
	11	¿Presenta usted algún tipo de informe acerca de su puesto de trabajo?	X		20	1	20
	12	¿Al momento de delegar funciones se realiza algún tipo de control?		X	20	0	0
	13	¿La información suministrada en las áreas que maneja la empresa agrícola se da de forma fluida?	X		20	1	20
	14	¿La autorización para la realización de algún tipo de operación la tiene cualquier empleado?		X	20	0	0
					100%		40%

Gráfica 8. *Actividades de control (Mayordomo)*



ACTIVIDADES DE CONTROL

Los resultados de la lista de chequeo permiten evidenciar que el factor actividades de control no se aplica de la manera adecuada en la empresa, puesto que existe un nivel de incumplimiento

del 60%, esto se debe a que en primer lugar, el mayordomo no conoce qué es un control interno, de hecho es la primera vez que escucha dicha expresión por medio de la lista de chequeo y tampoco se realiza ningún tipo de control al delegar funciones, es decir, existe una supervisión más no un control en la ejecución de los procesos de producción, no cuentan con un tipo de control en la asignación de funciones, el mayordomo no es sabedor de la importancia y de lo que consiste un control interno dentro de las organizaciones.

Continuación Matriz de Riesgo (Mayordomo)

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	15	¿Los trabajadores conocen la misión y la visión de la empresa?		X	33.3	0	0
	16	¿Existe una retroalimentación de los problemas que se puedan generar en el área de producción?	X		33.3	1	33.3
	17	¿Cree usted que la información brindada a los trabajadores es comprensible?	X		33.3	1	33.3
					100%		67%

Gráfica 9. *Información y comunicación (Mayordomo)*

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Según los resultados obtenidos por la lista de chequeo, existe un nivel de cumplimiento en este factor del 67%, puesto que se observa que la información suministrada al personal es brindada de manera eficiente, aunque sólo de manera verbal, pero no existe una relación directa entre administrador y trabajadores ya que estos se encuentran a cargo del mayordomo por ende es él quien se encarga de esclarecer cualquier inquietud o inconformidad. El 33% correspondiente al no cumplimiento, se presenta debido a que los empleados no conocen nada formal sobre la empresa, escasamente el nombre y cuanto les pagan, pero éstos no tienen definido hacia donde se dirige la organización, qué pretende en un futuro, es decir están allí cumpliendo una labor, pero no haciendo parte integral de la empresa. En conclusión, se trabaja por un sueldo, pero no existe sentido de pertenencia más allá del mayordomo.

Continuación Matriz de Riesgo (Mayordomo)

5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	18	¿En las funciones que usted desempeña existen cargos bajo su responsabilidad?	X		50	1	50
	19	¿Recibe usted algún tipo de asistencia técnica?		X	50	0	0
TOTAL					100%		50%

Gráfica 10. *Supervisión y seguimiento (Mayordomo)*



SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

De acuerdo a lo representado en el gráfico, el nivel de cumplimiento con este aspecto del sistema de control interno se efectúa en un 50%, puesto que se observa que no existe revisión periódica en cuanto a los procesos de producción. Por otro lado, no se cuenta con asistencia técnica, que brinde asesorías y recomendaciones en pro de la organización.

Como se pudo evidenciar, la lista de chequeo realizada al mayordomo tiene unas respuestas con un enfoque diferente, pero en últimas apunta hacia la desorganización de la empresa agrícola. Los dos aspectos que fueron mayormente de no cumplimiento son la evaluación del riesgo con un 75%, y las actividades de control con un 60%; debido a que no se tienen identificados los riesgos a los trabajadores y por ende no hay un plan de contingencia o una ruta de atención hacia casos de accidente que se puedan presentar. Además, tampoco existe un manual de funciones adecuado a las necesidades del sector agrícola lo que ocasiona falta de sentido de pertenencia y en últimas, pérdidas económicas.

Matriz DOFA

El análisis de los factores internos y externos de la empresa permite a la gerencia trazar estrategias para aprovechar las fortalezas y oportunidades o mermar las debilidades y amenazas.

Las fortalezas son internas y requieren aprovecharse para avanzar. Las debilidades son los problemas internos de eficiencia y efectividad. Las oportunidades son elementos que existen en un momento dado (coyunturas), básicamente externos, que nos permiten avanzar hacia la visión estratégica. Las amenazas son factores que afectan el desarrollo de la estrategia o la competencia de la empresa, como una crisis económica o política. (Hernández & Pulido, 2011)

Las fortalezas y debilidades internas indican las condiciones que benefician y afectan a la organización; en el caso de las fortalezas se debe avivar tareas que permitan una continuidad de las mismas y para el de las debilidades buscar los medios y acciones necesarias para reducir dicha situación, ya que esto generara impactos negativos en la compañía.

Las oportunidades deben ser explotadas al máximo para generar un mayor rendimiento y productividad, esto debe ser de manera inmediata, puesto que las oportunidades en el mercado son fugaces y limitadas. Por otro lado, para las amenazas se debe contar con un plan de acción efectivo que permita a la empresa estar un paso delante de las mismas.

ANÁLISIS INTERNO

Fortalezas

- Existe un buen ambiente laboral para el desempeño de actividades, con un alto espíritu humanista y de colaboración para el trabajo colectivo.
- Disponibilidad de personal
- La empresa es reconocida en el municipio por su buena imagen con todo el entorno (Trabajadores, Cliente, proveedores)
- Responsabilidad del personal

Debilidades

- Falta de capacitación del personal
- No cuenta con un manual de funciones
- No cuenta con un servicio de transporte
- Mala segregación de funciones y por lo tanto incompatibilidad de las mismas.

- No cuenta con un plan estratégico establecido que le permita orientarse en el desarrollo de sus actividades y procesos cotidianos.
- No tienen definida un área contable

ANÁLISIS EXTERNO

Oportunidades

- Nuevas formas de transporte para el producto, lo que le permite a la empresa disminuir costos.
- Formar alianzas estratégicas con otras empresas
- Asesoría técnica por conocimiento de un agrónomo
- Regulación a favor

Amenazas

- Conflictos gremiales
- Cambios climáticos
- Tratados de libre comercio (TLC)
- Aumento del precio de insumos

CAPÍTULO 4

7.4 ELABORACIÓN DE CONTROLES BASADO EN EL MODELO COSO I, PARA LA EMPRESA AGRÍCOLA “LA BETANIA” VEREDA EL MANZANILLO, MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA

Con la finalidad de realizar el tercer y cuarto objetivo específico de esta investigación, se propone un sistema de control interno basado en el modelo COSO I, el cual se estableció en el desarrollo de los dos primeros objetivos, ayudara a la empresa a detectar y prevenir posibles errores que se estén dando, además de contar con una guía que permita promover a mejorar la efectividad bajo el marco de una adecuada estructura de control interno.

7.4.1 Propuesta

Con esta propuesta se busca ayudar a tener mejores pautas para llevar un control adecuado en la empresa a través de los componentes del modelo COSO I. A continuación, se observa la propuesta planteada por componente.

7.4.1.1 Ambiente de Control: Este busca generar un ambiente de trabajo propicio que contribuya con la prestación apropiada de los servicios y el compromiso por parte de todos los miembros de la organización hacia la efectividad de los procesos.

Es por tanto que se hace referencia en la normatividad de las Buenas Prácticas Agrícolas, emitida por el Instituto Colombiano Agropecuario (ICA), que comprende aspectos que van en función de la inocuidad del producto producido, el bienestar del trabajador y la protección del medio ambiente; instando por un ambiente de control integral en todos los procesos operativos y respondiendo a un ambiente de control adecuado proporcional al nivel de adaptación de la norma en la empresa agrícola.

A continuación, se adjunta ilustración referente a los aspectos manejados por las BPA.

Figura 4. Aspectos que trabajan las Buenas Prácticas Agrícolas.

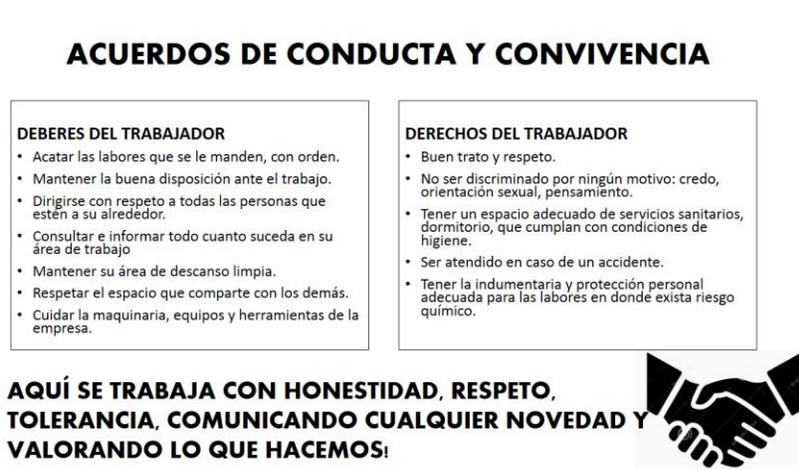


Fuente: Mis Buenas Prácticas Agrícolas “guía para agroempresarios”, Instituto Colombiano Agropecuario ICA.

Es así como se propone la adopción y adaptación de la normatividad emitida por el ICA, y se hace énfasis en el bienestar del trabajador como pilar fundamental para un ambiente de control adecuado. A su vez, se hace necesario fijar unos acuerdos de convivencia y conducta que permitan controlar y permitir las buenas relaciones interpersonales a nivel horizontal, entre el equipo de trabajo y a nivel vertical con el jefe directo.

A continuación, se adjunta un modelo de acuerdo, tipo pancarta.

Figura 5. Pancarta acuerdos de conducta.



Fuente: Elaboración propia.

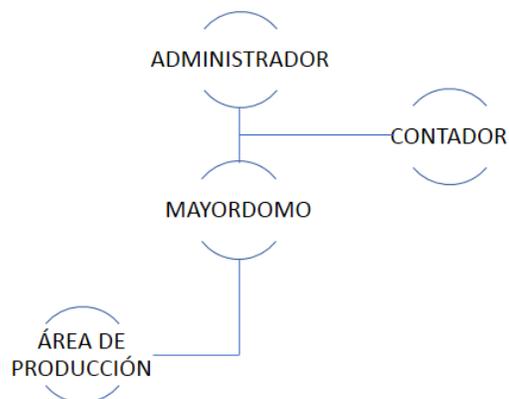
Además, se recomienda que este tipo de acuerdo esté ubicado en zonas de buena visibilidad para que sea de conocimiento de todo el equipo de trabajo y se lleve a la práctica con facilidad.

Es acertado mencionar que la empresa agrícola debe optar por incursionar contratos escritos a medida que vayan contratando personal, debido a que si existe un documento de por medio el margen de error disminuirá y se evitara situaciones no deseadas que lleven a recurrir a planes de contingencia y malentendidos que a su vez pueden ocasionar sobrecostos o gastos adicionales.

Para terminar, se recomienda abrir campo al apoyo de un profesional en el área contable que establezca el sistema de costos y que ayude a identificar la ruta para disminuirlos, además de organizar toda la información contable y tributaria de la empresa agrícola, que permita tomar el control de las finanzas.

A continuación, se evidencia la propuesta de organigrama.

Figura 6. Estructura Organizacional con apoyo contable.



Fuente: Elaboración propia.

7.4.1.2 Evaluación de riesgos: El riesgo se entiende como la posibilidad de que una circunstancia interna o externa impida que la empresa pueda alcanzar los objetivos planteados con efectividad.

Para alcanzar los objetivos propuestos, la empresa debe disponer de ciertos mecanismos que evalúen constantemente el entorno donde desarrolla su actividad, ya que el ambiente es cada vez más competitivo, dinámico y cambiante; para ello una de las propuestas es mantener una constante actualización con la información suministrada por las plataformas climáticas que ayudan a prepararse para las variaciones de clima; siendo este, un factor externo determinante en la producción y por ende la rentabilidad de la empresa agrícola.

A continuación, se muestra la ilustración de la aplicación móvil “Agroclima” que permite ver el pronóstico del tiempo del Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales (IDEAM), y a su vez recibir recomendaciones agroclimáticas para el cultivo.

Figura 7. Aplicación móvil Agroclima.



Fuente: Tienda móvil Play Store

Continuando, también se propone suscribirse a la Plataforma de servicios del Centro de Investigaciones del Café (CENICAFÉ); recibiendo al correo electrónico, información de actualidad a cerca del cultivo de café y boletines del clima propios de la región cafetera, además de recomendaciones adecuadas para el cultivo.

Figura 8. Pantallazo: Plataforma de servicios del Centro de Investigaciones del Café (CENICAFÉ).

TIEMPO Y CLIMA

BOLETÍN DIARIO

Este Boletín contiene los registros a nivel diario de la temperatura (°C), humedad relativa (%) y lluvia (mm) de las Estaciones Automáticas instaladas en la región cafetera colombiana y que se encuentran activas y transmitiendo información para la fecha específica de la consulta.

Seleccione la fecha del boletín que desea consultar:

Boletín Meteorológico Diario (2018-02-21)

Departamento	Municipio	Estación	Temperatura (°C)			Humedad Relativa (%)			Lluvia (mm)
			Mínima	Máxima	Media	Mínima	Máxima	Media	Día

Fuente. Centro Internacional de Investigaciones de Café, (2018)

Todos los apoyos tecnológicos son herramientas que brindan información para la toma de decisiones y la formulación de planes a seguir.

También se recomienda registrar la información de las actividades operativas y de los movimientos contables realizados en la empresa agrícola, es así como se hace énfasis en los registros estipulados por el Comité de Cafeteros, donde se pueden registrar las siembras, resiembras, labores culturales del cultivo como fertilizaciones, plateos, socas, deshierbe, control de broca y otras plagas, control de enfermedades, floraciones, recolección, entre otros. Información importante para el manejo y control de las labores, el equipo de trabajo, compra de insumos, pago de jornales, tiempo de cosecha; y se pueden realizar pronósticos de cosecha, indicadores de productividad, sacar costos de producción y fijar objetivos de efectividad. Es así como los registros operativos proporcionan información para la contabilidad y la toma de decisiones; sin embargo, es

según la normatividad del ICA, el trabajador está expuesto a cierto tipo de riesgos como ergonómicos, físicos, químicos, biológicos, mecánicos, eléctricos, desastres naturales y estrés.

Para ello la norma recomienda que se utilicen las señaléticas o señalizaciones de todo el lugar de trabajo, sobre todo donde hay riesgos químicos, que son los que más representan pérdidas considerables y daños a la salud graves.

A continuación, se muestran los formatos utilizados para la bodega de insumos.

Figura 10. Restricción de acceso a bodega.



Fuente: Mis Buenas Prácticas Agrícolas “guía para agroempresarios”, Instituto Colombiano Agropecuario ICA.

También debe rotularse la bodega de insumos, clasificando cada tipo de insumo, además de las zonas donde se preparan las fumigaciones (área de preparación de insumos), la zona de vertimientos de fumigaciones sobrantes (área de barbecho), y demás zonas que se consideren peligrosas.

Figura 11. Señaléticas usadas para zona de insumos, herramientas.



Fuente: Elaboración propia.

Esta normatividad también establece la implementación de planes de bioseguridad, a través de los cuales se tienen presentes los procesos operativos de mayor riesgo que se llevan a cabo y se establecen las medidas de prevención de accidentes, cuidando el bienestar del trabajador, la inocuidad del producto y la sostenibilidad de la empresa. En ese sentido, se adjunta un modelo de plan de bioseguridad para el ingreso a la zona de beneficio y lotes de producción.

Figura 12. Plan de bioseguridad zona de beneficio de café.

<p style="text-align: center;">PLAN DE BIOSEGURIDAD</p> <p>Antes de entrar al área de beneficio, tenga en cuenta lo siguiente...</p> <ol style="list-style-type: none">1. No siga sin ser autorizado.2. Tenga una buena disposición e identifique el objetivo de su ingreso a esta zona.3. Tenga sus botas limpias y desinfectelas en la poceta de desinfección. <p style="text-align: center;">Al ingresar...</p> <ol style="list-style-type: none">1. Disponga de un buen traje para trabajar con comodidad.2. Realice su labor cuidadosamente.3. No consuma alimentos durante la labor.4. No conteste ni manipule su dispositivo móvil durante la labor.5. Recuerde diligenciar los registros.6. Cierre las llaves de agua cuando no las necesite. <p style="text-align: center;">RECUERDE QUE DEL BUEN USO DEL ÁREA DEPENDE LA CONSERVACIÓN DE LA VIDA.</p>

Fuente: Elaboración propia.

Figura 13. Plan de bioseguridad ingreso al lote de producción.

<p style="text-align: center;">PLAN DE BIOSEGURIDAD</p> <p style="text-align: center;">Antes de entrar al lote, tenga en cuenta lo siguiente...</p> <p style="text-align: center;">4. No siga sin ser autorizado.</p> <p>5. Tenga una buena disposición e identifique el objetivo de su ingreso a esta zona.</p> <p style="text-align: center;">6. Tenga sus botas limpias y desinfectelas en la poceta de desinfección.</p> <p style="text-align: center;">Al ingresar...</p> <p style="text-align: center;">7. Disponga de un buen traje para trabajar con comodidad.</p> <p style="text-align: center;">8. Realice su labor cuidadosamente.</p> <p style="text-align: center;">9. Recuerde diligenciar los registros.</p> <p>10. Si va a fumigar tenga presente usar toda la indumentaria durante toda la labor.</p> <p>11. Si lleva carga, tenga presente la forma de descargar y cargar para evitar alguna lesión.</p> <p style="text-align: center;">Al salir...</p> <p style="text-align: center;">Recuerde desinfectar sus botas en la poceta de desinfección.</p>

Fuente: Elaboración propia.

7.4.1.3 Actividades de Control: Como su nombre lo indica son aquellas medidas que realiza la organización en pro de asegurar que la empresa cumpla con las actividades asignadas. Estas actividades se desarrollan con el fin de promover los controles y procedimientos de la empresa, en este caso en el área de producción del cultivo de café.

Las actividades de control es el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos, obteniendo con ello efectividad en los resultados y brindando confianza tanto en las directivas como en el personal en cuanto al desarrollo de los procesos y de las operaciones que se llevan a cabo. De allí la importancia de ejercer un control en las funciones a desempeñar y estar a la vanguardia de los acontecimientos que pueden suceder, minimizando las falencias y obteniendo en mayor proporción el cumplimiento de los objetivos trazados.

Para lo anterior se propone llevar a cabo un cronograma de Gantt que es una matriz donde se ubican las actividades por realizar, el tiempo programado y los responsables de esta. Esta se puede realizar en un tablero con marcador borrable y se fracciona en semanas, por mes, siendo una semana el intervalo meta para realizar las actividades programadas. A continuación, se ilustra el cronograma de Gantt.

Figura 14. Diagrama de Gantt.



Fuente: Elaboración basada en el MS Project.

Así, el diagrama podrá ser visto por todas las personas involucradas en el proceso productivo y tendrá mayor veracidad al momento de controlar su cumplimiento.

7.4.1.4 Información y Comunicación: Este componente hace referencia a la información que maneja la empresa y la correcta comunicación que capturan e intercambian frente a esta información las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización para el buen funcionamiento del sistema de control interno y la toma de decisiones acertadas.

Por lo tanto, es relevante que la información este suministrada y registrada de manera razonable, veraz y oportuna contando con la ayuda de un software contable como CGUNO o AGROWIN, que permita no solo llevar un orden sistematizado de los registros, sino que también permita extraer indicadores de desempeño y productividad, para obtener un grado de confianza en relación con las decisiones a tomar, puesto que estas se realizaran de forma responsable al existir bases sólidas y

concretas como los registros en físico, buscando consigo el bienestar y sostenimiento de la empresa. Cabe mencionar e insistir en que es muy necesario apoyarse en los conocimientos de un contador público para garantizar el éxito en los procesos de sistemas de información.

A continuación se hace referencia al software contable AGROWIN, como alternativa para la empresa agrícola la Betania, en aras de mejorar sus procesos de registros:

AGROWIN es un programa de gestión contable y administrativa diseñado para ayudarle al agricultor en el seguimiento y administración de su empresa y sus recursos. Está dirigido a empresarios del sector que estén interesados en maximizar sus ingresos y minimizar sus costos a través del afianzamiento de su labor administrativa. (ContaPyme, 2018)

Figura 15. Pantallazo interface AgroWin



Fuente: Sistema de Gestión Total para el Agro, AgroWin 2018

El sistema genera todos los informes contables básicos de uso común como:

- Balance General.
- Mayor y Balances.
- Inventario y Balances.
- Estado de Resultados.
- Estado de flujos de efectivo.
- Estado de cambios en el patrimonio.

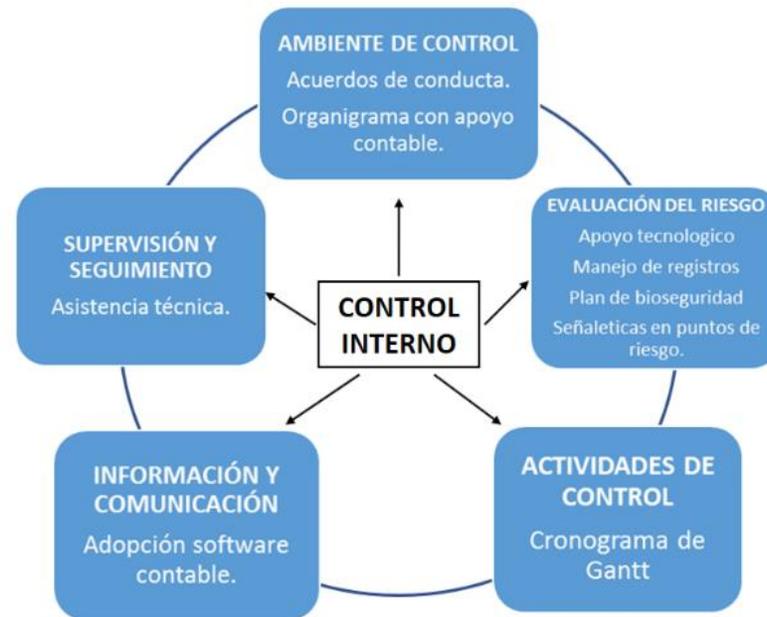
Además, es acertado mencionar que para lograr el buen funcionamiento de la empresa es fundamental que exista una buena comunicación, para evitar inconformidades o llegado el caso, presentarse información o documentación de dudosa procedencia.

Para finalizar se recomienda dar a conocer la misión y la visión de la empresa agrícola, dado a que es muy importante que todas las personas involucradas en la actividad, tengan conocimiento del propósito principal, las aspiraciones y la razón de ser de la empresa, y su conducta se ajuste a ella.

7.4.1.5 Supervisión y Seguimiento: Este componente implica la comprobación y evaluación oportuna del correcto funcionamiento del sistema de control interno. También es importante generar un análisis periódico con el fin de lograr un fortalecimiento de las evaluaciones.

Aunque la empresa agrícola la Betania realiza revisiones periódicas en los procesos de producción, no es suficiente para determinar la magnitud de los problemas que se estén presentando. De allí la importancia de implementar un sistema de control interno que le permita prevenir y detectar posibles errores, de esta manera permitirle a la empresa tener una noción más clara y profunda de la situación actual de la empresa, además de proporcionarle un nivel de confianza al momento de tomar decisiones acertadas que van dirigidas al crecimiento y fortalecimiento de la organización. Sin embargo, para poder supervisar con autoridad se debe tener el apoyo de profesionales afines con la actividad principal, es el caso de la persona que brinda asistencia técnica, que visita la finca y deja unas recomendaciones propias del cultivo y su contexto. Por lo tanto, se propone atender al profesional encargado del Comité de cafeteros y acatar sus recomendaciones.

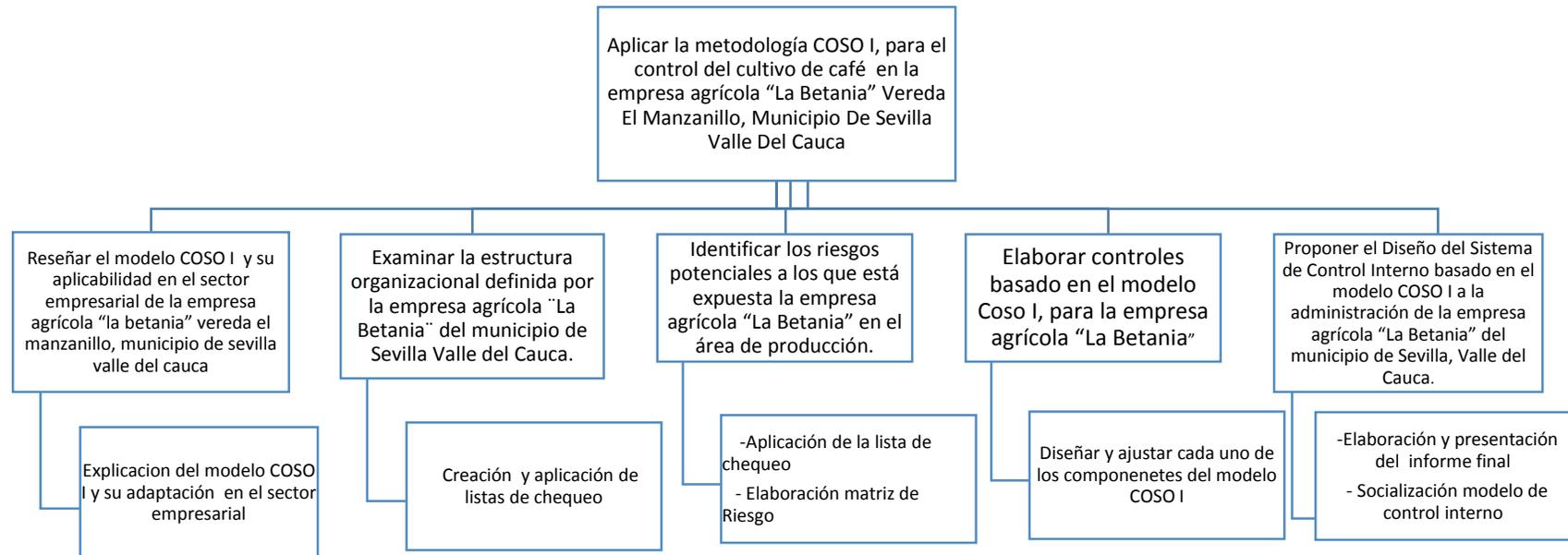
Figura 16 Esquema circular de control interno



Fuente: Elaboración propia.

Como se muestra, el esquema se realizó de manera circular dando a entender que ningún aspecto es más importante que el otro, al contrario, todos van interrelacionados y cada uno es causa u/o consecuencia del otro, ni tampoco llevan una dirección definida puesto que todos deben llevarse a conformidad para que hay un verdadero orden y control interno.

Figura 17 Mapa conceptual de control interno



Fuente: Elaboración propia.

8. CONCLUSIONES

- Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa agrícola La Betania, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para desempeñar de forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. La empresa agrícola necesita de dicho sistema porque cuenta con procesos de alto riesgo y que deben ser estandarizados de acuerdo al contexto y las necesidades de la unidad productiva.
- Dentro del sistema de evaluación de control interno se ha utilizado el modelo Coso I, puesto que presenta un proceso a seguir fundamentado en la segregación de sus componentes aplicados a cada área esencial de la empresa, convirtiéndose de esta manera en un proceso integrador y dinámico que facilita el estudio de cada área de la empresa, obteniendo como resultado la medición del grado de eficiencia en el desarrollo de los procesos y actividades de manera transparente y confiable.
- Una vez analizadas las encuestas realizadas al personal directivo y operativo de la organización, se ha observado que la empresa no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada, la estructura organizacional desencadena que no haya un control adecuado, pero también que se estén pasando por alto procesos donde hay desfogue económico, el no diligenciamiento de registros es un ejemplo de que no se tiene en conocimiento de los costos de producción, ni la cantidad de insumos utilizados. Es por ello que dentro de la

propuesta se hace énfasis en el uso adecuado de los registros como herramienta para el conocimiento del negocio y para la toma de decisiones. Además de servir de herramienta para el contador y poder tener en conocimiento los costos de producción para posteriormente plantear estrategias de reducción de las mismas y que se vean reflejadas en la utilidad a los dueños. Es decir, la actividad de la empresa agrícola está muy enfocada hacia las labores de campo, es decir operativa, y muy poco hacia las administrativas y contable, lo que conlleva a no medir la actividad en términos económicos.

- La administración no tiene en cuenta las habilidades del personal para desempeñar el adecuado funcionamiento de las diferentes operaciones a realizar, esto se debe a que la empresa es familiar y administrada de manera empírica, lo cual conlleva a que se presenten altos riesgos al no contar con un área contable definida que garantice un seguimiento financiero a las operaciones de la empresa y a su vez que permita realizar presupuestos y proyecciones financieras.
- Los controles elaborados y basados en el Modelo COSO I para la empresa agrícola la Betania, en cada una de sus etapas, resalta la importancia de llevar registros de toda la actividad de la empresa, desde el proceso de compras de insumos hasta el proceso de venta del producto en este caso a la Cooperativa de Caficultores.

- La empresa al implementar la metodología COSO I tendrá un mejoramiento continuo en cada uno de los procesos involucrados, controlando, monitoreando y supervisando las actividades a desempeñar, de esta manera dando una estructura a la empresa, sistematizando, ordenando de forma integral la información, además de permitir tomar decisiones en pro de la organización y así mismo servirá como guía para futuras empresas del sector agrícola.

9. RECOMENDACIONES

Para que la empresa agrícola la Betania, pueda mejorar los procesos en el área de producción, verificar con exactitud y confiabilidad los datos contables, para promover la eficiencia operativa y administrativa, se hace necesario la implementación del Diseño del Sistema de Control Interno, de tal forma que se pueda garantizar la realización de los procesos y los controles como se describe anteriormente, así mismo permitirá mejorar su desenvolvimiento para que llegue alcanzar el cumplimiento de sus objetivos y de esta manera el éxito. Si bien los resultados no serán inmediatos, una vez implementado dichos controles, se espera con el pasar del tiempo, que se puedan ver mejoras en el desarrollo de las actividades que realiza la empresa.

Es responsabilidad de la administración, redactar y difundir un manual de funciones y responsabilidades así como también un código de ética. Por ultimo cabe mencionar que la administración deberá percatarse de tener en cuenta las habilidades de los empleados para el adecuado desarrollo de las diferentes actividades que se realizan en la empresa. Del mismo modo establecer las medidas de prevención de accidentes, cuidando el bienestar del trabajador, la inocuidad del producto y la sostenibilidad de la empresa.

10. BIBLOGRAFÍA

- Alarcón López, S. P., & Trejos Restrepo, J. F. (2009). Propuesta de Modelo de Sistema de Control Interno en las Cooperativas Agroindustriales en los Municipios del Norte del Valle del Cauca. Cali. Obtenido de <http://repositorio.unilibrepereira.edu.co:8080/pereira/handle/123456789/593>
- Alcaldía de Sevilla - Valle. (2016). Obtenido de http://www.sevilla-valle.gov.co/informacion_general.shtml
- Alvarado Veletanga, M. A., & Tuquiñahui Paute, S. P. (2011). Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Alvarez Brotons. (2004). *Capítulo 2. Sistemas de Control*. Obtenido de <http://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2099.1/3330/34059-5.pdf?sequence=5>.
- Arce, H. (1996). En *Administración, gestión y control de Empresas Agropecuarias*. Buenos Aires: Ediciones Macchi.
- Asamblea Nacional Constituyente. (2001). *Constitución Política de Colombia*. Bogotá, D.C : Unión Ltda.
- Asociación Española para la Calidad. (s.f.). Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Asociación Española para la Calidad. (s.f.). Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Asociacion Española para la Calidad*. (2017). Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Auditoría, N. I. (s.f.). *CAPÍTULO I. CONTROL INTERNO*. Obtenido de

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

Boned, J. L., & Bagur, L. (2006). Contabilidad y control de gestión. Una perspectiva histórica.

Revista de contabilidad y dirección, 103-127.

Carlos Eduardo, M. (2007). *Metodología: Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación con Énfasis en Ciencias Empresariales*. Limusa S.A.

ContaPyme. (2018). *AgroWin*. Obtenido de <https://www.contapyme.com/que-es-agrowin>

Cook and Winkle. (Junio de 2009). Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-2-2>

Coopers & Lybrand. (1977). Informe Coso. Obtenido de

http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitaes/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf

Cuéllar Mejía, G. (2003). *Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal*. Obtenido de

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/>

De Lo o Torres, J. C., López Molina, W. V., & Martínez , E. A. (Abril de 2012). Sistema

Contable de Costos y Control Interno para el Cultivo y Comercialización del Café, con la

Aplicacion de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y

Medianas Entidades, para Productores de Café de la Zona Paracentral . El Salvador,

Centroamérica. Obtenido de

<http://ri.ues.edu.sv/6165/1/Julio%20Cesar%20de%20la%20O%20Torres.pdf>

Definición ABC. (2007). Obtenido de <http://www.definicionabc.com/general/manual.php>

Definicion.de. (2008). Obtenido de <http://definicion.de/cafe/>

Depósito de Documento de la FAO. (2014). Obtenido de

<http://www.fao.org/docrep/003/V8490S/v8490s06.htm>

Estupiñán Gaitán, R. (2002). *Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales.*

Obtenido de <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>

Flores Burgos, R. D. (Abril de 2014). Análisis de Control Interno a Través de la Evaluación de

Riesgos de la Hacienda Alemania ubicada en el Cantón Balzar. Provincia de Guayas, Santiago de Guayaquil. Obtenido de

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/1492/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-50.pdf>

Flores Calderón, Y., & Ibarra García, G. (2006). *Diseño De Control Interno Para La Pequeña Y Mediana Empresa.* Obtenido de

http://www.academia.edu/6662073/DISE%C3%91O_DE_CONTROL_INTERNO_PARA_LA_PEQUE%C3%91A_Y_MEDIANA_EMPRESA_LICENCIADO_EN_CONTADOR%C3%8DA

Gerencie.com. (2008). Obtenido de <https://www.gerencie.com/los-costos-de-produccion.html>

Gestiopolis. (2000). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>

Hernández, & Pulido. (2011). *Introducción a la administración.*

Mantilla, S. (2000). *Traductor control interno estructura conceptual integrada, segunda edición.*

Colombia: Editorial Ecoe Editores.

Mantilla, S. A. (2004). *Control Interno Informe COSO.* (T. e. Ediciones, Editor)

Mateo Hernández, J. M. (s.f.). *Definición del Diseño* . Obtenido de [http://www.xn--](http://www.xn--diseadorindustrial-q0b.es/index.php?/queeseldisenio/04-el-icsid-y-el-diseno-industrial/)

[diseadorindustrial-q0b.es/index.php?/queeseldisenio/04-el-icsid-y-el-diseno-industrial/](http://www.xn--diseadorindustrial-q0b.es/index.php?/queeseldisenio/04-el-icsid-y-el-diseno-industrial/)

- Meigs, W. (2009). Obtenido de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-2-2>
- Pardo, D. C., & Ríos Nariño, L. P. (Mayo de 2007). Propuesta para la Formalización del Sistema de Control Interno de la Compañía C.I. Inversiones Almer Ltda. Bogotá D.C. Obtenido de <http://biblioteca.usbbog.edu.co:8080/Biblioteca/BDigital/40689.pdf>
- Parent Jacquening, J. M., Esquivel Estrada, N., & Gómez Leticia, H. (2004). Cuarto Congreso Nacional y Tercero Internacional: "Retos y Expectativas de la Universidad". Obtenido de <http://www.congresoretosyexpectativas.udg.mx/Congreso%204/Mesa%201/m125.pdf>
- Pedroza Fierro, E. (2016). El Sistema de Control Interno y su contribución en la Gestión Empresarial: Caso Entidades Cooperativas. Santiago de Cali. Obtenido de <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/9989/1/CB-0542489.pdf>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2009). Obtenido de <https://definicion.de/agricultura/>
- Ramírez Osorio, J. C. (Noviembre de 2015). Caso de Auditoría y Control de Inventarios en la Comercializadora Internacional de Azúcares y Mieles S.A (CIAMSA) para el Período Julio- Diciembre de 2014. Santiago de Cali. Obtenido de <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/9997/1/CB-0542483.pdf>
- Real Academia Española.* (2017). Obtenido de <http://dle.rae.es/srv/fetch?id=6bQcjCM>
- Rebolledo Eraso, I. D., & Vento Betancourt, L. A. (Abril de 2004). Propuesta de Agroindustrialización del Proceso del Beneficio del Café en el Municipio de la Unión (Nariño) de acuerdo a las Características de Calidad Esperadas por el Cliente a Nivel Internacional. Bogotá D.C. Obtenido de <http://javeriana.edu.co/biblos/tesis/ingenieria/tesis165.pdf>

- Richard G. , B., & Nisbett , J. (2008). *Diseno en ingenieria mecanica de shigley*. Obtenido de <https://rafaelramirezr.files.wordpress.com/2015/03/disenoeningenieriamecanica-deszigley-8th-hd.pdf>
- Rios Nariño, L. P., & Pardo, D. (2007). Obtenido de <http://biblioteca.usbbog.edu.co:8080/Biblioteca/BDigital/40689.pdf>
- Ruíz Acosta, A. M., & Correa Ibarra, M. F. (2014). Propuesta de Mejoramiento en el Procedimiento de Control, Manejo y Custodia de Activos Fijos de la Empresa Cerdos del Valle. Santiago de Cali. Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/5798/1/T03893.pdf>
- Sanmiguel Rangel, F. M. (2015). Obtenido de <https://revistas.upb.edu.co/index.php/RICE/article/download/4512/4181>
- Santa Cruz Marín, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. Obtenido de http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/download/334/342
- Sunder, S. (2005). Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v15n25/v15n25a10.pdf>
- Vélez Libreros, S. (Febrero de 2016). Informe Práctica Empresarial Implementación de un Sistema de Control Interno para la Cartera que Manejan los Representantes de Venta en Corbeta S.A. Santiago de Cali. Obtenido de <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/9988/1/CB-0542488.pdf>