

CONTROL INTERNO EN CICLO DE EGRESOS Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE. CASO TIENDA ZA1 DE CARTAGENA DE INDIAS.

Daniela Castilla Monroy², Brigitte Puche Barrios, Daner Bravo Chiquillo, Greicy Berrio Julio, Jesús Álvarez Cuadrado

RESUMEN

Las pequeñas y medianas empresas a nivel mundial tienen problemas de mantenerse en el mercado y dentro de los varios desafíos que presentan, uno de ellos es el manejo razonable de su información contable, por tal razón el propósito de este artículo es mirar cómo se lleva a cabo el control interno y si su gestión es objetiva que permite mantenerse en el tiempo. Se hizo metodológicamente mediante una selección sistemática de las bases de datos pertinentes y consistentes, los cuales fueron Google Scholar y Redalyc. En conclusión, las pequeñas y mediana empresas como la tienda Za** analizada debe tener su información clara, especialmente el manejo de sus obligaciones para poder ganar confianza y crecimiento, como empresa que se mantiene en el mercado.

PALABRAS CLAVE

Control Interno, Egresos, Información Contable, Sostenibilidad

ABSTRACT

Small and medium-sized enterprises worldwide face difficulties in remaining in the market, and among the various challenges they encounter, one is the proper management of their accounting information. Therefore, the purpose of this article is to examine how internal control is carried out and whether its management is objective enough to enable long-term sustainability. Methodologically, the study was conducted through a systematic selection of relevant and consistent databases, namely Google Scholar and Redalyc. In conclusion, small and medium-sized enterprises, such as the Za** store analyzed, must maintain clear information, especially regarding the management of their obligations, in order to gain trust and achieve growth as businesses that remain competitive in the market

KEYWORDS

Internal Control, Expenses, Accounting Information, Sustainability.

INTRODUCCIÓN

En el mundo se cierran más empresas de las que se abren y en parte se debe a no tener un plan de marketing, no asesorarse por un contador adecuado y no saber de gobierno corporativo. En el ámbito contable el ciclo de operaciones financieras es vital para la sostenibilidad, en especial el ciclo de egresos. W B (2026) tiene un reporte que indica país por país el comportamiento de las empresas,

¹ Nombre reservado por petición del empresario y emprendedor.

² Proyecto de aula daniela-castillamo@unilibre.edu.co, brigittec-pucheb@unilibre.edu.co, danerl-bravoc@unilibre.edu.co, greicy-berroj@unilibre.edu.co, jesus-alavarezc@unilibre.edu.co

en otras palabras, cuántas hay cuántas han cerrado. Las Cámaras de Comercio y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo también, en el caso de Colombia COLOMBIATIC. (2018). El control interno en el ciclo de egresos es fundamental para el adecuado funcionamiento financiero de las empresas comerciales a nivel mundial, es decir, en todos los escenarios de libre mercado y por supuesto en Cartagena de Indias.

Sin embargo, pueden presentarse fallas en los procesos de registro y control que afectan la razonabilidad de la información contable. La cuestión principal que aborda esta investigación es: ¿De qué manera el control interno del ciclo de egresos incide en la razonabilidad de la información contable en la tienda Za**** de Cartagena de Indias?

Este análisis es relevante porque permite identificar debilidades en el control interno que afectan la confiabilidad de la información financiera. Desde lo académico, fortalece la formación del contador público en áreas clave como control interno, ciclo contable, auditoría y ética profesional, competencias propias del perfil del egresado de la Universidad Libre. Desde los practico

Permite identificar debilidades reales del ciclo de egresos y proponer mejoras que reduzcan riesgos financieros, contables y legales. Desde un ángulo social y profesional, contribuye a la transparencia, confiabilidad de la información financiera y al fortalecimiento de la responsabilidad social empresarial.

En Colombia, Arellana et al. (2020) sostienen que para tener control adecuado dentro de las empresas en Colombia se encuentran múltiples barreras sobre todo la urgencia de generar confianza, orden seguridad y la información adecuada, cuando se le solicite. Lora-Guzman et al. (2022) sostiene que las empresas necesitan tener un cuadro de mando integral que les permita no sólo enfrentar los retos si no ser prospectivos y mantenerse. Esto se da debido al a importancia de tener un sistema de control desde la gerencia.

El propósito de este artículo es el de analizar el control interno del ciclo de egresos y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en la tienda Za**** de Cartagena de Indias, al tiempo que se describe el proceso del ciclo de egresos en la tienda objeto de estudio y se revisa los componentes del control interno aplicados al ciclo de egresos y se propone recomendaciones para fortalecer el control interno del ciclo de egresos en Za****.

METODOLOGÍA

La investigación será de naturaleza descriptiva-analítica y adoptará un enfoque mixto, ya que combina métodos cualitativos y cuantitativos para obtener una visión más amplia sobre el control interno en el ciclo de egresos y su incidencia en la razonabilidad de la información contable; al mismo tiempo es cualitativa porque emplea entrevistas y revisión documental para conocer los procedimientos y controles aplicados en el área contable. Es cuantitativa porque utiliza encuestas y análisis de registros contables que permiten identificar posibles inconsistencias y riesgos en los procesos de egresos, ambos enfoques permitirán identificar debilidades en el control interno y proponer estrategias que contribuyan al fortalecimiento de la información contable de la empresa.

POBLACION Y MUESTRA

La población objeto de estudio incluirá al personal administrativo, contable y financiero de la tienda Za**** de Cartagena de Indias, seleccionando intencionalmente empleados que participen directamente en el proceso de ciclo de egresos y el manejo de la información contable de la empresa.

Dada que es una muestra probabilística se escoge al azar los funcionarios de la empresa que cumplan o tengan que ver con la gestión contable quienes son los actores sociales que intervienen en esta investigación de campo.

Instrumentos y procedimientos

Para la recolección de información se aplicarán encuestas y entrevistas dirigidas al personal encargado del área contable y financiera, con el propósito de conocer las prácticas de control interno relacionadas con el ciclo de egresos y su influencia en la razonabilidad de la información contable en la tienda Za**** en Cartagena de Indias. Además, se realizará una revisión de documentos contables y soportes de egresos. Posteriormente, la información recopilada será analizada para identificar posibles relaciones, tendencias y aspectos relevantes dentro de las variables estudiadas.

MARCO TEÓRICO/ REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

Aguirre y Restrepo (2019) presenta un libro en donde recopila experiencias para que las empresas sean sostenibles y desde la razonabilidad, sean gestoras de datos claros y precisos para poder hacer seguimiento a las empresas colombianas y que tengan en cuenta el modelo internacional IASB o Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad quien diseña y promulga las Normas Internacionales de Información Financiera. Díaz-Ortega et al. (2022) señalan que gracias al buen manejo de sus finanzas, las empresas pueden ar en corto plazo rentabilidad y por lo tanto permanecer en el mercado. Por su parte, Mendoza Saltos y Bayón Sosa (2019) destacan que las pymes necesitan tener un enfoque integrado del control interno, para que no fracasen como emprendedoras.

Indistintamente de cualquier nación, Brítez (2023) y Carolina y Pizarro (2023) sostienen que tener control en la organización no sólo brinda protección ante el fraude, sino confiabilidad de las transacciones financieras y por lo tanto supervisarlas en el ámbito comercial.

El control interno en el ciclo de egresos es fundamental para garantizar la confiabilidad de la información contable y prevenir riesgos financieros. Robert Gaitán (2021) afirma que el control interno ayuda a prevenir errores y fraudes en los procesos contables.

Carlos Alberto Palomo (2019) señala que un sistema de control eficiente mejora la gestión financiera de las organizaciones. Asimismo, Germán Rafael Márquez (2011) indica que el control interno fortalece la toma de decisiones y la transparencia financiera.

Por su parte, Diana Isabel Vélez Ríos (2022) destaca que los controles contables adecuados garantizan la razonabilidad de la información financiera que es de vital importancia para el sostenimiento o que se pueda mantener una empresa en el mercado. Hanco (2019) estudia el control interno de la cosa pública, estos es las empresas del estado.

Castillo et al. (2023) resaltan a su vez que el control interno segrega funciones, autoriza transacciones y concilia cuentas e insiste en que la conciliación periódica permite tener dominio sobre la empresa y en especial su gestión administrativa y contable, todo lo anterior lo hizo revisando el ambiente de control, las actividades de comunicación, información y su control y las actividades de la evaluación de riesgo y la comunicación unida a la supervisión, siendo estos últimos los elementos claves de la administración. Pinzón y Piñeros (2019) le apuestan a la auditoría a manera de estudio de caso y explican cómo el control interno facilita que las empresas se sostengan no solo financieramente sino en el tiempo prestando servicios. Zambrano y Cuenca (2021) sostiene que los procesos de control interno en un sistema de gestión contable le dan la las empresas calidad del servicio.

En cuanto al manejo de carteras, Najarro y León (2022) y Zapata et al. (2022) por una parte el primero revisan los pasivos de las empresas y como pagarlos, aunque sea obvio, es necesario señalar que si no se tiene adecuado manejo de efectivo, no será fácil cumplir con las obligaciones y los segundos sostienen que para que la empresa no le ocurra que deje de sostenerse por su cuenta y pasa a manos de sus acreedores, es decir, se trabaja para apenas amortizar sus compromisos, acudan a una adecuada gestión de control interno y será perdurable.

RESULTADOS

Se Identifican de debilidades del control interno en el ciclo de egresos.

Al analizar las debilidades del manejo de efectivo y su escaso control, afectan la información contable.

Entre las propuestas de mejoras al sistema de control interno esta sistematizar la información y los aportes académicos para futuros estudiantes de Contaduría Pública es el de perfeccionar la aplicación contable a las MiPymes.

CONCLUSIÓN

En diversas empresas comerciales de Cartagena de Indias y entre ellas la empresa analizada Za**, el ciclo de egresos —que comprende los procesos de compras, recepción de bienes y servicios, cuentas por pagar y pago a proveedores— presenta fallas en el control interno, tales como:

Falta de segregación de funciones.

Ausencia de procedimientos establecidos.

Poca supervisión en los pagos.

Errores en los registros contables.

Estas situaciones aumentan el riesgo de fraudes, pagos incorrectos e inconsistencia de la información financiera, afectando la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de normas contables y de control (NIIF, control interno y ética profesional).

Por ello, desde la Contaduría Pública surge la necesidad de analizar cómo el control interno del ciclo de egresos influye en la calidad de la información contable y en la toma de decisiones administrativas y financieras, con una política de pagos, ejecutar ordenadamente lo desembolsado, llevar ordenada y sistemáticamente los registros contables conciliando y auditando internamente lo que se hace.

REFERENCIAS BÁSICAS

Arellana, L. C., Chinchilla, M. F., & Avila, M. E. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en MIPYMES en Colombia. *Palermo Business Review*, (22), 185-207.

Aguirre, R. J., & Restrepo, J. S. (2019). Información contable para la gestión y su control. Ediciones de la U.

Brítez, M. Á. A. (2023). Importancia de la contabilidad financiera en el control interno de empresas comerciales. *Revista de análisis y difusión de perspectivas educativas y empresariales*, 3(6), 69-81.

Carolina, P. L. N., & Pizarro, C. R. (2023). Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de pymes textiles en la Ciudad de Guayaquil. *Polo del conocimiento*, 8(6), 30-45.

Castillo, H. A. C., Morales, L. O. S., & Espinoza, N. J. T. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647.

COLOMBIATIC. (2018). Portal de estadísticas del sector. Tomado de <https://colombiatic.mintic.gov.co/679/w3-article-56356.html>

Díaz-Ortega, N. I., Maestre-Delgado, M., & Díaz-Ortega, C. H. (2022). Desempeño financiero y su efecto en la rentabilidad de las pequeñas y microempresas del sector cerámico de Norte de Santander-Colombia. *Saber, ciencia y libertad*, 17(1), 241-258.

Gaitán, R. E. (2021). *Control interno y fraudes-4ta edición: Análisis de Informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.

Germán Rafael Márquez (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana.

- Hancoo, M. J. P. (2019). El control interno y la información financiera de una entidad del Estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. *Quipukamayoc*, 27(55), 63-70.
- Lora-Guzman, H. S., Patiño-Moncada, J., & Ruiz-Ariza, A. (2022). La planeación estratégica, el Balance Score Card (BSC) y la prospectiva en el sector Pymes: herramientas para la toma de decisiones en escenarios de crisis. *Saber, ciencia y libertad*, 17(2), 175-192.
- Márquez, G. R. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136.
- Mendoza Saltos, M. F., & Bayón Sosa, M. L. (2019). El control interno y las pymes. *Sinapsis: Revista de Investigaciones de la Escuela de Administración y Mercadotecnia del Quindío EAM*, 11(2).
- Najarro, R. A. Q., & León, F. R. T. (2022). Propuesta de Control para las Cuentas por Pagar en el Sector de Consultoría Empresarial. *Revista Hechos Contables*, 2(2), 115-131.
- Palomo, C. A. P. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad* (Vol. 1). IMCP.
- Pinzón, A. R., & Piñeros, M. I. A. (2019). PRO-CEDIMIENTOS DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA AANG AUDITORES. *Base de Datos Uniminuto*, 51.
- Ríos, D. I. V., Valencia, B. E. B., García, L. J. L., Valencia, P. A. B., & Monsalve, P. A. G. (2022). Diseño de un sistema de control interno contable, bajo estándares internacionales para Pymes. *Accounting and Management Research*, 1(2), 1-15.
- Vélez Ríos, D. I. (2022). Diseño de un sistema de control interno contable bajo estándares internacionales para Pymes.
- W B (2026). Nuevas empresas registradas. Tomado de <https://datos.bancomundial.org/indicador/IC.BUS.NREG>
- Zambrano, M. D. V., & Cuenca, N. F. (2021). Sistema de información contable y procesos de control interno en el Seguro Social Campesino Manabí. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 6(7), 723-737.
- Zapata, L. C., Escobar, K. G., Noreña, C. R., & Piñeros, L. R. (2022). El control interno y su contribución a la perdurabilidad de las mipymes. *Revista Activos*, 20(2).
- Zurita, I. N., Álvarez, J. C. E., & Caraguay, K. E. M. (2019). Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno. *Dominio de las Ciencias*, 5(4), 95-124.