



Programa de control interno para el ciclo de activos fijos de la compañía XYZ S.A.S

Tatiana López Arenas

Camilo Gaviria Escobar

Monografía presentada para optar al título de Especialista en Auditoría y Control de Gestión

Asesor

Andrés Vásquez Giraldo, Especialista (Esp) en Revisoría Fiscal y en Finanzas Corporativas y
Maestrando en Tributario y Derecho Tributario

Universidad de Antioquia

Facultad de Ciencias Económicas

Especialización en Auditoría y Control de Gestión

Medellín, Antioquia, Colombia

2024

Cita	(Lopez Arenas & Gaviria Escobar, 2024)
Referencia	Lopez Arenas, T., & Gaviria Escobar, C. (2024). <i>Programa de control interno para el ciclo de activos fijos de la compañía XYZ S.A.S</i> [Trabajo de grado especialización]. Universidad de Antioquia, Medellín, Colombia.
Estilo APA 7 (2020)	



Especialización en Auditoría y Control de Gestión, Cohorte XI.



Biblioteca Carlos Gaviria Díaz

Repositorio Institucional: <http://bibliotecadigital.udea.edu.co>

Universidad de Antioquia - www.udea.edu.co

El contenido de esta obra corresponde al derecho de expresión de los autores y no compromete el pensamiento institucional de la Universidad de Antioquia ni desata su responsabilidad frente a terceros. Los autores asumen la responsabilidad por los derechos de autor y conexos.

Agradecimientos

Queremos expresar nuestro agradecimiento a nuestras familias, quienes han sido el pilar fundamental en nuestras vidas, brindándonos su amor, apoyo incondicional y confianza en cada paso de este camino. Gracias por comprender las largas horas de estudio, el poco tiempo compartido y los momentos de agotamiento, siempre brindándonos fuerza y ánimo para continuar en este proceso.

Asimismo, agradecemos a todas las personas especiales en nuestras vidas, quienes con su compañía hicieron posible que enfrentáramos este año lleno de retos y aprendizajes de la mejor manera posible.

Finalmente, damos gracias a quienes, desde su experiencia académica y profesional, nos guiaron, enseñaron y apoyaron en el desarrollo de este trabajo.

Este logro no habría sido posible sin cada uno de ustedes.

Contenido

Resumen	7
Abstract	8
Introducción	9
1 Planteamiento del problema	10
1.1. Formulación del problema	11
2 Justificación.....	11
3 Objetivos	12
3.1 Objetivo general	12
3.2 Objetivos específicos.....	12
4 Marco teórico	13
4. 1 Marco legal.....	13
4.2. Marco teórico	13
4.3 Marco conceptual.	18
5 Metodología	19
5. 1 Tipo de monografía	19
5.2. Instrumentos	20
5.3 Diagnóstico organizacional:	21
5.4 Diagnostico contable y de control.	21
6 Resultados	23
6.1 Política contable para el ciclo de Activos Fijos	23
6.2. Procedimiento para la gestión de Activos Fijos	24
6.3. Flujograma	25
6.4. Matriz de riesgos	26

6.5. Formato de toma física.....28

7 Conclusiones30

Referencias32

Anexos.....34

Siglas, acrónimos y abreviaturas

COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
DIAN	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (Colombia)
IASB	International Accounting Standards Board
ISO	International Organization for Standardization
MECI	Modelo Estándar de Control Interno
NIC 16	Norma Internacional de Contabilidad 16
NIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SMLMV	Salario Mínimo Legal Mensual Vigente

Resumen

El presente trabajo analiza la problemática en la gestión y control interno del ciclo de activos fijos en la Compañía XYZ S. A. S., identificada a partir de manuales de procesos, falta de políticas claras y errores en la medición y depreciación de activos. Estas deficiencias han generado riesgos financieros, contables y fiscales que afectan la sostenibilidad operativa y financiera de la organización. La investigación parte de un diagnóstico detallado que considera el impacto de estas falencias en la toma de decisiones empresariales y la exposición a sanciones regulatorias.

Como propuesta, se plantean herramientas y procedimientos fundamentados en el modelo COSO y normativas internacionales, como la NIC 16, integradas con prácticas efectivas de control interno. Estos buscan mitigar los riesgos financieros, optimizar la gestión de los activos fijos y fortalecer la toma de decisiones estratégicas. La metodología incluyó entrevistas a actores clave y análisis documental, permitiendo identificar riesgos asociados al ciclo de activos, efectos en los estados financieros y deficiencias en la implementación de controles.

Los resultados destacan la necesidad de un control interno robusto que integre procesos automatizados, documentación formalizada y supervisión adecuada. Esto no solo permitiría minimizar los riesgos financieros, sino también generar valor agregado mediante la mejora en la transparencia y eficiencia de la gestión operativa y contable. En conclusión, la implementación de estas medidas contribuiría al fortalecimiento de la sostenibilidad empresarial, garantizando el cumplimiento normativo y fomentando un entorno de decisiones más informadas.

Palabras clave: activos fijos, control interno, riesgos financieros, modelo COSO, NIC 16.

Abstract

This study examines the challenges in the management and internal control of the fixed asset cycle in Company XYZ S.A.S., identified through manual processes, a lack of clear policies, and errors in the measurement and depreciation of assets. These shortcomings have led to financial, accounting, and tax risks that compromise the organization's operational and financial sustainability. The research is based on a detailed diagnosis that assesses the impact of these weaknesses on business decision-making and exposure to regulatory sanctions.

The proposed solution involves tools and procedures grounded in the COSO framework and international standards such as IAS 16, combined with effective internal control practices. These aims to mitigate financial risks, optimize the management of fixed assets, and strengthen strategic decision-making. The methodology included interviews with key stakeholders and document analysis, which allowed the identification of risks associated with the asset cycle, their effects on financial statements, and deficiencies in control implementation.

The results highlight the need for robust internal controls that incorporate automated processes, formalized documentation, and proper supervision. These measures would not only minimize financial risks but also add value by improving transparency and efficiency in operational and accounting management. In conclusion, implementing these recommendations would enhance business sustainability by ensuring regulatory compliance and fostering a more informed decision-making environment.

Keywords: fixed assets, internal control, financial risks, COSO model, IAS 16.

Introducción

La administración adecuada de los activos fijos representa un desafío fundamental para las organizaciones debido a su impacto directo en la estabilidad operativa y financiera. Para la Compañía XYZ S.A.S., se identificaron problemas derivados de la ausencia de políticas, procedimientos formalizados y errores en la medición y control de sus activos. Estos problemas afectan la calidad de la información contable y financiera, exponiendo a la empresa a riesgos financieros y sanciones regulatorias.

El presente trabajo busca proponer herramientas y procedimientos basados en el modelo COSO y las normativas aplicables para mejorar el control interno en el ciclo de activos fijos. La investigación responde a la pregunta: ¿Cuáles son los procedimientos y herramientas más efectivos para gestionar los riesgos financieros asociados al ciclo de activos fijos en la Compañía XYZ S.A.S.? Se justifica por la necesidad de fortalecer los procesos clave que aseguren la sostenibilidad financiera y operativa de la compañía.

Mediante un enfoque de consultoría y con ayuda de la recolección de información a través de entrevistas, se plantea diseñar controles efectivos, una política y un procedimiento que permitan a la organización no solo cumplir con los estándares legales, sino también generar valor agregado. Esto implica entender los riesgos financieros en su complejidad, reconocer sus efectos y estructurar una respuesta integral para mitigarlos, contribuyendo así a tomar decisiones empresariales más informadas y estratégicas.

1 Planteamiento del problema

A través de un acercamiento a la Compañía XYZ S. A. S., la que como objeto social presta servicios de eventos recreativos y logísticos, se pudo identificar, mediante un conocimiento de su sistema de control interno, que se presentaba una problemática relacionada con la administración de sus activos fijos, el cual dentro de la estructura operativa y financiera represento un 72% del activo total para al año 2023 en la estructura del activo.

Como producto del conocimiento antes mencionado de la operación de la Compañía XYZ S. A. S., se identificaron problemas como la documentación de los procesos ejecutados, el establecimiento de políticas claras sobre temas tanto contables como administrativos y de gestión de activos, registros contables con errores en causación de impuestos derivados de la gestión realizada a través de los años en la compañía, concerniente a errores en la medición inicial de activos, errores en la depreciación que impactaron en la declaración de renta de años anteriores que debieron ser corregidas previa presentación del formulario (no implicó sanción), errores en la codificación de los diferentes activos que pertenecen a la propiedad, planta y equipo, y procesos manuales sin revisión de algún tipo.

En las organizaciones existen diferentes motivos por los cuales se corren riesgos y/o materializan siniestros que llevan a afectar los resultados de la operación y así mismo, a la estabilidad de esta en el tiempo, producto de la toma de decisiones de los diferentes usuarios de la información; dentro de la estructura financiera de la Compañía XYZ S. A. S., los activos fijos representan un rubro significativo en la estructura de los estados financieros que analizado de forma particular implicaría una gestión basada en los riesgos de no controlar la forma en la que se compran, deprecian, revalúan, venden o dan de baja los activos, ya que todo ello repercute en la gestión operativa y financiera y fiscal, más dicha gestión no se considera, y estaría en línea con la problemática que identifican Acosta-Rangel & Ojeda-Yacumal, (2016) respecto de que los dueños de empresas no reconocen los impactos de las finanzas en la toma de decisiones, también compaginado el desconocimiento de la interpretación y uso de esta información, y ahora, si quiere sumar otro elemento, el desconocimiento de la gestión y el control en los procesos claves, como lo es para este caso de la Compañía XYZ S. A. S., el de activos fijos.

1.1. Formulación del problema

¿Cuáles son los procedimientos y herramientas de un programa para el control interno del ciclo de activos fijos de la Compañía XYZ S. A. S. que permita la gestión de los riesgos financieros?

2 Justificación

Un elemento que se debe tener presente en el abordaje de situaciones problemáticas es que existen factores propios de entorno en el que se da la situación que vuelven más o menos complejo su solución. El problema planteado representa una oportunidad para, con base en el entorno estratégico, operativo y financiero de la Compañía XYZ S. A. S., dar una propuesta fundamentada desde las técnicas basadas en el modelo COSO, para implementar el control interno, donde se buscará idear una serie de prácticas, elementos o herramientas que ayuden a que el ciclo de activos fijos de la Compañía XYZ S. A. S. sea gestionado de manera tal que de un valor agregado respecto del control y gestión de riesgos en cuanto a la parte financiera de la compañía.

En el análisis respecto de que herramienta o práctica implementar sobre los problemas mencionados en este trabajo, se da la posibilidad de integrar conceptos más recientes y actuales sobre consideraciones efectivas en el control y gestión de activos fijos, pero también integrar estos nuevos conceptos a prácticas ya arraigadas, que según la literatura consultada tengan aun validez y efectividad, todo ello con el fin de ofrecer a la Compañía XYZ S. A. S. una propuesta de valor agregado desde lo académico, que pueda ejecutada miras a obtener unos resultados, que si bien no son objeto de este trabajo, si puede tener pertinencia e impactos positivos en su implementación por su parte.

Un foco que se buscará con este trabajo es como, a partir de los riesgos financieros, se pueden identificar además otros riesgos, tales como los operativos, de negocio, reputacionales, medioambientales y tecnológicos; el punto base de la problemática serán los riesgos financieros, más no debe desconocerse el hecho de que los riesgos pueden tener causas comunes, pero

también diferentes causas pueden tener repercusión en la existencia de diferentes clasificaciones de riesgos, lo cual permitirá a la Compañía XYZ S. A. S. obtener mayor conocimiento sobre sus falencias en este ciclo de activos fijos, y llegar a una extrapolación en otros ciclos que puedan también tener importancia material.

3 Objetivos

3.1 Objetivo general

Proponer procedimientos y herramientas de control interno para el ciclo de activos fijos de la Compañía XYZ S. A. S. que permita la gestión de los riesgos financieros.

3.2 Objetivos específicos

- Describir los elementos que componen el ciclo de activos fijos de la Compañía XYZ S. A. S.
- Identificar los riesgos financieros asociados al ciclo de activos fijos de la Compañía XYZ S. A. S.
- Determinar los efectos de los riesgos materializados a la fecha en el ciclo de activos fijos de la Compañía XYZ S. A. S.
- Diseñar las actividades de control necesarias para el funcionamiento del control interno enfocada al ciclo de activos fijos de la Compañía XYZ S. A. S. desde la perspectiva de riesgos financieros.
- Diseñar las actividades de monitoreo a las actividades de control que permitan asegurar que los controles establecidos se aplicarán de manera adecuada.

4 Marco teórico

4.1 Marco legal

La normativa en cuanto al manejo de activos fijos es regulada por entes como el IASB a nivel internacional en temas relacionados con el reconocimiento, medición y baja de la presentación, además de las revelaciones necesarias reguladas por las NIIF y las NIC respectivas, y en el ámbito nacional, principalmente por el concejo técnico de la contaduría pública, las entidades de inspección, vigilancia y control, como lo son las superintendencias y la dirección de impuestos y aduana nacionales DIAN, quienes se encargan de los temas tanto contables como fiscales de las compañías, y definen conceptos sobre el manejo y aplicación respecto del tratamiento de los activos fijos.

De acuerdo con el entorno de la Compañía XYZ S. A. S., la aplicación de normas se basa en el cumplimiento de la NIC 16, algunos artículos del estatuto tributario colombiano, y la jurisprudencia y conceptos expedidos por los entes de inspección, vigilancia y control, sobre información a revelar, tanto a nivel general como transaccional. Estas normas, si bien están enmarcadas dentro del entorno de cumplimiento general de la compañía, existen un conjunto de prácticas sugeridas para la gestión de activos fijos, que se encuentran en modelos de gestión o control interno como el COSO o MECI, y estándares de calidad como los ISO, los cuales brindan herramientas que aportan a la gestión operativa, que se compagina con el cumplimiento de las practicas obligatorias derivadas del cumplimiento normativo.

El cumplimiento normativo de la Compañía XYZ S. A. S. de acuerdo con el problema planteado presenta inconsistencias, derivadas de la aplicación errónea o mala interpretación tanto de las prácticas de control sugeridas en los modelos de control, como de cumplimiento tributario y contable obligatorio, que dan lugar a riesgos de sanciones con la DIAN, e inspecciones por parte de la superintendencia de sociedades.

4.2. Marco teórico

Los activos fijos en las organizaciones son unos de los elementos que se hayan presentes en su estructura contable y financiera, y que suelen tener mucho que ver con el desarrollo del objeto social para el que fueron creadas, o como mínimo a contribuir con la gestión administrativa de está, y tener un impacto en los resultados económicos de la compañía.

En la Compañía XYZ S. A. S., compañía objeto de estudio del presente escrito, se ha desarrollado la problemática bajo el foco de su manejo de activos fijos y el impacto que este tiene en la gestión de los riesgos financieros a los que se ve expuesta la empresa.

Los activos fijos son todos aquellos que tiene la compañía para el uso o producción de bienes y/o servicios, que se esperan tener por más de un periodo, que se obtengan flujos futuros de su uso y puedan ser medidos fiablemente (Lobo Marioti & Bedoya Enríquez, 2016). Desde el contexto de la Compañía XYZ S. A. S. se enuncian dos de las problemáticas que se evidencian en la compañía, derivadas del último elemento correspondiente con la medición fiable, ya que este término se extiende tanto al momento de su adquisición, como al de su medición posterior, y en la Compañía XYZ S. A. S. se tienen identificados problemas en este aspecto; la primer problemática desde la manualidad de los procesos que se tienen, el cálculo de depreciación se lleva por archivo manual, y no desde software integrado por módulos, lo cual tiene implícito el riesgo por error en la manipulación por parte del encargado de correr la fórmula, y la segunda problemática viene por la medición del mobiliario de la compañía relacionado con los eventos logísticos, para el cual se ha contratado a un perito para valorar las máquinas, pero este no cuenta con filtros en el proceso de contratación para evitar que se incurra en un riesgo por contratación sin un correcto proceso, además de que ha sido contratado en años continuos, lo cual, desde un punto de vista de riesgos, no sería lo más recomendable, al menos sin un debido proceso para su contratación.

Esta situación parte de falencias en los procesos a partir de falta de controles y errores en los procesos; en el trabajo realizado por Julio Cesar Alzamora, detalla que en la compañía INVERSIONES TAVOPERU, tenían “una serie de dificultades e imprecisiones por la utilización de métodos inadecuados, en los que prevalece el empirismo y la falta de técnicas actualizadas concordante con los métodos contables, todo esto por la falta de conocimiento y asesoramiento inadecuado” (Alzamora Cabezas, 2016. p. 9). Considerando la temporalidad del estudio mencionado anteriormente y el expuesto en este trabajo, se encuentra que aun cuando existen estudios en la materia sobre los procesos asociados a la gestión de activos fijos, no es suficiente para estar al tanto de los posibles errores, soluciones y buenas prácticas que puede haber en términos de la práctica contable.

Adicionalmente, no es sólo el aspecto contable de los activos fijos, sino el control interno de la Compañía XYZ S. A. S. y su impacto en el ciclo de activos fijos. Entre algunas

definiciones, se encuentra que el control interno “Proceso a cargo del Representante legal, desarrollado con el fin de lograr la existencia y efectividad de procedimientos de control y verificación, para garantizar producción de información útil en materia financiera y contable” (Función Pública, p. 7); esta definición si bien enseña uno de los objetivos principales del control interno, y que es uno de los puntos del partida de este, es más correcto definirlo como “el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados...” (Actualicese, 2021, p. 1).

El control interno, normalmente es implementado en las organizaciones a nivel general en las empresas que consideran que los procesos y procedimientos que llevan a cabo deben de ser comprendidos y aplicados bajo el ciclo PHVA (planear, hacer, verificar, actuar), lo que conlleva a analizar procesos, realizar ajustes, verificar su cumplimiento y tomar medidas. Para el caso de la Compañía XYZ S. A. S., y enfocando el control interno hacia el elemento sensible de la empresa, (Encalada Morocho et al, 2020; Ospina Céspedes et al, 2021; Pineda Estevez & Teccsi Ramirez, 2019), convergen en que el control interno aplicado a los activos fijos cuenta con beneficios como evitar compras indebidas de activos, cálculos errados de vida útil, preservación de activos ineficientes, mejora o implementación de controles, mitigación de errores materiales y permite la comprobación exhaustiva del mobiliario fijo de la entidad.

En términos de lo anterior, el tener conocimiento sobre las deficiencias y falencias en los procesos e implementar el control interno son consideraciones que pueden tener un impacto positivo para la Compañía XYZ S. A. S., teniendo en cuenta que la inexactitud de la información contable y financiera trae consigo repercusiones negativas, ejemplo de ello lo indica el artículo 644 del estatuto tributario colombiano, que indica que se deberá realizar liquidación de sanción correspondiente al 10% del mayor valor a pagar y del menor saldo a favor, y en tanto esta sea previo a emplazamiento por corrección de la declaración de renta, y será del 20% si se realiza emplazamiento por parte de la administradora de impuestos (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, 2024); lo anterior esboza las repercusiones a las cuales se encuentra expuesta la Compañía XYZ S. A. S. producto de las falencias existentes La superintendencia de sociedades de Colombia se encuentra facultada “para imponer sanciones o multas, sucesivas o no, hasta por doscientos (200) SMLMV, a quienes incumplan sus órdenes, la ley o los estatutos” (Superintendencia de Sociedades, 2022. p. 2). Igualmente, según el artículo 655 de estatuto

tributario, “las irregularidades en la contabilidad... implican sanciones del 0,5 % del mayor valor entre el patrimonio líquido y los ingresos del año anterior al suministro de información que pueda ser requerida por las autoridades” (Actualicese, 2022, p. 1). Lo anterior, si bien obedece a en principio a temas de orden tributario, tiene un impacto financiero toda vez que se debe de contemplar el pago de sanciones derivadas de inexactitudes de la información contable y financiera de la compañía.

Lo descrito en el párrafo anterior son algunas de las implicaciones o “siniestros” que permean a la Compañía XYZ S. A. S., producto de los riesgos a los cuales se expone por las falencias de control interno respecto del ciclo de activos fijos. El componente riesgo trae consigo la consideración de la ocurrencia de eventos con una incidencia mayormente negativa, y que, al momento, la Compañía XYZ S. A. S. no tiene mucho conocimiento al respecto de factores de riesgos, o en general de todo aquello que puede ocurrir y afectar el normal curso del negocio.

Al hablar de riesgos en torno a la problemática de la Compañía XYZ S. A. S., surgen tipos puntuales, y sobre los cuales se podrá hacer énfasis para entender como desde la gestión de activos fijos se presentan diversas situaciones que pueden tener una repercusión importante en la compañía; el principal foco para este estudio es el riesgo financiero, mismo que “está íntimamente conectado con el riesgo económico puesto que los tipos de activos que una empresa posee y los productos o servicios que ofrece juegan un papel importantísimo en el servicio de su endeudamiento” (Mascareñas, 2014. p. 6). El riesgo financiero suele ligarse a la capacidad de respuesta de las empresas a escenarios donde se enfrenten a deudas y los respectivos costos de deuda (intereses), y si bien se asocia con deudas contraídas con bancos o entidades financieras, puede igualmente extrapolarse a un abanico más amplio de acreedores de deuda, como por ejemplo entidades de estado como la DIAN y la superintendencia de sociedades, las cuales a través de la imposición de sanciones pueden impactar la deuda de la compañía, y con ello afectar a la empresa.

En lo desarrollado a este punto, se han tocado temas como los problemas contables que se manifiestan en el manejo de los activos fijos, que suelen ocurrir dado el tipo de actividad desarrollada por la Compañía XYZ S. A. S., y que suele ser un riesgo inherente a esta. También el control interno, el cual se abordó con la intención de plantear su importancia, tanto en general para una mejor forma de administrar las empresas, como también en lo específico del ciclo de activos fijos. Del control es importante aclarar, como lo plantea (Arroyo Castro et al, 2019) el

control interno cuenta con limitaciones y no garantiza la consecución de los objetivos, en virtud de la latencia del error humano, el costo de aplicación de controles, la falta de estandarización de transacciones puntuales respecto de otras, y que los controles diseñados puedan ser eludidos. No obstante, Plasencia Asorey, (2010)

“El control interno constituye una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación, ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, de manera que garanticen el propósito de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos. (p. 588)

Como punto final de este apartado, se debe convenir que el reconocimiento de riesgos, la identificación de las falencias de la compañía y la implementación del control interno para la compañía, pueden ser concebidas como vías hacia la mejora de la construcción de criterios para la toma de decisiones. Partiendo de la premisa de este trabajo, el cual va hacia poder establecer los elementos de control interno que permitan identificar riesgos financieros en el ciclo de activos fijos, tiene implícito, o subyace en este la búsqueda de mejorar la toma de decisiones de los acreedores, a partir de un fortalecimiento del control interno, por lo menos en el proceso clave de la compañía, como lo es para los autores el de activos fijos. Como apoyo lo mencionado, se toma el trabajo realizado por (Ayala Solís, 2016), el cual planteo dentro de sus hipótesis de investigación la participación o la injerencia del control interno en la toma de decisiones para la facultad de ingeniería ambiental y recursos naturales de la universidad nacional del callao, y se obtuvo “que el control Interno incide significativamente en la Toma de decisiones... , es decir, a un mayor control interno, entonces mejorará la toma de decisiones en la Facultad...” (Ayala Solís, 2016. p. 89); el mencionar el resultado de esta investigación no busca establecer que se obtendrán resultados iguales o aproximados, ya que no sería correcto asumir tal postura. No obstante, la premisa que se establece si permite esbozar como el control interno repercute positivamente en las organizaciones, sin distinción de tipo, y que el enfocar los esfuerzo a diseñar estrategias, elementos o herramientas que permitan en la Compañía XYZ S. A. S., identificar los riesgos financieros, podrán ayudar al control interno, y de forma implícita mejorar la toma de decisiones.

4.3 Marco conceptual.

- **Activos fijos:** para esta monografía, más que considerar la definición de activo fijo o propiedad, plata y equipo de la NIC 16, se entenderán como tales, aquellos elementos materiales poseídos por la compañía y que son usados, ya sea operativa y/o administrativamente para desarrollar el objeto social de la compañía y generar flujos de efectivo.
- **Gestión:** son todas aquellas actividades que van orientadas a la consecución de metas, objetivos y logros de la compañía.
- **Control interno:** son el conjunto de actividades, procesos y procedimientos orientados al monitoreo, mejora continua y protección de los recursos de la entidad, y prevenir y detectar errores materiales o posibles fraudes en ella.
- **Estrategias:** son todas aquellas actividades que van encaminadas a lograr un propósito determinado a partir de un método de actuación.
- **Riesgo financiero:** son todos aquellos eventos con potencial de afectar a la entidad en su estructura financiera o de inversión.
- **Toma de decisiones:** son todos aquellos juicios de valor considerando la información disponible para la elección de la mejor alternativa respecto de un tema o situación.

5 Metodología

5.1 Tipo de monografía

De acuerdo con el alcance abordado, la monografía a presentar será de consultoría, ya que se presentaran las conclusiones sobre el análisis de los procesos de diagnóstico e intervención, empleados en la Compañía XYZ S. A. S., donde se buscara poner en cuestión los aprendizajes proporcionados en la especialización en auditoría y control de gestión, al servicio de la problemática que tiene la compañía, respecto de las deficiencias y falencias en cuenta al control interno en el ciclo de activos fijos, lo cual ha puesto en alerta a la administración, ya que derivado de esta situación se pueden materializar riesgos, que la compañía no ha caracterizado adecuadamente, pero que, debido a las implicaciones económicas, pueden tener serias repercusiones en cuanto a la estructura financiera de la empresa.

En la revisión a la literatura disponible, se puede extraer que, el paso para implementación de estrategias de construcción del control interno, orientada hacia la correcta administración y gestión de los activos, y para el caso acá presentado, de los activos fijos, sugiere plantear los beneficios que aporta la implementación de estrategias de gestión, que apunten a la toma de decisiones gerenciales, y que vayan encaminadas a la identificación de riesgos potenciales y que diseñen controles que puedan mitigar o eliminar tales riesgos.

El control interno en las empresas, si bien ha tenido un mayor reconocimiento en términos de la administración empresarial, tanto como proceso, pero también como ideología, desde la teorización de diferentes manera de supervisar actividades, hasta hablar de enfoques del control, como el latino o el anglosajón, aún sigue siendo mayormente implementado por las empresas que reconocen el factor “riesgo” como uno de los puntos vitales sobre el cual dirigir la atención en la gestión administrativa, y no solo como una posibilidad de eventualidades que no se deben de considerar por encima de los factores económicos (ventas, clientes); no es del todo errado que el foco de todo negocio sea hacia la rentabilidad, ya que es el propósito principal cuando se habla de empresas privadas. Pero, no se debe dejar de lado, que el control interno ofrece un enfoque integrador, que busca considerar el factor rentabilidad, enmarcado dentro de un conjunto de fenómenos basados en los riesgos que pueden afectar a que esta rentabilidad sea constante en el tiempo.

En el caso de la Compañía XYZ S. A. S., el no contar con control interno, y tampoco con identificación de riesgos financieros, expone vulnerabilidades en la gestión y toma de decisiones, con impactos a los beneficiarios de la información, ya que no existe una conciencia adecuada de qué hacer con los riesgos que existen, y que además de todo, la empresa no identifica, y como esos efectos pueden en un determinado plazo tener consecuencias representativas para diferentes partes interesadas.

5.2. Instrumentos

El instrumento de investigación es la herramienta que permite desarrollar los objetivos específicos propuestos para dar respuesta a la situación problemática identificada. Este permite, a través de los criterios de validez, confiabilidad y objetividad, reunir los datos necesarios para ser tabulados, analizados y a partir de allí determinar la efectividad de la aplicación del instrumento en función de la efectividad de la información obtenida para dar respuesta a los objetivos.

Con base en el objetivo principal de la investigación sobre la propuesta de un sistema de control interno para la Compañía XYZ S. A. S., se ha elegido una guía de entrevista, ya que permite, a partir de una base de preguntas obtener información mínima necesaria para garantizar la obtención de datos que aporten a la investigación, más, permitan obtener información adicional no contemplada dentro de las posibles respuestas a las preguntas planeadas.

A continuación, se detallan las preguntas que serán utilizadas para la recolección de información acerca de los objetivos específicos del 1 al 3:

- ¿Qué procedimientos y políticas tienen la Compañía XYZ S. A. S. para gestión y control de activos fijos?
- ¿Cómo es el ciclo/fase de gestión de sus activos fijos desde iniciando la compra hasta la baja o disposición final?
- ¿Quiénes intervienen en el proceso?
- ¿Qué proceso dentro del ciclo/fase de gestión de activos fijos le genera mayor preocupación o le dedica mayor tiempo?
- ¿Qué riesgos conoce usted que se puedan presentar en la gestión de activos fijos?
- ¿Cuáles son las mejores prácticas para que no se materialicen los riesgos?

- ¿Cuáles son los principales problemas que ha encontrado en la implementación de mejores prácticas en la gestión y control de activos fijos?
- ¿Cómo ha visto materializados los riesgos en la gestión de activos fijos?

5.3 Diagnóstico organizacional:

La Compañía XYZ S. A. S. cuenta con una estructura organizacional bien definida, de manera jerárquica y funcional, donde se establecen los cargos de las áreas, más no la clasificación de acuerdo con una cadena de valor donde se puedan identificar los procesos misionales, de apoyo, estratégicos y de control.

De acuerdo con la información recabada, se identifica que la compañía no cuenta con un área específica para la administración y gestión de activos fijos, aun cuando este es el núcleo del negocio y el rubro más representativo de las cifras financieras.

Dentro del organigrama de la compañía, se evidencia la ausencia de un área o designado de control interno, el cual muestra que existe poca conciencia de la Compañía XYZ S. A. S. en cuanto al control interno, como aliado de estratégico para la toma de decisiones en la compañía, y como área estratégica en apoyo a la gestión de resultados organizacionales.

5.4 Diagnostico contable y de control.

La Compañía XYZ S. A. S., de acuerdo con la revisión referente al componente contable, se cuenta con políticas que se encuentran consignadas en los estados financieros, más estas están asociadas con los criterios generales del marco contable de referencia aplicable, y a las revelaciones a los estados financieros, más no a políticas internas que describan los requerimientos normativos al proceso de reconocimiento, medición inicial, estimados, medición posterior y baja de los activos fijos en la compañía. Equiparable en importancia a las políticas, están los procedimientos y manuales, que en la Compañía XYZ S. A. S. no se tienen documentados, ya sea sobre practicadas asociadas a la gestión efectiva y eficiente de los activos, entendidos estos términos con relación a que dentro del ciclo de activos se realice una gestión de estos de tal modo que aporte a la generación de valor o rentabilidad, con el mejor y mayor aprovechamiento de los recursos disponibles. Si bien, contablemente la Compañía XYZ S. A. S.S se asegura de cumplir con requisitos mínimos de ley, esto no es suficiente para asegurar que no

hay más riesgos contables que surjan de las practicas o procedimientos ejecutados en el ciclo de activos fijos.

Como fue mencionado en el inciso anterior, en términos de control, la empresa no tiene una documentación formal de políticas, procesos y/o procedimientos en cuanto a la gestión de los activos fijos dentro del este ciclo, además de que en las actividades realizadas rutinariamente se dan muestras de falencias en cuanto a concentración de funciones, debida supervisión, capacidad de los sistemas para proveer apoyo en la administración de los activos fijos, y excesiva manualidad de los procesos, que repercuten en la toma de decisiones de las partes interesadas.

6 Resultados

De acuerdo con el análisis a las respuestas obtenidas con ayuda de la aplicación del instrumento (Ver **Anexo1**), se presentan los resultados obtenidos en la investigación, los cuales incluyen la propuesta de una Política contable para el ciclo de Activos Fijos, un procedimiento para la gestión de Activos Fijos, un flujograma, una matriz de riesgos y un formato para la toma física de activos. Estas herramientas fueron diseñadas para fortalecer el control interno del ciclo de activos fijos en la Compañía XYZ S.A.S., mitigando los riesgos identificados y optimizando la gestión operativa y financiera.

6.1 Política contable para el ciclo de Activos Fijos

En el marco de esta investigación, se diseñó una Política Contable para el Ciclo de Activos Fijos con el objetivo de establecer directrices claras y específicas que regulen la adquisición, reconocimiento, medición, deterioro y disposición de los activos fijos de la Compañía XYZ S.A.S. Esta política está alineada con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las disposiciones normativas aplicables en Colombia, como la NIC 16.

La política contempla los siguientes aspectos clave:

- 6.1.1 Adquisición y aprobación:** El proceso de adquisición está estructurado en niveles de aprobación según el monto, desde directores operativos hasta la asamblea de accionistas para compras mayores. Además, define un procedimiento formal que incluye evaluación de necesidades, selección de proveedores y emisión de órdenes de compra.
- 6.1.2 Reconocimiento inicial:** Se estipula que un activo debe ser registrado al costo inicial, que incluye el precio de compra, costos directamente atribuibles (instalación, transporte) y cualquier preparación necesaria para su uso.
- 6.1.3 Medición posterior:** Se adoptó el modelo de costo, contabilizando los activos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro. Se establece el uso del método de línea recta o por horas de trabajo según la naturaleza del activo, con revisiones anuales para ajustar vida útil o valor residual.

6.1.4 Deterioro de valor: La empresa evaluará anualmente si existen indicios de deterioro en los activos. En caso de identificar pérdidas por deterioro, estas se calcularán con la intervención de un experto externo y se registrarán en los estados financieros.

6.1.5 Disposición de activos: La baja de activos se realizará cuando estos ya no sean necesarios para las operaciones de la empresa. Este proceso sigue un procedimiento formal, reconociendo cualquier ganancia o pérdida derivada.

Además, la política establece un ciclo de revisiones anuales para garantizar su vigencia y adecuación a los cambios normativos y operativos.

La implementación de esta política contribuye a minimizar los riesgos asociados a la gestión de activos fijos, como errores en la depreciación, pérdidas no reconocidas por deterioro y fallos en la disposición. Asimismo, fomenta la transparencia y mejora la toma de decisiones estratégicas en la empresa.

Para más detalles, consulte el **Anexo 2**, donde se presenta la política completa.

6.2. Procedimiento para la gestión de Activos Fijos

El procedimiento para la gestión de los activos fijos tiene como objetivo establecer directrices claras para el control, seguimiento, mantenimiento y disposición de los activos fijos en la compañía XYZ S.A.S, asegurando el cumplimiento con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las regulaciones internas de la empresa. Aplica a todos los departamentos involucrados en la gestión de activos, como adquisiciones, mantenimiento, contabilidad y administración.

El procedimiento cubre las siguientes áreas clave:

6.2.1 Clasificación y Adquisición de Activos Fijos: Los activos se clasifican en categorías como terrenos, edificaciones, maquinaria, equipos, vehículos, entre otros. Las adquisiciones deben ser registradas como activos fijos si cumplen con ciertos criterios, con la responsabilidad del departamento de compras y el analista de activos fijos para crear la orden interna y registrar los detalles en el sistema contable y fiscal.

6.2.2 Mantenimiento y Reparaciones: Se establece un sistema de mantenimiento programado y reparaciones no planificadas, con el jefe de mantenimiento

encargado de asegurar que todos los costos asociados sean registrados y gestionados adecuadamente.

- 6.2.3 Depreciación:** La contadora y el analista de activos fijos determinan y registran la depreciación de los activos mensualmente, aplicando el método más adecuado de acuerdo con las normativas contables y fiscales.
- 6.2.4 Evaluación de Vida Útil:** Se realiza una evaluación anual de la vida útil de los activos, considerando su uso, estado y avances tecnológicos, con el jefe de mantenimiento proporcionando información actualizada.
- 6.2.5 Disposición de Activos:** Los activos obsoletos o en desuso son dados de baja mediante un acta, y las ventas de activos deben seguir los procedimientos establecidos por el gerente de compras.
- 6.2.6 Informes y Seguimiento:** El analista de activos fijos genera informes mensuales sobre el estado de los activos, y se realiza una revisión anual con el departamento de operaciones para asegurar el buen estado y funcionamiento de los activos.

Este procedimiento está alineado con las normas internacionales como la NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo) y NIC 36 (Deterioro del valor de los activos), y debe ser revisado anualmente para garantizar su efectividad y cumplimiento con las normativas vigentes.

Para más detalles, consulte el **Anexo 3**, donde se presenta la política completa.

6.3. Flujograma

El flujograma del ciclo de activos fijos en la Compañía XYZ S.A.S. ilustra el proceso detallado desde la solicitud de adquisición de un activo hasta la revisión anual. A continuación, se explica cada etapa y su relación con el control interno:

- 6.3.1 Solicitud de Adquisición:** Inicia con la identificación de una necesidad específica de adquisición por parte de las áreas operativas o administrativas. Si no es necesario adquirir un activo, el proceso finaliza.
- 6.3.2 Evaluación de Necesidades y Presupuesto:** La solicitud es evaluada para determinar la necesidad real del activo y verificar la disponibilidad presupuestaria. Si no se aprueba el presupuesto, el proceso se detiene.

- 6.3.3 Proceso de Compra:** Incluye la selección del proveedor y la creación de una orden de compra. Este paso asegura que las adquisiciones sean realizadas de manera planificada y documentada.
- 6.3.4 Recepción y Verificación del Activo:** Al recibir el activo, se verifica que cumpla con las especificaciones solicitadas. En caso contrario, se gestiona el rechazo y se informa al proveedor.
- 6.3.5 Registro y Clasificación del Activo:** El activo es registrado en el sistema contable y clasificado según su tipo, asegurando que se cumplan las normas contables aplicables.
- 6.3.6 Planificación y Realización de Mantenimiento:** Se evalúa si el activo requiere mantenimiento inmediato. De ser necesario, se realiza; de lo contrario, se programa para una fecha posterior.
- 6.3.7 Evaluación de Vida Útil y Depreciación:** Anualmente se evalúa la vida útil del activo. Si es adecuada, se calcula y registra su depreciación. En caso de ajustes, se modifica la vida útil.
- 6.3.8 Identificación y Gestión de Activos Obsoletos:** Se identifican activos obsoletos y, si los hay, se procede con un informe mensual para gestionar su baja.
- 6.3.9 Proceso de Baja de Activos:** Incluye los pasos necesarios para dar de baja un activo de forma documentada, asegurando el cumplimiento normativo y operativo.
- 6.3.10 Revisión Anual:** Al cierre del proceso, se realiza una revisión anual para evaluar el desempeño general del ciclo de activos fijos y detectar oportunidades de mejora.

Este flujograma garantiza una gestión sistemática, documentada y controlada de los activos fijos, minimizando riesgos asociados como errores en la depreciación o falta de mantenimiento adecuado y brinda un adecuado paso a paso en cada etapa del proceso.

Para más detalles, consulte el **Anexo 4**, donde se presenta la representación gráfica del flujograma.

6.4. Matriz de riesgos

La Matriz de Riesgos es una herramienta fundamental dentro de la gestión de activos fijos para identificar, evaluar y mitigar riesgos asociados con su operación y control. Este instrumento

tiene como objetivo proporcionar una visión clara de los principales riesgos que pueden afectar a los activos fijos, permitiendo diseñar controles específicos para minimizarlos.

Componentes de la Matriz:

6.4.1 Identificación de Riesgos: Se enumeran los riesgos específicos, como inexactitudes en la depreciación o pérdida de activos por falta de inventarios físicos.

6.4.2 Evaluación de riesgos:

- **Probabilidad de Ocurrencia:** Clasifica el riesgo en términos de frecuencia esperada (Poco probable, Posible, Probable, etc.).
- **Magnitud del Impacto:** Determina la severidad del daño si el riesgo ocurre (Bajo, Moderado, o Alto.).
- **Calificación del Riesgo:** Combina la probabilidad de ocurrencia y el impacto para establecer una prioridad de riesgo.

6.4.3 Controles Establecidos: Detalla los procedimientos preventivos, detectivos o correctivos para gestionar los riesgos identificados.

6.4.4 Responsabilidades: Especifica qué roles o áreas son responsables de implementar y supervisar los controles.

6.4.5 Periodicidad: Defina la frecuencia con la que se deben ejecutar las acciones.

6.4.6 Clasificación de Control: Indica si los controles son manuales, automáticos o mixtos.

Importancia de la Matriz:

- **Prevención de pérdidas económicas:** Identificar áreas críticas para evitar sanciones fiscales, errores contables o pérdidas de activos.
- **Mejora de procesos internos:** Fortalecer los controles internos relacionados con adquisiciones, depreciación y bajas.
- **Cumplimiento normativo:** Garantizar la adherencia a normativas internacionales como la NIC 16 y regulaciones locales aplicables.

A continuación, se presenta un resumen de la matriz de riesgos utilizados en este proyecto, destacando los principales riesgos y los controles establecidos para su mitigación.

Riesgo identificado	Probabilidad	Impacto	Control Establecido
Pérdida de activos fijos por falta de tomas físicas periódicas	Probable	Alto	Implementar inventarios físicos anuales liderados por el jefe de Mantenimiento y revisados por el Analista.
Inexactitud en la depreciación de activos fijos	Probable	Alto	Implementar un software de gestión de activos que automatice el cálculo de la depreciación según métodos contables aprobados.
Inadecuado tratamiento fiscal y contable de las compras, lo que puede resultar en sanciones fiscales, ajustes contables, y pérdida de beneficios tributarios	Probable	Alto	Diseñar un: <ul style="list-style-type: none"> • Tratamiento fiscal de impuestos: Determinar si se registra como mayor valor del costo o como descuento tributario. • Vida útil contable: Definirla según el concepto técnico del fabricante o del tasador en el caso de activos usados. • Vida útil fiscal: Establecerla conforme al artículo 137 del Estatuto Tributario.

Fuente: **Elaboración de los autores**

Para más detalles, consulte el **Anexo 5**, donde se presenta la matriz de riesgos completa.

6.5. Formato de toma física

El formato de toma física de activos fijos está diseñado para garantizar el control y la verificación de la existencia y estado de los activos fijos en la Compañía XYZ S.A.S.

Su objetivo principal es comparar los registros contables con la realidad física, asegurando la integridad de la información y detectando posibles irregularidades.

El documento incluye campos para registrar la fecha, el responsable, el cargo, el área y su firma, así como información específica de los activos como el código, descripción, ubicación, estado, cantidad, observaciones y un espacio para marcar si han sido verificados. Además, cuenta

con un apartado para las aprobaciones finales, incluyendo las firmas del responsable del conteo y la persona que lo realizó, proporcionando así una evidencia física del proceso.

Este formato es un instrumento clave para fortalecer el sistema de control interno y servir como evidencia en auditorías internas o externas.

Para más detalles, consulte el **Anexo 6**, donde se presenta el formato de toma física completa.

7 Conclusiones

El ciclo de activos fijos de la compañía XYZ al ser un proceso clave, alineado al desarrollo de su objeto social, se encuentra permeado por riesgos financieros, que de acuerdo con las indagaciones realizadas, tienen un impacto representativo, dado que al momento de la revisión la compañía no contaba con una identificación de riesgos, y en línea a ello, un control interno sobre los procesos y procedimientos realizados, lo cual permitió la materialización de algunos riesgos como los errores en el control de códigos de los activos fijos, diferencias en la contabilización del valor de depreciación por errores en las estimaciones de vida útil, y desconocimiento de controles debido a la falta de documentación y formalización de políticas y procedimientos, y dejaba expuesta a la compañía a la materialización de otros riesgos, que eran desconocidos para ella debido a la no identificación de estos, y el levantamiento de un sistema de control interno para un proceso crítico como lo es el de activos fijos.

El trabajo desarrollado en la compañía permitió emplear técnicas para la identificación de riesgos financieros en el ciclo de activos fijos, y diseñar procesos y herramientas para ayudar a reducir y/o mitigar el la ocurrencia y/o impacto de la materialización de los riesgos, a través del diseño de controles cuyo foco sea los procesos claves que se ejecutan en el ciclo de activos fijos, para que en función de su implementación puedan iniciar un ambiente basado en el control, con miras a la gestión de riesgos, lo que implica una evaluación de los procesos llevados a cabo en ciclo de activos fijos, un análisis sobre los riesgos que existen en ellos, y la toma de medidas o planes de acción, para el diseño de controles, que puedan ser ejecutable y contribuir en la mejora de la exposición y/o impacto a los riesgos y las consecuencias que estos conllevan.

Sin embargo, la falibilidad en la implementación de las políticas, procesos y herramientas acá diseñadas se encuentra presente, toda vez que la implementación de estos para el establecimiento de un sistema de control interno deben contar con un seguimiento, evaluación y ajuste, tanto a las acciones a ejecutar como a los ejecutores, ya que el control es un actuar que se da en función de las personas, quienes deberán de tener conocimiento de las actividades que se llevan a cabo, que controles y medidas deben ejecutarse, pero sobre todo estar alineados hacia la gestión de riesgos, y en específico los financieros, que tienen impactos significativos en la salud financiera y continuidad de la compañía.

Este trabajo tuvo como alcance la fase de diseño de los procesos y herramientas para contribuir con la gestión de riesgos financieros en la compañía, lo cual supone un espacio de continuidad de estudio en el marco de la implementación de estas de estas, y la medición de la contribución o efecto que se generó en la compañía, lo que conlleva a un mayor desglose de la temática del sistema de control interno en la compañía XYZ.

Referencias

- Acosta-Rangel, M. L.-B., & Ojeda-Yacumal, Y. V. (2016). Factores que inciden en la toma de decisiones financieras de las pymes del sector construcción, Popayán, 2016. *Revista Libre Empresa*, 147-165.
- Actualicese. (23 de Julio de 2021). *Actualicese*. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Actualicese. (1 de septiembre de 2022). *Actualicese*. Obtenido de <https://actualicese.com/sanciones-aplicables-al-no-tener-la-contabilidad-bajo-estandares-internacionales/>
- Alzamora Cabezas, J. C. (2016). *Universidad de Ciencias y Humanidades*. Obtenido de UCH: <https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/102/CD-TCON-039-2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arroyo Castro, N. L., Guzmán Olvera, F. D., & Hurtado Palmiro, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 2-11.
- Ayala Solís, N. Z. (2016). *Universidad Nacional del Callao*. Obtenido de <https://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/3948#:~:text=El%20control%20interno%20se%20constituye,una%20toma%20de%20decisiones%20acertada.>
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN. (5 de junio de 2024). *Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales*. Obtenido de DIAN: https://normograma.dian.gov.co/dian/compilacion/docs/estatuto_tributario.htm#:~:text=Compilaci%C3%B3n%20Jur%C3%ADdica%20de%20la%20DIAN%20%2D%20Decreto%20624%20de%201989
- Encalada Morocho, D. C., Paredes Tobar, J. A., & Gil Espinoza, D. J. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista científica Ciencia y Tecnología*, 46-57.
- Función Pública. (s.f.). *Función Pública*. Obtenido de https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/cursos/modelo-integrado-planeacion-gestion/files/dimension7-control/Presentacion_Estructura_meci.pdf
- Lobo Marioti, J. E., & Bedoya Enríquez, Í. O. (27 de octubre de 2016). *Universidad Libre de Colombia*. Obtenido de <https://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/3sin/B40.pdf>
- Máscareñas, J. (1 de diciembre de 2014). *SSRN*. Obtenido de https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2315674

-
- Ospina Céspedes, J. D., Sierra Arias, P. A., & Jiménez Correa, J. (21 de junio de 2021). *Universidad Cooperativa de Colombia*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/28f083cb-1a4f-4cf5-b373-fcd751f7c3a2/content>
- Pineda Estevez, A. A., & Teccsi Ramirez, M. (2019). Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2390/Augusto%20Pineda_Marielena%20Teccsi_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *MEDISAN*, 586-590.
- Superintendencia de Sociedades. (30 de noviembre de 2022). Superintendencia de Sociedades de Colombia. Obtenido de *Supersociedades*: <https://www.supersociedades.gov.co/documents/107391/159040/OFICIO+220-263518+DE+30+NOVIEMBRE+DE+2022.pdf/92f59477-a2fb-ab10-fa00-fc1e763efb3d?version=1.0&t=1670294484390#:~:text=El%20numeral%203%20del%20art%C3%ADculo,la%20ley%20o%20los%20estatutos>.

Anexos

Anexo 1. Aplicación del instrumento (Entrevista).

Anexo 2. Política Contable para el Ciclo de Activos Fijos.

Anexo 3. Procedimiento para la gestión de Activos Fijos.

Anexo 4. Flujograma.

Anexo 5. Matriz de riesgos.

Anexo 6. Formato de toma física.