

**AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA  
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL  
TEXTO COMPLETO**

Puerto Colombia, **30 de abril de 2021**

Señores

**DEPARTAMENTO DE BIBLIOTECAS**

Universidad del Atlántico

**Asunto: Autorización Trabajo de Grado**

Cordial saludo,

Yo, **DAINER ALBERTO HERNÁNDEZ NÚÑEZ**, identificado(a) con C.C. No. **1.100.543.397** de **GALERAS-SUCRE**, autor(a) del trabajo de grado titulado **PLAN DE MEJORA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNOS EN LA CONTABILIZACIÓN DE LOS EGRESOS MEDIANTE INDICADORES DE EFICIENCIA QUE PERMITAN OPTIMIZAR EL SEGMENTO DE COSTOS Y GASTOS EN LA FIRMA CASTILLO & CASTILLO CONSULTORES EN DERECHO** presentado y aprobado en el año **2021** como requisito para optar al título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**; autorizo al Departamento de Bibliotecas de la Universidad del Atlántico para que, con fines académicos, la producción académica, literaria, intelectual de la Universidad del Atlántico sea divulgada a nivel nacional e internacional a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios del Departamento de Bibliotecas de la Universidad del Atlántico pueden consultar el contenido de este trabajo de grado en la página Web institucional, en el Repositorio Digital y en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad del Atlántico.
- Permitir consulta, reproducción y citación a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, ya sea en formato CD-ROM o digital desde Internet, Intranet, etc., y en general para cualquier formato conocido o por conocer.

Esto de conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, "Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores", los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables.

Atentamente,



**DAINER ALBERTO HERNÁNDEZ NÚÑEZ**

**C.C. No. 1.100.543.397 de GALERAS-SUCRE**

**DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE PLAGIO EN TRABAJO ACADÉMICO PARA GRADO**

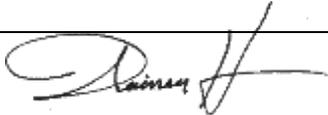
*Este documento debe ser diligenciado de manera clara y completa, sin tachaduras o enmendaduras y las firmas consignadas deben corresponder al (los) autor (es) identificado en el mismo.*

Puerto Colombia, **30 de abril de 2021**

Una vez obtenido el visto bueno del director del trabajo y los evaluadores, presento al **Departamento de Bibliotecas** el resultado académico de mi formación profesional o posgradual. Asimismo, declaro y entiendo lo siguiente:

- El trabajo académico es original y se realizó sin violar o usurpar derechos de autor de terceros, en consecuencia, la obra es de mi exclusiva autoría y detento la titularidad sobre la misma.
- Asumo total responsabilidad por el contenido del trabajo académico.
- Eximo a la Universidad del Atlántico, quien actúa como un tercero de buena fe, contra cualquier daño o perjuicio originado en la reclamación de los derechos de este documento, por parte de terceros.
- Las fuentes citadas han sido debidamente referenciadas en el mismo.
- El (los) autor (es) declara (n) que conoce (n) lo consignado en el trabajo académico debido a que contribuyeron en su elaboración y aprobaron esta versión adjunta.

<b>Título del trabajo académico:</b>	PLAN DE MEJORA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNOS EN LA CONTABILIZACIÓN DE LOS EGRESOS MEDIANTE INDICADORES DE EFICIENCIA QUE PERMITAN OPTIMIZAR EL SEGMENTO DE COSTOS Y GASTOS EN LA FIRMA CASTILLO & CASTILLO CONSULTORES EN DERECHO.
<b>Programa académico:</b>	CONTADURÍA PÚBLICA

<b>Firma de Autor 1:</b>					
<b>Nombres y Apellidos:</b>	DAINER ALBERTO HERNÁNDEZ NÚÑEZ				
<b>Documento de Identificación:</b>	CC	X	CE	PA	<b>Número:</b> 1.100.543.397
<b>Nacionalidad:</b>	Colombia			<b>Lugar de Residencia:</b>	BARRANQUILLA
<b>Dirección de residencia:</b>	Calle 52 # 26B - 60				
<b>Teléfono:</b>	3071771			<b>Celular:</b>	3012072674



**FORMULARIO DESCRIPTIVO DEL TRABAJO DE GRADO**

<b>TÍTULO COMPLETO DEL TRABAJO DE GRADO</b>	<b>PLAN DE MEJORA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNOS EN LA CONTABILIZACIÓN DE LOS EGRESOS MEDIANTE INDICADORES DE EFICIENCIA QUE PERMITAN OPTIMIZAR EL SEGMENTO DE COSTOS Y GASTOS EN LA FIRMA CASTILLO &amp; CASTILLO CONSULTORES EN DERECHO</b>
<b>AUTOR(A) (ES)</b>	<b>DAINER ALBERO HERNÁNDEZ NÚÑEZ</b>
<b>DIRECTOR (A)</b>	<b>JOSÉ DEL CARMEN RIVERO RUÍZ</b>
<b>CO-DIRECTOR (A)</b>	<b>NO APLICA</b>
<b>JURADOS</b>	<b>NO APLICA</b>
<b>TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR AL TITULO DE PROGRAMA</b>	<b>CONTADOR PÚBLICO</b>
<b>PREGRADO / POSTGRADO</b>	<b>CONTADURÍA PÚBLICA</b>
<b>FACULTAD</b>	<b>PREGRADO</b>
<b>SEDE INSTITUCIONAL</b>	<b>CIENCIAS ECONÓMICAS</b>
<b>AÑO DE PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO</b>	<b>NORTE</b>
<b>NÚMERO DE PÁGINAS</b>	<b>2021</b>
<b>TIPO DE ILUSTRACIONES</b>	<b>13</b>
<b>MATERIAL ANEXO (VÍDEO, AUDIO, MULTIMEDIA O PRODUCCIÓN ELECTRÓNICA)</b>	<b>TABLAS</b>
<b>PREMIO O RECONOCIMIENTO</b>	<b>NO APLICA</b>



**PLAN DE MEJORA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNOS EN LA  
CONTABILIZACIÓN DE LOS EGRESOS MEDIANTE INDICADORES DE EFICIENCIA  
QUE PERMITAN OPTIMIZAR EL SEGMENTO DE COSTOS Y GASTOS EN LA FIRMA  
CASTILLO & CASTILLO CONSULTORES EN DERECHO**

**DAINER ALBERO HERNÁNDEZ NÚÑEZ  
TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR AL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO  
PUERTO COLOMBIA  
2021**



**PLAN DE MEJORA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNOS EN LA  
CONTABILIZACIÓN DE LOS EGRESOS MEDIANTE INDICADORES DE EFICIENCIA  
QUE PERMITAN OPTIMIZAR EL SEGMENTO DE COSTOS Y GASTOS EN LA FIRMA  
CASTILLO & CASTILLO CONSULTORES EN DERECHO**

**DAINER ALBERO HERNÁNDEZ NÚÑEZ  
TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR AL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**JOSÉ RIVERO RUÍZ  
ASESOR**

**PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO  
PUERTO COLOMBIA  
2021**

NOTA DE ACEPTACION

---

---

---

---

DIRECTOR(A)

---

JURADO(A)S

---

---

# Contenido

<b>RESUMEN</b> .....	4
<b>ABSTRACT Y KEY WORDS</b> .....	4
<b>PALABRAS CLAVE</b> .....	4
<b>ANTECEDENTES</b> .....	5
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	5
<b>REVISIÓN DE LA LITERATURA</b> .....	6
<b>Metodología de control interno para aplicar a las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá D.C. (Hurtado Andrés, 2018).</b> .....	6
<b>Procedimientos de control para las cuentas por pagar en la empresa REXXA GROUP S.A.S.</b> .....	7
<b>Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.</b> .....	7
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	8
<b>DESCRIPCIÓN DEL CASO</b> .....	8
<b>SOLUCIONES Y RETOS ACTUALES</b> .....	12
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	13
<b>ANEXOS</b> .....	13
<b>GLOSARIO</b> .....	13

## **RESUMEN**

El presente trabajo factible tuvo como propósito el diseño de un plan de mejora para los procedimientos de controles internos en la contabilización de los egresos, esto mediante indicadores de eficiencia que permitieron optimizar los segmentos de costos y gastos en la firma castillo & castillo, consultores en derecho. Por tal, se logró optimizar de forma eficiente los procesos de contabilización y registro de las cuentas de costos y gastos, tomando en cuenta la actividad económica, en la prestación de servicios profesionales en diversas ramas del derecho. Esto nos permitió diseñar e implementar un plan de actividades idóneo a su objeto social, y se garantizó una mayor eficiencia en el sistema de egresos. Todo esto mediado por un enfoque de investigación cualitativo, "investigación-acción participativa", y el uso de herramientas tecnológicas, logrando identificar errores y debilidades en el sistema de costeo, para su posterior corrección, refuerzo y aplicabilidad de controles en esos puntos críticos.

## **ABSTRACT Y KEY WORDS.**

The purpose of this feasible work was to design an improvement plan for the internal control procedures in the accounting of expenses, this through efficiency indicators that allowed optimizing the cost and expense segments in the Castillo & Castillo firm, consultants in law. Therefore, it was possible to efficiently optimize the accounting and recording processes of cost and expense accounts, taking into account economic activity, in the provision of professional services in various branches of law. This allowed us to design and implement a plan of activities suitable for its corporate purpose, and greater efficiency in the expenditure system was guaranteed. All this mediated by a qualitative research approach, "participatory action research", and the use of technological tools, managing to identify errors and weaknesses in the costing system, for its subsequent correction, reinforcement and applicability of controls at these critical points.

## **PALABRAS CLAVE**

- Egresos / Expenses
- Costos y gastos / Costs and expenses
- Indicadores de eficiencia / Efficiency indicators

## **ANTECEDENTES**

La presente propuesta se presentó en la empresa Castillo & Castillo Consultores en Derecho S.A.S. se identificada con NIT 901224897-1, la cual tiene como objeto social principal la prestación de servicios profesionales en las distintas ramas del derecho, realizando actividades como celebración de contratos y convenios con personas naturales, jurídicas, nacionales o extranjeras, públicas o privadas. Dada su relevancia optamos por desarrollar el proyecto en este campo, para lo cual esta empresa permitió el desarrollo del presente proyecto de prácticas profesionales, a través del cual se buscó mejorar los procedimientos de los controles internos en la contabilización de las cuentas de egresos, con el objetivo de minimizar los costos y gastos, detectando errores y falencias para reforzar las debilidades del sistema de costeo, mediante indicadores de eficiencia para alcanzar la optimización de los recursos y una mayor efectividad, repercutiendo en la maximización de las utilidades.

Los despachos de abogados forman parte de un campo muy creciente e importante dentro de la sociedad actual, y manejan un ámbito de acción bastante amplio en términos jurídicos, contables, administrativos y económicos etc. Dentro del plano del conocimiento de la normatividad y el cumplimiento legal, de leyes y estatutos en las diversas actividades económicas y sociales que desarrolla su objeto empresarial, tales razones nos motivaron a desarrollar la propuesta en este despacho, el cual cuenta con una buena estructura organizacional, sin embargo, se identificaron unas deficiencias y debilidades en el sistema de costeo, y otros asociados a la eficiencia en el área de los gastos. Esto represento el material problema necesario para justificar la intervención y el desarrollo de un plan de mejora pertinente y con ello brindar las respuestas y soluciones pertinentes y adecuadas a su actividad económica, esto significo impactar de forma positiva y constructiva sobre la organización.

## **MARCO TEÓRICO**

Un plan de mejora con las características expuestas en el presente apartado despierta el interés de los investigadores en el ámbito de estudio, pues, son muchas las investigaciones que se han desarrollado en torno a un tema tan importante para la ciencias administrativas, económicas y contables, más precisamente para aquellas que versan en torno a temáticas contables y financieras, debido a su enfoque hacia una línea de investigación en la aplicación de la eficiencia en los costos y gastos, esto precisa una investigación circunscrita en el tema de la buena gestión y optimización del segmento de egresos, para este caso particular en la organización Castillo & Castillo consultores en derecho, tal gestión implica el estudio

estricto de los antecedentes que sustentan un punto de partida y una referencia relevante para el desarrollo del presente proyecto.

## **REVISIÓN DE LA LITERATURA**

El desarrollo de este proyecto es de suma importancia para la formación profesional del pasante, pues permitió aplicar lo aprendido durante su formación académica desarrollando sus habilidades y actitudes para el desempeño de su profesión, frente al desarrollo de su labor y el desarrollo del plan de mejora específico en mención, poniendo en práctica el conocimiento y los saberes adquiridos en su profesión, como también representa un aporte muy significativo y estructural para la organización, ya que la implementación de un plan de mejora impactara positiva y sustancialmente la estructura empresarial, optimizando los procedimientos en el sistema de egresos, minimizando los gastos y maximizando la rentabilidad con el propósito de alcanzar los objetivos empresariales, tal conceptualización y exposición del tema problema en pro de la solución permite referenciar algunos estudios de suma importancia para esta investigación. Bien hemos circunscrito la problemática en la gestión del segmento de egresos, por tal, es preciso traer algunos aportes referenciales del desarrollo de trabajos que versan sobre la aplicación de controles internos y el tratamiento de costos y gastos en diferentes planos investigativos.

### **Metodología de control interno para aplicar a las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá D.C. (Hurtado Andrés, 2018).**

En este sentido, Hurtado Andrés (2018), presenta el desarrollo de una metodología de control interno dirigidas a las pequeñas empresas del sector comercial sostenidas por un capital privado, en la ciudad de Bogotá, el cual consiste en la aplicabilidad de unos parámetros de control interno a los procesos sobre la organizaciones del sector comercial minorista, con el propósito de administrar de forma adecuada los riesgos inherentes al curso normal de sus operaciones y actividades, parten de un diagnóstico para identificar las falencias y debilidades, para después, proceder fortaleciendo aspectos asociados a la suficiencia y la confiabilidad de la información financiera, esto les permitió alcanzar una mayor optimización y efectividad en las operaciones que se desarrollan en las empresas de este tipo, alcanzando los objetivos y metas planteadas, enmarcado en los criterios de eficiencia y efectividad de los procesos y procedimientos de control interno, constituyendo una metodología perfilada a las pequeñas empresas acorde

al factor humano, físico y contable-administrativo de estas organizaciones.

Consideramos que esta investigación es de suma importancia para el desarrollo de nuestro proyecto de mejora, en los referentes a los procesos metodológicos necesarios para aumentar la suficiencia y confianza dentro de la organización.

### **Procedimientos de control para las cuentas por pagar en la empresa REXXA GROUP S.A.S.**

Por su parte, Cardozo Eliana (2018). Desarrolló una propuesta basada en la presentación de procedimientos contables, actualización de inventarios, causación de nómina, y las cuentas por pagar de la organización REXXA GROUP S.A.S. Con la realización del análisis a la organización se pudieron evidenciar algunas fallas de control interno en los procesos de pago de las cuentas por pagar ocasionando un impacto negativo al realizar los respectivos registros y causaciones en el departamento contable, por tal, faltaba una estructura de control para organizar la información de forma física y sistematizada, para lo cual se generaron estrategias mediante procedimientos óptimos que permitieron mejorar los procesos y operaciones dentro del desarrollo ordinario de los procesos de la organización.

Este trabajo se considera muy relevante en relación con nuestro proyecto de prácticas de grado, dada la adecuada aplicación de los procedimientos contables en relación con el mejoramiento de las cuentas por pagar, la acusación de nómina y demás operaciones que se asocian al tratamiento de egresos.

### **Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.**

Finalmente, Melo Paola. y Uribe, María (2017). Desarrollaron una propuesta de grado mediante la cual se diseñaron procedimientos de control interno para los procesos contables de la organización, con el fin de mejorar el nivel de competitividad y asegurar la calidad de la información financiera, identificando los eventos negativos, controles y actividades que se ejecutaron en cada uno de los procesos que se desarrollaron dentro de la organización; en este proceso práctico e investigativo se realizaron procesos como la documentación de los lineamientos y directrices que se llevaron a cabo para la correcta recolección y registro de la información contable, esto aseguró un desempeño óptimo en el desarrollo del objeto social de la empresa.

Este trabajo es muy significativo y relevante para el desarrollo de este proyecto,

pues se implementaron una serie de procedimientos de control interno, que aumentaron el desempeño de la organización, siendo muy coherente con el objeto de estudio del presente trabajo.

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El análisis realizado a la firma CASTILLO & CASTILLO CONSULTORES EN DERECHO, nos permitió identificar y determinar una problemática asociada con falencias y debilidades en los procesos de organización, contabilización y registro de los egresos, situación que obstaculiza la optimización y efectividad en las operaciones durante el desarrollo de la actividad económica de la firma, lo cual evitaba obtener un mejor desempeño y una mayor rentabilidad en la organización.

Por tanto, fue necesario diseñar un plan de mejora a los controles internos, mediante actividades que permitieron controlar los gastos de tal manera que se garantizó una mayor eficiencia dentro del sistema de egresos, mejorando los procedimientos internos en las transacciones y movimientos contables. Para tal objetivo, en primera instancia se identificaron claramente todas las salidas de dinero que se generaban en el área de administración y sus diferentes servicios dentro de su operación, principalmente; servicios legales y asesoría jurídica, esto con el fin de tener una información mucho más confiable, veraz y organizada para con ello seguir un adecuado direccionamiento de los movimientos contables en las cuentas de costos y gastos.

Al finalizar el proceso de prácticas, se obtuvieron los objetivos planteados, logrando alcanzar una mayor optimización y efectividad en las diversas operaciones y transacciones contables, mediante la correcta aplicación de indicadores de eficiencia que permitieron medir y controlar el desempeño de la empresa, relacionado con el desarrollo de sus procesos y operaciones, principalmente en la que están asociadas a la minimización de los costos y gastos, esto a través de un análisis a profundidad de los movimientos contables en las cuentas de egresos que tenían una saturación de rubros y que al término del periodo se logró obtener una reducción significativa de los gastos.

## **DESCRIPCIÓN DEL CASO**

El desarrollo del presente proyecto se enmarca dentro de una investigación acción participativa, en la cual el pasante puso en práctica y aplicó los conocimientos adquiridos durante la formación académica de su profesión, esto se materializó en la empresa Castillo y Castillo, firma dedicada a la prestación de servicios

profesionales en derecho, la cual efectúa actividades como celebración de contratos y convenios con personas naturales, jurídicas, nacionales o extranjeras, públicas y privadas, de igual forma en la prestación de servicios privados de consultoría jurídica en línea por abogados especialistas, ubicados en territorio nacional o internacional. Adicionalmente, desarrolla la prestación del servicio privado de educación, formación, capacitación y consultoría en la práctica del derecho.

Un análisis detallado realizado a este despacho de abogados sobre el departamento de contabilidad, nos permitió identificar una problemática asociada con falencias y debilidades en los procesos de organización, contabilización y registro de las salidas de dinero, representados en los segmentos de costos y gastos, esta situación impedía una adecuada eficiencia en el desarrollo de las operaciones ordinarias del despacho, manifestando un alto costo, como también el incurrir en gastos innecesarios para la organización, esto nos permitió proceder mediante el planteamiento y puesta en marcha de un plan de mejora, a través de una serie de actividades en pro de corregir y organizar las operaciones contables registradas de forma deficientes, ya sea por motivos de registros o clasificaciones en transacciones que no cumplían con los criterios ideales o contablemente aceptados, esto necesariamente obstaculizaba la optimización en las operaciones dentro del objeto económico de la firma, por tanto, no se tenía un buen desempeño en la organización.

Para cumplir el objetivo se procedió a realizar una mejoría en los procedimientos y controles internos de la contabilización y registro en las cuentas de egresos, esto realizando la discriminación de las cuentas, para posteriormente asumir un respectivo ordenamiento, ajustes o reclasificaciones de las cuentas de egresos. Para esto se procedió a determinar y clasificar los controles internos que existían en la firma, concernientes a la gestión de egresos, con el fin de identificar y anular aquellos gastos poco relevantes que no perjudicarán el desarrollo normal de la empresa. Seguidamente se diseñó y aplicó un sistema de control interno sistematizado para determinar los errores y puntos críticos que afectan el sistema de costeo estableciendo así un mecanismo de respuesta que corrige y fortalece las fallas dentro del sistema. Y posteriormente, la ejecución de los procesos de implementación de los indicadores de eficiencia, que permitieron evaluar el periodo de prueba del plan implementado, esto por medio del seguimiento y la validación de los controles anteriormente aplicados al sistema, y en última instancia se revisaron y evaluaron los procesos de mejora en los procedimientos de control aplicados al sistema de costos y el tratamiento de gastos.

Las actividades se realizaron de forma consecutiva y sistemática acorde a los requerimientos de la problemática de estudio, se procedió a la realización de un

análisis detallado de los movimientos de las cuentas de costos y gastos, con el propósito de evaluar el estado de estos segmentos, discriminando las de correcto funcionamiento, como también algunas debilidades y puntos críticos, dentro del conjunto de operaciones registradas asociadas a salidas de dinero, tales como:

<b>Egresos (costos y gastos)</b>	
→ Alquiler de oficinas	✓
→ Gastos fijos - Servicios públicos	✗
→ Nómina y honorarios mensuales	✓
→ Pagos a colaboradores externos	✗
→ Obligaciones y prestamos adquiridos	✓
→ Compras de equipos informáticos	✓
→ Papelería y útiles de oficina	✗
→ Responsabilidades impositivas	✓
→ Marketing y publicidad	✓
→ Gastos generales	✗
→ Comisiones	✓
→ Personal de mantenimiento	✓
→ Gastos de administración	✗

Posteriormente, se realizó un informe del proceso de registro y contabilización de las cuantías de costos y gastos, para reportar las inconsistencias o errores encontrados debido a acciones de una inadecuada gestión y contabilización de egresos, los cuales se centraron en; gastos administrativos, gastos generales, papelería y útiles de oficina, pago a colaboradores externos y gastos fijos como el teléfono y la internet.

<b>Debilidades y puntos críticos</b>	
Gastos generales	✗
Papelería y útiles de oficina	✗
Pago a colaboradores externos	✗
Gastos fijos (servicios de teléfono e internet)	✗
Gastos administrativos	✗

Se elaboró un informe de todos los controles internos existentes que intervienen en el proceso de registro de los movimientos contables en las cuentas afectadas, para proceder a la creación de nuevos controles internos para corregir las debilidades diagnosticadas en la evaluación realizada dentro de los segmentos de costos y gastos. Luego se determinaron las cuentas que requieren mayor atención, discriminadas por los volúmenes de rubros que presentan sus movimientos por conceptos de montos en las salidas de dinero. De manera que se aplicaron los controles internos antes diseñados para mejorar los registros y contabilización de las cuentas de costos y gastos, esto mediante las herramientas contables disponibles.

<b>Controles Internos en Egresos</b>		
<b>Controles Específicos</b>		
<b>Control interno financiero</b>	<b>Control interno administrativo</b>	<b>Control interno contable</b>
Conciliaciones bancarias	Plan organizacional, reglamentos y manual de procedimientos.	Segregación de funciones, el procesador de los registros y el aprobador son personas diferentes
Autorización para las ordenes de compras	Asignación de responsabilidades, administración y gestión del personal.	Registro físico y sistematizado de todas las operaciones de egresos
Examen sobre la calidad de los controles existentes mediante la evaluación y el seguimiento del comportamiento de los egresos, mediante el proceso de los indicadores de eficiencia en la organización.		

En esta faceta, fue necesario un permanente seguimiento y evaluación de todas las modificaciones realizadas con la implementación de los controles internos en el área de los costos y gastos, y para la aplicación de los indicadores de gestión en eficiencia para reconocer los resultados de la aplicación del plan de mejoramiento implementado.

Al finalizar el proceso de prácticas, se obtuvieron los objetivos planteados, logrando alcanzar una mayor optimización y efectividad en las diversas operaciones y transacciones contables, mediante la correcta aplicación de indicadores de eficiencia que permitieron medir y controlar el desempeño de la empresa, relacionado con el desarrollo de sus procesos y operaciones, principalmente en la que están asociadas a la minimización de los costos y gastos, esto a través de un análisis a profundidad de los movimientos contables en las cuentas de egresos que tenían una saturación de rubros y que al término del periodo se logró obtener una reducción significativa de los mismos.

## **SOLUCIONES Y RETOS ACTUALES**

De acuerdo al proceso de investigación realizado, se pudieron obtener resultados favorables, que coinciden con los fines esperados de la práctica profesional, y son acordes a la metodología planteada y las referencias de los diversos estudios planteados que versan en torno a la aplicación de controles internos en pro del mejoramiento y eficiencia mediante la implementación de procedimientos de control interno sobre la ejecución de operaciones en las diferentes actividades en función de la buena administración de las salidas de dinero para un mejor funcionamiento y optimización de los procesos de la organización.

La gestión empresarial implica abordar una metodología adecuada a las circunstancias y necesidades de la organización, motivo por el cual en el presente apartado se recomienda que el componente administrativo debe tomar las riendas en el asunto y asumir mancomunadamente con el componente contable y financiero, la responsabilidad de seguir realizando una mejor gestión de los recursos de la empresa en materia de egresos, esto comienza con la implementación de los controles internos y la elaboración de estrategias en el plano de la comunicación y la buena organización mediante la discriminación acertada de los costos y gastos, de lo importante e indispensable hasta lo prescindible e innecesario, en un orden de relevancia con el fin de optimizar los gastos, de manera que las acciones estén orientadas al uso eficiente de los egresos, sin duda esto permite aprovechar mucho más los recursos y deja abierta la posibilidad de implementar nuevos procedimientos de mejora, a determinadas contingencias o circunstancias si tenemos en cuenta que el sistema actual es susceptible a posibles cambios.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cardozo Moreno, E. P. (2018). *Procedimientos de control para las cuentas por pagar en la empresa REXXA GROUP S.A.S.* [Trabajo de opción de grado: Para obtener el título de Contador Público. Bogotá D.C. Corporación Universitaria Minuto de Dios]. [https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/7358/UVDTCP\\_CardozoMorenoElianaPatricia\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/7358/UVDTCP_CardozoMorenoElianaPatricia_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hurtado Hurtado, A. E. (2018). *Metodología de control interno para aplicar a las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá D.C.* [Trabajo de grado para optar al título de contador público. Corporación universidad libre. Bogotá D.C.]. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/15465/Metodolog%C3%ADa%20de%20Control%20Interno%20Trabajo%20Final%20Aprobado%20PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Melo de los Ríos, P. A. y Uribe Cotacio M. C. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.* [Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar por el título de Contador Público. Santiago de Cali]. [https://www.academia.edu/36766520/Propuesta\\_de\\_procedimientos\\_contro\\_nterno](https://www.academia.edu/36766520/Propuesta_de_procedimientos_contro_nterno)

## ANEXOS

## GLOSARIO