

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 1 de 12

16-

FECHA	miércoles, 15 de junio de 2022
--------------	--------------------------------

Señores
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
 BIBLIOTECA
 Ciudad

UNIDAD REGIONAL	Extensión Facatativá
TIPO DE DOCUMENTO	Trabajo De Grado
FACULTAD	Ciencias Administrativas Económicas y Contables
NIVEL ACADÉMICO DE FORMACIÓN O PROCESO	Pregrado
PROGRAMA ACADÉMICO	Contaduría Pública

El Autor(Es):

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS	No. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN
Carrillo Fandiño	Angy Julieth	1.070.989.366
Forero Diaz	Sergio	1.020.832.256

Director(Es) y/o Asesor(Es) del documento:

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS
Duarte Camacho	Ángela Helena

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 2 de 12

TÍTULO DEL DOCUMENTO
Implementación De Un Sistema De Control Interno Integral Bajo El Modelo Coso III A La Empresa Agroinsumos Danilo S.A.S

SUBTÍTULO (Aplica solo para Tesis, Artículos Científicos, Disertaciones, Objetos Virtuales de Aprendizaje)


EXCLUSIVO PARA PUBLICACIÓN DESDE LA DIRECCIÓN INVESTIGACIÓN	
INDICADORES	NÚMERO
ISBN	
ISSN	
ISMN	

AÑO DE EDICION DEL DOCUMENTO	NÚMERO DE PÁGINAS
15/06/2022	129

DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS (Usar 6 descriptores o palabras claves)	
ESPAÑOL	INGLÉS
1.Control Interno	1. Internal control
2.Modelo COSO III	2. Coso III Model
3.Riesgo	3. Risks
4.Actividades de Control	4. Control Activities
5.Cultura Empresarial	5. Corporate culture
6.Manual de funciones	6. Function's manual

FUENTES (Todas las fuentes de su trabajo, en orden alfabético)
<p>ACTUALICESE. (2016). Manual de control interno. Recuperado el 27 de junio de 2021, de https://actualicese.com/manual-de-control-interno-componentes-esenciales/#:~:text=El%20manual%20es%20el%20principal,control%20interno%20eficiente%20y%20eficaz.&text=Descripci%C3%B3n%20detallada%20de%20todo%20el,lo%20correspondiente%20a%20cada%20%C3%A1rea.</p> <p>ARIAS, E. (s.f.). Flujogramas. Recuperado el 27 de junio de 2021, de https://economipedia.com/definiciones/flujograma.html</p>

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 3 de 12

BALLESTEROS. (2013). Normas generales del control interno antecedentes. Recuperado el 27 de junio de 2021, de

<https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>

BAUTISTA, E. (2009). Auditoría integral. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfauditoria/19.pdf>

Benavides, K. E. (2020). Manual de funciones y procesos del área contable en la empresa TRANSEMCAR PV LTDA. Recuperado el 10 de 02 de 2022, de https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/13272/1/UVDT.CP_ErasoBenavidesKarenMairena_2020.pdf

BENÍTEZ RINCÓN, S. (2020). Diseño de un sistema de control interno basado modelo COSO III para la compañía INDUASIS S.A.S. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/3474>


COLOMBIA, M. (s.f.). Historia del control interno en Colombia. Movilnet. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://movilnet2.mintransporte.gov.co/historia-del-control-interno/>

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. (1993). Ley 87 (29, noviembre, 1993). Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones. Recuperado el 27 de junio de 2021, de https://www.sic.gov.co/sites/default/files/normatividad/Ley_87_1993.pdf

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. (2006). Ley 1010 (23, enero, 2006). Por medio de la cual se adoptan medidas para prevenir, corregir y sancionar el acoso laboral y otros hostigamientos en el marco de las relaciones de trabajo. Recuperado el 27 de septiembre de 2021, de http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1010_2006.html

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. (2008). Constitución Política de la República de Colombia (20. Julio, 1991). Esta versión corresponde a la segunda edición corregida de la Constitución Política de Colombia, publicada en la Gaceta Constitucional No. 116. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <http://www.secretariasenado.gov.co/index.php/constitucion-politica>

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. (2008). Ley 1259 (19, diciembre, 2008). Por medio de la cual se instaura en el territorio nacional la aplicación del comparendo ambiental a los infractores de las normas de aseo, limpieza y recolección de escombros; y se dictan otras disposiciones. Recuperado el 27 de junio de 2021, de http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1259_2008.html

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 4 de 12

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. (2008). Ley 2158 (05, diciembre, 2008). Por el cual se establece la sociedad por acciones simplificada. Recuperado el 27 de junio de 2021, de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1258_2008.html

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. (2012). Ley 1562 (11, julio, 2012). Por la cual se modifica el sistema de riesgos laborales y se dictan otras disposiciones en materia de salud ocupacional. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.minsalud.gov.co/sites/rid/Lists/BibliotecaDigital/RIDE/DE/DIJ/Ley-1562-de-2012.pdf>

COLOMBIA. INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO. (2010). Resolución 1167 (25, marzo, 2010). Por medio de la cual se establecen los requisitos para el registro y el control de personas que se dediquen a la comercialización de insumos agropecuarios y semillas para la siembra. Recuperado el 27 de junio de 2021, de https://www.icbf.gov.co/cargues/avance/docs/resolucion_ica_1167_2010.htm

COLOMBIA. INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO. (2020). Resolución 61252 (03, febrero, 2020). Por medio de la cual se establecen los requisitos y el procedimiento para el registro de los fabricantes e importadores de alimentos para animales. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.ica.gov.co/getattachment/f7b59ff6-7bfc-477a-8110-40a14b80bd4e/2020R61252.aspx>

COLOMBIA. INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO. (2009). Resolución 3761 (6, octubre, 2009). Por el cual se dictan disposiciones sanitarias y de control para la comercialización a granel de alimentos para perros y gatos. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.ica.gov.co/getattachment/0fb67584-cb33-462f-ab9f-62705ffcfb77/2009R3761.aspx>

COLOMBIA. MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL. (2006). Resolución 187 (31, julio, 2006). Por la cual se adopta el Reglamento para la comercialización almacenamiento, etiquetado de productos agropecuarios ecológicos. 2006. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.ica.gov.co/getattachment/efc964b6-2ad3-4428-aad5-a9f2de5629d3>

COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. (2013). Ley 1616 (21, enero, 2013). Por medio de la cual se expide la ley de Salud Mental y se dictan otras disposiciones. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.minsalud.gov.co/sites/rid/Lists/BibliotecaDigital/RIDE/DE/DIJ/ley-1616-del-21-de-enero-2013.pdf>


COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. (2014). Decreto 1447 (5, agosto, 2014). Por el cual se expide la Tabla de Enfermedades Laborales. Recuperado el 27 de septiembre de 2021, de https://www.mintrabajo.gov.co/documents/20147/36482/decreto_1477_del_5_de_agosto_de_2014.pdf/b526be63-28ee-8a0d-9014-8b5d7b299500

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca

Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414

www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co

NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 5 de 12

COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. (2015). Decreto 1072 (26, mayo, 2015). Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Trabajo. Recuperado el 27 de septiembre de 2021, de <https://www.mintrabajo.gov.co/documents/20147/0/DUR+Sector+Trabajo+Actualizado+a+15+de+abril++de+2016.pdf/a32b1dcf-7a4e-8a37-ac16-c121928719c8>

COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. (2019). Resolución 0312 (03, febrero, 2019). Por el cual se definen los estándares de sistemas de gestión de la seguridad y la salud en el trabajo SGSST. Recuperado el 27 de septiembre de 2021, de <https://www.mintrabajo.gov.co/documents/20147/59995826/Resolucion+0312-2019-+Estandares+minimos+del+Sistema+de+la+Seguridad+y+Salud.pdf>


COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL. (1979). Resolución 2400 (22, mayo, 1979). Por la cual se establecen algunas disposiciones sobre vivienda, higiene y seguridad en los establecimientos de trabajo. Recuperado el 27 de septiembre de 2021, de <https://www.secretariajuridica.gov.co/transparencia/marco-legal/normatividad/resoluci%C3%B3n-2400-1979>

COOPERS, & LIBRAND. (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. Recuperado el 27 de junio de 2021, de https://books.google.com.co/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false

EDITORIAL ACCID. (s.f.). Prevención y gestión de riesgos – Bases conceptuales y aplicaciones prácticas. 2019. Revista de contabilidad y gestión. Recuperado el 27 de junio de 2021, de https://books.google.com.co/books?id=xrm9DwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

ESTUPIÑAN, R., & NIEBEL, B. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones. Recuperado el 27 de junio de 2021, de https://books.google.com.co/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false

FONSECA, O. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=que+es+control+interno&ots=INoAGCc9o4&sig=9vZJE8iwjXUy7QK2IKAXVAOjZ9Q#v=onepage&q&f=false>

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 6 de 12

GERENCIE. (2021). Comprobante de contabilidad y soporte de contabilidad. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.gerencie.com/diferencia-entre-comprobante-de-contabilidad-y-soporte-de-contabilidad.html>

GERENCIE. (2021). Diferencias entre eficiencia y eficacia. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.gerencie.com/diferencias-entre-eficiencia-y-eficacia.html>

GONZALES, R. (s.f.). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

GRUPO AUDITOOL. (2011). La Comunicación y la Información, como componentes del Control Interno. Recuperado el 08 de 01 de 2022, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/292-la-comunicacion-y-la-informacion-como-componentes-del-control-interno>

GRUPO AUDITOOL. (2014). ¿Qué es el riesgo, riesgo inherente y riesgo residual? Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3073-que-es-el-riesgo-riesgo-inherente-y-riesgo-residual>.

GRUPO AUDITOOL. (2014). Actividades de control según COSO III- control interno. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii>

GRUPO AUDITOOL. (2015). Sistema de información y comunicación COSO III. Principio 13- Control interno. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>

GRUPO AUDITOOL. (2015). Supervisión del sistema de control interno - Monitoreo. Principio 16 de COSO III. Recuperado el 08 de 01 de 2022, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>

GRUPO AUDITOOL. (2020). ¿Qué es el riesgo de control en una auditoría de información financiera? Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5508-que-es-el-riesgo-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>

GUTIERREZ, Maria & TORRES, Dayant. (2020). Propuesta de aplicación modelo COSO IV "ERM 2027" Gestión de riesgos corporativos para la compañía C.I FLORAL DISTRIBUTORS & SERVICES SAS. Recuperado el 20 de 11 de 2021, de <https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/3235>

HINTZE, o. (2001). Control y evaluación de gestión y resultados. Recuperado el 2021 de junio de 2021, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3991033>


ISOTOOLS. (2015). ¿En qué consiste una matriz de riesgos? Recuperado el 27 de junio de 2021, de Plataforma tecnológica para la gestión de la excelencia.: <https://www.isotools.org/2015/08/06/en-que-consiste-una-matriz-de-riesgos/>

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca

Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414

www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co

NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 7 de 12

KRAL, R. (2016). ¿Qué implica implementar COSO III en una organización? Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4731-que-implica-implementar-coso-iii-en-una-organización>

LANA, R. A. (s.f.). La Administración Estratégica como Herramienta de Gestión. 2008. Revista Científica "Visión de Futuro". Universidad Nacional de Misiones, Argentina. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357935469001.pdf>

MANTILLA, S. A. (s.f.). Auditoria del control interno. Cuarta edición. Ecoe Ediciones. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

MERLI, G. (1997). La gestión eficaz. Como convertir los objetivos prioritarios en resultados. Recuperado el 27 de junio de 2021, de https://books.google.com.co/books?id=fBVXAKHnZvkC&printsec=frontcover&dq=que+es+gestion&hl=es419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=que%20es%20gestion&f=false


NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 200. (S.F). Objetivos globales de auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/6%20-%20NIA%20200.pdf>

QUIROA, M. (s.f.). Mapa de procesos. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/mapa-de-procesos.htmlv>

QUIROA, M. (s.f.). Misión, visión y valores de una empresa. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/mision-vision-y-valores-de-una-empresa.html>

QUIROA, M. (s.f.). Planificación estratégica. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/planificacion-estrategica.html>

WESTREICHER, G. (s.f.). Proceso. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/proceso.html>

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 8 de 12

RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS

(Máximo 250 palabras – 1530 caracteres, aplica para resumen en español):

El presente documento titulado "Implementación de un sistema de control interno de manera integral bajo el modelo coso III a la empresa AGROINSUMOS DANILO S.A.S" se desarrolló con la intención de crear un mejor sistema de control interno y mejorar los procesos internos de la empresa que se dedica a la comercialización de productos agrícolas para mascotas y animales de granja. Para el desarrollo del proyecto se hizo una investigación sobre el modelo Coso III el cual fue la base para empezar a implementar los mecanismos y procesos que se deben llevar a cabo y así mismo que se deben tener en cuenta para un buen control interno, ya que la empresa no constaba con la existencia del mismo. Se revisaron los procedimientos, actividades, movimientos que la empresa lleva a cabo normalmente para conocerla a profundidad, con esto se desarrolla un control interno efectivo diseñado especialmente para la empresa con sus actividades. Se recopiló información con encuestas, visitas sorpresas, análisis de documentos, revisión de inventarios, toda la información fue entregada por los empleados de la organización de manera clara y fidedigna, con estos datos recopilados se logró identificar el problema principal de la empresa que es la falta de un sistema de control interno ya que existen riesgos internos como externos en la organización, pues aunque sea una empresa pequeña es necesario implementar estrategias que permitan optimizar los procesos, capacidades, competencias, buscando la excelencia en todas las áreas auditadas y estudiadas.

Abstract.

This document entitled "Implementation of an internal control system in an integral manner under the coso III model to the company AGROINSUMOS DANILO S.A.S" was developed with the intention of creating a better internal control system and improving the internal processes of the company that are dedicated to the commercialization of agricultural products for pets and farm animals. For the development of the project, an investigation was made on the Coso III model, which was the basis to start implementing the mechanisms and processes that must be carried out and also that must be taken into account for a good internal control, since the company was not aware of its existence. The procedures, activities, movements that the company normally carries out were reviewed to know it in depth, with this an effective internal control designed especially for the company with its activities is developed. Information was collected with surveys, surprise visits, document analysis, inventory review, all the information was delivered by the employees of the organization in a clear and reliable manner, with these collected data it was possible to identify the main problem of the company that is the lack of an internal control system since there are internal and external risks in the organization, because even if it is a small company it is necessary to implement strategies that allow optimizing processes, capacities, competencies, seeking excellence in all areas audited and studied.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 9 de 12

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN


Por medio del presente escrito autorizo (Autorizamos) a la Universidad de Cundinamarca para que, en desarrollo de la presente licencia de uso parcial, pueda ejercer sobre mí (nuestra) obra las atribuciones que se indican a continuación, teniendo en cuenta que, en cualquier caso, la finalidad perseguida será facilitar, difundir y promover el aprendizaje, la enseñanza y la investigación.

En consecuencia, las atribuciones de usos temporales y parciales que por virtud de la presente licencia se autoriza a la Universidad de Cundinamarca, a los usuarios de la Biblioteca de la Universidad; así como a los usuarios de las redes, bases de datos y demás sitios web con los que la Universidad tenga perfeccionado una alianza, son: Marque con una "X":

AUTORIZO (AUTORIZAMOS)	SI	NO
1. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer.	X	
2. La comunicación pública, masiva por cualquier procedimiento o medio físico, electrónico y digital.	X	
3. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previa alianza perfeccionada con la Universidad de Cundinamarca para efectos de satisfacer los fines previstos. En este evento, tales sitios y sus usuarios tendrán las mismas facultades que las aquí concedidas con las mismas limitaciones y condiciones.	X	
4. La inclusión en el Repositorio Institucional.	X	

De acuerdo con la naturaleza del uso concedido, la presente licencia parcial se otorga a título gratuito por el máximo tiempo legal colombiano, con el propósito de que en dicho lapso mi (nuestra) obra sea explotada en las condiciones aquí estipuladas y para los fines indicados, respetando siempre la titularidad de los derechos patrimoniales y morales correspondientes, de acuerdo con los usos honrados, de manera proporcional y justificada a la finalidad perseguida, sin ánimo de lucro ni de comercialización.

Para el caso de las Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, de manera complementaria, garantizo(garantizamos) en mi(nuestra) calidad de estudiante(s) y por ende autor(es) exclusivo(s), que la Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi(nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 10 de 12

autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos de la Tesis o Trabajo de Grado es de mí (nuestra) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

Sin perjuicio de los usos y atribuciones otorgadas en virtud de este documento, continuaré (continuaremos) conservando los correspondientes derechos patrimoniales sin modificación o restricción alguna, puesto que, de acuerdo con la legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación de los derechos patrimoniales derivados del régimen del Derecho de Autor.

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. En consecuencia, la Universidad de Cundinamarca está en la obligación de RESPETARLOS Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

NOTA: (Para Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía):

Información Confidencial:

Esta Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, contiene información privilegiada, estratégica, secreta, confidencial y demás similar, o hace parte de la investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado.

SI NO .

En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos) en carta adjunta, expedida por la entidad respectiva, la cual informa sobre tal situación, lo anterior con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

LICENCIA DE PUBLICACIÓN

Como titular(es) del derecho de autor, confiero(erimos) a la Universidad de Cundinamarca una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, por un plazo de 5 años, que serán prorrogables indefinidamente por el tiempo que dure el derecho

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 11 de 12

patrimonial del autor. El autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito. (Para el caso de los Recursos Educativos Digitales, la Licencia de Publicación será permanente).

b) Autoriza a la Universidad de Cundinamarca a publicar la obra en formato y/o soporte digital, conociendo que, dado que se publica en Internet, por este hecho circula con un alcance mundial.

c) Los titulares aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.

d) El(Los) Autor(es), garantizo(amos) que el documento en cuestión es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro(aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos es de mí (nuestro) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

e) En todo caso la Universidad de Cundinamarca se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.

f) Los titulares autorizan a la Universidad para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

g) Los titulares aceptan que la Universidad de Cundinamarca pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

h) Los titulares autorizan que la obra sea puesta a disposición del público en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en el “Manual del Repositorio Institucional AAAM003”

i) Para el caso de los Recursos Educativos Digitales producidos por la Oficina de Educación Virtual, sus contenidos de publicación se rigen bajo la Licencia Creative Commons: Atribución- No comercial- Compartir Igual.

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 12 de 12



j) Para el caso de los Artículos Científicos y Revistas, sus contenidos se rigen bajo la Licencia Creative Commons Atribución- No comercial- Sin derivar.



Nota:

Si el documento se basa en un trabajo que ha sido patrocinado o apoyado por una entidad, con excepción de Universidad de Cundinamarca, los autores garantizan que se ha cumplido con los derechos y obligaciones requeridos por el respectivo contrato o acuerdo.

La obra que se integrará en el Repositorio Institucional está en el(los) siguiente(s) archivo(s).

Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión (Ej. Nombre completo del proyecto.pdf)	Tipo de documento (ej. Texto, imagen, video, etc.)
1. Implementación de un sistema de control interno de manera integral bajo el modelo COSO III a la empresa Agroinsumos Danilo SAS.Pdf	Texto
2.	
3.	
4.	

En constancia de lo anterior, Firmo (amos) el presente documento:

APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	FIRMA (autógrafa)
Carrillo Fandiño Angy Julieth	
Forero Diaz Sergio	

21.1-51-20.

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO INTEGRAL BAJO EL
MODELO COSO III A LA EMPRESA AGROINSUMOS DANILO S.A.S

ANGY JULIETH CARRILLO FANDIÑO
SERGIO FORERO DÍAZ

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
CONTADURÍA PÚBLICA
FACATATIVÁ
2022

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO INTEGRAL BAJO EL
MODELO COSO III A LA EMPRESA AGROINSUMOS DANILO S.A.S

ANGY JULIETH CARRILLO FANDIÑO
SERGIO FORERO DÍAZ

MONOGRAFÍA
PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

CONTADOR PÚBLICO
ÁNGELA HELENA DUARTE CAMACHO

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
CONTADURÍA PÚBLICA
FACATATIVÁ
2022

Nota de aceptación

Firma del presidente del jurado

Firma del jurado

Firma del jurado

Facatativá, 15 de junio de 2022

DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo primeramente a Dios que nos dio la sabiduría y conocimiento para culminar este proyecto el cual es el principio de muchas metas que anhelamos cumplir, también a nuestros padres que nos impulsaron a seguir adelante y que nos enseñaron a nunca renunciar a nuestros sueños.

Desde lo más profundo de mi corazón dedico este trabajo a mi Madre Luz Marina Fandiño, mi Padre Juan Carrillo, a mi tía Martha Carrillo y mi Hermano Diego Esteban Carrillo que tienen un significado muy importante en mi vida y han sido mi mayor motivación para lograr lo que he hecho hasta el momento; con el apoyo que siempre me han brindado incondicionalmente, sus consejos, regaños, amor y cariño me han hecho ser mejor persona cada día. Para finalizar quiero dedicar este logro a mis tíos y primos que de igual manera siempre me dieron esa fuerza y ganas de seguir adelante para poder cumplir este logro tan importante para mí.

Dedico este trabajo a mi Madre Maria Eugenia Diaz Carrasco, mi Padre Sergio Forero Fajardo, a mi Tío Mario Diaz Carrasco y mi Hermano Felipe Forero Diaz, ya que es el reflejo del esfuerzo, persistencia y paciencia de estos últimos 5 años, agradeciendo también su gran apoyo e interés en mis sueños con sus palabras, consejos, historias de vida, confianza y por creer en mí. Sin ustedes no sería la persona que con orgullo soy hoy en día.

AGRADECIMIENTOS

En primera instancia damos gracias a Dios por darnos la capacidad y el entendimiento para lograr los objetivos de esta carrera. De igual manera a las personas que nos han acompañado y apoyado en este proceso, a nuestros padres que día a día nos dan su amor y esfuerzo para seguir cumpliendo nuestras metas.

Adicionalmente damos gracias a los que con sus capacidades de enseñanza nos exigieron a lo largo de nuestros estudios académicos, los docentes siendo personas motivadoras, exigentes y llenas de valores hacen que estudiantes como nosotros de la Universidad de Cundinamarca lleguemos a la meta final “Nuestra graduación”. También, con sus consejos, historias, regaños y recomendaciones nos permitieron crecer como personas y como profesionales integrales.

Por el esfuerzo, dedicación, paciencia, y tiempo invertido queremos agradecer a en especial a la profesora Ángela Helena Duarte Camacho, quien desde los primeros semestres siempre estuvo con nosotros brindándonos su apoyo, guía y enseñanza no solamente en la monografía de grado sino también a lo largo de la carrera para que nos formemos como excelentes personas y profesionales.

Por último, queremos dar gracias a nuestros compañeros que con un excelente trabajo en equipo logramos nuestros objetivos propuestos apoyándonos en nuestras diferencias. Es importante nombrar a nuestro grupo de trabajo: Andrea Díaz, Daniela Parra, Laura Sierra y Daniela Cifuentes las cuales siempre estuvieron acompañándonos en nuestra formación profesional como también personal con experiencias agradables e inolvidables.

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	8
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	10
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	10
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	11
1.3 SISTEMATIZACIÓN.....	11
2. JUSTIFICACIÓN	12
3. OBJETIVOS	14
3.1 GENERAL.....	14
3.2 ESPECIFICOS.....	14
4. MARCOS DE REFERENCIA	15
4.1 ESTADO DEL ARTE.....	15
4.2 MARCO TEÓRICO.....	17
4.2.1 El control interno	17
4.2.2 Auditoría Integral.....	20
4.2.3 Modelo COSO III.....	20
4.2.4 Beneficios de implementar el modelo COSO III	26
4.3 MARCO CONCEPTUAL.....	27
4.4 MARCO LEGAL.....	31
4.5 MARCO GEOGRÁFICO	39
5. DISEÑO METODOLÓGICO	40
5.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	40
5.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	41
5.3 ESTRATEGIAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	41
5.3.1 Investigación primaria	41
5.3.2 Investigación secundaria	41
5.3.3 Población objetivo.....	42
5.4 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	42
6. LINEA Y ÁREA DE INVESTIGACIÓN	44
6.1 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN.....	44
6.2 ÁREA DE INVESTIGACIÓN	44

7. LIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	45
8. CONOCIMIENTO DEL CONTEXTO ORGANIZACIONAL	46
8.1 ESTUDIO DE MERCADO	46
8.2 TÉCNICA PESTEL	49
8.3 TÉCNICA TASCOI.....	51
8.4 TÉCNICA DOFA	53
8.4.1 Análisis Matriz DOFA	55
8.5 CONOCIMIENTO DE LAS ÁREAS DE LA EMPRESA	56
8.6 EVALUACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DEL MODELO COSO III	59
9. ANÁLISIS Y REVISIÓN DE RIESGOS	62
9.1 EVALUACIÓN DEL RIESGO	62
9.2 MATRIZ DE RIESGOS	64
10. MANUAL DE CONTROL INTERNO EMPRESA AGROINSUMOS DANILO S.A.S	70
10.1 GENERALIDADES DEL MANUAL DEL CONTROL INTERNO	72
10.1.1 Introducción	72
10.1.2 Objetivo	72
10.1.3 Alcance.....	72
10.2 CULTURA ORGANIZACIONAL.....	73
10.2.1 Misión	73
10.2.2 Visión	73
10.2.3 Valores Corporativos.....	73
10.2.4 Objetivos Estratégicos.....	74
10.2.5 Logo.....	74
10.3 POLÍTICA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	75
10.3.1 Objetivo	75
10.3.2 Alcance.....	75
10.3.3 Análisis de riesgos.....	76
10.4 PROPUESTA DE MAPA DE PROCESOS.....	77
10.5 PROPUESTA DE ORGANIGRAMA CON LA PLANTA DE PERSONAL ACTUAL	80
10.5.1 Explicación Propuesta De Organigrama.....	81
10.5.2 Proyección de organigrama para la planta de Agroinsumos Danilo S.A.S	82
10.6 MANUAL DE FUNCIONES	83

10.7	PROPUESTA PLANILLA DE FLUJO DE CAJA MENSUAL	92
10.8	PROPUESTA DE PLANILLA HORAS EXTRAS	93
10.9	FORMATO ARQUEO CAJA MENOR	94
10.10	FORMATO REEMBOLSO DE CAJA MENOR	96
10.11	FORMATO PARA INFORME DE VENTAS SEMANALES	98
11.	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	100
12.	MONITOREO Y SUPERVISIÓN	102
13.	CONCLUSIONES	105
14.	RECOMENDACIONES	107
15.	BIBLIOGRAFÍA	108
ANEXOS	114

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 . Estado del arte	15
Tabla 2. Entrevista verbal.....	43
Tabla 3. Empresas del sector agropecuario en Facatativá	47
Tabla 4. Técnica PESTEL	49
Tabla 5. Conocimiento del cliente por medio de la técnica TASCOI.....	51
Tabla 6. Técnica DOFA para el conocimiento de la empresa.....	53
Tabla 7. Evaluación de los principios del modelo COSO III	59
Tabla 8. Matriz de impacto	63
Tabla 9. Matriz de probabilidad	63
Tabla 10. Matriz de impacto y probabilidad de riesgo.....	63
Tabla 11. Matriz de riesgos.....	65
Tabla 12. Explicación de la política de riesgo.	76
Tabla 13. Explicación mapa de procesos	79
Tabla 14. Manual de funciones para asistente general	84
Tabla 15. Manual de funciones para asistente de bodega.....	86
Tabla 16. Manual de funciones para el gerente general.....	88
Tabla 17. Manual de funciones para el contador.....	90
Tabla 18. Planilla de flujo de caja mensual.....	92
Tabla 19. Planilla de horas extras	93
Tabla 20. Arqueo de caja menor	94
Tabla 21. Reembolso caja menor	96
Tabla 22. Formato ventas semanales	98
Tabla 23. Formato para promociones y ofertas	99
Tabla 24. Plan de comunicación interna para Agroinsumos Danilo S.A.S - (CARTEL)	101
Tabla 25. Plantilla de evaluación de desempeño.....	103

LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. El control interno	19
Ilustración 2. Modelo COSO	21
Ilustración 3. Componentes y principios del Modelo COSO III	22
Ilustración 4. Artículos de la Constitución política.....	31
Ilustración 5. Ley 87 de 1993.....	32
Ilustración 6. Ley 2158 de 2008	33
Ilustración 7. Normatividad de la actividad económica de la empresa	34
Ilustración 8. Marco legal del SGSST	38
Ilustración 9. Ubicación de Agro insumos Danilo S.A.S (dirección)	39
Ilustración 10. Población de Facatativá.....	48
Ilustración 11. Ubicación de la empresa	57
Ilustración 12. Bodega	57
Ilustración 13. Bodega de almacenamiento de mercancía.....	57
Ilustración 14. Galpón.....	57
Ilustración 15. Área de ventas	57
Ilustración 16. Punto de venta	57
Ilustración 17. Vehículo	57
Ilustración 18. Entrada vehicular principal	57
Ilustración 19. Restructuración entrada octubre área de venta	58
Ilustración 20. Restructuración entrada octubre punto de venta	58
Ilustración 21. Bodega con productos alimenticios animales	58
Ilustración 22. Bodega con productos alimenticios animales 2.....	58
Ilustración 23. Cintas para control de moscas.....	58
Ilustración 24. Logo de la empresa.....	74
Ilustración 25. Mapa de procesos empresa Agroinsumos Danilo S.A.S	78
Ilustración 26. Organigrama Agroinsumos Danilo S.A.S	80
Ilustración 27. Proyección de organigrama.....	82
Ilustración 28. Flujograma asistente general y sus funciones	85
Ilustración 29. Flujograma asistente de bodega y sus funciones	87

Ilustración 30. Flujograma gerente y sus funciones	89
Ilustración 31. Flujograma contador y sus funciones	91
Ilustración 32. Flujograma para el proceso de arqueo de caja	95
Ilustración 33. Flujograma para el proceso de reembolso de caja	97

RESUMEN

El presente documento titulado “Implementación de un sistema de control interno de manera integral bajo el modelo coso III a la empresa AGROINSUMOS DANILO S.A.S” se desarrolló con la intención de crear un mejor sistema de control interno y mejorar los procesos internos de la empresa que se dedica a la comercialización de productos agrícolas para mascotas y animales de granja. Para el desarrollo del proyecto se hizo una investigación sobre el modelo Coso III el cual fue la base para empezar a implementar los mecanismos y procesos que se deben llevar a cabo y así mismo que se deben tener en cuenta para un buen control interno, ya que la empresa no constaba con la existencia del mismo. Se revisaron los procedimientos, actividades, movimientos que la empresa lleva a cabo normalmente para conocerla a profundidad, con esto se desarrolla un control interno efectivo diseñado especialmente para la empresa con sus actividades. Se recopiló información con encuestas, visitas sorpresas, análisis de documentos, revisión de inventarios, toda la información fue entregada por los empleados de la organización de manera clara y fidedigna, con estos datos recopilados se logró identificar el problema principal de la empresa que es la falta de un sistema de control interno ya que existen riesgos internos como externos en la organización, pues aunque sea una empresa pequeña es necesario implementar estrategias que permitan optimizar los procesos, capacidades, competencias, buscando la excelencia en todas las áreas auditadas y estudiadas. En el desarrollo del sistema de control interno la empresa fue mejorando algunos de las observaciones que se les iba proporcionando, con esto fueron mejorando aspectos y las visitas cada vez iban siendo más efectivas. Además, se desarrollaron otros documentos los cuales servirán como guía de las actividades, optimización, mantenimiento y revisión general para la organización con la intención de darle solución y mejoramiento a las falencias encontradas como la creación de nuevos procedimientos.

Palabras claves. Sistema de control interno, COSO III, Organización, Mejora, Excelencia.

INTRODUCCIÓN

Actualmente el sistema de control interno en todo tipo de empresa toma un papel muy importante porque ayuda a controlar todos los procesos que se realizan dentro de cada área de la empresa, esto con el fin de cumplir con los objetivos propuestos y llevar a cabo una mejor organización interna. Por otro lado, el control interno busca establecer diferentes métodos, procesos y estrategias que permitan mitigar cualquier riesgo que pueda presentarse en el flujo normal de las actividades para que la compañía logre cumplir sus metas y propósitos, aportando además mayor confianza para terceros y empleados e incluso para los propietarios.

Agroinsumos Danilo S.A.S es una microempresa que pertenece al sector agrícola, fundada desde 2019, buscando entonces mantenerse activamente en el mercado, con el propósito de crecimiento económico, buscando alcanzar altos niveles de calidad y eficiencia en sus procesos; por esta razón la finalidad de este proyecto es ofrecer una propuesta de aplicación de un sistema de control interno para esta compañía, por medio de los cinco (5) componentes de COSO III que busca un diseño a través de diferentes instrumentos como son: los manuales de funciones y procedimientos, matriz de riesgo, entre otros, que permitan realizar un diagnóstico para identificar cualquier amenaza que pueda llegar a presentarse y que pueda afectar al desarrollo de los objetivos planteados por la organización. En consecuencia, esto se hace con el fin de que Agroinsumos Danilo S.A.S pueda darse cuenta que más allá de que este bien económicamente es necesario que conozca que hay riesgos que por muy mínimos que sean pueden afectar más adelante a la empresa.

El presente documento mostrará cómo ha sido la evolución del sistema del control interno en el tiempo y así mismo que cambios ha tenido el modelo COSO; de igual manera se muestra el desarrollo de cuatro capítulos: en el primer capítulo por medio de entrevistas y algunas técnicas se quiere observar y entender como es el entorno de la empresa, es decir, conocer como es el entorno político, económico, social, tecnológico y legal, como es el estudio de mercado, cuál es su competencia, sus clientes, los proveedores, los

dueños, los empleados, etc. En el segundo capítulo se identificarán los riesgos existentes en el desarrollo del objeto social de la organización por medio del análisis matricial, para poder plantear acciones correctivas y/o preventivas que contribuyan al fortalecimiento, mejoramiento y crecimiento organizacional. En el tercer capítulo se presentarán herramientas o acciones estratégicas a través de la elaboración de políticas, expresadas en manuales de procesos y procedimientos mediante la estructura del modelo de control COSO III para las diferentes áreas de Agroinsumos Danilo S.A.S.

Comprendiendo la importancia que tiene el control interno dentro de las organizaciones, especialmente aquellas que buscan un crecimiento continuo y permanecer en el mercado competitivo, esta propuesta considera significativo fortalecer la cultura organizacional y la gestión de riesgos.

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Agroinsumos Danilo S.A.S es una empresa constituida el día 19 de febrero de 2019 como persona natural y el día 04 de agosto de 2020 mediante documento privado se constituye como persona jurídica denominada Agroinsumos Danilo S.A.S, su actividad principal es la comercialización de productos agropecuarios. Su trayectoria desde persona natural hasta el momento ya como persona jurídica le ha permitido posicionarse como una compañía potente en el sector agropecuario, se ha destacado por ofrecer la calidad en sus productos de tal manera que le ha permitido tener más clientes constantes al momento que conocen la gran variedad de los productos que ofrece la empresa ya que antes solamente distribuían concentrado para todo tipo de animales domésticos y actualmente ya ofrecen otros productos como zanahoria, fertilizantes, semillas, herramienta agrónoma, purina, medicamentos para animales, productos ITALCOL y entre muchos más productos; todo esto se ha hecho posible porque cuentan con un gran equipo de colaboradores que son sus proveedores los que hacen posible la variedad de los productos que se ofrecen, así mismo el tener un buen servicio al cliente y llevar un buen trabajo en equipo en su planta de personal que consta de 1 administrativo, 1 asistente general y 1 asistente de bodega hace que los clientes se lleven una mejor imagen de la empresa y queden satisfechos con los productos que compran.

Por otro lado, para dar cumplimiento a sus objetivos la empresa mantiene y promueve el trabajo en equipo y el liderazgo, sin embargo, se presentan riesgos como: la carencia de un manual de funciones, la falta una visión, misión ni objetivos establecidos, la falta de un organigrama que permita conocer e identificar a cada colaborador, falta de elaboración de políticas contables, falta de control y protección de los recursos económicos (efectivo) de la empresa, entre otros; todo esto perjudica al funcionamiento interno de la empresa por lo tanto sino se implementan estrategias a tiempo la hipótesis de negocio en marcha de la empresa estaría en riesgo.

Dicho esto, los riesgos anteriormente mencionados se pueden originar porque Agroinsumos Danilo S.A.S no cuenta con una buena organización interna y esto se debe al crecimiento que tuvo la empresa en tan poco tiempo, pues generalmente los dueños no le toman mucha importancia ya que al tener buenas ganancias piensan que todo está en orden y no ven la necesidad de invertir en un sistema de control interno. Por esta razón, se quiere implementar un sistema de control interno basado en el modelo COSO III el cual permita optimizar la utilización de recursos con calidad para lograr mejores niveles de productividad.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

- ¿De qué manera la implementación de un sistema de control interno bajo el modelo COSO III beneficia a la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S?

1.3 SISTEMATIZACIÓN

- ¿Cómo se encuentra organizada la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S y sus procesos?
- ¿Cuáles son los riesgos existentes dentro de la organización, que afectan el desarrollo de los objetivos?
- ¿Qué medidas se deben ejecutar para mitigar los riesgos que se puedan presentar en el funcionamiento de la empresa?

2. JUSTIFICACIÓN

Con este proyecto de control interno buscamos proporcionar a la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S más eficiencia y efectividad en sus diversas operaciones internas en donde la empresa empiece a identificar, evaluar, dar respuesta y supervisión a esos riesgos, errores y fraudes que se puedan presentar e identificar internamente en la entidad y que pueda tomar buenas decisiones sobre cómo seguir su hipótesis de negocio en marcha teniendo que establecer estrategias para poder mitigar el riesgo.

Por lo tanto, el crecimiento de la Compañía ha sido muy bueno puesto que en su trayectoria que llevaba como persona natural al aumentar el nivel de sus operaciones comerciales, económicas y financieras generó que la empresa se formará como persona jurídica, todo esto ha provocado una serie de procesos nuevos que han involucrado a todas las áreas, se ha tenido que cumplir con más obligaciones legalmente y comenzar a tener una mejor organización contable, administrativa, financiera y operativa; por esta razón, es evidente la falta de control para alinear los procesos y procedimientos y establecer los parámetros pertinentes para que cada función se realice de forma eficaz.

Se opta por implementar un sistema de control interno modelo COSO III y no un modelo COSO IV porque este último se enfoca mucho más en los riesgos de la compañía, en cambio el COSO III se enfoca más a nivel general de la empresa (conocimiento y entendimiento de los procesos y entorno, comunicación, supervisión, etc.), además, proporciona a las entidades una mayor confianza en cuanto a la mitigación de los riesgos y a la consecución de los objetivos ya que al implementar medidas para afrontar estos riesgos y al hacer la respectiva evaluación se puede dar cumplimiento a las leyes, reglamentos y normas internas como externas de la empresa. Por otro lado, un sistema de control interno es el conjunto de políticas, principios, métodos y procedimientos que diseña una entidad para tener una buena eficacia y eficiencia de las operaciones y una buena confiabilidad de la información financiera; todo esto se logra cumpliendo con los cinco componentes del COSO III los cuales son fundamentales para poder llevar un control interno de calidad y excelente.

Conociendo la importancia del control actualmente muchas compañías no implementan un sistema de control interno ya sea porque no cuentan con un sistema de administración o gobierno corporativo bien definido, donde muchas veces los objetivos de la empresa no se encuentran escritos o bien definidos sino que estos se trabajan de manera empírica, es decir que simplemente se basan en la observación y experiencia de los hechos que ocurren en la entidad; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación o creando departamentos a medida que surgen las necesidades. En consecuencia, estas situaciones al no llevar un buen control pueden perjudicar a las empresas ya que se pueden generar fraudes internos, incumplimiento de normas o problemas financieros que podrían dañar la reputación de la empresa.

3. OBJETIVOS

3.1 GENERAL

- Implementar un sistema de control interno basado en el modelo COSO III para la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S que brinde la posibilidad de un mejor desempeño organizacional.

3.2 ESPECIFICOS

- Realizar un diagnóstico sobre el estatus o situación actual de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S tanto interno como externo de la misma entidad para entender los procedimientos y actividades desarrollados en cada área y su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
- Identificar los riesgos existentes en el desarrollo del objeto social de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S de manera integral para realizar acciones preventivas, de detección y correctivas para mejorar, fortalecer el desempeño organizacional.
- Establecer acciones estratégicas a través de la elaboración de políticas, expresadas en manuales de procesos y procedimientos mediante la estructura del modelo de control COSO III para las diferentes áreas de Agroinsumos Danilo S.A.S.

4. MARCOS DE REFERENCIA

4.1 ESTADO DEL ARTE

Para el progreso del presente trabajo se indagó y tomó como referencia los siguientes trabajos de investigación (Tabla 1), cuyo tema central es el control interno basado en un modelo de COSO desde diferentes perspectivas, sin importar el sector económico de las empresas, la razón social ni las áreas a diseñar el sistema, este modelo tiene como fin identificar, evaluar y mejorar el sistema de control interno en todas las áreas (contable, administrativa, de ventas, producción, etc.) que tiene una empresa, esto género que se empezaran a hacer investigaciones o monografías sobre este sistema; por lo tanto, se citan algunos trabajos investigativos en la siguiente tabla:

Tabla 1 . Estado del arte

ESTADO DEL ARTE					
	REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS PROPUESTOS	APORTE PERSONAL
Autor	Érika Geraldine Morales Rodríguez Adriana Milena Vargas Russi	Propuesta de diseño del manual de procesos y procedimientos a la empresa Hémore S.A.S	Diseñar un manual de procesos y procedimientos para la organización HÉMORO S.A.S., que estipule el manejo del control interno y de las actividades relacionadas con cada área, soportando posteriormente el eficiente manejo de la organización.	La organización administrativa del ente no se encuentra bien definida, y la documentación se encuentra en manos de todo el personal administrativo de la compañía de dos a tres personas, lo que genera descontrol en su manejo.	Este tipo de monografía está muy completa y de igual manera es una herramienta de apoyo para poder realizar nuestro proyecto. Pero, sugerimos que en el conocimiento de la empresa se hubieran podido diseñar más herramientas para conocer el entorno de la compañía.
Año	2014				
Editorial	Optar por al título de contador público - Universidad de Cundinamarca				
Ciudad	Facatativá				

Autor	Sonia Benítez Rincón	Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III, para la compañía INDUASIS S.A.S	Diseñar un sistema de control interno modelo COSO III para la compañía INDUASIS S.A.S. con el objetivo de promover la eficiencia y eficacia de las operaciones	La organización presenta inconsistencias en diferentes áreas de la organización, mostrando impropias la delegación de funciones de cada área, ocasionando con esto, una deficiencia en la realización de procesos y procedimientos en pro del cumplimiento de los objetivos.	Es una monografía muy completa, pues tienen aspectos muy importantes sobre el sistema de control interno y así mismo brinda muchas herramientas para el desarrollo del manual de procesos mediante la estructura el modelo COSO III.
Año	2020				
Editorial	Optar por al título de contador público - Universidad de Cundinamarca				
Ciudad	Facatativá				
Autor	Ronald Robert Rivera Cáceres	Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo coso, para la empresa SAMARCO L S.A.S en la ciudad de Santa Marta.	El área Administrativa y Contable de la Empresa SAMARCOL S.A.S, no tiene un sistema de control interno establecido, no cuentan con manuales, ni segregación de funciones, de cada área, lo cual causa un impacto negativo sobre la razonabilidad de la información financiera y los objetivos de la empresa.	Proponer lineamientos para el Desarrollo de un Sistema de Control Interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A.S en la ciudad de Santa Marta	Este trabajo tiene aspectos muy importantes sobre el sistema de control interno basado en el modelo COSO y así mismo está muy bien elaborado en cuanto al conocimiento de la empresa y realización de buenas estrategias y herramientas (flujogramas, encuestas, mapa de procesos, etc.).
	Yolianis Rosario Forero Rodríguez				
	Gabriela Maria Cantillo Bornachera				
Año	2018				
Editorial	Especialización en revisoría fiscal y auditoría integral Universidad cooperativa de Colombia seccional Santa Marta				
Ciudad	Santa Marta				

Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio universitario – Universidad Cundinamarca y Cooperativa de Colombia seccional Santa Marta

4.2 MARCO TEÓRICO

Para la elaboración del trabajo es necesario realizar una búsqueda sobre diferentes teorías del control interno ya que es un sistema que ha sido definido e interpretado de diferentes maneras; por esta razón, al analizar y evaluar estas teorías para tener un mejor conocimiento o concepto sobre cómo ha sido su evolución desde diferentes perspectivas de distintos autores.

4.2.1 El control interno

La referencia más antigua al término de Control Interno se hace por L.R. DICKSEE (1905), él señala que “es un sistema apropiado de comprobación obvia frecuentemente la necesidad de una auditoria detallada. Este concepto incluye tres elementos: División de labores, utilización de los registros de contabilidad y rotación de personal.”¹ En 1917 el control interno aparece por primera vez en una obra de Montgomery, más adelante en el año 1929 el primer antecedente fue en el estudio verificación de estados financieros divulgado por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA).

En 1971 Se define el Control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como: “El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable.”²

¹ Ballesteros. Normas generales del control interno antecedentes. 2013. Disponible en: <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>

² Mantilla, Samuel Alberto. Auditoria del control interno. Cuarta edición. Ecoe Ediciones. S.F. Disponible en: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

En consecuencia, según Mintransporte (S.F) dice: que el “Control Interno en **Colombia** empezó desde que Simón Bolívar en su Decreto 12 de 1824 llevaba un control sobre el presupuesto, así mismo, se origina en la constitución de 1991 en donde se crearon una serie de controles y sus respectivas instancias; el artículo 1° de la Constitución creó el más importante de los controles: el control social. Después de la constitución de 1991 se expedieron leyes, decretos reglamentarios, resoluciones que impulsaron el control interno disciplinario, el control fiscal, el control contable, el sistema nacional de evaluación de resultados de la gestión pública, y el control interno propiamente dicho.”³

Para la firma de auditores Coopers & Lybrand (1997) definen el control interno como un proceso efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto personal interno de una empresa, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en las operaciones internas. Además, este control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz.”⁴

Según Estupiñán (2015) dice que el control interno comprende: “El plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos de la empresa estén protegidos, que los registros contables son confiables y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la gerencia.” ⁵

³ Colombia. Mintransporte. Historia del control interno en Colombia. Movilnet. S.F.

Disponible en: <https://movilnet2.mintransporte.gov.co/historia-del-control-interno/>

⁴Coopers y Librand. Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. 1997. Disponible en: https://books.google.com.co/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false

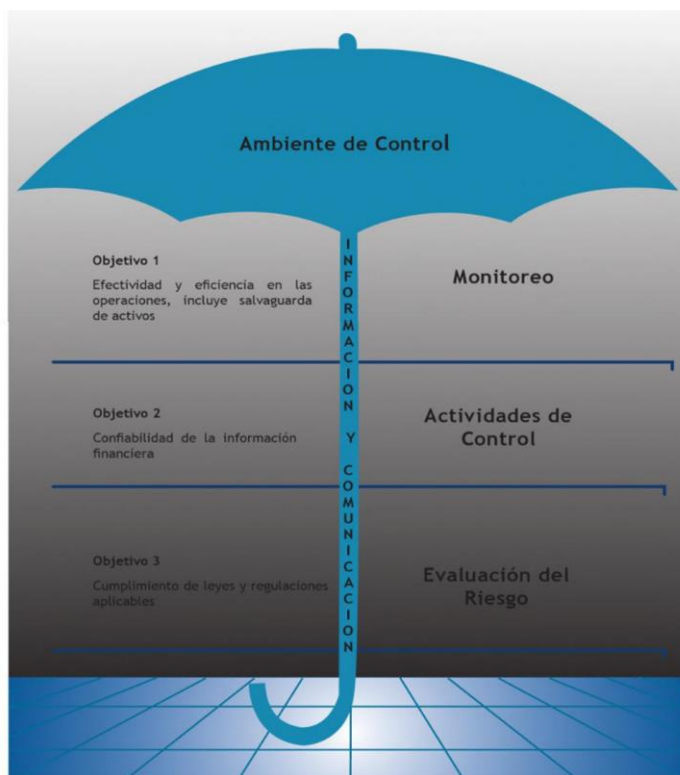
⁵ Estupiñán, Rodrigo y Niebel, Benjamín. Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones. 2015. Disponible en:

https://books.google.com.co/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false

Como se muestra en la ilustración 1 el COSO proporciona una visión del control interno más integral respecto de la definición divulgada por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (su sigla en inglés es AICPA), en 1949, Según Fonseca el control interno es definido de la siguiente manera:

*“El control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera; y, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”.*⁶

Ilustración 1. El control interno



Fuente: Adaptado de OMB Circular A-123 and Sarbanes-Oxley: Management's Responsibility for Internal Control in Federal Agencies., Cornelius E. Tierney, Edward E. Kearney, Roldan Fernández, Jeffrey W. Green, Michael J. Ramos., p.55.

⁶ Fonseca, Oswaldo. Sistemas de control interno para organizaciones. 2011. Disponible en: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=que+es+control+interno&ots=INoAGCc9o4&sig=9vZJE8iwjXUy7QK2IKAXVAOjZ9Q#v=onepage&q&f=false>

4.2.2 Auditoría Integral

En este marco es importante analizar que teorías hay sobre la auditoría integral , por esta razón, Según Bautista (2009): “La auditoría integral es utilizada como una herramienta que enfrenta las innovaciones gerenciales y administrativas garantizando la detección de desviaciones o deficiencias de la gestión administrativa referentes a la eficiencia en el uso de los recursos y logros de objetivos, así como la eficacia en los resultados, la economía en términos de proporcionalidad y su relación costo - beneficio.”⁷

Dicho lo anterior, según Bautista la auditoría integral cuenta con unos principios generales para que las empresas al momento de implementar una auditoría, internamente tengan un buen funcionamiento y que todas las labores, actividades o procesos desarrollados normalmente se lleven a cabo con eficiencia y eficacia.

Dicho esto, los principios que deben cumplir las empresas al momento de hacer una auditoría integral son: la independencia, objetividad, permanencia, certificación, integridad, supervisión, oportunidad, forma y el cumplimiento de las normas de profesión.

4.2.3 Modelo COSO III

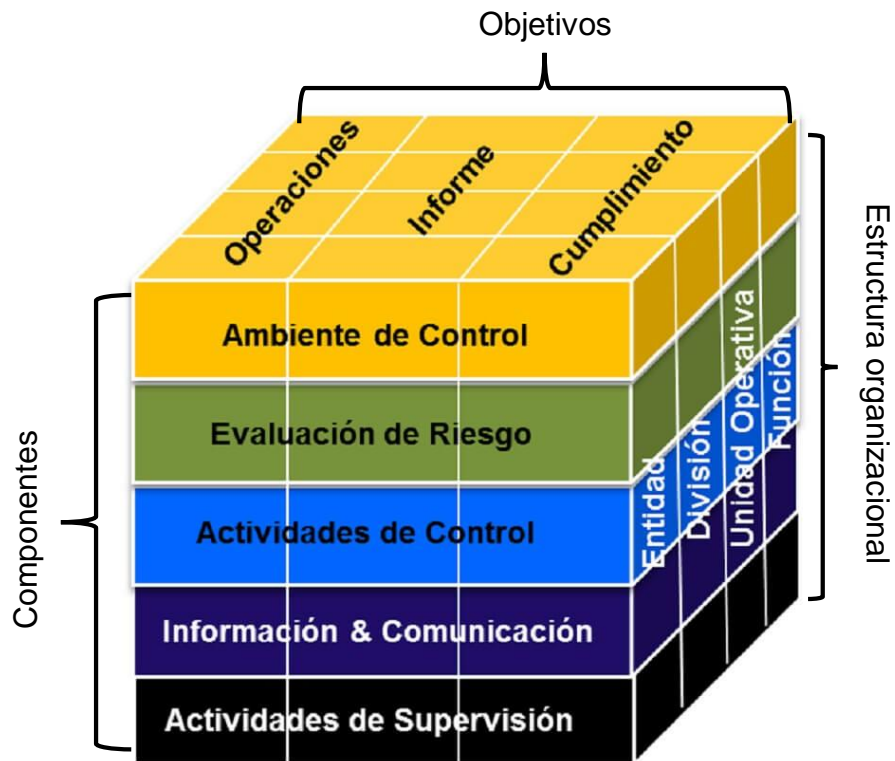
Según Kral (2016) dice: “Que el **modelo COSO III** del año 2013 se hicieron muchas mejoras y uno de los cambios más significativos es la implementación de los 17 principios que deben estar siempre presentes y funcionando para que una empresa sea eficiente y efectiva en sus operaciones. El marco de 2013 considera que los 17 principios son adecuados para todas las entidades excepto en raras situaciones industriales, operativas o regulatorias en las que la Dirección determine que un principio no es relevante. La Dirección debe tener argumentos y pruebas suficientes para demostrar que alguno de estos principios no es relevante para su empresa.”⁸

⁷ Bautista, Ernesto. Auditoría integral. 2009. Disponible en: <https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfauditoria/19.pdf>

⁸ Kral, Ron. ¿Qué implica implementar COSO III en una organización? 2016. Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4731-que-implica-implementar-coso-iii-en-una-organizacion>

En la ilustración 2 nos muestra la estructura del modelo COSO III, este comprende cinco componentes y 17 principios, que son los siguientes:

Ilustración 2. Modelo COSO



Fuente: Página web Auditoría Control interno. Principales cambios en los 5 componentes de COSO 2013. 2021

En la ilustración 3 se puede ver cuáles son los componentes del modelo COSO III, lo cual es importante para comprender la implementación de este modelo en las organizaciones y como pueden mejorar su funcionamiento interno en todas sus operaciones.

Ilustración 3. Componentes y principios del Modelo COSO III

Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos 2. Ejercicios responsabilidad de supervisión 3. Establece la estructura, la autoridad y la responsabilidad 4. Demuestra compromiso con la competencia 5. Aplica la rendición de cuentas
Evaluación del Riesgo	<ol style="list-style-type: none"> 6. Especifica objetivos adecuados 7. Identifica y analiza los riesgos 8. Evalúa el riesgo de fraude 9. Identifica y analiza cambios significativos
Actividades de control	<ol style="list-style-type: none"> 10. Selecciona y desarrolla actividades de control 11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología 12. Se implementa a través de políticas y procedimientos
Información & Comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 13. Utiliza la información relevante 14. Se comunica internamente 15. Se comunica externamente
Monitoreo	<ol style="list-style-type: none"> 16. Lleva a cabo evaluaciones en curso y / o separadas 17. Evalúa y comunica las deficiencias

Fuente: Pagina web la teoría del riesgo y la administración, 2021.

Por esta razón, a continuación, se explica en que consiste cada componente del modelo COSO III:

1. Entorno de control o ambiente de control

Hace referencia al conocimiento tanto interno como externo de toda la empresa, es decir, a la historia de la entidad, cultura organizacional, el mercado, el ambiente competitivo y regulatorio, etc.

2. Evaluación del riesgo

Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización, en donde la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e interactivo que constituye la base para determinar cómo se gestionan los riesgos, es decir cómo se pueden implementar diferentes estrategias para poder reducir el nivel de riesgo encontrado en la empresa para que este no pueda afectar al cumplimiento de los objetivos.

3. Entorno de control o ambiente de control

Hace referencia al conocimiento tanto interno como externo de toda la empresa, es decir, a la historia de la entidad, cultura organizacional, el mercado, el ambiente competitivo y regulatorio, etc.

4. Evaluación del riesgo

Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización, en donde la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e interactivo que constituye la base para determinar cómo se gestionan los riesgos, es decir cómo se pueden implementar diferentes estrategias para poder reducir el nivel de riesgo encontrado en la empresa para que este no pueda afectar al cumplimiento de los objetivos.

5. Actividades de control

Según el grupo Auditool (2014) Las actividades de control se “Definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos”.⁹ Deben implementarse en todas las áreas, niveles y funciones de la organización para que esta no presente fallas y perjudiquen al rendimiento general. Estas actividades de control apoyan todos los componentes del sistema de control interno, particularmente el componente de evaluación de riesgos e implementa las acciones estratégicas correspondientes a cada nivel de la estructura corporativa para actuar ante cualquier riesgo.

Estas actividades sirven para prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios, minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos y restablecer el sistema en el menor tiempo posible. Por esta razón, su importancia en el momento de implementar un sistema de control interno pues permiten asegurar el logro de los objetivos generando un desempeño eficiente y eficaz en toda la empresa.

6. Información y comunicación

Este componente es muy importante a nivel interno como externo de la entidad ya que los clientes internos (trabajadores) no solamente deben captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información.

⁹ Grupo Auditool. Actividades de control según COSO III- control interno. 2014. Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii>

Según el grupo Auditool (2015) nos dice que “La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. Se debe tener en cuenta que la información está compuesta por los datos que se combinan y sintetizan con base en la relevancia para los requerimientos de información; por otro lado, tenemos la comunicación que es el proceso continuo y repetitivo para proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente. Así mismo, la comunicación de la información se puede dar a los clientes internos y a la gerencia por medio de carteleras, memorias, avisos, manuales de políticas, reuniones ya sean virtuales o presenciales, etc.”.¹⁰

7. Monitoreo

Este componente nos dice que todo proceso o estrategia que se implemente dentro de una organización debe ser supervisado y monitoreado por las partes encargadas con el fin de llevar un mejoramiento continuo en las operaciones que realiza la empresa. Por ende, este componente también debe evaluar si el sistema de control interno junto con los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

Por otro lado, este componente es importante porque ayuda a detectar que deficiencia puede estar afectando al sistema de control interno y así mismo poder empezar a ejecutar una nueva estrategia, además sirve para que la gerencia sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes.

¹⁰Grupo Auditool. Sistema de información y comunicación COSO III. Principio 13- Control interno. 2015. Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>

4.2.4 Beneficios de implementar el modelo COSO III

Según Gonzales (S.F) dice “Que el sistema de control interno basado en el modelo COSO III debe orientarse a promover todas las condiciones necesarias para que el equipo de trabajo dé su mayor esfuerzo con el fin de lograr los resultados deseados, debido a que promueve el buen funcionamiento de la organización; además el concepto de responsabilidad toma gran importancia y se convierte en un factor clave para el gobierno de las organizaciones, teniendo en cuenta que el principal propósito del sistema de control interno es detectar oportunamente cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos”.¹¹

Se caracteriza por tener en cuenta los siguientes aspectos y generar diferentes beneficios:

- Cumplimiento de objetivos de la entidad.
- Mayor organización internamente.
- Genera mayor confianza en la capacidad de la entidad para identificar, analizar y responder a los riesgos y a los cambios que se produzcan en el entorno operativo y de negocios.
- Tener internamente una mejor comunicación de la información más relevante, es decir que los clientes internos (empleados) tengan una mejor comunicación con la gerencia de la empresa y de igual manera conozcan mucho más la empresa en la que están laborando.
- La implementación de políticas y procedimientos en las diferentes áreas ayuda a tener una mejor eficiencia y eficacia internamente.
- Ayuda a que el gobierno corporativo tenga una mejor visión y misión sobre cómo está la empresa en sus diferentes operaciones, ya que en muchos casos existen errores, riesgos que pueden perjudicar a la entidad más adelante.
- Expectativas de competencias y responsabilidades.

¹¹ Gonzales, Rafael. Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. S.F. Qualpro Consulting, S. C. Disponible en: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

4.3 MARCO CONCEPTUAL

Durante la estructuración del proceso de mejoramiento organizacional, se ha delimitado la aplicación de los siguientes términos claves, los cuales proporcionan una mejor comprensión al momento de la elaboración del manual de procesos y procedimientos a la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S., permitiendo la comprensión de conceptos que se irán utilizando durante la ejecución del proyecto.

COSO: Para el autor Fonseca (2011) el término Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO) “Establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente basada en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones. Tal ha sido la aceptación de este marco de control en el mundo de los negocios y en los organismos reguladores de los mercados de valores que, podría decirse que el COSO representa a los principios del control interno que deberían aplicar las organizaciones del siglo XXI.”¹².

Control interno: Es importante tener en cuenta que la Ley 83 de 1993 establece normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado, aquí definen el control interno: “Como un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos”.¹³

¹² Fonseca, Oswaldo. Sistemas de control interno para organizaciones. 2011. Disponible en: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=que+es+control+interno&ots=INoAGCc9o4&sig=9vZJE8iwjXUy7QK2IKAXVAOjZ9Q#v=onepage&q&f=false>

¹³ Colombia. Congreso De La República. Ley 87 (29, noviembre, 1993). Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones. Disponible en: https://www.sic.gov.co/sites/default/files/normatividad/Ley_87_1993.pdf

Administración estratégica: Según Lana (2008) la administración estratégica “Es realizar una planeación, organización, dirección, coordinación y control de las actividades a desarrollar en una organización con el fin de ser competitivo y atractivo para el mercado logrando cumplir objetivos”.¹⁴

Planeación estratégica: Según Quiroa (S.F) dice que la planeación estratégica “Es una herramienta utilizada por las empresas que permite el desarrollo e implementación de planes con el propósito de alcanzar objetivos propuestos”.¹⁵

Eficacia y eficiencia: Según Bouza (2000), citado por Rojas, Pelegrin y Basulto (2018, p. 9) dicen que la “Eficacia se refiere a los resultados en relación con las metas y cumplimiento de los objetivos organizacionales”. Así mismo, para Oliveira (2002), citado por Rojas, Pelegrin y Basulto (2018, p. 9) dicen que la “Eficiencia significa operar de modo que los recursos sean utilizados de forma más adecuada, es decir, obtener los mayores resultados con la mínima inversión”.¹⁶

Riesgo: Según la Editorial ACCID (2019) un riesgo “Es aquel que está presente en todas las operaciones tanto internas como externas de una organización, es decir existe en todo momento solo que en algunos casos el riesgo es un poco más fácil de encontrar y así mismo se pueden tomar decisiones en cuanto a la implementación de estrategias y poder eliminarlo o reducir ese riesgo. Estos riesgos se pueden clasificar y distinguir en cuatro categorías: Riesgos estratégicos, riesgos operacionales, riesgos financieros y riesgos de cumplimiento”.¹⁷

¹⁴ Lana, Rogelio Adilson. La Administración Estratégica como Herramienta de Gestión. 2008. Revista Científica "Visión de Futuro". Universidad Nacional de Misiones, Argentina. Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357935469001.pdf>

¹⁵ Quiroa, Myriam. Planificación estratégica. S.F. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/planificacion-estrategica.html>

¹⁶ Rojas, Pelegrin y Basulto. Enfoques teóricos para la evaluación de la eficiencia y eficacia en el primer nivel de atención médica de los servicios de salud del sector público. 2018. Disponible en: <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v12n1/rdir06118.pdf>

¹⁷ Editorial ACCID. Prevención y gestión de riesgos – Bases conceptuales y aplicaciones prácticas. 2019. Revista de contabilidad y gestión. Disponible en: https://books.google.com.co/books?id=xrm9DwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Riesgo de control: Según la página de Auditool (2020) el riesgo de control “es el riesgo causado por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de contabilidad y de control interno. Es esencial tener en cuenta que el riesgo de control será diferente para diferentes cuentas dependiendo de la eficacia de los controles relacionados con cada una”.¹⁸

Riesgo inherente: Es el riesgo intrínseco de cada actividad, sin tener en cuenta los controles que de este se hagan en su interior. Este riesgo surge de la exposición que se tenga a la actividad en particular y de la probabilidad que un choque negativo afecte la rentabilidad y el capital de la compañía.

Riesgo residual: Es aquel riesgo que subsiste, después de haber implementado controles. Es importante advertir que el nivel de riesgo al que está sometido una compañía nunca puede eliminarse totalmente. El riesgo residual puede verse como aquello que separa a la compañía de la seguridad absoluta.¹⁹

Proceso: Según Westreicher (S.F) dice que el proceso en un sistema de control interno “Consiste en un conjunto de técnicas realizadas de manera conjunta al momento de analizar y evaluar una empresa en cuanto a sus fortalezas, debilidades y las nuevas estrategias que se requieran implementar dentro de la entidad”.²⁰

Control y evaluación: Según Hintze (2001) dice que el control y la evaluación “Son inherentes a las organizaciones e indispensables para su funcionamiento ya que ayudan a la eficiencia, eficacia y efectividad dentro de la empresa y que además consiste en un proceso sistemático de regular o medir las actividades que desarrolla la organización para que éstas coincidan con los objetivos y expectativas establecidos en sus planes”.²¹

¹⁸Grupo Auditool. ¿Qué es el riesgo de control en una auditoría de información financiera? 2020. Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5508-que-es-el-riesgo-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>

¹⁹ Grupo Auditool. ¿Qué es el riesgo, riesgo inherente y riesgo residual? 2014. Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3073-que-es-el-riesgo-riesgo-inherente-y-riesgo-residual>.

²⁰ Westreicher, Guillermo. Proceso. S.F. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/proceso.html>

²¹ Hintze, Jorge. Control y evaluación de gestión y resultados. 2001. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3991033>

Manual: Según Vivanco (2017) dice “Que un manual es un documento del para sistema de control interno el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización”.²²

Mapa de procesos: Según Quiroa (S,F) un mapa de procesos “Es un diagrama que permite ver de forma gráfica todos los procesos que se llevan a cabo dentro de una organización y sus interrelaciones; es creado para obtener información detallada, ordenada, sistemática y completa de las distintas operaciones o actividades que se realiza en la compañía”.²³

Flujogramas: Según Arias (S.F) los flujogramas “Son también llamados diagramas de flujo son la representación gráfica de situaciones, procesos, movimientos y relaciones a partir de símbolos, nos muestra la serie de acciones o pasos que permiten a un proceso fluir de manera organizada”.²⁴

Seguridad razonable: Se alcanza cuando el auditor ha obtenido evidencia de auditoria suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. No obstante, una seguridad razonable no significa un grado absoluto de seguridad, debido a que existen limitaciones inherentes a la auditoria que hacen que la mayor parte de la evidencia de auditoría a partir de la cual el auditor alcanza conclusiones y en la que basa su opinión sea más convincente que concluyente.²⁵

²² Vivanco, María. Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. 2017. Disponible en: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

²³ Quiroa, Myriam. Mapa de procesos. S.F. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/mapa-de-procesos.html>

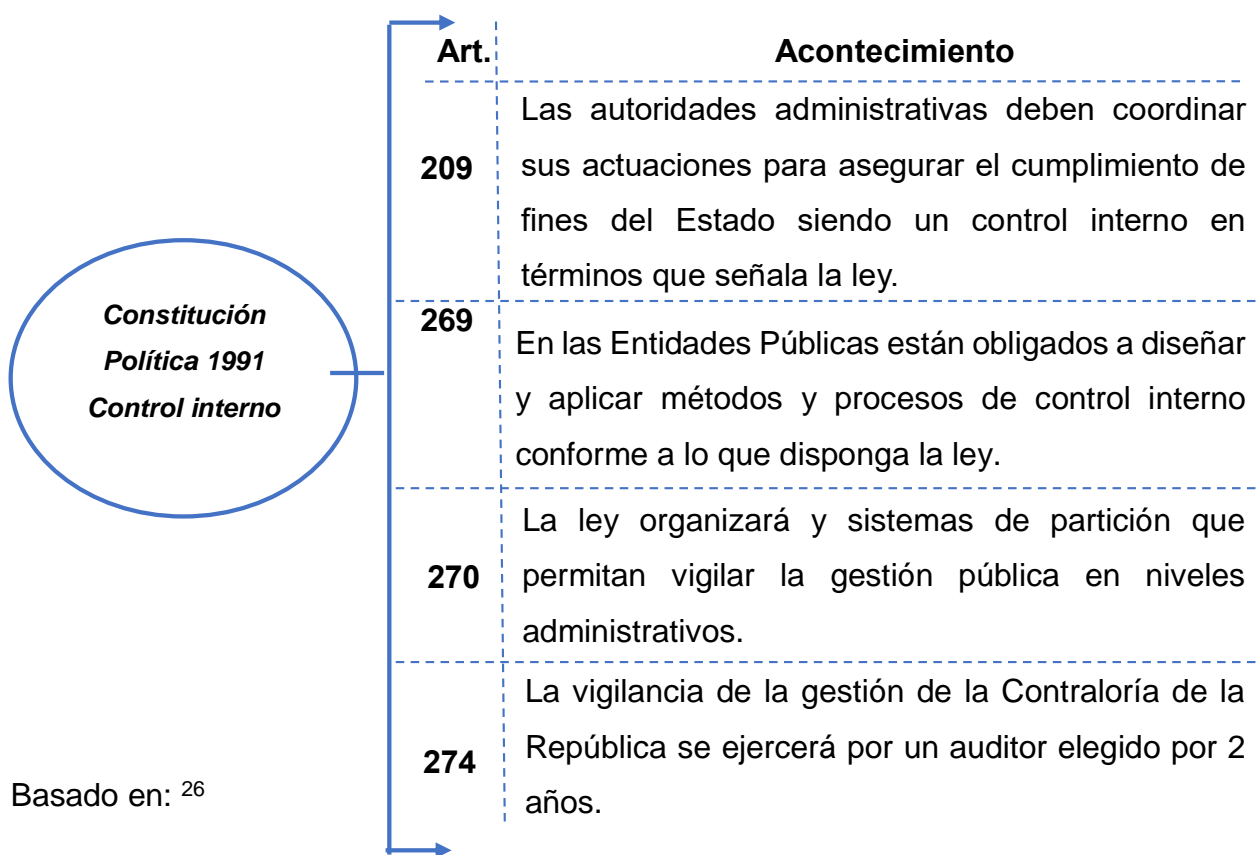
²⁴ ARIAS, Enrique. Flujogramas. S.F. Disponible en: <https://economipedia.com/definiciones/flujograma.html>

²⁵ Norma internacional de Auditoria 200. S.F. Disponible en: <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niiif/6%20-%20NIA%20200.pdf>

4.4 MARCO LEGAL

El control interno constituye un conjunto de disposiciones legales y estatutarias que rigen el buen manejo y cumplimiento de las mismas. La Constitución política de Colombia también establece artículos, así como se muestra en la ilustración 4 que hablan acerca de cómo se debe administrar el control interno en Colombia. Por ende, esta norma establecida se debe cumplir.

Ilustración 4. Artículos de la Constitución política



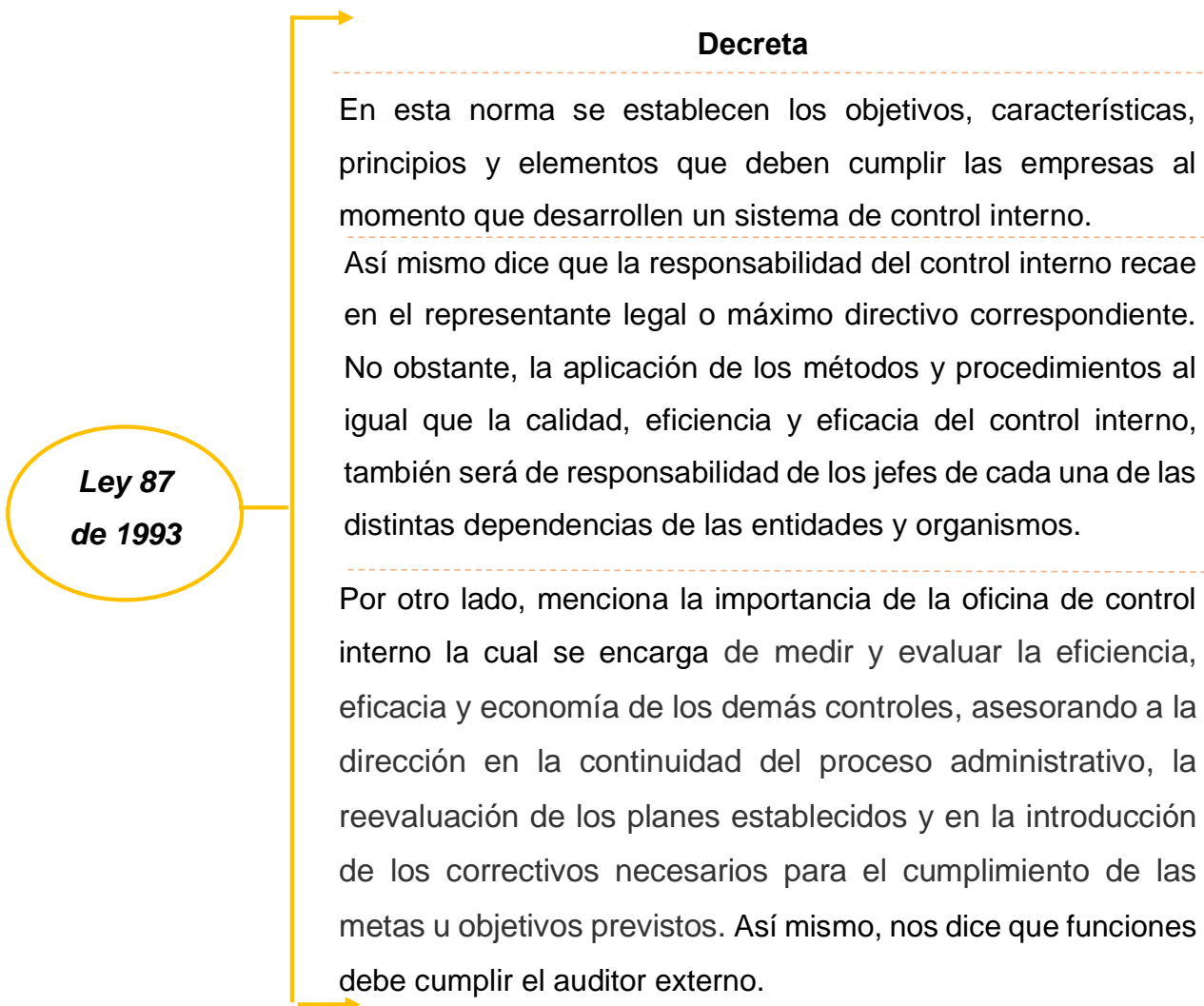
Basado en: ²⁶

Fuente: Elaboración propia, 2021.

²⁶ Colombia. Congreso De La República. Constitución Política de la República de Colombia (20. Julio, 1991). Esta versión corresponde a la segunda edición corregida de la Constitución Política de Colombia, publicada en la Gaceta Constitucional No. 116. 1991. Disponible en: <http://www.secretariasenado.gov.co/index.php/constitucion-politica>

En la ilustración 5 la Ley 87 de 1993 establece normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado colombiano y se dictan otras disposiciones.

Ilustración 5. Ley 87 de 1993



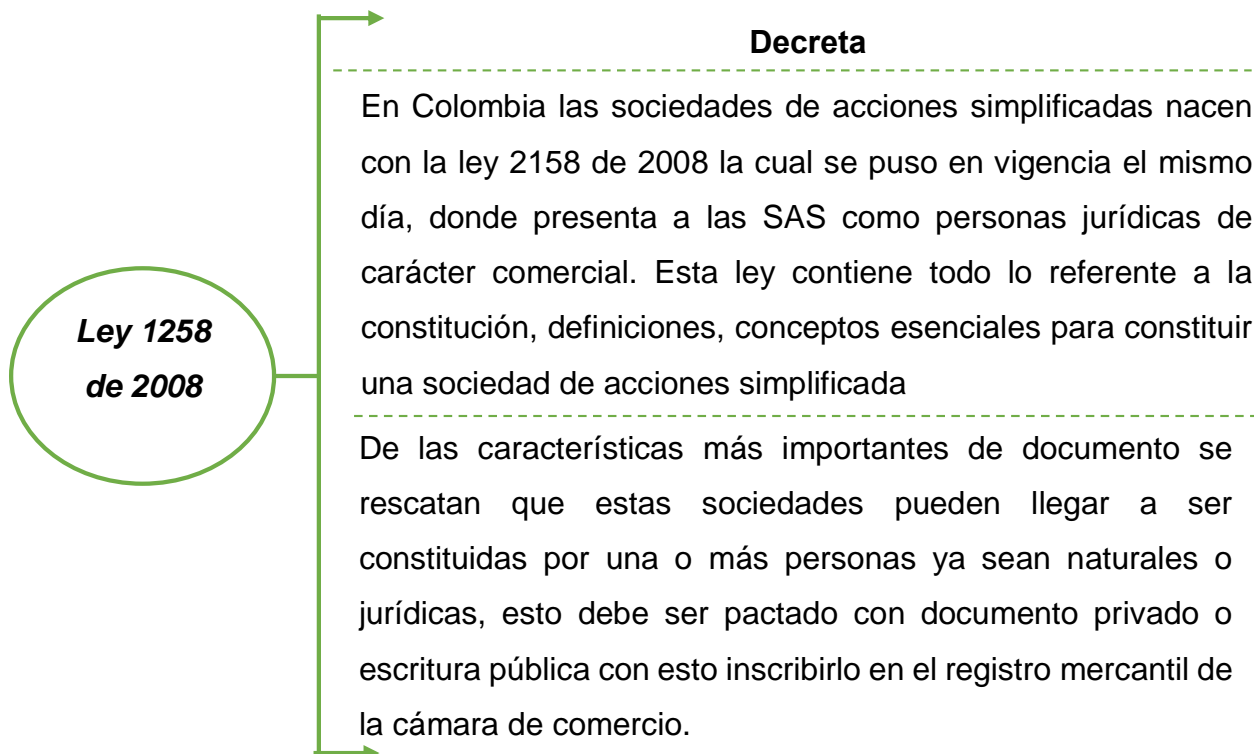
Fuente: Elaboración propia, 2021.

Basado en: ²⁷

²⁷ Colombia. Congreso De La República. Ley 87 (29, noviembre, 1993). Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.1993. Disponible en: https://www.sic.gov.co/sites/default/files/normatividad/Ley_87_1993.pdf

La ilustración 6 nos muestra a que se refiere la ley 2158 de 2008 la cual aplica para las empresas que están inscritas como sociedades por acciones simplificadas.

Ilustración 6. Ley 2158 de 2008



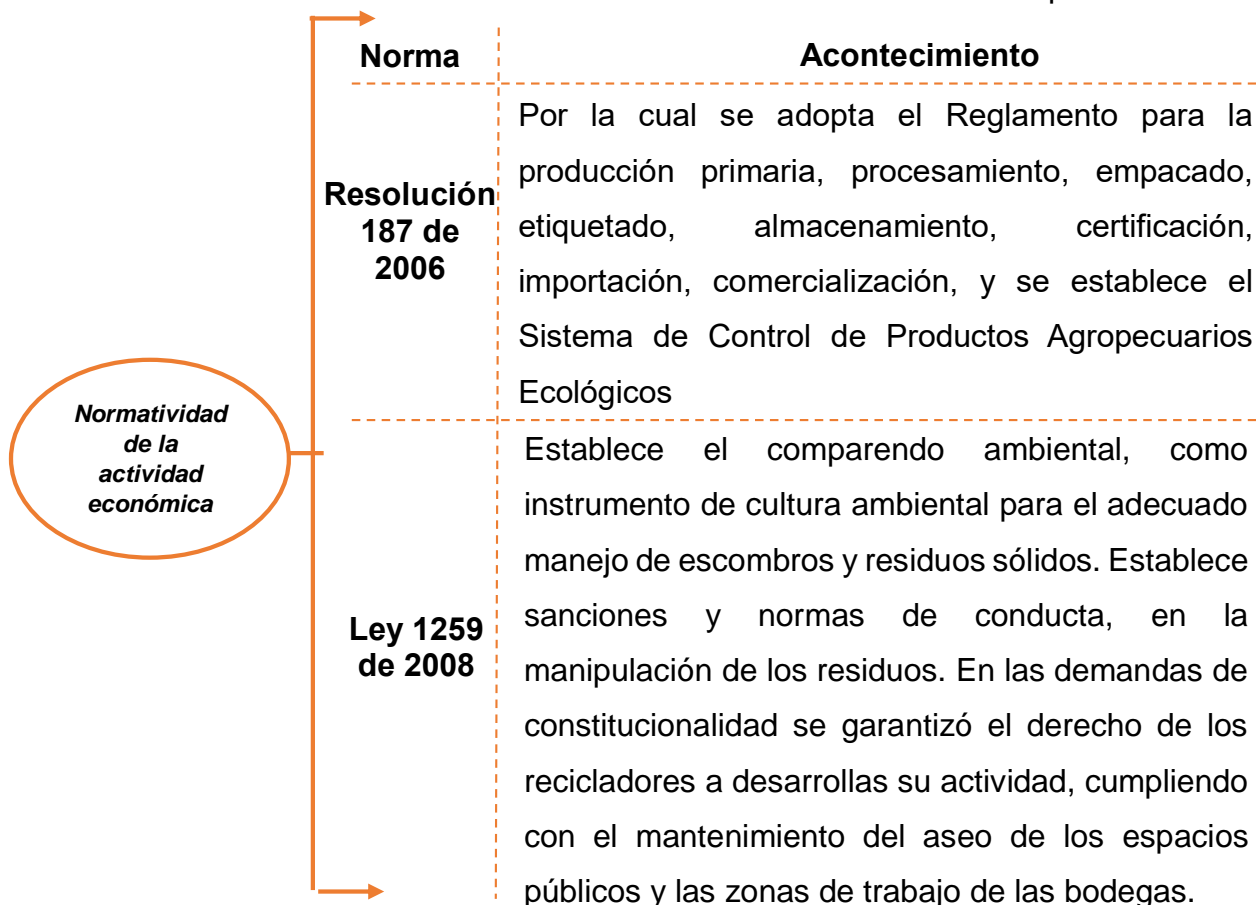
Fuente: Elaboración propia, 2021

Basado en: ²⁸

²⁸ Colombia. Congreso De La República. Ley 2158 de 2008. Por la cual se crea la sociedad por acciones simplificada. 2008. Disponible en: http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1258_2008.html

Es necesario también conocer que normatividad debe cumplir la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S en cuanto a su actividad económica, porque debe dar cumplimiento a normas, leyes, decretos o resoluciones de calidad, almacenamiento de productos, etc. Por esta razón, la ilustración 7 nos muestra algunas de las normas que debe cumplir la empresa en cuanto a su objeto social.

Ilustración 7. Normatividad de la actividad económica de la empresa



Fuente: Elaboración propia, 2021.

Basado en: ²⁹ ³⁰

²⁹ Colombia. Ministerio De Agricultura Y Desarrollo Rural. Resolución 187 (31, julio, 2006). Por la cual se adopta el Reglamento para la comercialización almacenamiento, etiquetado de productos agropecuarios ecológicos. 2006. Disponible en: <https://www.ica.gov.co/getattachment/efc964b6-2ad3-4428-aad5-a9f2de5629d3/187.aspx>

³⁰ Colombia. Congreso De La República. Ley 1259 (19, diciembre, 2008). Por medio de la cual se instaura en el territorio nacional la aplicación del comparendo ambiental a los infractores de las normas de aseo, limpieza y recolección de escombros; y se dictan otras disposiciones. 2008. Disponible en: http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1259_2008.html

Norma	Acontecimiento
Resolución 3761 de 2009	El Instituto Colombiano Agropecuario, ICA, tiene por objeto contribuir al desarrollo sostenido del sector agropecuario, pesquero y acuícola, mediante la prevención, vigilancia y control de los riesgos sanitarios, biológicos y químicos para las especies animales y vegetales y la investigación aplicada.
Resolución 1167 de 2010	Por medio de la cual se establecen los requisitos para el registro y el control de personas que se dediquen a la comercialización de insumos agropecuarios y/o semillas para siembra a través de establecimientos de comercio.
Resolución 61252 de 2020	Por medio de la cual se establecen los requisitos y el procedimiento para el registro de los fabricantes e importadores de alimentos para animales, así como los requisitos y el procedimiento para el registro de alimentos para animales y se dictan otras disposiciones.

Normatividad de la actividad económica

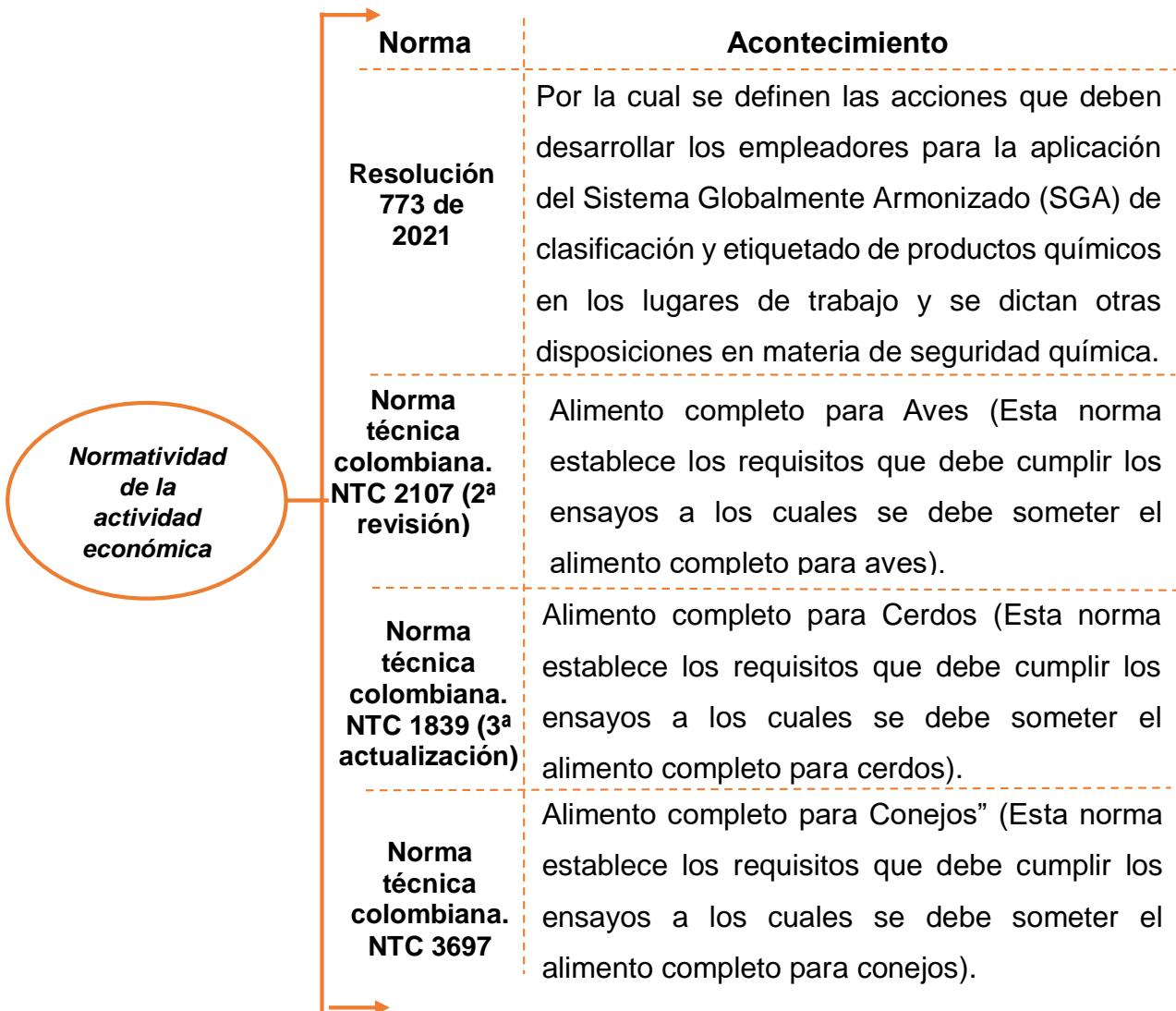
Fuente: Elaboración propia, 2021.

Basado en:^{31 32 33}

³¹ Colombia. Instituto Colombiano Agropecuario. Resolución 3761 (6, octubre, 2009). Por el cual se dictan disposiciones sanitarias y de control para la comercialización a granel de alimentos para perros y gatos. 2009. Disponible en: <https://www.ica.gov.co/getattachment/0fb67584-cb33-462f-ab9f-62705ffcb77/2009R3761.aspx>

³² Colombia. Instituto Colombiano Agropecuario. Resolución 1167 (25, marzo, 2010). Por medio de la cual se establecen los requisitos para el registro y el control de personas que se dediquen a la comercialización de insumos agropecuarios y/o semillas para siembra a través de establecimientos de comercio. 2010. Disponible en: https://www.icbf.gov.co/cargues/avance/docs/resolucion_ica_1167_2010.htm

³³ Colombia. Instituto Colombiano Agropecuario. Resolución 61252 (03, febrero, 2020). Por medio del cual se establecen requisitos para el registro de alimentos de animales. Disponible en: <https://www.ica.gov.co/getattachment/f7b59ff6-7bfc-477a-8110-40a14b80bd4e/2020R61252.aspx>



Fuente: Elaboración propia, 2021.

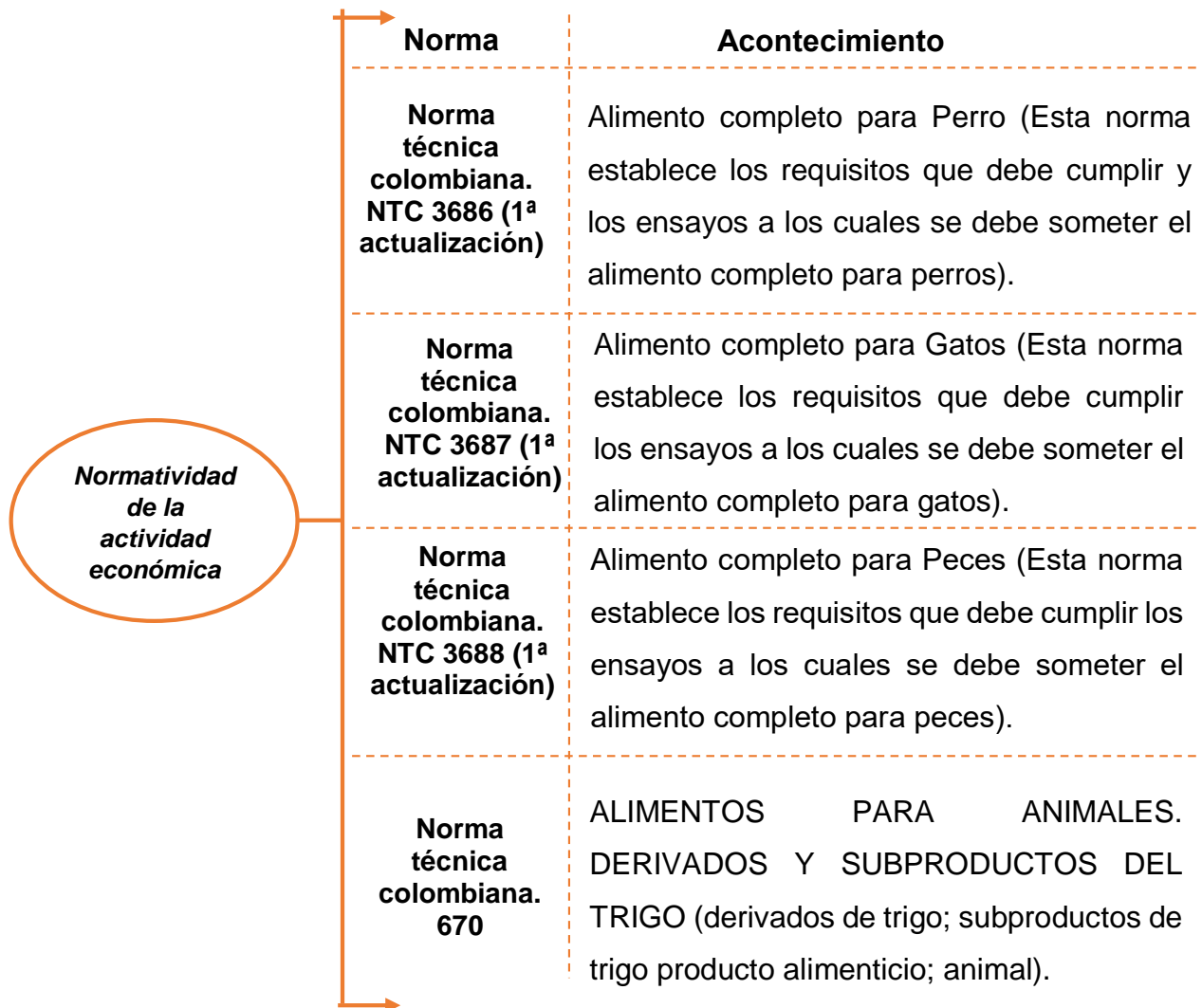
Basado en: ³⁴ ³⁵ ³⁶ ³⁷ ³⁸

³⁴ Colombia. Ministerio De Trabajo. Resolución 773 (07, abril, 2021). Por el cual se definen las acciones que se deben cumplir en cuanto a la clasificación y etiquetado de los productos químicos. 2021. Disponible en: <https://www.mintrabajo.gov.co/documents/20147/61442826/0773.PDF/3047cc2b-eae1-e021-e9bf-d8c0eac23e05?t=1617984928238>

³⁵ Se basó en la Norma Técnica Colombiana. Disponible en: <https://docplayer.es/70388312-Norma-tecnica-colombiana-2107.html>

³⁶ Se basó en la Norma Técnica Colombiana. Disponible en: <https://vdocuments.es/ntc-1839.html>

³⁷ Se basó en la Norma Técnica Colombiana. Disponible en: <https://web.mintransporte.gov.co/consultas/mercapeli/Reglamento/Anexos/NTC3967.pdf>



Fuente: Elaboración propia, 2021.

Basado en: ³⁹ ⁴⁰ ⁴¹ ⁴²

³⁹ Se basó en la Norma Técnica Colombiana. Disponible en: <https://docplayer.es/10772723-Norma-tecnica-colombiana-3686.html>

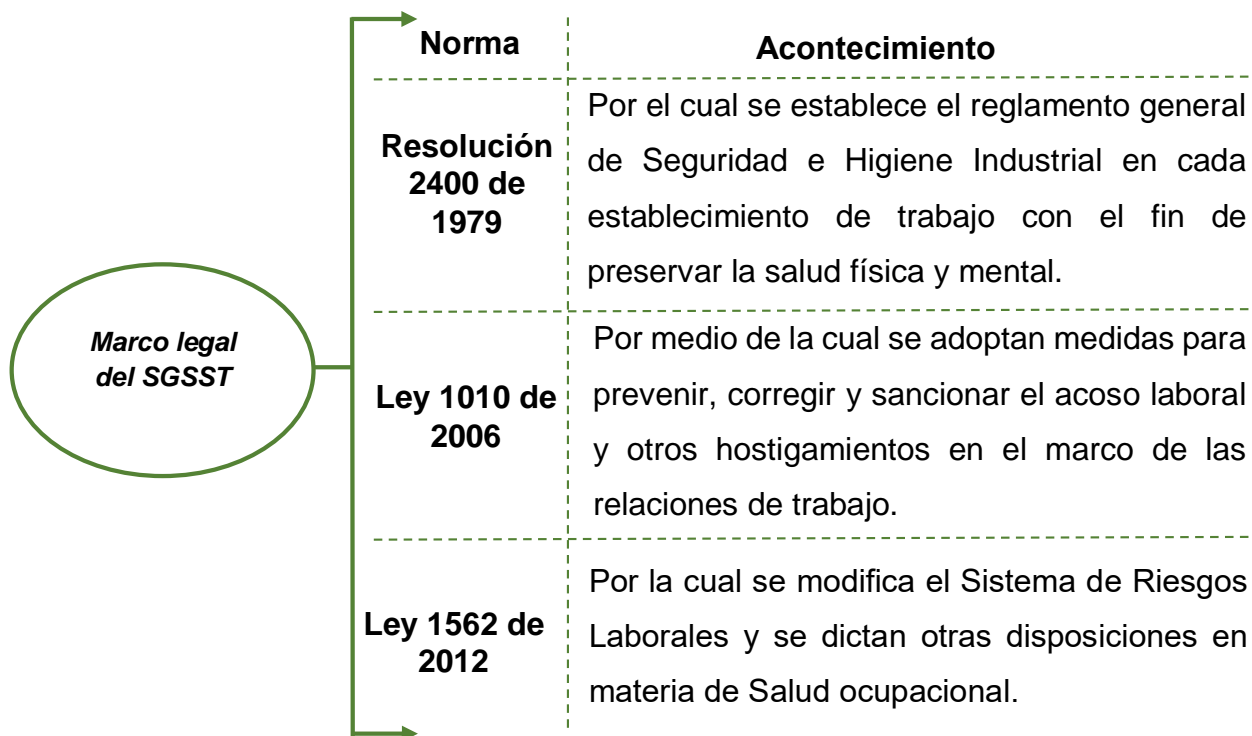
⁴⁰ Se basó en la Norma Técnica Colombiana. Disponible en: <https://tienda.icontec.org/gp-alimentos-para-animales-alimento-completo-para-gatos-ntc3687-2018.html>

⁴¹ Se basó en la Norma Técnica Colombiana. Disponible en: <https://docplayer.es/98430910-Norma-tecnica-colombiana-3688.html>

⁴² Se basó en la Norma técnica colombiana. Disponible en: <https://docplayer.es/69995195-Norma-tecnica-colombiana-670.html>

Es necesario también conocer que normatividad debe cumplir la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S en cuanto al marco legal del SGSST. Por esta razón, la ilustración 8 nos muestra algunas de las normas que debe cumplir la empresa en cuanto al SGSST.

Ilustración 8. Marco legal del SGSST



Fuente: Elaboración propia, 2021.

Basado en: 43 44 45 46

⁴³ Colombia. Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. Resolución 2400 (22, mayo, 1979). Por la cual se establecen algunas disposiciones sobre vivienda, higiene y seguridad en los establecimientos de trabajo. 1979. Disponible en: <https://www.secretariajuridica.gov.co/transparencia/marco-legal/normatividad/resoluci%C3%B3n-2400-1979>

⁴⁴ Colombia. Congreso de la República. Ley 1010 (23, enero, 2006). Por medio de la cual se adoptan medidas para prevenir, corregir y sancionar el acoso laboral y otros hostigamientos en el marco de las relaciones de trabajo. 2006. Disponible en: http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1010_2006.html

⁴⁵ Colombia. Congreso de la República. Ley 1562 (11, julio, 2012). Por la cual se modifica el sistema de riesgos laborales y se dictan otras disposiciones en materia de salud ocupacional. 2012. Disponible en: <https://www.minsalud.gov.co/sites/rid/Lists/BibliotecaDigital/RIDE/DE/DIJ/Ley-1562-de-2012.pdf>

⁴⁶ Colombia. Ministerio de Trabajo. Ley 1616 (21, enero, 2013). Por medio de la cual se expide la ley de Salud Mental y se dictan otras disposiciones. 2013. Disponible en: <https://www.minsalud.gov.co/sites/rid/Lists/BibliotecaDigital/RIDE/DE/DIJ/ley-1616-del-21-de-enero-2013.pdf>

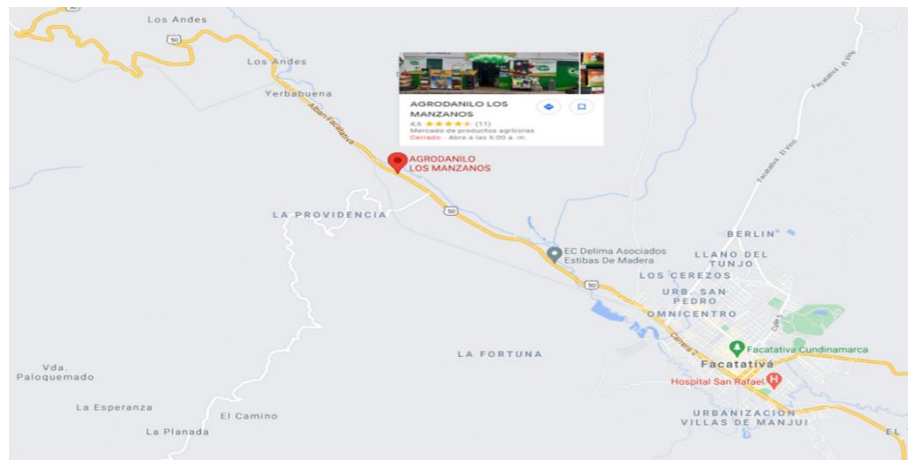
4.5 MARCO GEOGRÁFICO

En la ilustración 9 se muestra la ubicación de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S la cual está ubicada en el municipio de Facatativá, Cundinamarca, en el Km 4 vereda los manzanos. Es la única sede principal en donde se encuentra el departamento de ventas, es decir la comercialización de los productos agropecuarios y la bodega de almacenamiento.

El municipio de Facatativá está ubicado geográficamente en el extremo occidental de la Sabana de Bogotá D.C. a 36 Km de la ciudad capital, en el departamento de Cundinamarca; actualmente a Facatativá, se llega desde Bogotá por la ruta de la autopista Medellín y por la salida a Honda, también se llega por los caminos Reales los cuales son vestigios de lo que fue la antigua ciudad por donde pasó gran parte del desarrollo e historia del país.

Su economía se basa en la agricultura y esto se debe a la gran fertilidad de los terrenos que conforman este municipio, además, por su ubicación, el municipio es alternativa de localización industrial, centro de servicio regional, sitio de producción y suministro de alimentos para la capital del país y para las Provincias vecinas. Su economía está conformada por tres sectores: primario, secundario y terciario.

Ilustración 9. Ubicación de Agro insumos Danilo S.A.S (dirección)



Fuente: Página web Google Maps, 2021.

5. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Esta investigación tendrá un enfoque cualitativo ya que se realizará una recolección de datos, es decir se recopilará toda la información interna que nos brinde la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S. El objetivo de este método cualitativo es el conocimiento de la realidad de la empresa por medio de la recolección de información basada en la observación de comportamientos internos y externos que tenga Agroinsumos Danilo S.A.S. Por otro lado, este método incluye también la realización de entrevistas y encuestas que se van a realizar a los clientes internos (empleados y gerentes) para tener un mejor conocimiento, análisis, recolección y observación de toda la información de la entidad incluyendo datos y documentos administrativos, contables, financieros, legales, tributarios, operativos y de ventas.

Además de obtener datos de toda clase de documentos se desarrollará un estudio, análisis, evaluación, revisión y comparación para saber si la empresa nos está brindando información verdadera. Por otro lado, es importante conocer e identificar información interna y externa de Agroinsumos Danilo S.A.S para entender cómo esta compañía empezó a expandirse de una manera exitosa y arriesgada.

Al saber la historia de Agroinsumos Danilo S.A.S por medio de diferentes fuentes de información, finalmente se estructura un documento que tenga todos los datos importantes y así mismo en este se pueda analizar cómo ha sido el comportamiento del negocio en marcha hasta el momento. Por esta razón, el presente documento se elabora de una manera descriptiva el cual se basa en dar a conocer el manejo interno y externo de toda la empresa basándose en sucesos documentados y pasados.

Las fuentes de información para los marcos de referencia son artículos científicos y académicos que presentan información sobre el control interno y el modelo COSO III, en estos documentos se encuentran datos importantes donde explican diferentes conceptos sobre estos temas. La investigación es cualitativa para para saber aspectos importantes

como el crecimiento anual, o su valor actual, la información es cuantitativa, así mismo se desarrollaron tablas propias para su mayor comprensión.

5.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Este trabajo monográfico se basa en una investigación descriptiva, ya que el análisis y evaluación de la empresa se hará por medio de la observación la cual permitirá entender, conocer y describir la situación actual de la empresa.

Se debe tener en cuenta que la investigación descriptiva se emplea cuando el objeto es el detallar cómo son y cómo se manifiestan fenómenos, situaciones, contextos y eventos. Busca especificar, describir y analizar la realidad en su contexto natural sin modificarla y mostrar los rasgos más importantes de cualquier información que se analice.

5.3 ESTRATEGIAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

5.3.1 Investigación primaria

Se recopilará información de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S por medio de recolección de documentos legales, contables y todo lo que nos pueda ofrecer la empresa físicamente como electrónicamente. Por otro lado, también se encuentran la realización de entrevistas a la gerencia, en donde se pregunta acerca de la organización interna como externa de la empresa.

5.3.2 Investigación secundaria

En esta investigación secundaria se recolecta información por medios digitales, en donde se encuentra todo tipo de información para poder realizar e implementar este sistema de control interno en la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S. La información que se obtenga va hacer sobre el control interno, el modelo COSO III (componentes y principios), en qué consisten, que procesos se deben llevar a cabo para que el desarrollo del manual de

control interno salga bien ejecutado y pueda ayudar a la empresa al logro de sus objetivos y a tener una mejor eficiencia y eficacia en todas sus operaciones.

5.3.3 Población objetivo

La población que aplica a esta investigación lo conforma todo el recurso humano de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S, es decir todos los trabajadores o clientes internos que cumplen con sus respectivas funciones y hacen que con su labor y servicio la empresa tenga cada día buenos resultados en la actividad económica que presta (comercialización al por menor de productos agrícolas).

5.4 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Los instrumentos y técnicas utilizados para la investigación que se está realizando en la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S, sirven para recolectar datos e información sobre el problema que se plante. En la investigación se emplean diferentes herramientas para conocer los factores relacionados con el entorno de la empresa; así mismo se utiliza la observación como punto de partida para darle una buena dirección y progreso al proyecto.

- **Técnica TASCOI:** Esta técnica se realiza con el objetivo de conocer más a fondo como fue la transformación de la empresa, quienes son los dueños, los proveedores y clientes más importantes y así mismo los intervinientes en la actividad económica de la empresa.
- **Técnica PESTEL:** Esta técnica se realiza con el fin de conocer el entorno externo de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S como es el ambiente político, económico, social, tecnológico, ecológico y legal.
- **Técnica DOFA:** Esta técnica se emplea con el fin de conocer cómo está la empresa a nivel interno que incluye sus fortalezas y debilidades y a nivel externo que incluye

las amenazas y oportunidades. Por lo tanto, al realizar una evaluación de estos factores se conoce mucho mejor a la entidad.

- Entrevista verbal: Este tipo de instrumento se realiza al personal de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S, nos brinda el tener información más amplia en cuanto a la estructura en general de la empresa (Tabla 2).

Tabla 2. Entrevista verbal

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA	Conocer y obtener información verídica acerca de la estructura interna como externa de Agroinsumos Danilo S.A.S.
PERSONAS QUE CONTESTARON LA ENTREVISTA	Las personas entrevistadas fueron 4 personas que trabajan en la empresa la cuales son: El contador, la administradora, un operario y la auxiliar contable y de ventas.
ALGUNAS DE LAS PREGUNTAS QUE SE REALIZARON	¿Cuál es su actividad económica principal?, ¿Cuántos empleados tienen?, ¿Quiénes son sus clientes y proveedores?, ¿Cómo llevan la contabilidad de la empresa?, ¿Cómo llevan el inventario en la empresa? ¿Tienen cultura organizacional?, ¿Cuál es su competencia?, ¿Cuál es el valor agregado de la empresa?, ¿Qué productos comercializan?, ¿Declaran IVA?, ¿Cumplen con toda la normatividad que establece el Gobierno?, ¿Cómo es la comunicación de la información internamente?, ¿Cómo se encuentran en los factores políticos, económicos, sociales, etc.?
CONCLUSIÓN DE LA ENTREVISTA REALIZADA	Esta entrevista verbal sirve como instrumento de recolección de datos reales sobre la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S, para tener un buen desarrollo de los objetivos de la investigación que se está realizando.

Fuente: Elaboración propia, 2021

- La observación directa: El implementar este tipo de técnica nos permite analizar, identificar y evaluar los procesos y actividades que se desarrollan dentro de la empresa; por tanto, al momento de tener esta información por medio de la observación se pueden estudiar mejores estrategias para así mismo poder diseñar un sistema de control interno que pueda generar a la empresa beneficios y buenos resultados.
- Documentos: Son un instrumento de soporte material de información porque permite tener un mejor conocimiento de la empresa en cuanto a documentos legales, financieros, administrativos o contables una vez se revisen, evalúen y analicen.

6. LINEA Y ÁREA DE INVESTIGACIÓN

6.1 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

La línea de esta investigación es la Contabilidad gerencial

6.2 ÁREA DE INVESTIGACIÓN

El área de esta investigación es la Auditoría y gestión organizacional

7. LIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

En el desarrollo y ejecución de la investigación se pueden encontrar algunas limitaciones que son circunstancias que pueden llegar a impedir o perjudicar la construcción y desarrollo de la investigación, lo cual no se tendría un avance adecuado en los objetivos trazados. Algunas de estas limitaciones son:

- Falta de disposición y disponibilidad de tiempo por parte del personal al momento de ofrecer información relacionada con los procesos, procedimientos o funciones.
- El contador no va con frecuencia a la empresa, pues va una vez a la semana y es difícil recolectar información sobre el área contable, financiera y legal de Agroinsumos Danilo S.A.S
- Es una empresa que tiene mucho movimiento en el día lo cual perjudica recolectar información, ya que la mayoría de tiempo la administradora permanece ocupada y no puede brindar información fácilmente.

8. CONOCIMIENTO DEL CONTEXTO ORGANIZACIONAL

Este capítulo se enfoca en la recolección y entendimiento de la información tanto interna como externa de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S, por medio de la observación directa y la realización de entrevistas a empleados de la empresa y al administrador se pretende conocer la estructura y cultura organizacional, misión, visión, objetivos, políticas, normas y en general el entorno de la Compañía; para ello se desarrollarán diferentes técnicas de conocimiento que son: PESTEL, TASCOI, DOFA y se realiza un estudio de mercado.

8.1 ESTUDIO DE MERCADO

La realización de este estudio de mercado se hace con el objetivo de conocer la actividad económica de Agroinsumos Danilo S.A.S. Además, permite determinar lo que se ofrece, a quién se le ofrece y quién más está ofreciendo productos similares (investigación de mercado y la competencia) donde se obtiene una respuesta clara de cuanta población en general puede adquirir los productos.

La empresa Agroinsumos Danilo S.A.S pertenece al sector agrícola, se dedica principalmente al comercio al por mayor de materias primas agropecuarias para animales vivos (concentrados para mascotas, aves, ganadería, avicultura, porcicultura, equinos, cunicultura, heno, cascarilla, maíz, harina, sales, palmaste, entre otros productos que ofrecen). Se tiene una competencia directa con otras empresas del mismo mercado y sector, es decir que fabrican y comercializan productos similares.

Por otro lado, en la Tabla 3 nos muestra que en este tipo de mercado se tiene mucha competencia ya que hay muchas empresas que se dedican a la fabricación y comercialización de productos agropecuarios y son reconocidas por los consumidores. Pero al observar nos damos cuenta que toda la competencia está ubicada en la carrera primera del municipio de Facatativá y Agroinsumos Danilo S.A.S tiene una gran ventaja que está en una zona rural más próxima a las empresas que consumen sus productos.

Algunas empresas que nos generan competencia en el municipio de Facatativá son las siguientes:

Tabla 3. Empresas del sector agropecuario en Facatativá

Empresas del sector agropecuario en el municipio de Facatativá			
Nombre de la empresa	Sector	¿A qué se dedica?	Dirección
Almacén agropecuario san pablo S.A.S	Agropecuario	La actividad principal de Almacén Agropecuario San Pablo S A S es Comercio al por menor de otros artículos domésticos en establecimientos especializados.	Cra. 1 Sur #8-86, Facatativá, Cundinamarca
Agrofac S.A.S	Agropecuario	Comercio al por menor de productos agrícolas para el consumo en establecimientos especializados.	Cra 1 #6 - 70 Facatativá - Cundinamarca
Agro san Vicente	Agropecuario	Comercialización de productos agrícolas.	Cra. 5 #7-69, Facatativá, Cundinamarca
Comercial tecno Agro S.A.S	Agropecuario	Comercio al por menor de otros productos nuevos en establecimientos especializados (Italcol, san marino, contegral, etc.).	Cra 1 # 7 - 80 Facatativá - Cundinamarca
Agroinsumos san miguel S.A.S	Agropecuario	Comercio al por mayor de productos químicos básicos cauchos y plásticos en formas primarias y productos químicos de uso agropecuario.	Cra. 1 #8-52, Facatativá, Cundinamarca
Tecniagro soluciones agroindustriales S.A.S	Agropecuario	Es una empresa líder en la comercialización, suministro y distribución de maquinaria agroindustrial, riego, seguridad industrial y ferretería, esenciales para el desarrollo de labores agrícolas, forestales, medioambientales, así como, en procesos industriales y de construcción.	Cra 1 #8-86 Centro, Facatativá, Cundinamarca.
Agrozam S.A.S	Agropecuario	Comercio al por menor de otros artículos domésticos en establecimientos especializados.	Cra. 1 #7-62, Facatativá, Cundinamarca

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos recopilados de Google Maps, 2021.

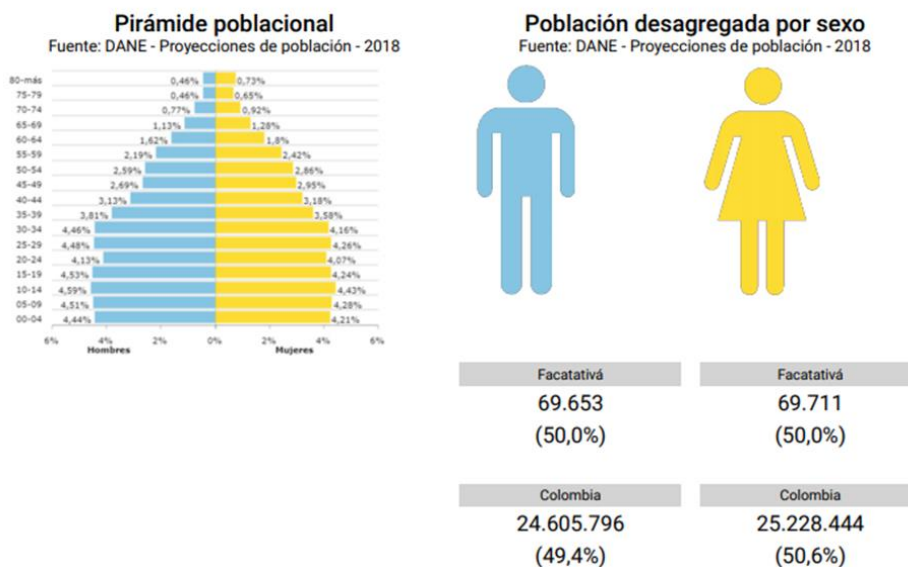
La ilustración 10 nos muestra la población del municipio de Facatativá. Según el DANE con el censo realizado para año 2018 registra un total de 139.364 habitantes, de los cuales 69.653 son hombres y 69.711 son mujeres.

Ilustración 10. Población de Facatativá

Facatativá, Cundinamarca

Código Municipal: 25269	Región: Centro Oriente
Subregión (SGR): Sabana Occidente	Entorno de Desarrollo (DNP): Robusto
Categoría Ley 617 de 2000: 3	Superficie: 160 Km2 (16.000 Ha)
Población: 139.364 Habitantes	Densidad Poblacional: 871,03 Hab / Km2

Información general




Fuente: Página web del DANE. 2018.

Por otro lado, el diseño de canal de distribución de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S se basa en una distribución directa, es decir, que la empresa es la encargada de distribuir directamente el producto a los consumidores finales. Se debe tener en cuenta que aquí la empresa distribuye y lleva el producto a los clientes, así mismo, es directo porque los clientes van al lugar donde esta domiciliada la empresa ya que no tiene más sucursales.

8.2 TÉCNICA PESTEL

Como se observa en la tabla 4 esta técnica PESTEL analiza el entorno externo de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S, es decir todo lo relacionado con el aspecto político, económico, social, tecnológico, ecológico y legal. Todo esto se hace con el objetivo de conocer que aspectos macroeconómicos externos pueden afectar directamente a la empresa.

Tabla 4. Técnica PESTEL

 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	EMPRESA AGROINSUMOS DANILO S.A.S	
	ESTRUCTURA DE LA TÉCNICA PESTEL PARA EL CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA	
ENTORNO	IDENTIFICACIÓN	FACTOR
Político	En los factores políticos se evalúa de que forma la intervención del gobierno puede afectar a la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S. Dicho esto, actualmente con lo que está sucediendo con la aprobación de la reforma tributaria llamada ley de inversión social en donde se establecen nuevas modificaciones en la declaración de renta, en el IVA, en la facturación, entre otras modificaciones; todo esto es importante que la empresa evalúe, analice y empiece a tomar decisiones sobre que modificaciones de esta reforma tienen que poner en práctica. Además, también se han tenido que adaptar con las diferentes medidas, decretos, leyes o normas que ha establecido el gobierno para controlar la pandemia del Covid 19.	EXTERNO
Económico	En cuanto a lo económico Agroinsumos Danilo S.A.S ha mantenido una buena estabilidad a pesar de la competencia que hay en este sector, pues su buen servicio y calidad en los productos ha hecho que la empresa tenga más clientes y esté mejor posicionada en el mercado de productos agrícolas. Por lo tanto, lo sucedido con la pandemia de Covid 19 generó que muchas empresas liquidarán, pero Agroinsumos Danilo S.A.S no fue una de ellas porque implemento estrategias como las ventas por WhatsApp y hacer el domicilio de llevar el producto al cliente para facilitar el proceso de compra.	EXTERNO


Social	La comercialización de productos agrícolas en el municipio de Facatativá tienen una buena demanda, por esta razón, teniendo en cuenta el nivel de competencia de este sector en el mercado la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S cuenta con muchos clientes constantes porque en municipios cercanos a Facatativá hay muchas fincas que tienen animales domésticos y por tanto necesitan de estos productos; además, al estar ubicados en una zona rural (Vereda los manzanos) cuentan con una zona de parqueadero extensa lo cual hace que los clientes se sientan más cómodos. Por otro lado, en cuanto a los movimientos sociales no afectan mucho a la empresa pues tienen una buena convivencia con los ciudadanos de la vereda.	EXTERNO
Tecnológico	Agroinsumos Danilo S.A.S es una empresa que ha avanzado mucho en cuanto a la tecnología porque cuando eran persona natural no llevaban un registro de sus transacciones, inventarios o nomina, no llevaban un control. Por esta razón, actualmente la empresa ya cuenta con un software contable World Office en el cual ya llevan un control y organización de la contabilidad en general de la empresa y así mismo ya realizan la facturación electrónica.	EXTERNO
Ecológico	En el factor ecológico se evalúa de que forma el medio ambiente afecta a la organización, entonces Agroinsumos Danilo S.A.S debe cumplir con las leyes de protección del medioambiente. En este caso la empresa al estar cerca de un rio no debe contaminar el agua con residuos o desechos que sobren de su actividad económica como plásticos, colorantes, insumos o medicamentos no pueden caer al rio porque es la principal fuente de abastecimiento de agua potable para los habitantes del municipio de Facatativá.	EXTERNO
Legal	Agroinsumos Danilo S.A.S es responsable de llevar contabilidad, entregar información exógena a la DIAN, cumplir con el recaudo, liquidación, declaración y pago del impuesto a la renta, cumplir con la declaración de la retención en la fuente y el impuesto sobre las ventas y pagarlas en el período estipulado por la DIAN. Además, debe cumplir en general con todas la normas, leyes, decretos, resoluciones que puedan intervenir en la actividad económica de la empresa así como: la ley de inversión social, la resolución 001167 de 2010 (ICA), leyes o decretos laborales (SGSST) , medioambientales, de transporte de productos agrícolas, de almacenamiento, de sanidad, de etc.	EXTERNO

Fuente: Elaboración propia, 2021

8.3 TÉCNICA TASCOI

El TASCOI (Transformadores – Actores o Suministradores – Clientes o usuarios - Owners o dueños - Intervinientes), es una herramienta de análisis que ayuda a establecer una identidad en una compañía determinada, con el propósito de determinar: ¿Qué hace realmente la empresa?, ¿Cómo lo hace?, ¿para qué lo hace?, ¿quiénes son sus propietarios? Y ¿Cuáles son sus clientes? La tabla 5 nos muestra la técnica TASCOI con la información de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S.

Tabla 5. Conocimiento del cliente por medio de la técnica TASCOI

 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria		EMPRESA AGROINSUMOS DANILO S.A.S	
		ESTRUCTURA DE LA TÉCNICA TASCOI PARA EL CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA	
T	Transformación	La transformación de la empresa de Agroinsumos Danilo S.A.S comienza desde el inicio de su actividad económica que es la comercialización al por menor de productos agrícolas, garantizando en cada artículo una excelente calidad.	Agroinsumos Danilo S.A.S identificada con NIT 901.401.440 - 7, ubicada en el municipio de Facatativá Cundinamarca, con domicilio en la Vereda los manzanos LT Marya Gladys. constituida mediante matrícula mercantil No 143303 el 11 de agosto de 2020. Su actividad económica principal es el comercio al por menor de productos agrícolas para el consumo en establecimientos especializados. Su actividad económica secundaria es el comercio al por menor de otros productos nuevos en establecimientos especializados. Por lo tanto, la empresa dedica a la comercialización de productos agrícolas de excelente calidad en establecimientos especializados y la evidencia de esta transformación se encuentra en los documentos de constitución de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S (Acta de constitución, actas de socios o accionistas, documentos de cámara de comercio, RUT, actas de libros).
A	Actores	Los actores de Agroinsumos Danilo S.A.S deben cumplir con todas las funciones y normas que se establecen, además, deben prestar un servicio de calidad al cliente.	La empresa Agroinsumos Danilo S.A.S cuenta con los siguientes empleados: <ul style="list-style-type: none"> - Gerente general (Administrador) - Contador público - Auxiliar contable, administrativo y de ventas. - Dos operarios (ayudantes de carga).
S	Suministradores o proveedores	Los proveedores de Agroinsumos Danilo S.A.S son empresas de alto nivel que ofrecen productos de calidad y buen servicio, lo cual permite tener una buena posición en el mercado ya que los productos que comercializan vienen de Compañías muy reconocidas del sector agrícola.	Los proveedores principales de insumos agrícolas o productos agrícolas son: ITALCOL, Cipa S.A, Raza S.A

C	Clientes o usuarios	La empresa Agroinsumos Danilo S.A.S ofrece una gran variedad de productos agrícolas e insumos a diferentes tipos de clientes locales, buscando calidad y cumplimiento en el servicio que se ofrece.	Los clientes más frecuentes de Agroinsumos Danilo S.A.S son de la zona rural de la vía de Facatativá – Villeta, donde se encuentran los habitantes de los municipios de Albán, Chimbe, Sasaima, Viani, el alto de los osos, Guayabal de síquima, pantanillo, entre otros; son clientes que en su mayoría son finqueros agrónomos o ganaderos. Además, se encuentran otros consumidores cercanos en la misma zona, que son de la vereda los manzanos, la vereda la tribuna y la selva. De igual manera, esta empresa por la calidad de sus productos y su excelente ubicación en la zona rural los ha beneficiado en tener más ventas.
O	Owners o Dueños	Agroinsumos Danilo S.A.S cuenta principalmente con un único dueño, el cual tiene la experiencia necesaria para comercializar este tipo de productos agrícolas.	Tiene un único dueño Danilo Rojas Piraquive.
I	Intervinientes	Agroinsumos Danilo S.A.S debe dar cumplimiento a todas las normas y disposiciones legales y estatutarias que establece el estado y los diferentes entes que controlan la obligación de la empresa al realizar los aportes de sus empleados.	Los principales entes de vigilancia y control son: - Dirección Nacional de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) es la unidad administrativa encargada de garantizar la seguridad fiscal, cumplimiento y recaudación de las obligaciones tributarias. - El Instituto Colombiano Agropecuario es el ente que tiene por objeto contribuir al desarrollo sostenido del sector agropecuario, pesquero y acuícola, mediante la prevención, vigilancia y control de los riesgos sanitarios, biológicos y químicos para las especies animales. - Alcaldía de Facatativá vigila que la empresa cumpla con todos los decretos y leyes que establezca en caso de alguna emergencia, en este caso lo sucedió con el Covid 19 que se decretaron nuevas leyes y tuvieron que cumplirlas. - La superintendencia de sociedades es el ente que ejerce de acuerdo con la ley, la inspección, vigilancia y control sobre las sociedades comerciales.

Fuente: Elaboración propia, 2021

8.4 TÉCNICA DOFA

La tabla 6 nos muestra el análisis del conocimiento de la empresa por medio de la realización de una matriz DOFA la cual se realiza con el fin de conocer a nivel interno las fortalezas y debilidades y a nivel externo cuales son las oportunidades amenazas de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S. Así mismo, una vez se analice esta matriz DOFA se empieza a crear estrategias para beneficio de la compañía y que conozcan que aspectos son buenos y así mismo que deben mejorar internamente como externamente.

Tabla 6. Técnica DOFA para el conocimiento de la empresa.

MATRIZ DOFA ESTRATÉGICA	<u>FORTALEZAS - INTERNO</u>	<u>DEBILIDADES - INTERNO</u>
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Cuentan con el transporte y distribución (furgón) para llevar los productos a los clientes, en caso de que se hagan ventas por Internet o que los clientes no puedan acercarse al punto de venta para llevar sus productos. 2. Cuentan con una zona de parqueadero grande lo cual se vuelve una fortaleza porque atraen a más clientes por la facilidad de poder parquear fácil y rápido lo que es muy difícil en Facatativá pues se genera muchos trancones. 3. Los clientes conocen los tipos de productos que maneja la empresa y ayuda mucho porque ya saben que productos venden y siempre se van a encontrar en la empresa. 4. Venden y ofrecen productos de calidad, pues cumplen con la resolución 001167 de 2010 que establece el Instituto Colombiano Agropecuario (ICA). 5. Proveedores fijos debido a confiabilidad. (Capacidad de pago). 6. Clientes fijos gracias a su calidad de sus productos y servicio al cliente. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. No cuenta con una visión ni misión. 2. El organigrama no está definido en la empresa. 3. Falta de control y protección de los recursos económicos (efectivo) en la empresa, así mismo el efectivo está muy visible y accesible físicamente. 4. La empresa no tiene muy bien divididas las áreas. 5. Falta de un manual de funciones. 6. La persona encargada del registro y análisis, cuenta con muchas funciones, además tiene un registro aparte en físico. 7. Mal manejo de la información y comunicación interna (Actualización de precios y códigos de artículos, por cuanto llega la mercancía Kilos, Gramos, bultos, etc.) 8. Mala organización en cuanto a las secciones de muestra de los diferentes productos (vitriñas). 9. Liquidez de la empresa, pues no realizan una planificación financiera 10. No cuentan con políticas contables.

<u>OPORTUNIDADES - EXTERNO</u>	<u>ESTRATEGIA FO</u>	<u>ESTRATEGIA DO</u>
<p>1. Los precios son asequibles a los clientes.</p> <p>2. Los clientes al adquirir el producto se fidelizan.</p> <p>3. Implementación de pedidos a domicilio por medio de WhatsApp.</p> <p>4. La ubicación en la zona rural, permite tener fácil acceso a los productos y atrae más clientes.</p> <p>5. Generación de empleo en la comercialización de productos agrícolas.</p> <p>6. Posibilidad de expandirse comercialmente.</p>	<p>-Se tiene conocimiento del movimiento del mercado, y se pueden establecer precios cómodos con promociones justas O1, F1.</p> <p>-Mantener los productos que son conocidos en la región y manejar de manera asequible a los clientes.</p> <p>-Fidelizar los clientes que ya poseen ofreciendo nuevos servicios como ofertar 2x1, dar obsequios pequeños (calendarios, muestra de un producto nuevo).</p> <p>- Diseñar una página web creativa y llamativa para los clientes, en donde puedan visualizar todos los productos que ofrecen y así poder aumentar las ventas por Internet, ya nos solo por WhatsApp.</p>	<p>-Desarrollar una visión y misión adecuada para la empresa.</p> <p>-Por el buen posicionamiento hay demasiada demanda y se necesita contratar a personal clasificado.</p> <p>-Diseñar manuales de funciones y diferentes procesos que ayuden a tener una mejor estructuración organizacional.</p> <p>- Implementar un organigrama en el cual se identifique la jerarquía de la empresa.</p> <p>- Adaptar medios de comunicación e información interna como reuniones más frecuentes, carteleras, vía correo, etc.</p> <p>- Que las vitrinas vayan divididas por secciones como: marca del producto, color, tipo de producto, etc.</p> <p>-Elaborar políticas contables para tener una mejor presentación de los estados financieros.</p> <p>-Realizar un presupuesto empresarial que permita tener una mejor visión sobre la rentabilidad del negocio.</p>
<u>AMENAZAS - EXTERNO</u>	<u>ESTRATEGIA FA</u>	<u>ESTRATEGIA DA</u>
<p>1. La empresa no cuenta con publicidad suficiente para darse a conocer pues no tiene página web.</p> <p>2. La competencia, pues hay empresas más industrializadas con producción a más bajos costos y menores precios.</p> <p>3. Inseguridad al momento de distribuir los productos a los clientes pues actualmente hay muchos asaltos en las diferentes vías.</p> <p>4. Inseguridad en la empresa porque se tiene mucho efectivo físico a la vista, se pueden generar robos por personas externas a la empresa.</p>	<p>- Ayudarse de los medios digitales para promocionar sus productos y servicios, ya sea redes sociales, radio, poster, periódicos.</p> <p>- Dar a conocer los productos por su calidad y beneficios al ser personalizados, naturales, campestres.</p>	<p>-Organizar mejor su estructura interna, aprovechar que se están convirtiendo en persona jurídica e implementar las bases legales basándose en la competencia más grande del sector.</p> <p>-Hacer un estudio si es necesario expandirse de una manera estratégica físicamente.</p>

Fuente: Elaboración propia, 2021

8.4.1 Análisis Matriz DOFA

Con el análisis DOFA realizado, la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S parece ofrecer gran demanda pues ha logrado conseguir muchos compradores constantes y esto es por el buen servicio al cliente y por ofrecer productos de calidad, además se presume que la empresa se encuentra desde luego muy bien posicionada en el mercado de la comercialización de productos agrícolas; pero también este análisis nos muestra que, aunque la empresa tenga un nivel de ventas alto tiene mucha desorganización en su estructura interna, pues no cuenta con un organigrama, una cultura organizacional, no hay manuales de procesos, ni políticas establecidas, etc.

Esta matriz DOFA nos muestra las debilidades que es un factor interno dentro de la empresa, por lo tanto, nos da a conocer cuáles son los puntos más susceptibles y así saber en qué aspectos se debe mejorar. De igual manera se puede observar que la mayoría de falencias no son consideradas de alto nivel de riesgo, porque se pueden estructurar políticas, manuales o procesos que intervengan como una estrategia positiva en este tipo de acontecimiento, se podría decir que es debido a una falta de organización por falta de la empresa, ya que no tienen los controles adecuados en estas actividades.

Al identificar las oportunidades y plasmarlas en la matriz DOFA se logra algo bastante bueno porque se pueden empezar a crear o diseñar estrategias para esa oportunidad que se está presentando, en este caso, sería la creación de la página web y la posibilidad de expandirse por estar ubicada en zona rural, lo cual si aprovecha este tipo de oportunidades adquiere más clientes de los que posee, generaría nuevas oportunidades de empleo y se impulsaría la competitividad en este sector agrícola.

En la matriz DOFA en cuanto a las fortalezas se puede decir que son un factor interno de la compañía, que permiten diseñar objetivos, metas claras y precisas, que bien pueden estar encaminadas para mejorar las debilidades o para aprovechar las oportunidades que tenga la empresa. Por lo tanto, cuando se tiene claro lo que la empresa sabe hacer o en que se desempeña mejor: como ofrecer productos de calidad, un buen servicio al cliente y prestar una zona amplia de parqueo; sería el valor agregado.

Por último, esta matriz DOFA muestra también las amenazas que son un factor externo de la entidad, el cual nos permite definir las medidas para enfrentarlas o para minimizar los efectos que pueden perjudicar a la empresa. En este caso, para Agroinsumos Danilo S.A.S la mayor amenaza es la inseguridad y la competencia ya que si llegan más compañías al sector no habrá forma de reaccionar oportunamente, y, sobre todo, no se podrá actuar con efectividad puesto que la entidad nunca estuvo preparada para esa amenaza. Dicho esto, si no se conoce una amenaza, mucho menos se sabe cómo reaccionar frente a ella, de allí la importancia de conocer las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas.

8.5 CONOCIMIENTO DE LAS ÁREAS DE LA EMPRESA

Actualmente la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S cuenta con las siguientes áreas donde realizan sus operaciones diariamente (almacenamiento de los productos, punto de venta, etc.). Las siguientes ilustraciones de la 11 a la 23 nos muestran cuantas y como son las áreas de la entidad.

<p>Ilustración 11. Ubicación de la empresa</p>	<p>Ilustración 12. Bodega</p>
 <p>Fuente: Propia, 2021</p>	 <p>Fuente: Propia, 2021</p>
<p>Ilustración 13. Bodega de almacenamiento de mercancía</p>	<p>Ilustración 14. Galpón</p>
 <p>Fuente: Propia, 2021</p>	 <p>Fuente: Propia, 2021</p>
<p>Ilustración 15. Área de ventas</p>	<p>Ilustración 16. Punto de venta</p>
 <p>Fuente: Propia, 2021</p>	 <p>Fuente: Propia, 2021</p>
<p>Ilustración 17. Vehículo</p>	<p>Ilustración 18. Entrada vehicular principal</p>
 <p>Fuente: Propia, 2021</p>	 <p>Fuente: Propia, 2021</p>

Ilustración 19. Restructuración entrada octubre
área de venta



Fuente: Propia, 2021

Ilustración 20. Restructuración entrada octubre
punto de venta



Fuente: Propia, 2021

Ilustración 21. Bodega con productos
alimenticios animales



Fuente: Propia, 2021

Ilustración 22. Bodega Heno



Fuente: Propia, 2021

Ilustración 22. Bodega con productos
alimenticios animales 2



Fuente: Propia, 2021

Ilustración 23. Cintas para control de moscas



Fuente: Propia, 2021

8.6 EVALUACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DEL MODELO COSO III

Dada que la propuesta está enfocada en el modelo COSO III se hace una evaluación de los principios de cada componente (Tabla 7) para conocer si la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S da cumplimiento a alguno de estos principios en sus procesos internos como externos.

Tabla 7. Evaluación de los principios del modelo COSO III

COMPONENTE 1	PRINCIPIOS		APLICA		OBSERVACIONES
			SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL	1	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.		X	<p>Por desconocimiento del control interno, la empresa no cumplía con ninguno de estos principios.</p> <p>Para conocer la situación actual de la empresa e identificar fidedignamente los procesos se implementaron herramientas que permitieron conocer las debilidades, oportunidades, fortalezas, amenazas, normatividad vigente, la competencia y los demás aspectos que interactúan directamente como con la actividad de la empresa.</p>
	2	Ejercicios responsabilidad de supervisión - El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.		X	
	3	Establece la estructura, la autoridad y la responsabilidad - La dirección establece con la supervisión del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.		X	
	4	Demuestra compromiso con la competencia - La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.		X	

	5	Aplica la rendición de cuentas - La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.		X	
COMPONENTE 2	PRINCIPIO		APLICA		OBSERVACIONES
			SI	NO	
EVALUACION DEL RIESGO	6	Especifica objetivos adecuados - La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.		X	<p>La organización no contaba con un documento o protocolo para evaluar los riesgos internos y externos.</p> <p>Se implementaron matrices de riesgo que permitieron identificar, evaluar, estudiar y buscar una estrategia a cada uno de estos riesgos, adicionalmente se obtuvo los niveles de impacto en cada área o actividad desarrollada por Agroinsumos Danilo SAS.</p> <p>Evaluación de riesgos y matriz de riesgos.</p>
	7	Identifica y analiza los riesgos - La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar.		X	
	8	Evalúa el riesgo de fraude - La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.		X	
	9	Identifica y analiza cambios significativos - La organización idéntica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.		X	
COMPONENTE 3	PRINCIPIO		APLICA		OBSERVACIONES
			SI	NO	
ACTIVIDADES DE CONTROL	10	Selecciona y desarrolla actividades de control- La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.		X	<p>Agroinsumos Danilo SAS al ser una compañía en constante cambio y crecimiento en tan poco tiempo no contaba con desarrollar un control interno estructurado, con esta necesidad se desarrollan unas bases que permitan ejecutar un control importante para cumplir los objetivos y desarrollar las actividades con calidad.</p> <p>En el Manual de control interno se encuentra: generalidades, cultura organizacional, política de administración de riesgos,</p>
	11	Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología- La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.	X		

	12	Se implementa a través de políticas y procedimiento- La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos.		X	propuesta de mapa de procesos, propuesta de organigrama, manual de funciones, propuestas de plantillas y formatos.
COMPONENTE 4	PRINCIPIO		APLICA		OBSERVACIONES
			SI	NO	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	13	Utiliza la información relevante- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.		X	La empresa al no contar con un estructurado control interno, no se encontró un sistema de comunicación que permitiera la divulgación de la información pertinente y útil, para desarrollar las actividades de control. De esta manera se crea un formato para poder llevar el plan mensual de comunicación permitiendo que la información llegue a cada miembro de la organización de manera clara y pertinente. Plan mensual de comunicación interna.
	14	Se comunica internamente- La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.		X	
	15	Se comunica externamente- La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.		X	
COMPONENTE 5	PRINCIPIO		APLICA		OBSERVACIONES
			SI	NO	
MONITOREO	16	Lleva a cabo evaluaciones en curso o separados- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando.		X	Al no existir un control interno no se identificó algún proceso que permitiera hacer una evaluación y seguimiento, de igual manera no se tenía presente llevar un monitoreo constante a las actividades desarrolladas en Agroinsumos Danilo SAS. Se diseña una plantilla con el fin de evaluar el desempeño de la empresa y del control interno. Evaluación de desempeño.
	17	Evalúa y comunica las deficiencias- La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.		X	

Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio de la Universidad de Cundinamarca, 2021.

9. ANÁLISIS Y REVISIÓN DE RIESGOS

Hoy en día es necesario conocer, analizar y evaluar los diferentes riesgos que se presentan en las empresas, por lo tanto, realizar una evaluación permite tener claro cuáles son los riesgos más relevantes que pueden afectar al cumplimiento de los objetivos que se han trazado e interfieren significativamente en el desarrollo de los procesos organizacionales.

La evaluación, revisión y análisis de los riesgos de Agroinsumos Danilo S.A.S se realizó por medio del desarrollo de un trabajo de campo en donde se obtuvo información verídica la cual se pudo estudiar y entender mediante la aplicación de instrumentos como la entrevista y la observación directa.

9.1 EVALUACIÓN DEL RIESGO

La evaluación del riesgo se realiza a través de la calificación de probabilidad y el impacto, por esta razón se utiliza la siguiente fórmula: $\text{Evaluación} = \text{Probabilidad} \times \text{Impacto}$, en donde se establece el nivel de impacto que tiene el riesgo en Agroinsumos Danilo S.A.S.⁴⁷ En las tablas 8, 9 y 10 se muestra que impacto y que probabilidad puede tener el riesgo que se detectó en la empresa.

⁴⁷ Benítez Rincón, Sonia. Diseño de un sistema de control interno basado modelo COSO III para la compañía INDUASIS S.A.S. 2020. Disponible en: <https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/3474>

Tabla 8. Matriz de impacto

Matriz de Impacto		
Impacto	Descripción	Valor
Catastrófico	Probable que ocurra inmediatamente	5
Muy Alto	Muy probable de ocurrir	4
Alto	Es probable que ocurra	3
Medio	No es probable que ocurra pero si es posible	2
Baja	Es improbable que ocurra	1

Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio de la Universidad de Cundinamarca, 2021.

Tabla 9. Matriz de probabilidad

Matriz de Probabilidad		
Ocurrencia	Descripción	Valor
Frecuente	Probable que ocurra inmediatamente	E
Moderado	Muy probable de ocurrir	D
Ocasional	Es probable que ocurra	C
Raro	No es probable que ocurra pero si es posible	B
Improbable	Es improbable que ocurra	A

Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio de la Universidad de Cundinamarca, 2021.

Tabla 10. Matriz de impacto y probabilidad de riesgo.


Probabilidad	Matriz de Riesgo					
	Frecuente (E)					
	Moderado (D)					
	Ocasional (C)					
	Probable (B)					
	Improbable (A)					
		1	2	3	4	5
		Baja	Medio	Alto	Muy Alto	Catastrófico
		Impacto				

Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio de la Universidad de Cundinamarca, 2021.

9.2 MATRIZ DE RIESGOS

A continuación, se muestra la realización de una matriz de riesgos (Tabla 11) en donde se identifica y evalúa los diferentes riesgos que se presentan internamente en el desarrollo de las actividades de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S.

Tabla 11. Matriz de riesgos

		MATRIZ DE RIESGOS PARA LA EMPRESA AGROINSUMOS DANILO S.A.S										
Objetivo		Diseñar estrategias o controles preventivos para mejorar la eficiencia y eficacia en las diferentes actividades de la entidad para generar mejores resultados y beneficios en cuanto a su actividad económica u objeto social.										
Área o proceso	Actividad	Riesgo	Causas	Consecuencias	¿Relacionado con fraude?	Clasificación del riesgo	Evaluación del Riesgo				Controles existentes	Controles preventivos
							Riesgo inherente					
							Probabilidad	Impacto	Interpretación de probabilidad	Nivel		
ADMINISTRACIÓN	Elaboración de estructura organizacional	No se ha elaborado la misión, visión y no se han promulgado los valores corporativos.	El éxito de la asociación puede estar inestable ya que no existen estrategias de crecimiento.	El personal desconoce para lo que fue creada la empresa y lo que quiere hacer en el futuro.	No	Estratégico	C	4	Alto		No hay controles	Elaborar una planeación estratégica que incluya a todo el personal, se deben comunicar y poner en un lugar visible la misión, visión y los valores que guían los procesos de la organización.
		No se han elaborado objetivos estratégicos	Cuando no se planifica los objetivos, no hay eficiencia en la empresa, se pierden oportunidades, no habría una asignación de recursos, desventaja competitiva y se generaría un incumplimiento de las metas.	La empresa no podría no seguir con la hipótesis de negocio en marcha ya que si no cuenta con unos objetivos nunca va a saber lo que realmente está cumpliendo.	No	Estratégico	B	2	Medio		No hay controles	Elaborar objetivos estratégicos que sirvan para que la empresa tenga metas futuras para lograr en un periodo de tiempo determinado y pueda seguir con su hipótesis de negocio en marcha.
		No existe un organigrama definido.	Desorden en las diferentes áreas y actividades de la empresa.	El personal muchas veces no sabe a quién debe reportar cualquier eventualidad, además, puede haber retrocesos en la empresa ya que no habría una eficiencia.	No	Estratégico	B	2	Medio		No hay controles	Elaborar el organigrama de la organización, establecer claramente los perfiles necesarios para cada cargo y la remuneración salarial
		No tienen muy bien definido un logo para la empresa.	No se tendría un buen reconocimiento de la empresa por parte de los clientes.	Perdida de ventas y clientes por falta de reconocimiento de la empresa.	No	Estratégico	C	3	Alto		No hay controles	Crear un logo que aporte a la empresa un mayor reconocimiento local y pueda tener clientes más constantes.
		La empresa no tiene muy bien divididas las áreas.	Desorden en el almacenamiento de mercancía y documentos.	Perdida de documentos importantes como facturas, comprobantes de egreso, etc. y de mercancía como cubetas de huevos, insumos agrónomos, semillas, bultos de comida, etc.	No	Estratégico	D	4	Muy alto		No hay controles	Replantear la necesidad de establecer nuevas áreas a la empresa o organizar por cubículos pequeños las áreas en caso de que la empresa no pueda adaptar sus espacios.

Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio de la Universidad de Cundinamarca, 2021.

A D M I N I S T R A C I Ó N	Elaboración de estructura organizacional	La falta de personal es una de las debilidades de la empresa.	Las funciones no se elaboran correctamente por parte de los empleados.	Por falta de empleados la ejecución de las responsabilidades y funciones pueden quedar incompletas, lo cual no se generaría una eficiencia y eficacia en las actividades de la compañía.	No	Estratégico	D	4	Muy alto	No hay controles	Definir las funciones del personal de la entidad, para conocer que personal hace falta en la empresa con el fin de que un empleado no cumpla varias funciones al tiempo sino las que le corresponde según el área.
		Falta de manuales de procesos y de funciones.	Incomprensión por parte del personal de las actividades a realizar; por lo tanto, esto ocasiona problemas de fluidez y eficiencia en los trabajadores.	Los empleados al no tener sus funciones establecidas pueden realizar varias actividades al tiempo, lo cual es un riesgo ya que se genera desorganización en la información y comunicación, en los documentos, etc.	No	Estratégico	D	4	Muy alto	No hay controles	Diseñar manuales para que sean entregados en la vinculación de los cargos.
		Falta de un manual de Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el trabajo (SGSST).	No poder controlar de manera efectiva cada factor de riesgo que se presente como accidentes o enfermedades laborales.	La organización se puede llegar a enfrentar a numerosas sanciones por el inadecuado cumplimiento de este requisito legal. Además, se puede haber pérdida de clientes o contratos con proveedores.	No	Estratégico	D	4	Muy alto	No hay controles	Diseñar un manual de política de seguridad en el trabajo para que los empleados lo conozcan y estén seguros en la empresa donde trabajan.
A D M I N I S T R A C I Ó N	Elaboración de estructura organizacional	No realiza evaluación sobre el desempeño de la empresa.	Que las áreas no den cumplimiento a las tareas que les corresponde hacer.	No se conocería que aspectos se deben mejorar por cada área, lo cual puede que la empresa no siga con su hipótesis de negocio en marcha.	No	Estratégico	D	3	Alto	No hay controles	Elaboración de una planilla o cuestionario evalúe el desempeño de empresa semanalmente o mensualmente.
		Mal manejo de la información y comunicación interna.	No se trabajaría por un objetivo común.	No habría un equipo de trabajo y al momento de tomar decisiones sería mucho más complicado, además, se puede generar pérdida en las ventas, de tiempo,	No	Estratégico	C	3	Alto	No hay controles	Hacer reuniones más frecuentes y así mismo elaborar posters informativos que comuniquen las nuevas estrategias de la empresa, cambios de precios de los productos, nuevas política a cumplir sean legales, de seguridad, etc.
		No hay una buena señalización de seguridad para los empleados.	Incrementa el riesgo en los trabajadores.	Desconocimiento de información relevante o importantita para las actividades de la empresa	No	Estratégico	D	4	Muy alto	No hay controles	Crear carteles de señalización: Punto de encuentro, salida de emergencia, peligro, ruta de evacuación, etc.
		No se lleva a cabo un control en las horas extras de los trabajadores.	Desorganización en la nomina pues algunas veces no se puede saber quien realmente trabajo horas extras.	Se puede presentar manipulación y fraude en la información. Comportamiento desleal con la empresa.	No	Estratégico	C	2	Medio	No hay controles	Diseñar una planilla de horas extras para llevar un mayor control de cuantas horas extras hace cada trabajador diariamente y no se presenten mal entendidos al momento del pago de la nómina.

Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio de la Universidad de Cundinamarca, 2021.

A D M I N I S T R A C I Ó N	Elaboración, análisis, representación y claridad de la información contable y financiera	La información financiera y contable es muy accesible físicamente	El área administrativa es la misma de la de ventas y atención del cliente	La información esta expuesta a robos externos y manipulación.	No	Financiero	D	3	Alto	No hay controles	Empezar a llevar un archivo y empezar a organizarlo en un escritorio o stand aparte.
		No realizan un arqueo de caja.	Se puede presentar perdida de efectivo.	Al no llevar un control de la caja se pueden presentar robos, fraudes en la información financiera.	No	Financiero	D	4		No hay controles	Empezar a llevar un arqueo de caja semanal o esporádico para conocer cuanta plata recibe la empresa diariamente.
		Falta de elaboración de políticas contables	Desconocimiento y actualización en la normatividad vigente.	Mala presentación y falta de confiabilidad en los estados financieros, por otro lado, perjudicaría el desempeño de la organización en cuanto a la calidad y la eficiencia de la información financiera.	No	Financiero	D	4	Muy alto	No hay controles	Empezar a desarrollar las políticas contables para mejorar la presentación de los estados financieros.
		Liquidez de la empresa	No se realiza una planificación financiera.	No cumplir con los objetivos propuestos por falta de liquidez, tener una mala rentabilidad de la empresa y así mismo se pueden presentar sanciones o multas que pueden perjudicar la estabilidad de la empresa por falta de pagos de impuestos.	No	Financiero	D	4	Muy alto	No hay controles	Realizar un flujo de caja mensual en donde se pueda analizar los ingresos y gastos de la empresa, permitiendo determinar la solvencia y liquidez del negocio. De igual manera, se recomienda realizar una planificación financiera, es decir, un presupuesto empresarial global que permite conocer la rentabilidad financiera y económica de la empresa para lograr los objetivos propuestos.
A D M I N I S T R A C I Ó N	Elaboración, análisis, representación y claridad de la información contable y financiera	La persona encargada del registro y análisis, cuenta con muchas funciones, además de que cuenta con un registro aparte en físico	No cuenta con personal encargado directamente para estos registros y actividad	El registro de la información recae totalmente en la persona que tiene otras funciones principales	No	Financiero	D	4	Muy alto	No hay controles	Distribuir o dividir mejor las labores o funciones con los empleados que tenga contratado la empresa
		Falta de control en la caja.	Falta de organización y personal.	Perdida de información, dinero; así mismo al no llevar un control se puede gastar mas de lo que realmente se tiene en caja.	No	Financiero	D	4	Muy alto	No hay controles	Empezar a llevar un control de la caja, es decir si saca plata hacer su respectivo reembolso ya sea por medio de un formato en donde se evidencie que se hizo el proceso adecuado.
		El archivo de la información contable de la empresa no cuenta con un espacio especial	El área de archivo es el mismo del de venta y atención al cliente	La información puede ser hurtada, extraviada, dañada muy fácilmente	No	Financiero	D	2	Medio	No hay controles	Hacer una reorganización en donde los archivos y carpetas estén en un stand que se dividan por secciones de acuerdo a la información que tenga la empresa (administrativa, contable y legal).
		No se realizan copias de seguridad en cuento a los soportes contables, extractos bancarios, etc.	Se podría presentar perdida de información.	Se puede presentar robos o pirateos de información lo cual puede ser algo negativo para la empresa pues generaría retrocesos o paralización de la actividad económica de la compañía.	No	Estratégico	C	2	Medio	No hay controles	Empezar a trabajar con el software en la nube, en donde se puedan acceder a los archivos en cualquier momento de manera fácil y ágil.
		Falta de control y protección de los recursos económicos (efectivo) en la empresa, así mismo el efectivo está muy visible y accesible físicamente.	Desorganización en el efectivo que se recibe diariamente en la empresa falta de compromiso y sentido de pertenencia con la compañía y sus recursos	Fraude, extravió, faltantes de efectivo o sobrantes de efectivo	No	Financiero	D	4	Muy alto	No hay controles	Que la empresa realice más consignaciones al banco por lo menos cada tercer día de la semana o suministrar caja fuerte para garantizar el resguardo del efectivo e identificar a los responsables.

Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio de la Universidad de Cundinamarca, 2021.

A D M I N I S T R A C I Ó N	Venta y demás procesos para vender	Mala organización en cuanto a las secciones de muestra de los diferentes productos (vitrinas).	No se tiene un orden con etiquetas de cada producto	Difícil identificación de los productos existentes	No	Operacional	C	2	Medio	No hay controles	En las diferentes vitrinas y stand que tenga la empresa organizar por nombre del producto y marca, colocar precio y código, organizar por bultos, kilos, etc. Por ultimo, dividir o establecer un stand para cada producto con el fin de que la mercancía no se mezcle.
		La empresa no cuenta con publicidad suficiente para darse a conocer, falta de crear página web.	El conocimiento de la empresa es bajo en el sector.	Disminución en las ventas de los productos debido a la falta de conocimiento en el sector agro	No	Operacional	C	3	Alto	No hay controles	Construcción de la página web de la empresa.
		Inseguridad al momento de distribuir los productos a los clientes pues actualmente hay muchos asaltos en las diferentes vías.	La inseguridad del sector y no contar con seguridad privada, solo cámaras	Actos vandálicos que afecten la integridad del personal como de la empresa	No	Operacional	D	3	Alto	No hay controles	Que el camión donde transportan la mercancía tenga rastreo satelital en donde la empresa siempre pueda conocer en tiempo real la ubicación del vehículo, así mismo tener monitoreo en el vehículo (alarma) y tener una póliza de seguro del vehículo.
		Inseguridad en la empresa porque se tiene mucho efectivo físico a la vista, se pueden generar robos por personas externas a la empresa.	No contar con un mecanismo de seguridad aparte de las cámaras	Daños físicos a la propiedad, robo de dineros importantes, impacto a la integridad de los usuarios	No	Operacional	D	3	Alto	Si hay controles	Implementación de alarma en caso de que se presenten robos.
A D M I N I S T R A C I Ó N	Venta y demás procesos para vender	No se comunica muy bien entre los empleados la actualización de precios y códigos de la mercancía, por cuanto llega la mercancía Kilos, Gramos, bultos, etc.	Falta de reuniones con objetivos específicos y necesarios para la operación diaria	Discrepancias de precios, información no actualizada, mala atención	No	Operacional	D	3	Alto	No hay controles	La empresa realice más reuniones con sus empleados o haga posters en donde informe y comunique la actualización de precios o códigos de la mercancía u otro tipo de actualización que la empresa crea que los empleados necesiten conocer. Además actualmente la tecnologías de la información y comunicación han avanzado mucho lo cual la ha hecho que este tipo de información, por lo tanto también se puede comunicar estas actualizaciones que puede tener la empresa diariamente por medio de correo electrónico o redes sociales como WhatsApp.
		La competencia, porque hay empresas más industrializadas con producción a más bajos costos y menores precios.	Factores externos y mercado dividido entre comercializadores cercanos	Ventas condicionadas, precios acordados, poco impacto de la empresa, ventas normales	No	Operacional	C	2	Medio	No hay controles	Buscar innovación y comercialización o desarrollo de nuevos productos, es decir diseñar estrategias de marketing digital, de servicio al cliente, de transporte, en la organización del punto de venta (vitrinas, stand, etc.).

Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio de la Universidad de Cundinamarca, 2021.

O P E R A T I V O S	Área de donde se almacena los productos (bodega)	En ocasiones no se cumple con los protocolos de seguridad para los empleados.	Falta de señalización, capacitación insuficiente, falta de elementos de protección.	Daños físicos (heridas o golpes) en el personal encargado de transportar los bultos de comida de un lado a otro.	No	Operacional	D	3	Alto	No hay controles	Capacitar al personal sobre los riesgos que pueden tener al no hacer uso de los respectivos instrumentos para su labor.
		Los techos están muy deteriorados.	Descuido por parte de la administración al no tener un lugar adecuado de trabajo para los empleados.	El techo puede caerse lo cual provocaría accidentes de trabajo graves, además la empresa tendría sanciones o multas del ICA o sanidad por no tener buenas instalaciones	No	Operacional	D	3	Alto	No hay controles	Invertir en arreglos o mejoras para el techo, con el fin de tener un mejor lugar de trabajo para los empleados de la empresa.
		Desorganización en el proceso de almacenamiento de los productos en la bodega.	El espacio es reducido y no es optimizado, ni identificado visualmente	Desorden y un aspecto no tan profesional del área de almacenamiento	No	Estratégico	D	3	Alto	No hay controles	Organizar por stand, por tipo de productos y cantidad, etiquetar mejor las mercancías con nombre y precio para tener una mejor proceso de entrada y salida de la mercancía.
		Muchos residuos en la zona de trabajo los pueden caer al río, además al quemar estos residuos pueden dañar al medio ambiente.	Contaminación al medio ambiente y puede causar en las personas infecciones o alergias por el olor que estos residuos pueden tener.	Infecciones y multas con el ICA y la CAR lo cuál puede perjudicar a la empresa en su hipótesis de negocio en marcha.	No	Estratégico	D	3	Alto	Si hay controles	Adaptar medidas de reciclaje, es decir empezar a implementar canecas con su respectivo color donde se clasifiquen los desechos, residuos que queden de los productos que comercializan.
A D M I N I S T R A C I Ó N	NORMATIVIDAD, LEYES EN VIGENCIA Y CUMPLIMIENTO DE LEY	Incumplimiento de nuevas resoluciones, leyes, decretos o normas que ha salido para la actividad económica de la empresa.	Desconocimiento de normativa y procedimientos importantes para la actividad diaria de la comercializadora	Sanciones, recomendaciones, cierre del local, clausulas por parte de las instituciones de control de las comercializadoras	No	Estratégico	D	4	Muy alto	No hay controles	Que el administrador de la empresa se actualice diariamente sobre las nuevas normativas, decretos y leyes que debe cumplir la entidad. Así mismo,

Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio de la Universidad de Cundinamarca, 2021.

10. MANUAL DE CONTROL INTERNO EMPRESA AGROINSUMOS DANILO S.A.S

Empleando la estructura del modelo de control interno COSO III y a partir de los resultados que se obtuvieron en la evaluación a la compañía, se diseña la propuesta de un manual de control interno, creando una cultura organizacional mediante el planteamiento de la misión, visión y valores corporativos, un logo, un mapa de procesos que incluyen los tres enfoques: procesos estratégicos, procesos organizacionales y procesos de apoyo; un organigrama, manual de funciones con las actividades que debe realizar cada empleado dentro de la organización, planillas de desempeño y horas extras, por último se elaboran los flujograma para la descripción de las actividades.




MANUAL DE CONTROL INTERNO Agroinsumos Danilo S.A.S



Se muestra esta propuesta de manual de control interno para mejorar los riesgos que se presentaron en la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S



 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Manual de control interno para la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 1/27

10.1 GENERALIDADES DEL MANUAL DEL CONTROL INTERNO

10.1.1 Introducción


El manual de control interno es un documento detallado el cual contiene las diferentes propuestas que se dan en respuesta a los riesgos encontrados, por lo tanto, es elaborado con el propósito de mejorar los procesos internos de la compañía para que esta tenga un mejor desempeño en sus actividades económicas. Teniendo en cuenta lo anterior, este manual es una guía que debe darse a comunicar a todos los empleados de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S el cual deberán consultar para conocer sus actividades y responsabilidades, evaluando su resultado, ejerciendo apropiadamente el autocontrol; además de presentar sugerencias tendientes a mejorar los procedimientos. Todo esto ayuda a que los empleados puedan hacer parte del logro de los objetivos y metas organizacionales.

10.1.2 Objetivo

El propósito del manual es evaluar el control interno que manejan dentro de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S para analizar los riesgos que se tienen en cada una de las actividades que desarrollan dentro del ente, esto con el fin de proveer posibles soluciones para la disminución de los riesgos en que incurrir.

10.1.3 Alcance

El alcance que tendrá este manual de control interno en la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S es proponer determinadas actividades de control para lograr disminuir los riesgos que se presenten dentro de la empresa y esta pueda en algún momento implementarlo con el objetivo de obtener mejores resultados en su actividad económica.

 <p>AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria</p>	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
		Versión: 1
	Área Administrativa – Cultura organizacional	Vigencia: 2022
		Páginas: 2/27

10.2 CULTURA ORGANIZACIONAL

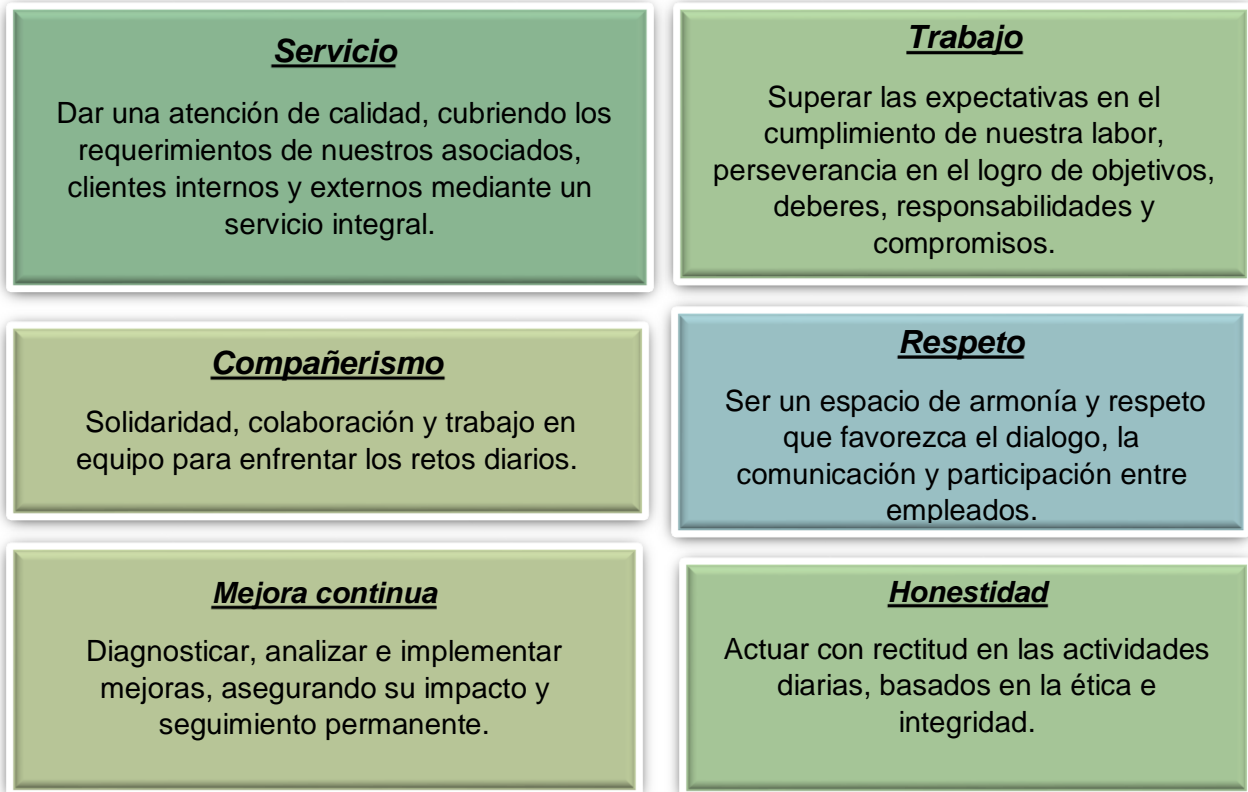
10.2.1 Misión


Mantener la alta vocación de servicio, honestidad, trabajo en equipo y responsabilidad para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, trabajando de la mano con nuestros colaboradores para ofrecer una buena demanda de productos agropecuarios para todo tipo de animales; buscando un concepto diferenciador en calidad, servicio y confort en el municipio de Facatativá y sus alrededores.

10.2.2 Visión

Ser una empresa líder en el sector agropecuario y expandirnos a nivel nacional a través de una alta red de tiendas y distribuidores basado en la innovación, calidad y posicionamiento en el sector agropecuario de productos para todo tipo de animales.

10.2.3 Valores Corporativos



 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Administrativa – Cultura organizacional	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 3/27

10.2.4 Objetivos Estratégicos

- Incrementar los ingresos provenientes de la actividad principal de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S.
- Mantener una buena rentabilidad, es decir utilizar y aprovechar de una manera eficiente los recursos de la empresa y generar mejores ganancias y utilidades.
- Asociarse con nuevos proveedores para ampliar la oferta de productos para atraer más clientes del municipio de Facatativá y sus alrededores.
- Adquirir nuevos clientes con ofertas innovadoras que generen valor agrado a la empresa.
- Mejorar y mantener la seguridad en el trabajo para los empleados que realizan actividades internas en la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S.


10.2.5 Logo

Ilustración 24. Logo de la empresa⁴⁸.



Fuente: Elaboración propia a partir de la imagen tomada de la página web de Pinterest, 2021

⁴⁸ <https://co.pinterest.com/anydeleon28/logos/>

 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Administrativa – Política de administración de riesgos Agroinsumos Danilo S.A.S	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 4/27

10.3 POLÍTICA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS


Para Agroinsumos Danilo S.A.S la política de administración de riesgo está comprometida en identificar los riesgos presentes y futuros en todos los niveles, áreas y procesos; estructurando estrategias preventivas con la participación de todos los integrantes de la empresa, esto involucra la valoración, tratamiento, monitoreo, revisión, comunicación, consulta y análisis de los riesgos con el propósito de reducirlos y evitarlos

10.3.1 Objetivo

Alcanzar un mínimo impacto de riesgo en los procesos, con ayuda de la implementación de las acciones de control, permitiendo asegurar el cumplimiento de la misión de la entidad, sus objetivos y propósito.

10.3.2 Alcance

Todos los procesos, planes, proyectos, actividades poseen acciones y controles, con la finalidad de reducir las posibilidades de ocurrencia de riesgo o mitigar su impacto en la organización, funcionando de una manera conjunta y buscando soluciones adecuadas para cada situación.

 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Administrativa – Política de administración de riesgos Agroinsumos Danilo S.A.S	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 5/27


10.3.3 Análisis de riesgos

En la siguiente tabla 12 se explica el análisis de los riesgos (tipo de riesgos, el responsable y el impacto).

Tabla 12. Explicación de la política de riesgo.

ANÁLISIS DE RIEGOS			
TIPO DE RIESGO	RESPONSABLE	IMPACTO	NIVEL DE IMPACTO
Riesgos Administrativos	La administradora.	Pueden afectar al cumplimiento de la misión, visión y objetivos empresariales.	<u>ALTO</u>
Riesgos Operativos	El asistente de bodega.	Afectan directamente a la operación principal de la empresa tanto interna como externamente.	<u>ALTO</u>
Riesgos Contables	La asistente contable y de ventas.	Afectan a la toma de decisiones del ente económico ya que la información no sería real, fiable, verídica, compatible ni comprensible.	<u>ALTO</u>

Fuente: Elaboración propia, 2021

 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
		Versión: 1
	Área Administrativa – Mapa de procesos Agroinsumos Danilo S.A.S	Vigencia: 2022
		Páginas: 6/27

10.4 PROPUESTA DE MAPA DE PROCESOS


Este mapa de procesos que se muestra en la ilustración 26 que se diseña para la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S se hace con el fin de que todas las actividades de la empresa tengan un correcto funcionamiento tanto a nivel interno como externo. Además, este mapa de procesos permite a Agroinsumos Danilo S.A.S representar e identificar los procesos y relacionar unos procesos con otros según su orden de ejecución, de manera estructurada.

AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Administrativa - Mapa de procesos Agroinsumos Danilo S.A.S	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 7/27

Ilustración 25. Mapa de procesos empresa Agroinsumos Danilo S.A.S



Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio universitario – Universidad Cundinamarca - propuesta de aplicación modelo COSO IV “ERM 2017” gestión de riesgos corporativos para la compañía C.I floral distributo.

 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
		Versión: 1
	Área Administrativa – Mapa de procesos Agroinsumos Danilo S.A.S	Vigencia: 2022
		Páginas: 8/27

En la siguiente tabla 13 se explican los diferentes procesos que maneja la empresa.

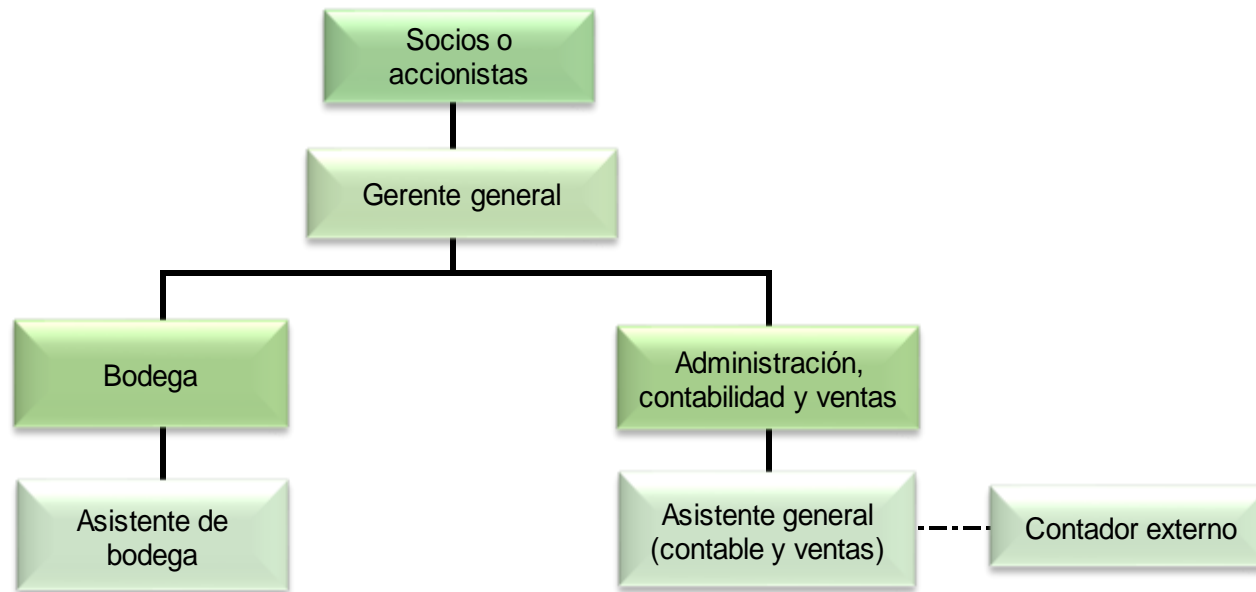
Tabla 13. Explicación mapa de procesos

PARTES INTERESADAS	En las partes interesadas tenemos las entidades o personas que pueden intervenir en la empresa como lo es el estado ya que es quien establece normas, decretos, leyes o resoluciones para que las empresas funcionen adecuadamente y cumplan con toda la normativa, además, se encuentra la DIAN quien controla que la empresa cumpla con todas las declaraciones tributarias, la facturación electrónica, la información exógena, etc. Así mismo, están los proveedores intervienen en la empresa porque ayudan a que esté en funcionamiento ya que son las empresas o personas que le suministran mercancía a la empresa.
MEJORA CONTINUA	La mejora continua se basa en revisar constantemente las operaciones y así mismo ejecutar acciones que mejoren estos procesos operativos de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S, minimizando al máximo el margen de error y de pérdidas.
PROCESOS DE APOYO O SOPORTE	Estos procesos sirven de apoyo para que la empresa tenga un buen funcionamiento en cuanto a sus procesos operacionales de comercialización de productos agrícolas; aquí podemos encontrar el financiamiento con que cuenta la empresa, la seguridad externa como interna (cámaras), sistemas y tecnología (software contable), estructura organizacional (dueños, administrador, empleados), infraestructura (bodega de almacenamiento, lugar donde realizan su actividad económica).
PROCESOS OPERACIONALES	Este proceso operacional es muy importante para que la empresa ejecute su principal actividad económica y siga con la hipótesis de negocio en marcha, en estos procesos encontramos la compra, almacenamiento y salida de mercancía que especialmente se ha lo que se dedica la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S
PROCESOS ESTRATÉGICOS	Los procesos estratégicos orientan a todo el Sistema hacia la mejora continua, es decir las estrategias que implementa la empresa para tener un valor agregado frente a la competencia y hacer que sus procesos operacionales funcionen de manera eficiente y eficaz. En estos procesos encontramos estrategias de transporte, de oferta y demanda, de servicio al cliente, de almacenamiento, de financiamiento, etc.
SATISFACCIÓN PARTES INTERESADAS	Estas partes interesadas corresponde a los clientes que actualmente tiene la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S, pues el tener clientes constantes hace que la empresa pueda cumplir con sus procesos operacionales ya que son los que generan los ingresos por ventas de mercancía a la entidad.


AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Administrativa – Organigrama Agroinsumos Danilo S.A.S	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 9/27

10.5 PROPUESTA DE ORGANIGRAMA CON LA PLANTA DE PERSONAL ACTUAL

Ilustración 26. Organigrama Agroinsumos Danilo S.A.S



Fuente: Elaboración propia, 2021


 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
		Versión: 1
	Área Administrativa – Organigrama Agroinsumos Danilo S.A.S	Vigencia: 2022
		Páginas: 10/27

10.5.1 Explicación Propuesta De Organigrama

El organigrama se ha diseñado de acuerdo al tamaño de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S, en donde se puede observar la estructura interna y los niveles jerárquicos existentes en la misma. Esto permite estructurar la empresa para que los empleados conozcan su posición en la empresa, la relación que tienen con el resto de cargos, informar a terceros sobre la estructura o servir de referencia a los nuevos trabajadores que ingresan en la organización para conocer su posición.

En el primer nivel se encuentra el máximo órgano: los accionistas y socios de la empresa, en segundo nivel se encuentra la gerente general que es la persona responsable de direccionar, administrar y gestionar el funcionamiento de toda la empresa; además, en este nivel se encuentra el contador externo de la empresa el cual es el encargado de llevar los temas, contables, tributarios y así mismo llevar a cabo el análisis financiero de la empresa para que se puedan tomar buenas decisiones.

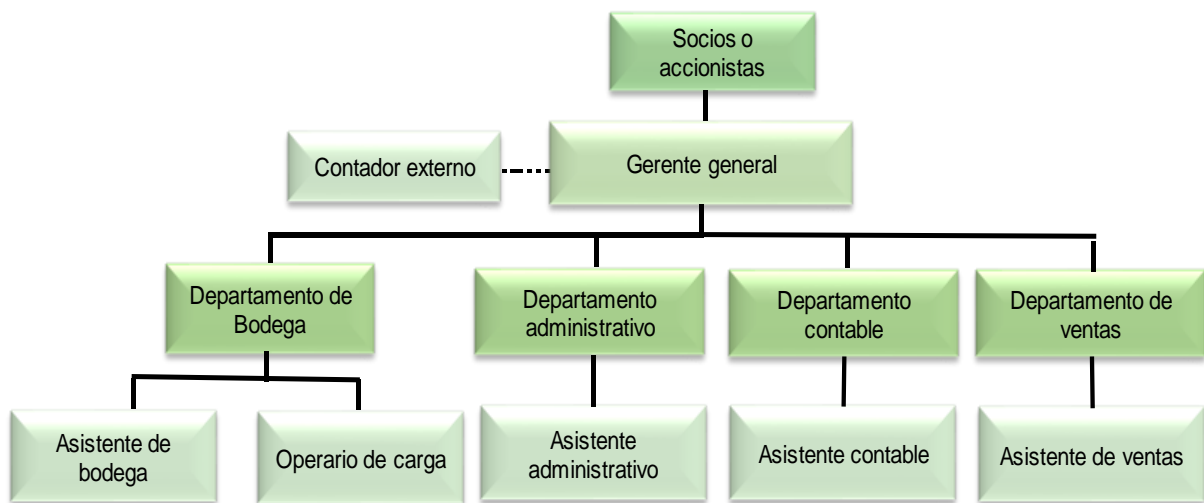
En el tercer nivel se encuentran las direcciones de las dos áreas que tiene la empresa, aquí se encuentran los empleados internos (operarios de carga y de empaque, y la asistente general) que con su labor ayudan a que Agroinsumos Danilo S.A.S siga en funcionamiento.

 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Administrativa – Organigrama Agroinsumos Danilo S.A.S	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 10/27


10.5.2 Proyección de organigrama para la planta de Agroinsumos Danilo S.A.S

En la ilustración 27 Se presenta la siguiente proyección de organigrama para que la empresa en un futuro lo pueda implementar ya que puede que tenga más empleados.

Ilustración 27. Proyección de organigrama



Fuente: Elaboración propia, 2021

 <p>AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria</p>	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Administrativa – Manual de funciones Agroinsumos Danilo S.A.S	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 11/27

10.6 MANUAL DE FUNCIONES

El manual de funciones para una sociedad es indispensable para identificar los cargos y papel que desarrollan cada uno de los empleados, con este se detalla el nombre del cargo, su objetivo, su responsabilidad, sus funciones, también se encuentran algunos riesgos establecidos por tipos, pueden variar de acuerdo al cargo y a su exigencia física día a día, concluyendo el documento se presentan las firmas de elaborado, revisado y aprobado.

Para la sociedad de Agro Danilo SAS se crea un manual de funciones que presenta los cargos que allí se ejecutan, con un código, versión, fecha y página. El manual de funciones está diseñado para poder ser editado de acuerdo a las necesidades que se presenten. Dicho esto, en las tablas 14, 15, 16 y 17 se muestra un manual de funciones para cada empleado que actualmente está laborando en la empresa.

Así mismo, las ilustraciones 27, 28, 29, y 30 nos muestran una serie de flujogramas sobre el proceso que tienen los empleados para dar cumplimiento al manual de funciones que se realizó para cada uno de ellos.



 <p>AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria</p>	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Administrativa – Manual de funciones asistente general	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 12/27

Tabla 14. Manual de funciones para asistente general

 <p>AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria</p>	Manual de funciones
IDENTIFICACION DEL PUESTO	
CARGO	Asistente General
DEPARTAMENTO	Administrativo y de ventas
JORNADA LABORAL	Diurna
PERFIL Y REQUISITOS DEL CARGO	
FINALIDAD	
OBJETIVO	Realizar las actividades de apoyo necesarias en los procedimientos que se llevan a cabo en el área de desempeño.
RESPONSABILIDAD	Mantener el establecimiento en funcionamiento, promover las mejoras diariamente, atención al cliente de calidad, actualización constante de los productos.
FUNCIONES	<p>Funciones administrativas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar de los productos y el mantenimiento de los mismos. 2. Conocer totalmente los procesos y actividades diarias. <p>Funciones contables:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Registrar compras y ventas a lo largo de la actividad. 2. Realizar causaciones de compras, salarios, inventarios, pagos, cartera. 3. Hacer arqueos de caja y conciliaciones bancarias <p>Funciones en el punto de venta:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Llevar el control de existencia de inventarios. 2. Ofrecer un servicio al cliente de calidad y con la mejor disponibilidad. 3. Organizar el punto de venta, es decir las vitrinas que estén los productos con precio y donde corresponden.
RIESGOS	
TIPO DE RIESGO	Ruido, Caída, Fatiga
ACEPTACIÓN Y RESPONSABILIDADES	
ELABORADO POR:	Sergio Forero y Angy Julieth Carrillo
REVISADO POR:	
APROBADO POR:	


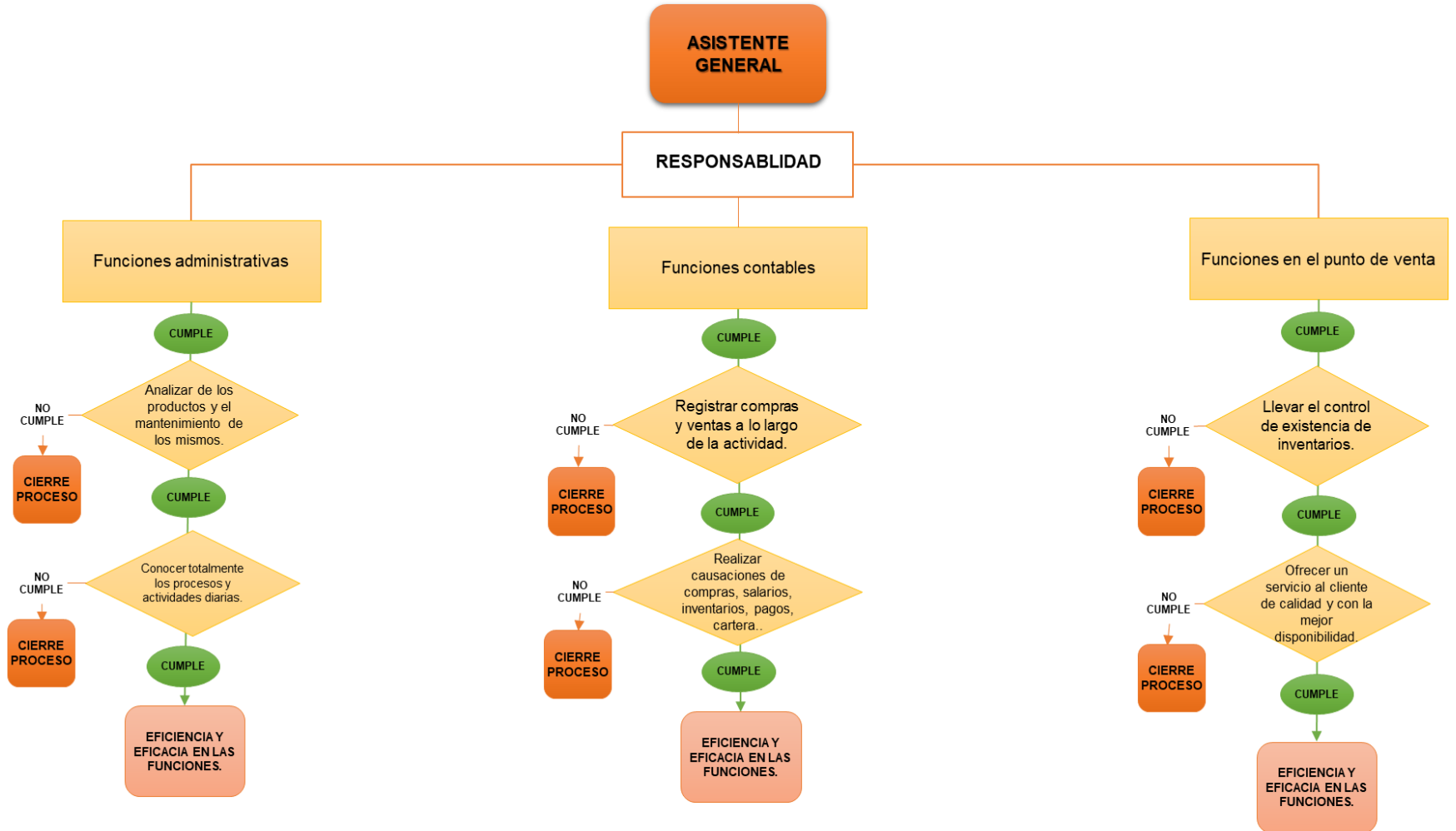
 <p>AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria</p>	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Administrativa – Flujoograma asistente general	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 13/27

Ilustración 28. Flujoograma asistente general y sus funciones



Fuente: Elaboración propia, 2022.


 <p>AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria</p>	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Administrativa – Manual de funciones asistente de bodegas	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 14/27

Tabla 15. Manual de funciones para asistente de bodega.


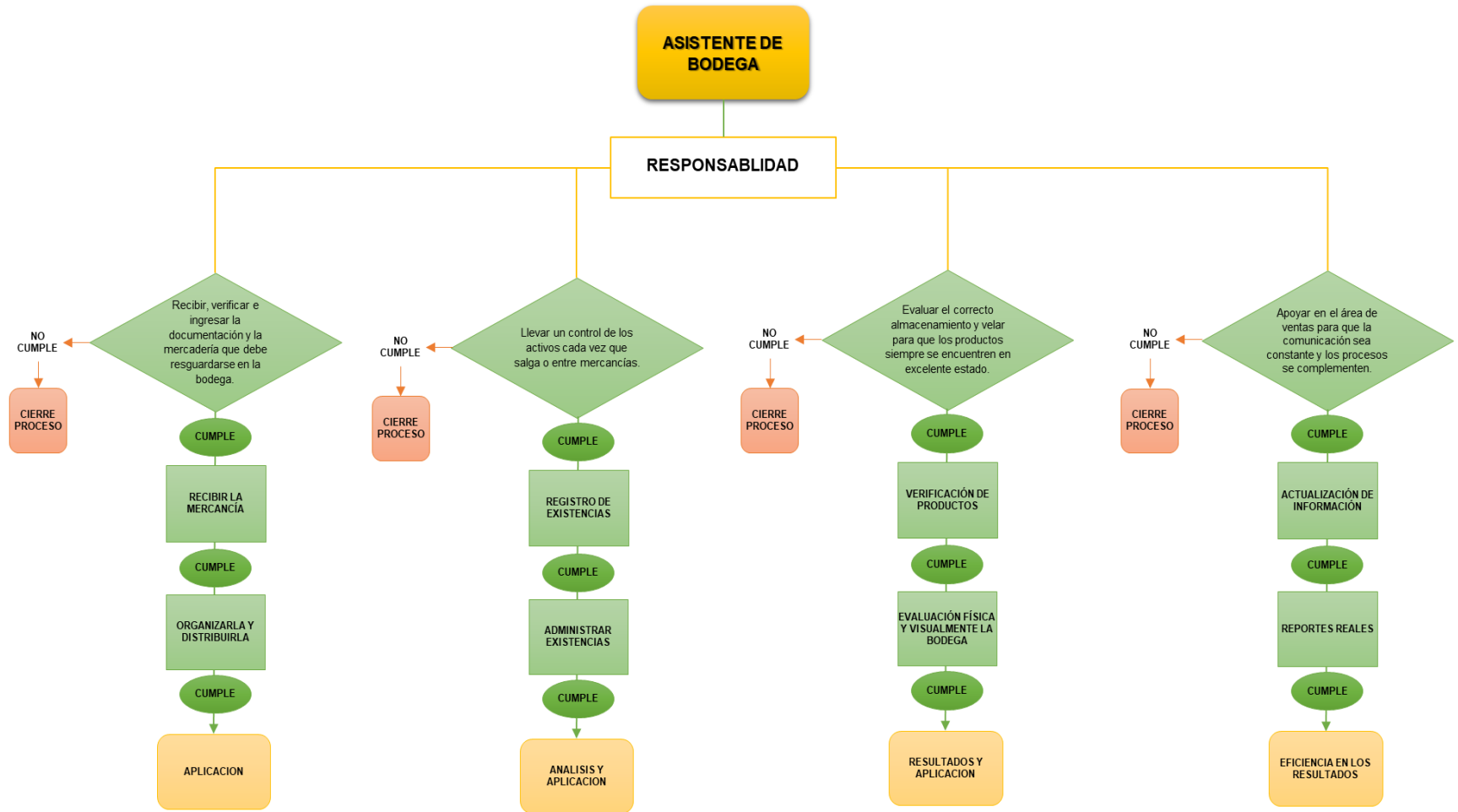
 <p>AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria</p>	Manual de funciones
IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO	
CARGO	Asistente de bodega
DEPARTAMENTO	Producción e Inventarios
JORNADA LABORAL	Diurna
PERFIL Y REQUISITOS DEL CARGO	
FINALIDAD	
OBJETIVO	Realizar las actividades de apoyo necesarias en los procedimientos que se llevan a cabo en el área de desempeño.
RESPONSABILIDAD	Manipulación de existencias, transportación de mercancías, control de inventarios, mantener los productos con buena calidad, apoyar a las demás áreas
FUNCIONES	<ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir, verificar e ingresar la documentación y la mercadería que debe resguardarse en la bodega. 2. Llevar un control de los activos cada vez que salga o entre mercancías. 3. Evaluar el correcto almacenamiento y velar para que los productos siempre se encuentren en excelente estado. 4. Apoyar en el área de ventas para que la comunicación sea constante y los procesos se complementen.
RIESGOS	
TIPO DE RIESGO	Movimiento repetitivo, Líquidos, Polvo, Ruido, Caída, Fatiga
ACEPTACIÓN Y RESPONSABILIDADES	
ELABORADO POR:	Sergio Forero y Angy Julieth Carrillo
REVISADO POR:	
APROBADO POR:	

Ilustración 29. Flujoograma asistente de bodega y sus funciones



Fuente: Elaboración propia, 2022.



 <p>AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria</p>	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Administrativa – Manual de funciones Gerente	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 16/27

Tabla 16. Manual de funciones para el gerente general

 <p>AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria</p>	Manual de funciones
IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO	
CARGO	Gerente
DEPARTAMENTO	Administrativo
JORNADA LABORAL	Diurna
PERFIL Y REQUISITOS DEL CARGO	
FINALIDAD	
OBJETIVO	Realizar las actividades de apoyo necesarias en los procedimientos que se llevan a cabo en el área de desempeño.
RESPONSABILIDAD	Administrar y tomar decisiones para el correcto funcionamiento de la sociedad, velar por el cumplimiento de la norma y salvaguardar el buen nombre de la compañía.
FUNCIONES	<ol style="list-style-type: none"> 1. Dar cumplimiento a las normas establecidas para las compañías comercializadoras de productos para animales. 2. Analizar constantemente las actividades para que sean eficaces. 3. Optimizar procesos y estudiar las fortalezas y oportunidades. 4. Liderar un buen equipo de trabajo, con buena comunicación.
RIESGOS	
TIPO DE RIESGO	Ruido, Fatiga
ACEPTACIÓN Y RESPONSABILIDADES	
ELABORADO POR:	Sergio Forero y Angy Julieth Carrillo
REVISADO POR:	
APROBADO POR:	


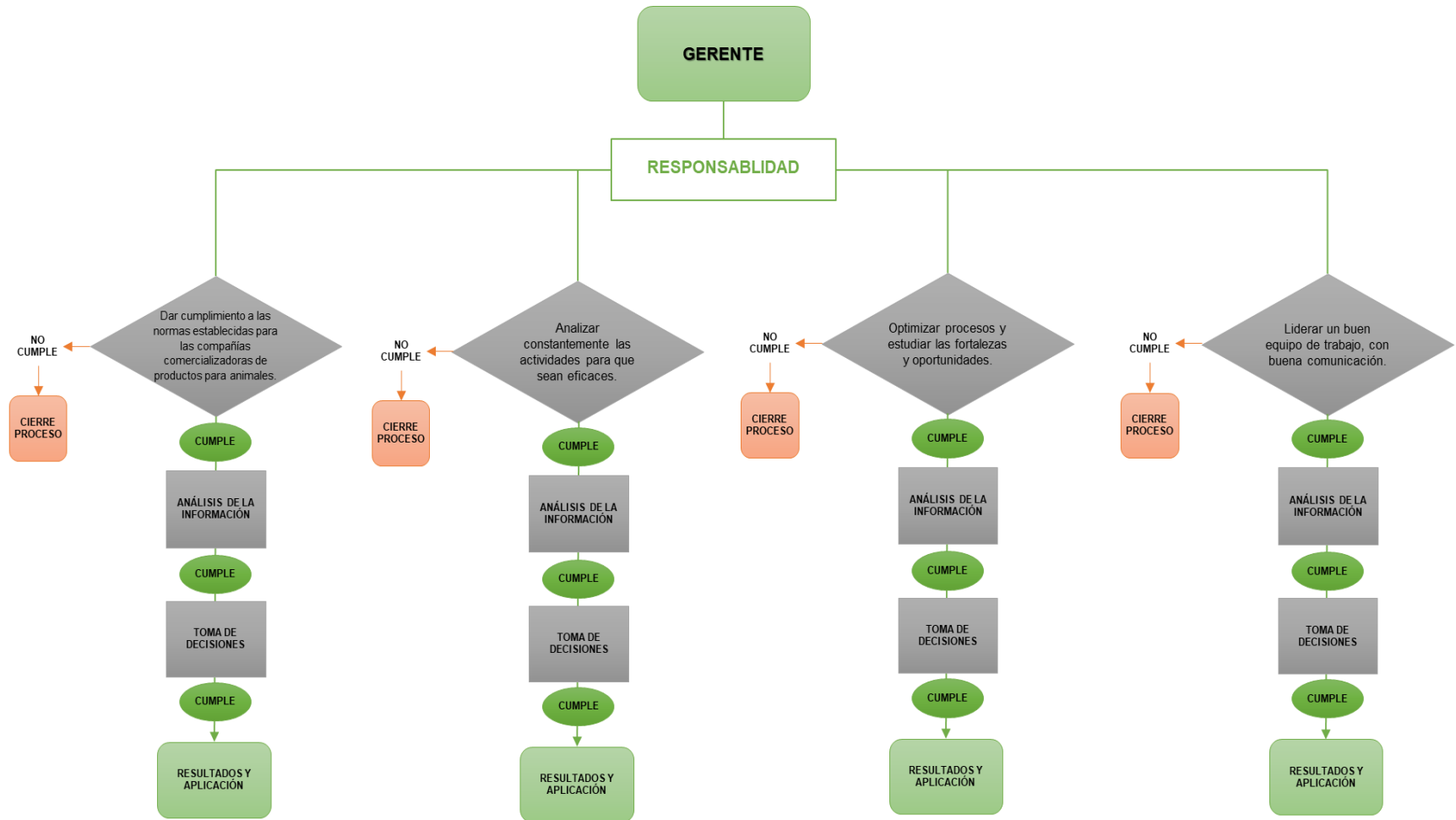
 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Administrativa – Flujoograma gerente	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 17/27

Ilustración 30. Flujoograma gerente y sus funciones



Fuente: Elaboración propia, 2022.



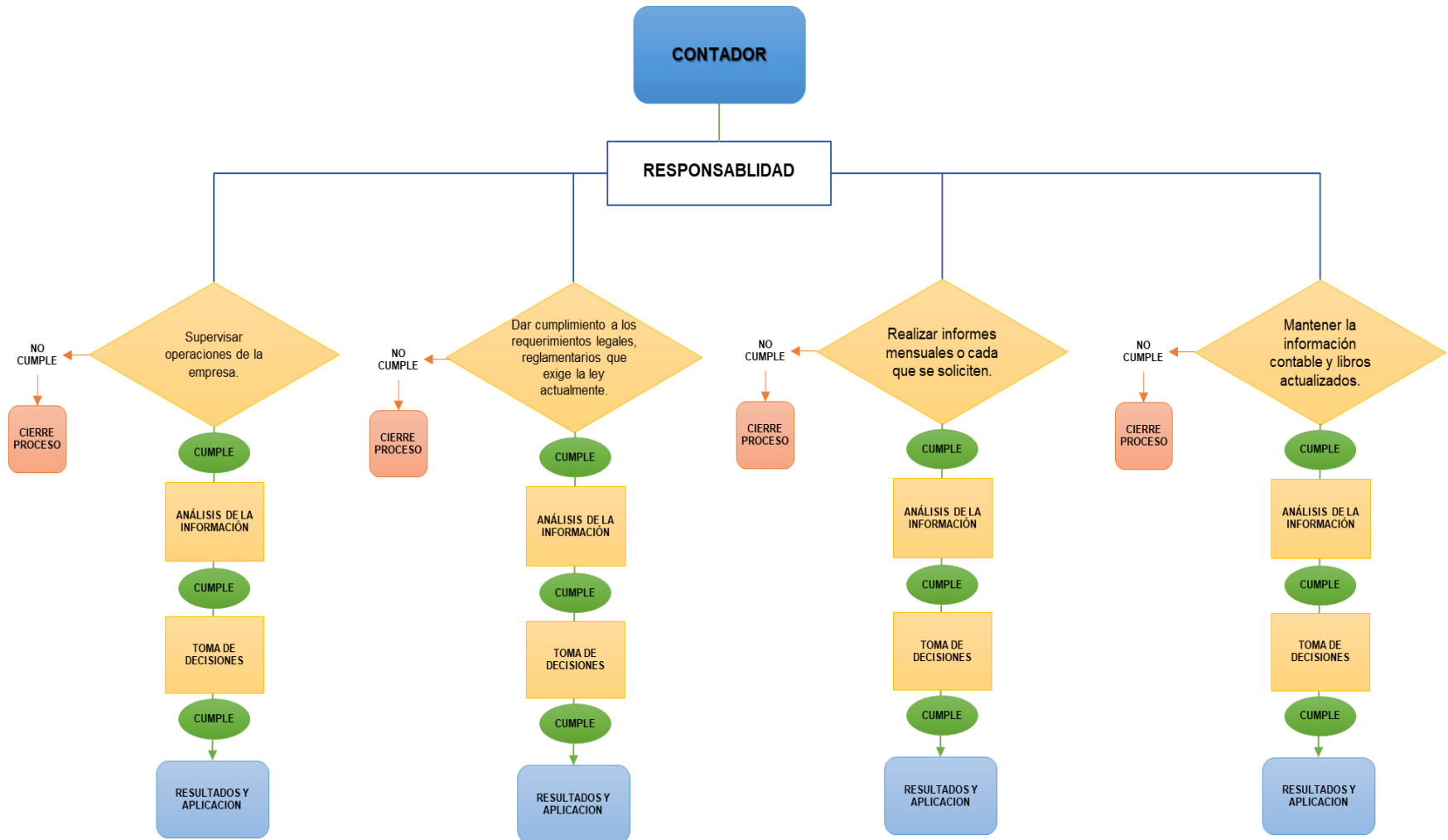
 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Administrativa – Manual de funciones para el contador	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 18/27

Tabla 17. Manual de funciones para el contador.


 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	Manual de funciones	
IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO		
CARGO	Contador	
DEPARTAMENTO	Contable	
JORNADA LABORAL	Diurna	
PERFIL Y REQUISITOS DEL CARGO		
FINALIDAD		
OBJETIVO	Realizar las actividades de apoyo necesarias en los procedimientos que se llevan a cabo en el área de desempeño.	
RESPONSABILIDAD	Certificar que cada afirmación en el estado financiero se cumpla, validar que todos los procesos contables se ejecuten de forma correcta, dar fiabilidad a la información de la empresa	
FUNCIONES	<ol style="list-style-type: none"> 1. Supervisar operaciones de la empresa. 2. Actualizar la información financiera. 3. Dar cumplimiento a los requerimientos legales, reglamentarios que exige la ley actualmente. 4. Estar pendiente de las obligaciones fiscales. 5. Mantener libros contables actualizados. 6. Digitar los datos necesarios por la actividad. 7. Realizar informes mensuales o cada que se soliciten. 	
RIESGOS		
TIPO DE RIESGO	Ruido, Fatiga	
ACEPTACIÓN Y RESPONSABILIDADES		
ELABORADO POR:	Sergio Forero y Angy Julieth Carrillo	
REVISADO POR:		
APROBADO POR:		

AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Administrativa – Flujoograma contador	Versión: 1 Vigencia: 2022 Páginas: 19/27

Ilustración 31. Flujoograma contador y sus funciones



Fuente: Elaboración propia, 2022.

 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria	Proceso de manual de control interno								Código: MCI01			
									Versión: 1			
	Área Contable- Formato flujo de caja Agroinsumos Danilo S.A.S								Vigencia: 2022			
									Páginas: 20/27			

10.7 PROPUESTA PLANILLA DE FLUJO DE CAJA MENSUAL


En la tabla 18 se muestra el diseño de una planilla de flujo de caja mensual para la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S, esto con el fin de que se pueda analizar y evaluar los ingresos y gastos de la empresa, permitiendo determinar la solvencia y liquidez del negocio. En el flujo de caja se contemplaron todos los posibles egresos teniendo en cuenta que no se manejan en su totalidad.

Tabla 18. Planilla de flujo de caja mensual

AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria		FLUJO DE CAJA MENSUAL												
MES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	Total	
Saldo inicial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ingresos														
Ventas en efectivo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cobros de ventas a crédito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Cobros por ventas de activo fijo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total Ingresos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Egresos														
Compra de mercancía	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pago de nómina	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pago de Seguridad social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pago proveedores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pago de impuestos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pago de servicios públicos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pago de alquiler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pago de mantenimiento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pago de publicidad	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total Egresos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Flujo de caja económico	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Financiamiento														
Préstamo recibido	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pago de préstamos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total Financiamiento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Flujo de caja financiero	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Saldo inicial	Saldo flujo de caja financiero del mes anterior
Flujo de caja económico	Saldo inicial + ingresos - Egresos
Flujo de caja financiero	Flujo de caja económico - Total financiamiento


Fuente: Elaboración propia, 2022

 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Contable- Formato Horas extras Agroinsumos Danilo S.A.S	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 21/27


10.8 PROPUESTA DE PLANILLA HORAS EXTRAS

En la tabla 19 se muestra el diseño de una planilla para registrar las horas extras de los empleados y llevar un control eficiente, de esta manera poder ser analizados para la toma de decisiones internas de la entidad.

Tabla 19. Planilla de horas extras

Reporte horas extras								 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria			
N°	Fecha			Identificación	Nombre y Apellido	Área	Cargo	Novedad	Cantidad		
	Día	Mes	Año						Horas	Minutos	
1								HEOD	Hora inicio	Hora fin	
								HEON			
								HEFD	Hora inicio	Hora fin	
								HEFN			
2								HEOD	Hora inicio	Hora fin	
								HEON			
								HEFD	Hora inicio	Hora fin	
								HEFN			
3								HEOD	Hora inicio	Hora fin	
								HEON			
								HEFD	Hora inicio	Hora fin	
								HEFN			
4								HEOD	Hora inicio	Hora fin	
								HEON			
								HEFD	Hora inicio	Hora fin	
								HEFN			
5								HEOD	Hora inicio	Hora fin	
								HEON			
								HEFD	Hora inicio	Hora fin	
								HEFN			
6								HEOD	Hora inicio	Hora fin	
								HEON			
								HEFD	Hora inicio	Hora fin	
								HEFN			

Fuente: Elaboración propia, 2022 a partir del repositorio universitario – Universidad Cundinamarca propuesta de aplicación modelo COSO IV “ERM 2017” gestión de riesgos corporativos para la compañía C.I floral distributo.

 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
		Versión: 1
	Área Contable- Formato Arqueo caja menor Agroinsumos Danilo S.A.S	Vigencia: 2022
		Páginas: 22/27


10.9 FORMATO ARQUEO CAJA MENOR

Lo que se pretende con la implementación de este formato (tabla 20) de arqueo de caja es que la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S empiece a llevar un control de las transacciones en efectivo, con el fin de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero, efectivo o cheque. Además, sirve para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente y de manera organizada.

Tabla 20. Arqueo de caja menor

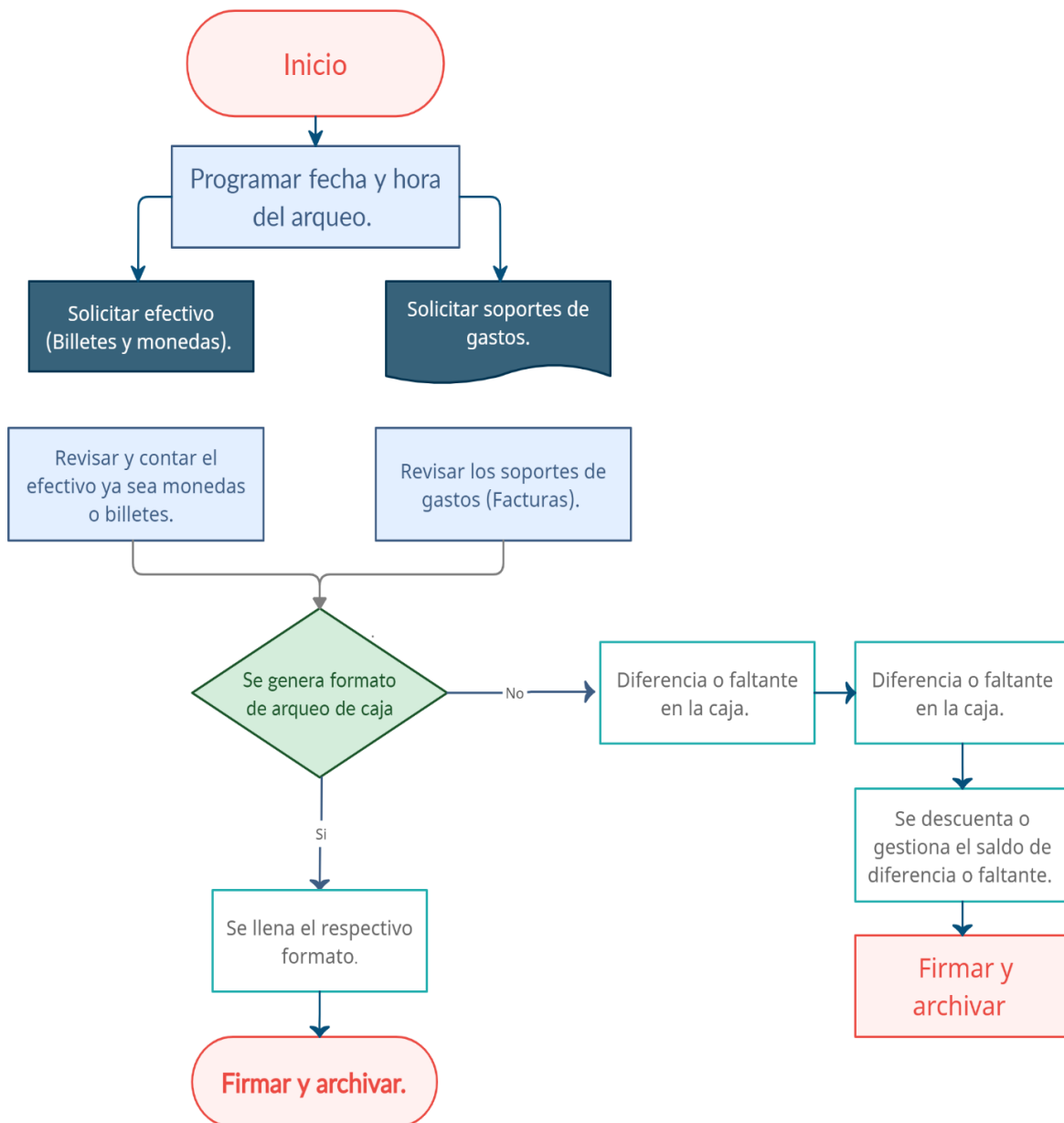
Agroinsumos Danilo S.A.S		AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria
Arqueo de Caja Menor	N°	
Mes:	Enero	
Fecha:	30/02/2022	
Responsable arqueo caja menor:	Gerente	
Responsable caja menor:	Paola	
Denominación	Nota	Total efectivo
Billetes		\$ 150.000
Monedas		\$ 50.000
Soportes gastos		\$ 130.000
Detalle del soporte de gastos		
Fecha	Concepto	Valor
26/02/2022	Compra papelería	\$ 80.000
29/01/2022	Gasolina carro	\$ 50.000
Resumen Final		
Total efectivo disponible en billetes		\$ 150.000
Total efectivo disponible en monedas		\$ 50.000
Total gastos con soportes		\$ 130.000
Saldo fondo caja menor		\$ 200.000
Diferencia o faltante en caja menor		\$ -
Notas en arqueo de caja menor		
Notas:		
Firmas		
Responsable de caja menor	Responsable arqueo	
_____	_____	
Auxiliar administrativo o contable	Gerente	

Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio universitario – Universidad Uniminuto Manual de funciones y procesos del área contable en la empresa TRANSEMCAR PV LTDA, 2022.


 <p>AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria</p>	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
		Versión: 1
	Área Contable – Flujograma arqueo de caja menor Agroinsumos Danilo S.A.S	Vigencia: 2022
		Páginas: 23/27

Además, para tener un mayor entendimiento se realiza un flujograma (ilustración 32) para para conocer el proceso de arqueo de caja.

Ilustración 32. Flujograma para el proceso de arqueo de caja




Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio universitario – Universidad Uniminuto Manual de funciones y procesos del área contable en la empresa TRANSEM CAR PV LTDA, 2022.

 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área Contable- Formato reembolso caja menor Agroinsumos Danilo S.A.S	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 24/27


10.10 FORMATO REEMBOLSO DE CAJA MENOR

La tabla 21 muestra la realización de un formato de reembolso de caja menor es con el fin de que la empresa Agroinsumos Danilo S.A tenga un mayor control sobre cuánto dinero se saca diariamente de la caja para los gastos, así mismo este formato es la evidencia al momento de que se vaya a reponer o reembolsar el dinero que se ha gastado del fondo de caja menor. Además, para tener un mayor entendimiento se realiza un flujograma para para conocer el proceso de reembolso de caja menor.

Tabla 21. Reembolso caja menor

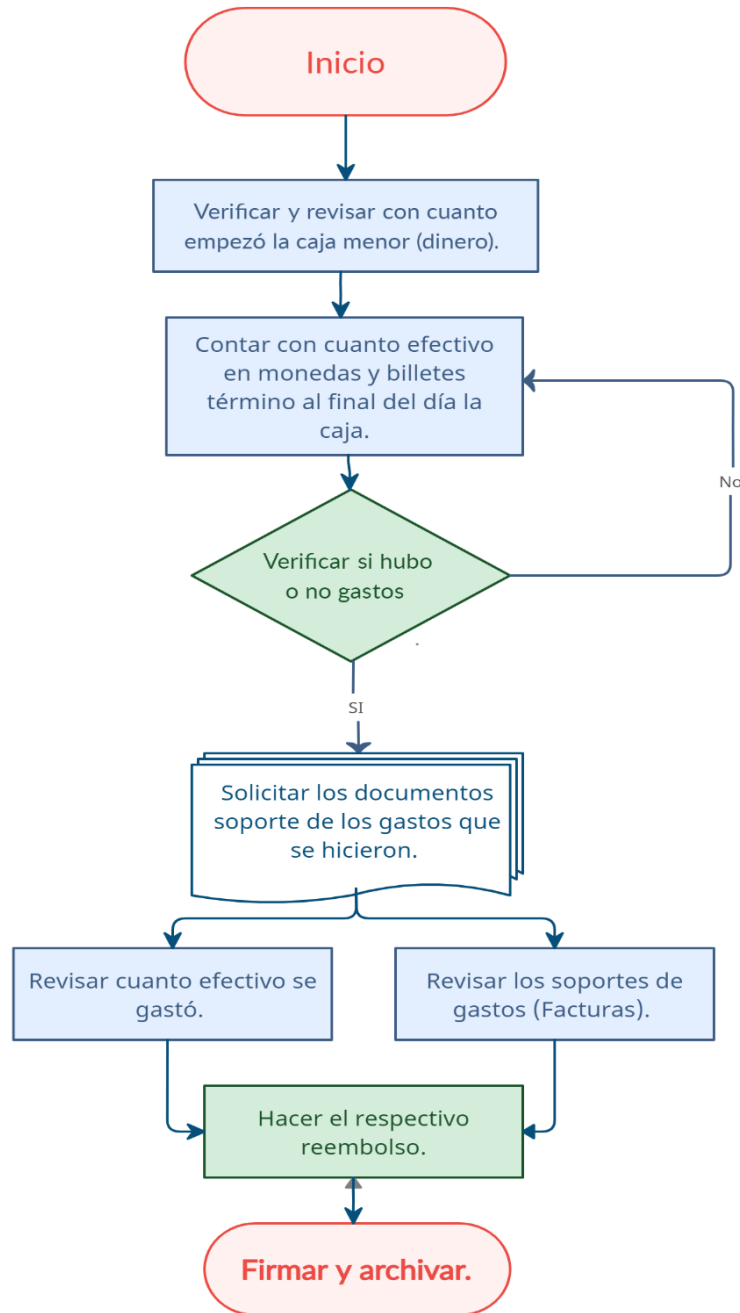
Agroinsumos Danilo S.A.S				 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria	
Reembolso de caja menor			N°		
Mes:					
Fecha:					
Oficina:					
Responsable caja menor:					
Fecha	Beneficiario	NIT/CC	Concepto	Valor	
TOTAL GASTOS				\$ -	
Fondo caja menor					
Valor reembolso					
Efectivo disponible					
Elaboro:					
<hr/> Aux. Administrativo o contable					

Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio universitario – Universidad Uniminuto Manual de funciones y procesos del área contable en la empresa TRANSEMCAR PV LTDA, 2022.


 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
		Versión: 1
	Área Contable- Flujoograma reembolso caja menor Agroinsumos Danilo S.A.S	Vigencia: 2022
		Páginas: 25/27

Además, para tener un mayor entendimiento se realiza un flujoograma (ilustración 33) para para conocer el proceso de reembolso de caja menor.

Ilustración 33. Flujoograma para el proceso de reembolso de caja



Fuente: Elaboración propia, 2022.

 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria	Proceso de manual de control interno	Código: MCI01
	Área de Ventas – Formato para informe de ventas semanales Agroinsumos Danilo S.A.S	Versión: 1
		Vigencia: 2022
		Páginas: 26/27


10.11 FORMATO PARA INFORME DE VENTAS SEMANALES

En el área de ventas una de las actividades de control que se va a realizar es un formato (Tabla 22) de ventas semanales con el fin de que la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S pueda tener una mejor eficiencia y eficacia en cuanto a sus ventas que lleva a cabo diariamente⁴⁹.

Tabla 22. Formato ventas semanales


VENTAS EN EFECTIVO EN LA CAJA REGISTRADORA							 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria	
Datos de ventas								
Mes	Fecha	Número de transacción	Número de producto	Descripción	Monto de ventas	Impuesto a las ventas	total	
Enero	1/02/2022		90001	Bulto de zanahoria		19%		
Enero	2/02/2022		90002	Comida para perro		19%		

Fuente: Elaboración propia a partir de la página web mundo reporte, 2022.

VENTAS EN EFECTIVO EN LA CAJA REGISTRADORA					 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras – Heno – Maíz – Granillo – Zanahoria		
Informe de ventas							
Número de producto	Descripción	Mes	Fecha	Monto de ventas	Impuesto a las ventas	Total	
90001	Bulto de zanahoria	Enero	1/02/2022	\$	19%	\$	
90002	Comida perro	Enero	2/02/2022	\$	19%	\$	
	TOTALES			\$		\$	

Fuente: Elaboración propia a partir de la página web mundo reporte, 2022.

⁴⁹ Formato ventas semanales, tomado de: https://mundoreporte.com/reporte-de-ventas/#google_vignette

 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	Proceso de manual de control interno		Código: MCI01
			Versión: 1
	Área de Ventas- Formato para promociones y ofertas – Agroinsumos Danilo S.A.S		Vigencia: 2022
			Páginas: 27/27

Además, la tabla 23 nos muestra un formato en donde se pueda evidenciar las promociones que se van a realizar y los periodos de vigencia, los descuentos que se pueden hacer sobre determinados productos para incentivar las ventas.

Tabla 23. Formato para promociones y ofertas

Mes:							
<i>Fecha inicial de la oferta</i>	<i>Fecha final de la oferta</i>	<i>Producto</i>	<i>Tipo de promoción</i>	<i>Tipo de oferta</i>	<i>Medio de difusión</i>	<i>Empresa a cargo de la oferta</i>	<i>Persona/dpto. responsable</i>
		Bulto de zanahoria	Precios especiales	Por compra mayor a 50.000 te damos un kit de aseo para tu mascota (perros).	Redes sociales o página web	Itacol	Asistente de ventas
		Comida perro	Descuento	Mayor contenido de un producto	Avisos o carteles.	Raza	
		Comida gato	2x1	Por compra de comida para perros de 5 KI se obsequia tazón para perro.	Verbal		
		Concentrado equino	Muestras gratis	Productos complementarios a un precio menor	Folletos		

Fuente: Elaboración propia, 2022.

11. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Actualmente las organizaciones obtienen, generan y usan información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. Por lo tanto, una vez Agroinsumos Danilo S.A.S diseñe e implemente estrategias o herramientas es necesario que la empresa empiece a divulgar los resultados objetivos y las mejoras que han tenido las diferentes áreas, pues todos los empleados deben conocer estas estrategias.

El objetivo de este componente es que las diferentes áreas que tienen las organizaciones puedan identificar, capturar e intercambiar información pues la gestión de una empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información sea necesaria en todos los niveles o áreas; así mismo cabe mencionar que la información financiera no se utiliza solamente para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones⁵⁰. El alcance que va a tener la implementación del sistema de control interno en la Compañía en cuanto al componente de información y comunicación es que todos los procesos y procedimientos que se realizan internamente como externamente cuenten con un alto nivel de comunicación efectiva, además, que se logre proporcionar información indispensable acorde a las necesidades de cada área con que cuente Agroinsumos Danilo S.A.S.

Dicho esto, de acuerdo con la entrevista realizada a la administradora y a los empleados de la empresa, se evidencia que la mayoría del personal no está familiarizado con la información básica de la Compañía. De acuerdo a lo anterior se recomienda que se empiecen a realizar pequeñas reuniones o charlas con los empleados para mantenerlos actualizados con lo que está sucediendo tanto internamente como externamente, así mismo en caso de que no se puedan realizar reuniones muy frecuentes se sugiere también diseñar posters o carteles de anuncios donde se comunique e informe de los cambios más recientes que ha tenido Agroinsumos Danilo S.A.S.

⁵⁰ Grupo Auditool. La Comunicación y la Información, como componentes del Control Interno. 2011. Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/292-la-comunicacion-y-la-informacion-como-componentes-del-control-interno>

A continuación, se propone en la tabla 24 un formato tipo calendario que se pondrá como cartel cada mes en la empresa este contiene un plan de comunicación interna, es decir, dar a conocer las próximas reuniones, visitas de proveedores, cambio o actualización de precios y toda la demás información que quiera comunicar la empresa a los empleados.

Tabla 24. Plan de comunicación interna para Agroinsumos Danilo S.A.S - (CARTEL)

PLAN MENSUAL DE COMUNICACIÓN INTERNA						 AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	
Semana	Día	Fecha	Destinatarios	Tema	Detalles	Medio	Responsable
S1	Lunes	3 de Enero 2022	Bodega	El entorno empresarial	Como interiorizar y manejar los roles, el poder, la autoridad, la estructura jerárquica, la cultura empresarial.	E-mail	Administradora general
	Martes						
	Miércoles						
	Jueves	6 de Enero 2022	Bodega, ventas y contable	Actualización	Comunicar sobre la actualización de precios y nuevos productos en la empresa.	Presencial	Administradora general y la persona encargada del área de ventas.
	Viernes						
	Sábado						
	Domingo						
S2	Lunes						
	Martes						
	Miércoles						
	Jueves						
	Viernes						
	Sábado						
	Domingo						

Fuente: Elaboración propia, 2022 a partir de la página web de factorial– plantillas para la comunicación interna⁵¹.

⁵¹ Plantilla comunicación interna: https://es.justexw.com/plantillas/plan-de-comunicacion-en-excel#descarga_docs

12. MONITOREO Y SUPERVISIÓN

La empresa con los nuevos procesos recomendados deberá supervisar y llevar un control de estos, ya que al implementar nuevas herramientas se genera la necesidad de dar seguimiento, por este motivo debe diseñar un formato o mecanismo que permita recopilar información clara y precisa para poder analizar previamente el desempeño de cada empleado en la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S. Es importante aclarar que todo proceso debe ser monitoreado con el fin de llevar a cabo un mejoramiento continuo en la empresa, así mismo las actividades de monitoreo y supervisión ayudan a evaluar si los procedimientos están presentes y funcionando en la entidad ⁵².

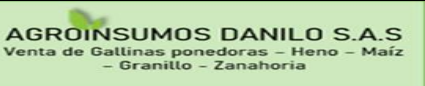
Por otro lado, estas actividades de monitoreo y supervisión se llevan a cabo mediante la realización de formatos de evaluaciones de desempeño; después de tener este documento se debe analizar y determinar si los procesos son efectivos y eficientes, esta supervisión se puede desarrollar en cualquier momento y en cualquier área. Con este análisis se estructura un documento formal el cual será una herramienta importante para las decisiones administrativas, para el mejoramiento de los procesos, el control detallado de las actividades y para tener claros los tiempos que se llevan en cada proceso.

Las herramientas de supervisión pueden variar de acuerdo a la necesidad y al objetivo al que se quiere llegar, para la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S se recomienda el mecanismo de la planilla sea física o digital (evaluación desempeño), la cual es fácil de entender, estructurar, manejar, editar, diligenciar, analizar y archivar. Esta herramienta hace parte de la supervisión directa (observación, recorrido, entrevistas, comunicado) ya que el proceso se llevará internamente y la responsabilidad del diligenciamiento de este formato hace parte del personal del área de administración, quien a su vez debe editar el formato cada vez que se genere otro proceso o se planea llevar a cabo previamente.

⁵² Grupo Auditool. Supervisión del sistema de control interno - Monitoreo. Principio 16 de COSO III. 2015. Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>

En la tabla 25 se muestra el diseño de una plantilla con el fin de evaluar cómo está el desempeño de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S.

Tabla 25. Plantilla de evaluación de desempeño

Evaluación de desempeño							
Objetivo	Evaluar el desempeño de las funciones asignadas al trabajador con el fin de establecer el cumplimiento de los objetivos.						
Nombre del evaluador							
Nombre del empleado							
Cargo							
Área							
Fecha							
Periodo							
Criterios de evaluación							
1	Deficiente	2	Regular	3	Bueno	4	Excelente
Evaluación							
Área de desempeño	1	2	3	4	Puntaje		
Utilización de recursos: Forma como emplea los elementos dispuestos para el desempeño de sus funciones.							
Calidad: Realiza sus trabajos de acuerdo con los requerimientos de la empresa.							
Responsabilidad: Realiza las funciones y deberes propios del cargo sin que requiera supervisión y control permanente y asumiendo las consecuencias que se derivan de su trabajo.							

Conocimiento del trabajo. Aplica las destrezas y los conocimientos necesarios para el cumplimiento de las actividades y funciones del empleo.					
Iniciativa: Resuelve los imprevistos de su trabajo y mejora los procedimientos.					
Colaboración: Cooperar con los compañeros en las labores de la dependencia y de la entidad.					
Atención al usuario: Demuestra efectividad ante la demanda de la comercialización de productos agropecuarios, es decir que cuenta con un buen servicio al cliente.					
Confiabilidad: Genera credibilidad y confianza frente al manejo de la información y en la ejecución de actividades.					
Iniciativa: Resuelve los imprevistos de su trabajo y mejora los procedimientos.					
PUNTAJE TOTAL					
FIRMA DEL EVALUADOR					

Fuente: Elaboración propia a partir del repositorio universitario – Universidad Cundinamarca - propuesta de aplicación modelo caso iv “erm 2017” gestión de riesgos corporativos para la compañía c.i floral distributo.

13. CONCLUSIONES

Una vez estudiados los procesos internos como externos y así mismo haber implementado algunas estrategias en la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S de Facatativá se concluye que:

- En el desarrollo del proyecto se contemplaron los 5 componentes con sus 17 principios del COSO III, pero se determinó que la empresa al no ser tan grande no cuenta con las características para implementar todos los principios; por lo tanto, se utilizaron los más apropiados y relevantes para cumplir con los objetivos propuestos.
- Se logró realizar un diagnóstico sobre el estatus o situación actual de Agroinsumos Danilo S.A.S tanto interno como externo, esto permitió identificar los riesgos existentes en la empresa mediante la realización de una matriz; una vez se conoce el impacto, las consecuencias y causas, se logró determinar cuáles de éstos perjudican a la hipótesis de negocio en marcha, es decir el no poder continuar con su actividad económica.
- Luego de analizar la información suministrada por la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S se concluye que esta ha tenido un crecimiento positivo en cuanto a sus ingresos, lo cual le permite continuar en el mercado desarrollando su actividad económica (comercialización de productos agrícolas).
- Junto con esto se concluye que la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S al conocer las propuestas que se fueron desarrollando e implementando puede proyectarse a futuro y tener más sucursales a nivel local posicionándose exitosamente en el mercado agrícola.

- Finalmente se puede concluir que a lo largo del desarrollo del proyecto se ve una mejoría en los procesos internos de la empresa, pues ya están un poco más al día en cuanto al cumplimiento de normas y tienen un mayor control de la información contable por medio de la implementación de un Software, esto con el fin de tener información real sobre las ganancias, pérdidas, cuentas por cobrar o pagar.

14. RECOMENDACIONES

Con el fin de contribuir con el crecimiento de la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S se recomienda lo siguiente:

- Evaluar los riesgos e importancia que tiene cada uno de estos dentro de los procesos que se llevan a cabo en la empresa, esto le permitirá adaptar medidas pertinentes para reducir el impacto de los riesgos a los que está expuesta la entidad.
- Una vez finalizado el proyecto se recomienda a Agroinsumos Danilo S.A.S que sigan llevando acabo la implementación y ejecución del manual de control interno que se les suministró con su respectiva actualización o cambios pertinentes que este pueda tener ya que pueden salir nuevas normas o actualizaciones para mejorar el control interno en las empresas; así mismo que lo tengan en cuenta para la apertura de nuevas sucursales o negocios que se hagan en un futuro para tener una mejor eficiencia y eficacia en los procesos y actividades.
- Se recomienda que se tengan en cuenta las sugerencias, pero adicionalmente hacerles sus respectivos seguimientos ya que siempre hay la posibilidad de regresar a un estado no tan eficiente como el que encontramos, el seguimiento debe ser continuo y mejorado si es el caso, siempre buscando que se mantenga la calidad y eficiencia en los procesos.

15. BIBLIOGRAFÍA

- ARIAS, E. (s.f.). *Flujogramas*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/flujograma.html>
- BALLESTEROS. (2013). *Normas generales del control interno antecedentes*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- BAUTISTA, E. (2009). *Auditoría integral*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulosespecializados/pdf/auditoria/pdfauditoria/19.pdf>
- BENAVIDES, K. E. (2020). *Manual de funciones y procesos del área contable en la empresa TRANSEMCAR PV LTDA*. Recuperado el 10 de 02 de 2022, de https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/13272/1/UVDT.CP_ErasoBenavidesKarenMairena_2020.pdf
- BENÍTEZ RINCÓN, S. (2020). *Diseño de un sistema de control interno basado modelo COSO III para la compañía INDUASIS S.A.S*. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/3474>
- COLOMBIA, M. (s.f.). *Historia del control interno en Colombia. Movilnet*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://movilnet2.mintransporte.gov.co/historia-del-control-interno/>
- COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. (1993). *Ley 87 (29, noviembre, 1993). Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de https://www.sic.gov.co/sites/default/files/normatividad/Ley_87_1993.pdf
- COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. (2006). *Ley 1010 (23, enero, 2006). Por medio de la cual se adoptan medidas para prevenir, corregir y sancionar el acoso laboral y otros hostigamientos en el marco de las relaciones de trabajo*. Recuperado el 27 de septiembre de 2021, de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1010_2006.html
- COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. (2008). *Constitución Política de la República de Colombia (20. Julio, 1991). Esta versión corresponde a la segunda edición corregida de la Constitución Política de Colombia, publicada en la Gaceta*

Constitucional No. 116. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <http://www.secretariassenado.gov.co/index.php/constitucion-politica>

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. (2008). *Ley 1259 (19, diciembre, 2008)*. *Por medio de la cual se instaure en el territorio nacional la aplicación del comparendo ambiental a los infractores de las normas de aseo, limpieza y recolección de escombros; y se dictan otras disposiciones*. Recuperado el 27 de junio de 2021, de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1259_2008.html

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. (2008). *Ley 2158 (05, diciembre, 2008)*. *Por el cual se establece la sociedad por acciones simplificada*. Recuperado el 27 de junio de 2021, de http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1258_2008.html

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. (2012). *Ley 1562 (11, julio, 2012)*. *Por la cual se modifica el sistema de riesgos laborales y se dictan otras disposiciones en materia de salud ocupacional*. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.minsalud.gov.co/sites/rid/Lists/BibliotecaDigital/RIDE/DE/DIJ/Ley-1562-de-2012.pdf>

COLOMBIA. INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO. (2010). *Resolución 1167 (25, marzo, 2010)*. *Por medio de la cual se establecen los requisitos para el registro y el control de personas que se dediquen a la comercialización de insumos agropecuarios y semillas para la siembra*. Recuperado el 27 de junio de 2021, de https://www.icbf.gov.co/cargues/avance/docs/resolucion_ica_1167_2010.htm

COLOMBIA. INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO. (2020). *Resolución 61252 (03, febrero, 2020)*. *Por medio de la cual se establecen los requisitos y el procedimiento para el registro de los fabricantes e importadores de alimentos para animales*. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.ica.gov.co/getattachment/f7b59ff6-7bfc-477a-8110-40a14b80bd4e/2020R61252.aspx>

COLOMBIA. INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO. (2009). *Resolución 3761 (6, octubre, 2009)*. *Por el cual se dictan disposiciones sanitarias y de control para la comercialización a granel de alimentos para perros y gatos*. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.ica.gov.co/getattachment/0fb67584-cb33-462f-ab9f-62705ffcfb77/2009R3761.aspx>

- COLOMBIA. MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL. (2006). *Resolución 187 (31, julio, 2006). Por la cual se adopta el Reglamento para la comercialización almacenamiento, etiquetado de productos agropecuarios ecológicos.* 2006. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.ica.gov.co/getattachment/efc964b6-2ad3-4428-aad5-a9f2de5629d3>
- COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO . (2013). *Ley 1616 (21, enero, 2013). Por medio de la cual se expide la ley de Salud Mental y se dictan otras disposiciones.* Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.minsalud.gov.co/sites/rid/Lists/BibliotecaDigital/RIDE/DE/DIJ/ley-1616-del-21-de-enero-2013.pdf>
- COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. (2014). *Decreto 1443 (31, julio, 2014). Por el cual se dictan disposiciones para la implementación del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST).* Recuperado el 27 de junio de 2021, de https://www.mintrabajo.gov.co/documents/20147/36482/decreto_1443_sgsss.pdf/ac41ab70-e369-9990-c6f4-1774e8d9a5fa
- COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. (2014). *Decreto 1447 (5, agosto, 2014). Por el cual se expide la Tabla de Enfermedades Laborales.* Recuperado el 27 de septiembre de 2021, de https://www.mintrabajo.gov.co/documents/20147/36482/decreto_1477_del_5_de_agosto_de_2014.pdf/b526be63-28ee-8a0d-9014-8b5d7b299500
- COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. (2015). *Decreto 1072 (26, mayo, 2015). Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Trabajo.* Recuperado el 27 de septiembre de 2021, de <https://www.mintrabajo.gov.co/documents/20147/0/DUR+Sector+Trabajo+Actualizado+a+15+de+abril++de+2016.pdf/a32b1dcf-7a4e-8a37-ac16-c121928719c8>
- COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO. (2019). *Resolución 0312 (03, febrero, 2019). Por el cual se definen los estándares de sistemas de gestión de la seguridad y la salud en el trabajo SGSST.* Recuperado el 27 de septiembre de 2021, de <https://www.mintrabajo.gov.co/documents/20147/59995826/Resolucion+0312-2019-+Estandares+minimos+del+Sistema+de+la+Seguridad+y+Salud.pdf>

- COLOMBIA. MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL. (1979). *Resolución 2400 (22, mayo, 1979). Por la cual se establecen algunas disposiciones sobre vivienda, higiene y seguridad en los establecimientos de trabajo*. Recuperado el 27 de septiembre de 2021, de <https://www.secretariajuridica.gov.co/transparencia/marco-legal/normatividad/resoluci%C3%B3n-2400-1979>
- COOPERS, & LIBRAND. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de https://books.google.com.co/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false
- EDITORIAL ACCID. (s.f.). *Prevención y gestión de riesgos – Bases conceptuales y aplicaciones prácticas. 2019. Revista de contabilidad y gestión*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de https://books.google.com.co/books?id=xrm9DwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- ESTUPIÑAN, R., & NIEBEL, B. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de https://books.google.com.co/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false
- FONSECA, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=que+es+control+interno&ots=INoAGCc9o4&sig=9vZJE8iwjXUy7QK2IKAXVAOjZ9Q#v=onepage&q&f=false>
- GERENCIE. (2021). *Comprobante de contabilidad y soporte de contabilidad*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://www.gerencie.com/diferencia-entre-comprobante-de-contabilidad-y-soporte-de-contabilidad.html>
- GONZALES, R. (s.f.). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- GRUPO AUDITool. (2011). *La Comunicación y la Información, como componentes del Control Interno*. Recuperado el 08 de 01 de 2022, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/292-la-comunicacion-y-la-informacion-como-componentes-del-control-interno>

- GRUPO AUDITOOL. (2014). *¿Qué es el riesgo, riesgo inherente y riesgo residual?* Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3073-que-es-el-riesgo-riesgo-inherente-y-riesgo-residual> .
- GRUPO AUDITOOL. (2014). *Actividades de control según COSO III- control interno.* Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii>
- GRUPO AUDITOOL. (2015). *Sistema de información y comunicación COSO III. Principio 13- Control interno.* Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>
- GRUPO AUDITOOL. (2015). *Supervisión del sistema de control interno - Monitoreo. Principio 16 de COSO III.* Recuperado el 08 de 01 de 2022, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>
- GRUPO AUDITOOL. (2020). *¿Qué es el riesgo de control en una auditoría de información financiera?* Recuperado el 27 de junio de 2021, de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5508-que-es-el-riesgo-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>
- GUTIERREZ, Maria & TORRES, Dayant. (2020). *Propuesta de aplicación modelo COSO IV "ERM 2027" Gestión de riesgos corporativos para la compañía C.I FLORAL DISTRIBUTORS & SERVICIOS SAS.* Recuperado el 20 de 11 de 2021, de <https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/3235>
- HINTZE, o. (2001). *Control y evaluación de gestión y resultados.* Recuperado el 2021 de Junio de 2021, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3991033>
- ISOTOOLS. (2015). *¿En qué consiste una matriz de riesgos?* Recuperado el 27 de Junio de 2021, de Plataforma tecnológica para la gestión de la excelencia.: <https://www.isotools.org/2015/08/06/en-que-consiste-una-matriz-de-riesgos/>
- KRAL, R. (2016). *¿Qué implica implementar COSO III en una organización?* Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4731-que-implica-implementar-coso-iii-en-una-organizacion>
- LANA, R. A. (s.f.). *La Administración Estratégica como Herramienta de Gestión. 2008. Revista Científica "Visión de Futuro". Universidad Nacional de Misiones, Argentina.* Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357935469001.pdf>

- MANTILLA, S. A. (s.f.). *Auditoría del control interno. Cuarta edición. Ecoe Ediciones*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- MERLI, G. (1997). *La gestión eficaz. Como convertir los objetivos prioritarios en resultados*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de https://books.google.com.co/books?id=fBVXAkHnZvkC&printsec=frontcover&dq=que+es+gestion&hl=es419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=que%20es%20gestion&f=false
- NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 200. (S.F). *Objetivos globales de auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría*. Recuperado el 27 de junio de 2021, de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/6%20-%20NIA%20200.pdf>
- QUIROA, M. (s.f.). *Mapa de procesos*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/mapa-de-procesos.htmlv>
- QUIROA, M. (s.f.). *Misión, visión y valores de una empresa*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/mision-vision-y-valores-de-una-empresa.html>
- QUIROA, M. (s.f.). *Planificación estratégica*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/planificacion-estrategica.html>
- ROJAS, PELEGRIN & BASULTO. (2018). *Enfoques teóricos para la evaluación de la eficiencia y eficacia en el primer nivel de atención médica de los servicios de salud del sector público*. Recuperado el 31 de Mayo de 2022, de <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v12n1/rdir06118.pdf>
- VIVANCO VERGARA, Maria. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. Recuperado el 31 de Mayo de 2022, de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>
- WESTREICHER, G. (s.f.). *Proceso*. Recuperado el 27 de Junio de 2021, de <https://economipedia.com/definiciones/proceso.html>

ANEXOS

EVIDENCIAS DE LO QUE SE HA IMPLEMENTADO EN LA EMPRESA AGROINSUMOS DANILO S.A.S

AGROINSUMOS DANILO S.A.S <small>Venta de Sultanas sembradas - Fresno - Medellín Granada - Zarahortá</small>		Evaluación de desempeño					
Objetivo	Evaluar el desempeño de las funciones asignadas al trabajador con el fin de establecer el cumplimiento de los objetivos.						
Nombre del evaluador	Danilo Rojas Piragrive						
Nombre del empleado	Deyán Torres						
Cargo	Analista de Campo						
Área	Bodega						
Fecha	15 Febrero 2022						
Periodo	01 - Ene - 2022 a 15 - Feb - 2022						
Criterios de evaluación							
1	Deficiente	2	Regular	3	Bueno	4	Excelente
Área de desempeño							
Utilización de recursos: Forma como emplea los elementos dispuestos para el desempeño de sus funciones.							
1	2	3	4	5	Puntaje		
	X				2		
Calidad: Realiza sus trabajos de acuerdo con los requerimientos de la empresa.							
			X		4		
Responsabilidad: Realiza las funciones y deberes propios del cargo sin que requiera supervisión y control permanente y asumiendo las consecuencias que se derivan de su trabajo.							
			X		4		
Conocimiento del trabajo. Aplica las destrezas y los conocimientos necesarios para el cumplimiento de las actividades y funciones del empleo.							
			X		4		
Iniciativa: Resuelve los imprevistos de su trabajo y mejora los procedimientos.							
			X		4		
Colaboración: Cooperar con los compañeros en las labores de la dependencia y de la entidad.							
			X		4		
Atención al usuarios: Demuestra efectividad ante la demanda de la comercialización de productos agropecuarios, es decir que cuenta con un buen servicio al cliente.							
			X		4		
Confiabilidad: Genera credibilidad y confianza frente al manejo de la información y en la ejecución de actividades.							
			X		4		
Iniciativa: Resuelve los imprevistos de su trabajo y mejora los procedimientos.							
	X				2		
PUNTAJE TOTAL					32		
FIRMA DEL EVALUADOR							
COMENTARIOS							
AGRODANILO Nit. 901401440-7 Tel: 3144182875 3212778652							

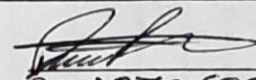
AGROINSUMOS DANILO S.A.S <small>Venta de Sultanas sembradas - Fresno - Medellín Granada - Zarahortá</small>		Evaluación de desempeño					
Objetivo	Evaluar el desempeño de las funciones asignadas al trabajador con el fin de establecer el cumplimiento de los objetivos.						
Nombre del evaluador	Danilo Rojas Piragrive						
Nombre del empleado	Deyán Torres						
Cargo	Asistente general						
Área	Contable, Administrativa y Ventas						
Fecha	15 - Feb - 2022						
Periodo	01 - Ene - 2022 a 15 - Feb - 2022						
Criterios de evaluación							
1	Deficiente	2	Regular	3	Bueno	4	Excelente
Área de desempeño							
Utilización de recursos: Forma como emplea los elementos dispuestos para el desempeño de sus funciones.							
1	2	3	4	5	Puntaje		
				X	4		
Calidad: Realiza sus trabajos de acuerdo con los requerimientos de la empresa.							
				X	4		
Responsabilidad: Realiza las funciones y deberes propios del cargo sin que requiera supervisión y control permanente y asumiendo las consecuencias que se derivan de su trabajo.							
				X	4		
Conocimiento del trabajo. Aplica las destrezas y los conocimientos necesarios para el cumplimiento de las actividades y funciones del empleo.							
				X	4		
Iniciativa: Resuelve los imprevistos de su trabajo y mejora los procedimientos.							
			X		3		
Colaboración: Cooperar con los compañeros en las labores de la dependencia y de la entidad.							
				X	4		
Atención al usuarios: Demuestra efectividad ante la demanda de la comercialización de productos agropecuarios, es decir que cuenta con un buen servicio al cliente.							
				X	4		
Confiabilidad: Genera credibilidad y confianza frente al manejo de la información y en la ejecución de actividades.							
				X	4		
Iniciativa: Resuelve los imprevistos de su trabajo y mejora los procedimientos.							
			X		3		
PUNTAJE TOTAL					34		
FIRMA DEL EVALUADOR							
COMENTARIOS							
AGRODANILO Nit. 901401440-7 Tel: 3144182875 3212778652							

Reporte horas extras

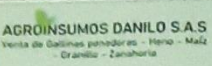
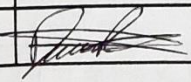
AGROINSUMOS DANILO S.A.S
 Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz
 - Granillo - Zanahoria

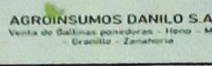
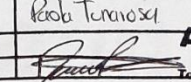
N°	Fecha			Identificación	Nombre y Apellido	Área	Cargo	Novedad	Cantidad		
	Día	Mes	Año						Horas	Horas	
1	24	12	21	35-533-863	Paola Tunorosa	Contable.	Asistente general	HEOD	2	Hora inicio	Hora fin
								HEON		4:00 pm	6:00 pm
								HEFD		Hora inicio	Hora fin
								HEFN			
2	24	12	21	1074836460	Brayan Torres	Bodega	Operario de Carga	HEOD	1	Hora inicio	Hora fin
								HEON		4:00 pm	5:00 pm
								HEFD		Hora inicio	Hora fin
								HEFN			
3	30	12	21	1026588257.	Alejandra Barbosa.	Administrativa	Administradora	HEOD	3	Hora inicio	Hora fin
								HEON		4:00 pm	7:00 pm
								HEFD		Hora inicio	Hora fin
								HEFN			
4	09	02	22	1074836460	Brayan Torres	Bodega	Operario de Carga	HEOD	1	Hora inicio	Hora fin
								HEON		4:00 pm	5:00 pm
								HEFD		Hora inicio	Hora fin
								HEFN			
5	16	02	22	1070988134.	Esteban Rojas	Bodega	Operario de empaque	HEOD	1	Hora inicio	Hora fin
								HEON		4:00 pm	5:00 pm
								HEFD		Hora inicio	Hora fin
								HEFN			
6	26	02	22	1070988134.	Esteban Rojas.	Bodega	Operario de empaque	HEOD	1	Hora inicio	Hora fin
								HEON		4:00 pm	5:00 pm
								HEFD		Hora inicio	Hora fin
								HEFN			

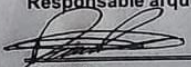
Paola Tunorosa
 C.c:
 Firma Elaboró

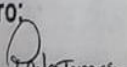
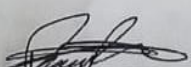

 C.c: 1072168532
 Firma Revisado

AGRODANILO
 Nit. 901401440-7
 Tel: 3144182875 3212778652

		Manual de funciones
IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO		
CARGO	Asistente de bodega	
DEPARTAMENTO	Producción e Inventarios	
JORNADA LABORAL	Diurna	
PERFIL Y REQUISITOS DEL CARGO		
EDAD	18 Años a 40 Años	
ESTADO CIVIL	Indiferente	
SEXO	Indiferente	
EDUCACION MINIMA	Bachillerato.	
EXPERIENCIA	Sin experiencia	
DISPONIBILIDAD DE VIAJAR	No	
ADICIONAL	Debe poseer conocimientos de cargue y descargue de productos alimenticios, manipulación de carga pesada, logística, trabajo en equipo y valores.	
FINALIDAD		
OBJETIVO	Realizar las actividades de apoyo necesarias en los procedimientos que se llevan a cabo en el área de desempeño.	
RESPONSABILIDAD	Manipulación de existencias, transportación de mercancías, control de inventarios, mantener los productos con buena calidad, apoyar a las demás áreas	
FUNCIONES	<ol style="list-style-type: none"> 1. Encargado de los inventarios de su transporte y organización. 2. Llevar un control de los activos cada vez que salga o entre mercancías. 3. Evaluar el correcto almacenamiento y velar para que los productos siempre se encuentren en excelente estado. 4. Apoyar en el área de ventas para que la comunicación sea constante y los procesos se complementen. 	
RIESGOS		
TIPO DE RIESGO	Movimiento repetitivo, Líquidos, Polvo, Ruido, Caída, Fatiga	
ACEPTACIÓN Y RESPONSABILIDADES		
ELABORADO POR:	Sergio Forero y Angy Julieth Carrillo	
REVISADO POR:	Paola Turanosa	
APROBADO POR:	 AGRODANILO Nit. 901401440-7 Tel: 314402675 3212778652	

		Manual de funciones
IDENTIFICACION DEL PUESTO		
CARGO	Asistente General	
DEPARTAMENTO	Administrativo y de ventas	
JORNADA LABORAL	Diurna	
PERFIL Y REQUISITOS DEL CARGO		
EDAD	20 Años a 40 Años	
ESTADO CIVIL	Indiferente	
SEXO	Indiferente	
EDUCACION MINIMA	Bachillerato, Educación Media o Tecnológica	
EXPERIENCIA	6 Meses	
DISPONIBILIDAD DE VIAJAR	No	
ADICIONAL	La asistente general debe poseer competencias como, manejo de Excel, conocimientos contables, administrativos y de ventas. Además, debe contar con una excelente presentación personal, tener liderazgo, buena atención al cliente, ser organizado, responsable y que trabaje en equipo.	
FINALIDAD		
OBJETIVO	Realizar las actividades de apoyo necesarias en los procedimientos que se llevan a cabo en el área de desempeño.	
RESPONSABILIDAD	Mantener el establecimiento en funcionamiento, promover las mejoras diariamente, atención al cliente de calidad, actualización constante de los productos.	
FUNCIONES	<p>Funciones administrativas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Análisis de los productos y el mantenimiento de los mismos. 2. Conocer totalmente los procesos y actividades diarias. <p>Funciones contables:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Registrar compras y ventas a lo largo de la actividad. 2. Causaciones de compras, salarios, inventarios, pagos, cartera. 3. Realización de arqueos de caja y conciliaciones bancarias <p>Funciones en el punto de venta:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Control de existencia de inventarios. 2. Servicio al cliente de calidad y con la mejor disponibilidad. 3. Organizar el punto de venta, es decir las vitrinas que estén los productos con precio y donde corresponden. 	
RIESGOS		
TIPO DE RIESGO	Ruido, Caída, Fatiga	
ACEPTACIÓN Y RESPONSABILIDADES		
ELABORADO POR:	Sergio Forero y Angy Julieth Carrillo	
REVISADO POR:	Paola Turanosa	
APROBADO POR:	 AGRODANILO Nit. 901401440-7 Tel: 314402675 3212778652	

Agroinsumos Danilo S.A.S		AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Huevo - Maíz - Cereales - Zanahoria
Arqueo de Caja Menor		N°
Mes:	Enero	
Fecha:	30/01/2022	
Responsable arqueo caja menor:	Gerente	
Responsable caja menor:	Paola	
Denominación	Nota	Total efectivo
Billetes	2000x4 5000x3 10000x5 20000x5 50000x2	\$ 273.000
Monedas	200x10 100x12 500x6 1000x5	\$ 21.000
Soportes gastos	Facturas y Viáticos	
Detalle del soporte de gastos		
Fecha	Concepto	Valor
30 Enero 2022	Transporte de Domilio	\$ 12.000
30 Enero 2022	Tramites Bancarios	\$ 25.000
Resumen Final		
Total efectivo disponible en billetes		\$ 273.000
Total efectivo disponible en monedas		\$ 21.000
Total gastos con soportes		\$ 37.000
Saldo fondo caja menor (efectivo billetes + efectivo monedas)		\$ 294.200
Diferencia o faltante en caja menor (Saldo fondo caja menor - total gastos con soportes)		\$ 257.200
Notas en arqueo de caja menor		
Notas: Los tramites se realizaron el jueves 27 de enero		
Firmas Paola Tronosa	Responsable arqueo	
Responsable de caja menor		
Auxiliar administrativo o contable	Gerente AGRODANILO Nit. 901401440-7 Tel: 3144182875 3212778652	

Agroinsumos Danilo S.A.S		AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Huevo - Maíz - Cereales - Zanahoria		
Reembolso de caja menor		N°		
Mes:	Febrero			
Fecha:	17 - febrero 2022			
Oficina:	Ventas			
Responsable caja menor:	Paola Tronosa			
Fecha	Beneficiario	NIT/CC	Concepto	Valor
04/02/22	Agua Cristal Postobon	8909039395	2 Botellones de Agua	26.000
09/02/22	Papelera Superior Wf	9007639335	Pedido Papelera	76.000
17/02/22	Agua Cristal Postobon	8909039395	2 Botellones de Agua	26.000
TOTAL GASTOS				\$ 128.000
Fondo caja menor				300.000
Valor reembolso				128.000
Efectivo disponible				172.000
Elaboro:		AGRODANILO Nit. 901401440-7 Tel: 3144182875 3212778652		
				
Aux. Administrativo o contable				

ENTREVISTAS REALIZADAS A LA EMPRESA

AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granito - Zanahoria		Entrevista a la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S	Fecha: 06 de octubre de 2021
Nombre empleado	Sonia Alejandra Quevedo		
Cargo	Gerente administrativa		
Preguntas	Respuestas		
¿Cuentan con una cultura organizacional establecida, es decir con misión, visión, valores corporativos, objetivos estratégicos?	No contamos por el momento con nada de eso.		
¿Cuál es el valor agregado o lo que caracteriza a la empresa frente a la competencia?	Primero que todo el ofrecer un servicio al cliente de calidad, las entregas de pedidos a fincas y las capacitaciones que ofrecemos a los clientes sobre los productos como la utilización de medicamento y así mismo a la crianza de animales para que tengan un buen desarrollo y manejo.		
¿Cuántos empleados trabajan en la empresa?	Están trabajando en la empresa 5 empleados con todas sus prestaciones sociales como lo estipula la ley, así mismo se maneja un contrato a término indefinido, inferior a un año.		
¿Tienen manuales de funciones para los empleados?	Por el momento no contamos con manuales de funciones.		
¿Cuál cree que es la principal fortaleza de su empresa?	Bueno, pensaría que la zona de parqueo ya que, en Facatativá, aunque hay muchos almacenes agrícolas no tienen una zona de parqueo grande, por lo tanto, es algo que nuestra empresa si tiene y por eso tenemos clientes constantes.		
¿Qué proceso llevan a cabo para la selección de personal?	Primero que todo se realiza un recorte de hojas de vida, luego se hace la selección y la entrevista; una vez se realiza esto se empieza con la inducción, capacitación y periodo de prueba de 3 meses.		
¿Hace cuánto esta la empresa en el mercado?	Desde el 15 de febrero de 2019 como persona natural y desde el 08 de agosto de 2020 ya como persona jurídica.		
¿Cómo ha evolucionado la empresa en cuanto a las ventas?	Las ventas han estado constantes no hemos tenido bajas ni caídas, pues por la trayectoria que ha tenido la empresa desde persona natural ya que muchos clientes ya nos conocen.		
¿Cuántas áreas o departamentos tienen la empresa?	Solo contamos con un área donde se maneja todo lo de ventas, lo contable, financiero y lo administrativo.		
¿Cuentan con página web o redes sociales?	Por el momento solo con redes sociales.		
¿Tienen un logo o eslogan que los identifique?	No así algo que nos identifique aún no.		
Elaborado por:	Angy Julieth Carrillo Fandiño		
	Sergio Forero Díaz		

AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granito - Zanahoria		Entrevista a la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S	Fecha: 06 de octubre de 2021
Nombre empleado	Paola		
Cargo	Asiste administrativo		
Preguntas	Respuestas		
¿Cuáles son sus funciones?	<p>Vender y dar un buen servicio al cliente.</p> <ul style="list-style-type: none"> -Encargada de la caja -Asesoría en los medicamentos -Llevar la contabilización de las operaciones -Realizar recibos de caja y demás comprobantes. - Organizar el punto de venta. -Organizar mercancía 		
¿Cómo manejan la actualización de precios en los productos?	Se manejan con la factura de compra cada vez que se hace pedido se revisa y si hubo alzas se realiza la actualización de precios; además, a veces el proveedor nos envía una carta informando que productos subieron o bajaron de precio.		
¿Cada cuánto el contador revisa la información contable y financiera?	Semanalmente, pero el contador tiene acceso remoto a la información por medio del software contable.		
¿Cómo es el manejo de la cartera?	La mayoría de clientes nos pagan de contado en efectivo o transferencias, pero se maneja también pagos a crédito máximo de 4 días, aunque es esporádicamente no siempre.		
¿Cuál es el pago que manejan con los proveedores?	Casi todo se paga de contado en efectivo ya que por ahora no se manejan créditos.		
¿Le facturan a todos los clientes?	Si, a todos los clientes se les genera factura, aunque estamos empezando a manejar la factura electrónica, pero solamente a los que la solicitan por ese medio.		
¿Cada cuánto registran la información contable?	Las operaciones contables se contabilizan y registran diariamente.		
¿Cada cuánto registran la información contable?	Las operaciones contables se contabilizan y registran diariamente.		
¿Qué concentrado para animales venden?	<p>Vendemos concentrado para todas las especies mayores y menores.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mayores son concentrados para vacas, equinos o cerdos. -Menores son concentrados para mascotas como perros, gatos, loros, pericos, conejos, etc. 		
¿Qué es lo que menos y más vende la empresa?	Bueno, lo que más vendemos es concentrado para avicultura y cerdos y lo que menos se vende son los productos de ferretería.		
Elaborado por:	Angy Julieth Carrillo Fandiño		
	Sergio Forero Díaz		

AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	Entrevista a la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S	Fecha: 06 de octubre de 2021
Nombre empleado	Brayan	
Cargo	Auxiliar de bodega	
Preguntas	Respuestas	
¿Cuáles son sus funciones?	Atender a clientes -Ver los animales -Cargar camiones -Organizar mercancía	
¿Cómo es la organización de los productos en la bodega?	Cada producto se organiza por aparte teniendo en cuenta el tipo y marca, a criterio propio.	
¿La empresa le da la respectiva inducción y así mismo le da a conocer las funciones de lo que tiene que hacer?	Sí, pero como tal no me entrega ningún manual sino solamente me explicando manera verbal lo que tengo que realizar y así mismo los riesgos que poseo en la empresa.	
¿Utilizan implementos de seguridad?	Sí, pero no todas las veces solo cuando se cargan más de dos bultos.	
¿Conocen la señalización de la empresa como salida de emergencia, punto de encuentro, etc.?	No en realidad falta que la empresa implemente este tipo de señalización.	
¿Cómo es la gestión en cuanto a los residuos o desechos?	Se reclasifican, es decir, botellas, plásticos aparte y cada ocho días se sacan al carro de la basura.	
¿Cómo es la gestión en cuanto a las plagas?	Se fumiga pisos, paredes y se colocan cintas para moscas, cada tercer día se cambian estas cintas.	
Elaborado por:	Angy Julieth Carrillo Fandiño	
	Sergio Forero Díaz	

AGROINSUMOS DANILO S.A.S Venta de Gallinas ponedoras - Heno - Maíz - Granillo - Zanahoria	Entrevista a la empresa Agroinsumos Danilo S.A.S	Fecha: 06 de octubre de 2021
Nombre empleado	Luis Emilio Ossa Cruz	
Cargo	Contador	
Preguntas	Respuestas	
¿Qué procesos ha llevado a cabo para que la información contable y financiera de la empresa tenga una buena organización y cumpla con todos los requerimientos legales, teniendo en cuenta que paso de persona natural y jurídica?	Se adoptó un inventario por sistema de costeo cada vez que se hace una compra o venta el software lo carga al sistema de costos y tiene en cuenta el IVA excluido, exento y gravados, se empezó a implementar los comprobantes contables como la factura de venta y compra, comprobante de egreso, la nómina (provisiones y aportes), los recibos de caja, etc.	
	Además, implemente notas contables las cuales las divide en tres tipos para que haya más organización: - Notas de depreciación: Activos fijos - Nota bancaria: G.M.F Nota contable: reclasificación y liquidación de impuestos	
Elaborado por:	Angy Julieth Carrillo Fandiño	
	Sergio Forero Díaz	

CARTA DE SATISFACCIÓN POR PARTE DE LA EMPRESA AGROINSUMOS DANILO S.A.S



Facatativá, 03 de mayo de 2022

Señor (es):

Universidad De Cundinamarca

Por medio de la presente carta nosotros Agroinsumos Danilo S.A.S nos da el placer de agradecer y felicitar a los estudiantes de su facultad de Contaduría Pública Angy Julieth Carrillo Fandiño y Sergio Forero Díaz por el trabajo desempeñado en nuestra empresa con la implementación de un sistema de control interno dándonos los indicios y pasos a seguir para que la empresa siga creciendo cada día, llevando a cabo procesos, normas, reglamentos que desconocíamos.

Con el manual de control interno que nos suministraron como resultado final de su labor será de gran utilidad, y nos ayudará enormemente en mejorar constantemente cada área de la organización; pues gracias a las observaciones que se llevaron a cabo desde el año pasado se han efectuado resultados exitosos, por ende, damos fe de que son estudiantes capacitados para tal labor y muchas otras más.

Atentamente,

Sonia Alejandra Barbosa Quevedo
CC. 1.026.588.287

Danilo Rojas Piraquive
C.C 1.072.168.832

AGRODANILO
Nit. 901401440-7
Tel: 3144182875 3212778652

Facatativá – Cundinamarca
Vereda Los Manzanos – Km4 Via
Facatativá-Villeta
Tel: 321-277-8652
cipaagrodanilo@gmail.com



CAMARA DE COMERCIO DE FACATATIVA
AGROINSUMOS DANILLO SAS
Fecha expedición: 2021/08/27 - 11:56:01 **** Recibo No. 5000560396 **** Num. Operación. 01-EACT-20210827-0005

CODIGO DE VERIFICACIÓN NvdIFRr5AU

CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACIÓN LEGAL O DE INSCRIPCIÓN DE DOCUMENTOS.

Con fundamento en las matrículas e inscripciones del Registro Mercantil.

CERTIFICA

NOMBRE, SIGLA, IDENTIFICACIÓN Y DOMICILIO

NOMBRE o RAZÓN SOCIAL: AGROINSUMOS DANILLO SAS
ORGANIZACIÓN JURÍDICA: SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA
CATEGORÍA: PERSONA JURÍDICA PRINCIPAL
NIT: 901401440-7
ADMINISTRACIÓN DIAN: BOGOTÁ PERSONAS NATUARLES
DOMICILIO: FACATATIVA

MATRÍCULA - INSCRIPCIÓN

MATRÍCULA NO: 143303
FECHA DE MATRÍCULA: AGOSTO 11 DE 2020
ÚLTIMO AÑO RENOVADO: 2021
FECHA DE RENOVACIÓN DE LA MATRÍCULA: MARZO 18 DE 2021
ACTIVO TOTAL: 5.000.000,00
GRUPO NITF: GRUPO III - MICROEMPRESAS

UBICACIÓN Y DATOS GENERALES

DIRECCIÓN DEL DOMICILIO PRINCIPAL: LT MARYA GLADYS VDA LOS MANZANOS
MUNICIPIO / DOMICILIO: 25269 - FACATATIVA
TELÉFONO COMERCIAL 1: 3144192875
TELÉFONO COMERCIAL 2: 3143294798
TELÉFONO COMERCIAL 3: NO REPORTÓ
CORREO ELECTRÓNICO No. 1: cipaagrodanilo@gmail.com

DIRECCIÓN PARA NOTIFICACIÓN JUDICIAL: LT MARYA GLADYS VDA LOS MANZANOS
MUNICIPIO: 25269 - FACATATIVA
TELÉFONO 1: 3144192875
TELÉFONO 2: 3143294798
CORREO ELECTRÓNICO: cipaagrodanilo@gmail.com

NOTIFICACIONES A TRAVÉS DE CORREO ELECTRÓNICO

De acuerdo con lo establecido en el artículo 67 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, **SI AUTORIZO** para que me notifiquen personalmente a través del correo electrónico de notificación: cipaagrodanilo@gmail.com

CERTIFICA - ACTIVIDAD ECONÓMICA

ACTIVIDAD PRINCIPAL: G4721 - COMERCIO AL POR MENOR DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS PARA EL CONSUMO EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS
ACTIVIDAD SECUNDARIA: G4774 - COMERCIO AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS NUEVOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS

CERTIFICA - CONSTITUCIÓN

POR DOCUMENTO PRIVADO DEL 04 DE AGOSTO DE 2020 DEL ACCIONISTA ÚNICO, REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 49859 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 11 DE AGOSTO DE 2020, SE INSCRIBE: LA CONSTITUCIÓN DE PERSONA JURÍDICA DENOMINADA AGROINSUMOS DANILLO SAS.

CERTIFICA - VIGENCIA



CAMARA DE COMERCIO DE FACATATIVA
AGROINSUMOS DANILLO SAS
Fecha expedición: 2021/08/27 - 11:56:01 **** Recibo No. 5000560396 **** Num. Operación. 01-EACT-20210827-0005

CODIGO DE VERIFICACIÓN NvdIFRr5AU

VIGENCIA: QUE EL TÉRMINO DE DURACIÓN DE LA PERSONA JURÍDICA ES INDEFINIDO.

CERTIFICA - OBJETO SOCIAL

OBJETO SOCIAL: POR MENOR DE PRODUCTOS DE INSUMOS AGROPECUARIOS PARA EL CONSUMO EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. ASÍ MISMO, PODRÁ REALIZAR CUALQUIER OTRA ACTIVIDAD ECONÓMICA LICITA TANTO EN COLOMBIA COMO EN EL EXTRANJERO. LA SOCIEDAD PODRÁ LLEVAR A CABO, EN GENERAL, TODAS LAS OPERACIONES DE CUALQUIER NATURALEZA QUE ELAS FUEREN, RELACIONADAS CON EL OBJETO MENCIONADO, ASÍ COMO CUALESQUIERA ACTIVIDADES SIMILARES, CONEXAS, O COMPLEMENTARIAS O QUE PERMITAN FACILITAR O DESARROLLAR EL COMERCIO O LA INDUSTRIA DE LA SOCIEDAD. LA SOCIEDAD PODRÁ EJECUTAR Y CELEBRAR TODOS LOS ACTOS O CONTRATOS QUE SEAN NECESARIOS PARA EL CUMPLIMIENTO DEL MISMO Y ESPECIALMENTE: A) ADQUIRIR, USUFRUCTUAR, GRAVAR O LIMITAR, DAR O TOMAR EN ARRENDAMIENTO U OTRO TÍTULO, TODA CLASE DE BIENES, MUEBLES O INMUEBLES, ENAJENARLOS CUANDO POR RAZONES DE NECESIDAD O CONVENIENCIA FUERA ACONSEJABLE. B) DAR O TOMAR DINERO CON O SIN INTERESES. C) HACER INVERSIONES EN CUALQUIER CLASE DE SOCIEDAD O EMPRESAS, ESPECIALMENTE EN AQUELLAS QUE TENGAN OBJETOS SIMILARES, O HACER APORTES EN DINERO, EN ESPECIE O EN SERVICIOS, ENAJENAR SUS ACCIONES, FUSIONARSE CON TALES EMPRESAS, O ABSORBERLAS. D) CONSTITUIR Y OTORGAR GARANTÍAS REALES O PERSONALES, ADQUIRIR O ENAJENAR, ACCIONES, DERECHOS, CUOTAS, PARTES DE INTERÉS SOCIAL. E) LLEVAR LA REPRESENTACIÓN DE FIRMA, S COMO EXTRANJERAS FÁBRICAS Y CASAS COMERCIALES TANTO NACIONALES. F) IMPORTAR, EXPORTAR, VENDER, COMPRAR, CONSTRUIR O FABRICAR TODA CLASE DE ELEMENTOS, HERRAMIENTAS Y EQUIPOS Y EN GENERAL, TODO TIPO DE MAQUINARIAS ÚTILES PARA EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETO SOCIAL. G) ORGANIZAR, PROMOVER FORMAR Y FINANCIAR SOCIEDADES Y EMPRESAS QUE TIENDAN A FACILITAR, ENSANCHAR Y COMPLEMENTAR LOS NEGOCIOS DENTRO Y FUERA DEL PAÍS. H) ESTABLECER AGENCIAS COMERCIALES O SUCURSALES Y ASUMIR LA REPRESENTACIÓN DE CASAS NACIONALES O EXTRANJERAS. I) GIRAR, ACEPTAR, ENDOSAR, ASEGURAR, COBRAR, DESCONTAR NEGOCIA DAR EN PRENDA O GARANTÍA TODA CLASE DE TÍTULOS VALORES O EFECTOS DE COMERCIO O CIVILES, CARTAS DE CRÉDITO Y TÍTULOS DE DEUDA. J) OBTENER Y EXPLOTAR CONCESIONES. Y PRIVILEGIOS DE CUALQUIER NATURALEZA, TALES COMO PATENTES DE INVENCION Y DEMÁS DERECHOS DE PROPIEDAD INDUSTRIAL, ADQUIRIR U OTORGAR CONCESIONES PARA SU EXPLOTACIÓN ÚTILES PARA LA ACTIVIDAD SOCIAL. K) CELEBRAR CON ESTABLECIMIENTOS DE CRÉDITOS Y CON EMPRESAS ASEGURADORAS, TODAS LAS OPERACIONES, QUE REQUIERA EL GIRO DE LOS NEGOCIO SOCIALES. L) LA SOCIEDAD PODRÁ LLEVAR A CABO TODAS LAS OPERACIONES, QUE REQUIERA EL GIRO DE LOS NEGOCIO SOCIALES. RELACIONADAS CON LOS OBJETOS MENCIONADOS, ASÍ COMO CUALQUIER ACTIVIDAD SIMILAR, CONEXA O COMPLEMENTARIA O QUE PERMITA FACILITAR O DESARROLLAR EL COMERCIO LA INDUSTRIA DE LA SOCIEDAD

CERTIFICA - CAPITAL

TIPO DE CAPITAL	VALOR	ACCIONES	VALOR NOMINAL
CAPITAL AUTORIZADO	10.000.000,00	10.000,00	1.000,00
CAPITAL SUSCRITO	5.000.000,00	5.000,00	1.000,00
CAPITAL PAGADO	5.000.000,00	5.000,00	1.000,00

CERTIFICA - SITUACIONES DE CONTROL Y GRUPOS EMPRESARIALES

FOR DOCUMENTO PRIVADO DEL 04 DE AGOSTO DE 2020 SUSCRITO POR ACCIONISTA UNICO REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 49860 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 11 DE AGOSTO DE 2020, SE COMUNICÓ QUE SE HA CONFIGURADO UNA SITUACION DE CONTROL:

INSCRIPCIÓN, SITUACION DE CONTROL ACCIONISTA UNICO DANILLO ROJAS(MATRIZ) Y LA SOCIEDAD DE LA REFERENCIA(SUBORDINADA)

**** EMPRESA MATRIZ / CONTROLANTE:** ROJAS PIRAQUIVE DANILLO

CONTROLANTE

IDENTIFICACION: 1072169832
MUNICIPIO: 25269 - FACATATIVA
DIRECCIÓN: LT MARYA GLADYS VEDA LOS MANZANOS
PAIS: Colombia
CIU: G4721 - Comercio al por menor de productos agrícolas para el consumo en establecimientos especializados
DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD: COMERCIO AL POR MENOR DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS PARA EL CONSUMO EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS
FECHA DE CONFIGURACION DE LA SITUACIÓN: 2020-08-11

**** EMPRESA SUBORDINADA / CONTROLADA:** AGROINSUMOS DANILLO SAS
MUNICIPIO: FACATATIVA
PAIS: Colombia



CAMARA DE COMERCIO DE FACATATIVA
AGROINSUMOS DANILO SAS

Fecha expedición: 2021/08/27 - 11:56:01 **** Recibo No. S000560396 **** Num. Operación. 01-EACT-20210827-0005

CODIGO DE VERIFICACIÓN NvdIFRr5AU

CERTIFICA

REPRESENTANTES LEGALES - PRINCIPALES

POR DOCUMENTO PRIVADO DEL 04 DE AGOSTO DE 2020 DE ACCIONISTA UNICO, REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 49859 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 11 DE AGOSTO DE 2020, FUERON NOMBRADOS :

CARGO	NOMBRE	IDENTIFICACION
REPRESENTANTE LEGAL SUPLENTE	BARBOSA QUEVEDO SONIA ALEJANDRA	CC 1,026,588,287

POR DOCUMENTO PRIVADO DEL 04 DE AGOSTO DE 2020 DE ACCIONISTA UNICO, REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 49859 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 11 DE AGOSTO DE 2020, FUERON NOMBRADOS :

CARGO	NOMBRE	IDENTIFICACION
REPRESENTANTE LEGAL	ROJAS PIRAQUIVE DANILO	CC 1,072,168,832

CERTIFICA - FACULTADES Y LIMITACIONES

FACULTADES DEL REPRESENTANTE LEGAL: LA SOCIEDAD SERÁ GERENCIADA, ADMINISTRADA Y REPRESENTADA LEGALMENTE ANTE TERCEROS POR EL REPRESENTANTE LEGAL, QUIEN NO TENDRÁ RESTRICCIONES DE CONTRATACIÓN POR RAZÓN DE LA NATURALEZA NI DE LA CUANTÍA DE LOS ACTOS QUE CELEBRE. POR LO TANTO, SE ENTENDERÁ QUE EL REPRESENTANTE LEGAL PODRÁ CELEBRAR O EJECUTAR TODOS LOS ACTOS Y CONTRATOS COMPRENDIDOS EN EL OBJETO SOCIAL O QUE SE RELACIONEN DIRECTAMENTE CON LA EXISTENCIA Y EL FUNCIONAMIENTO DE LA SOCIEDAD. EL REPRESENTANTE LEGAL SE ENTENDERÁ INVESTIDO DE LOS MÁS AMPLIOS PODERES PARA ACTUAR EN TODAS, LAS CIRCUNSTANCIAS EN NOMBRE DE LA SOCIEDAD, CON EXCEPCIÓN DE AQUELLAS FACULTADES QUE, DE ACUERDO CON LOS ESTATUTOS, SE HUBIEREN RESERVADO LOS ACCIONISTAS. EN LAS RELACIONES FRENTE A TERCEROS, LA SOCIEDAD QUEDARÁ OBLIGADA POR LOS ACTOS Y CONTRATOS CELEBRADOS POR EL REPRESENTANTE LEGAL. LE ESTÁ PROHIBIDO AL REPRESENTANTE LEGAL Y A LOS DEMÁS ADMINISTRADORES DE LA SOCIEDAD, POR SÍ O POR INTERPUESTA PERSONA, OBTENER BAJO CUALQUIER FORMA O MODALIDAD JURÍDICA PRESTAMOS POR PARTE DE LA SOCIEDAD U OBTENER DE PARTE DE LA SOCIEDAD AVAL, FIANZA O CUALQUIER OTRO TIPO DE GARANTÍA DE SUS, OBLIGACIONES PERSONALES. EL REPRESENTANTE LEG-1 SUPLENTE EJERCERÁ COMO REPRESENTANTE LEGAL CON LAS MISMAS FUNCIONES Y ATRIBUCIONES DEL REPRESENTANTE LEGAL Y LO REEMPLAZARÁ EN SUS FALTAS ABSOLUTAS, TEMPORALES O ACCIDENTALES

INFORMA - TAMAÑO DE EMPRESA

De conformidad con lo previsto en el artículo 2.2.1.13.2.1 del Decreto 1074 de 2015 y la Resolución 2225 de 2019 del DANE el tamaño de la empresa es MICRO EMPRESA

Lo anterior de acuerdo a la información reportada por el matriculado o inscrito en el formulario RUES:

Ingresos por actividad ordinaria : \$5,000,000
Actividad económica por la que percibió mayores ingresos en el periodo - CIU : G4721

CERTIFICA

LA INFORMACIÓN ANTERIOR HA SIDO TOMADA DIRECTAMENTE DEL FORMULARIO DE MATRÍCULA Y RENOVACIÓN DILIGENCIADO POR EL COMERCIANTE

CERTIFICA

DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO Y DE LA LEY 962 DE 2005, LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DE REGISTRO AQUÍ CERTIFICADOS QUEDAN EN FIRME DIEZ (10) DÍAS HÁBILES DESPUES DE LA FECHA DE INSCRIPCIÓN, SIEMPRE QUE NO SEAN OBJETO DE RECURSOS. EL DÍA SÁBADO NO SE DEBE CONTAR COMO DÍA HÁBIL.

VALOR DEL CERTIFICADO : \$6,200

CERTIFICADO EXPEDIDO A TRAVÉS DEL PORTAL DE SERVICIOS VIRTUALES (SII)

IMPORTANTE: La firma digital del secretario de la CAMARA DE COMERCIO DE FACATATIVA contenida en este certificado electrónico se encuentra emitida por una entidad de certificación abierta autorizada y vigilada por la Superintendencia de Industria y Comercio, de conformidad con las exigencias establecidas en la Ley 527 de 1999 para validez jurídica y probatoria de los documentos electrónicos.

La firma digital no es una firma digitalizada o escaneada, por lo tanto, la firma digital que acompaña este documento la podrá verificar a través de su aplicativo visor de



CAMARA DE COMERCIO DE FACATATIVA
AGROINSUMOS DANILO SAS

Fecha expedición: 2021/08/27 - 11:56:02 **** Recibo No. S000560396 **** Num. Operación. 01-EACT-20210827-0005

CODIGO DE VERIFICACIÓN NvdIFRr5AU

documentos pdf.




No obstante, si usted va a imprimir este certificado, lo puede hacer desde su computador, con la certeza de que el mismo fue expedido a través del canal virtual de la cámara de comercio y que la persona o entidad a la que usted le va a entregar el certificado impreso, puede verificar por una sola vez el contenido del mismo, ingresando al enlace <https://sifacatativa.confecamaras.co/cv.php> seleccionando la cámara de comercio e indicando el código de verificación NvdIFRr5AU

Al realizar la verificación podrá visualizar (y descargar) una imagen exacta del certificado que fue entregado al usuario en el momento que se realizó la transacción.




La firma mecánica que se muestra a continuación es la representación gráfica de la firma del secretario jurídico (o de quien haga sus veces) de la Cámara de Comercio quien avala este certificado. La firma mecánica no reemplaza la firma digital en los documentos electrónicos.

EL SECRETARIO
LUZ MARINA CUERVO ROMERO

*** FINAL DEL CERTIFICADO ***

		Formulario del Registro Único Tributario Representación		<div style="background-color: #0056b3; color: white; padding: 5px; text-align: center; font-weight: bold; font-size: 24px;">001</div>	
Espacio reservado para la DIAN		4. Número de formulario 14748242598		Página 3 de 4 Hoja 3	
					
5. Número de Identificación Tributaria (NIT) 9 0 1 4 0 1 4 4 0 7		6. DV 7		12. Dirección seccional Impuestos de Bogotá	
				14. Buzón electrónico 3 2	
Representación					
98. Representación REPRS LEGAL SUPL 1 9		99. Fecha inicio ejercicio representación 2 0 2 0 0 8 0 4			
100. Tipo de documento Cédula de Ciudadanía 1 3		101. Número de identificación 1 0 2 6 5 8 8 2 8 7		102. DV 103. Número de tarjeta profesional	
104. Primer apellido BARBOSA		105. Segundo apellido QUEVEDO		106. Primer nombre SONIA	
				107. Otros nombres ALEJANDRA	
108. Número de Identificación Tributaria (NIT)		109. DV		110. Razón social representante legal	
<hr/>					
98. Representación REPRS LEGAL PRIN 1 8		99. Fecha inicio ejercicio representación 2 0 2 0 0 8 0 4			
100. Tipo de documento Cédula de Ciudadanía 1 3		101. Número de identificación 1 0 7 2 1 6 8 8 3 2		102. DV 103. Número de tarjeta profesional	
104. Primer apellido ROJAS		105. Segundo apellido PIRAQUIVE		106. Primer nombre DANILO	
				107. Otros nombres	
108. Número de Identificación Tributaria (NIT)		109. DV		110. Razón social representante legal	
<hr/>					
98. Representación		99. Fecha inicio ejercicio representación			
100. Tipo de documento		101. Número de identificación		102. DV 103. Número de tarjeta profesional	
104. Primer apellido		105. Segundo apellido		106. Primer nombre 107. Otros nombres	
108. Número de Identificación Tributaria (NIT)		109. DV		110. Razón social representante legal	
<hr/>					
98. Representación		99. Fecha inicio ejercicio representación			
100. Tipo de documento		101. Número de identificación		102. DV 103. Número de tarjeta profesional	
104. Primer apellido		105. Segundo apellido		106. Primer nombre 107. Otros nombres	
108. Número de Identificación Tributaria (NIT)		109. DV		110. Razón social representante legal	
<hr/>					
98. Representación		99. Fecha inicio ejercicio representación			
100. Tipo de documento		101. Número de identificación		102. DV 103. Número de tarjeta profesional	
104. Primer apellido		105. Segundo apellido		106. Primer nombre 107. Otros nombres	
108. Número de Identificación Tributaria (NIT)		109. DV		110. Razón social representante legal	

Fecha generación documento PDF: 18-03-2021 06:35:40PM

		Formulario del Registro Único Tributario Revisor Fiscal y Contador		<div style="background-color: #0056b3; color: white; padding: 5px; text-align: center; font-weight: bold; font-size: 24px;">001</div>	
Espacio reservado para la DIAN		4. Número de formulario 14748242598		Página 4 de 4 Hoja 5	
					
5. Número de Identificación Tributaria (NIT) 9 0 1 4 0 1 4 4 0 7		6. DV 7		12. Dirección seccional Impuestos de Bogotá	
				14. Buzón electrónico 3 2	
Revisor Fiscal y Contador					
124. Tipo de documento		125. Número de identificación		126. DV 127. Número de tarjeta profesional	
128. Primer apellido		129. Segundo apellido		130. Primer nombre 131. Otros nombres	
132. Número de Identificación Tributaria (NIT)		133. DV		134. Sociedad o firma designada	
135. Fecha de nombramiento					
<hr/>					
136. Tipo de documento		137. Número de identificación		138. DV 139. Número de tarjeta profesional	
140. Primer apellido		141. Segundo apellido		142. Primer nombre 143. Otros nombres	
144. Número de Identificación Tributaria (NIT)		145. DV		146. Sociedad o firma designada	
147. Fecha de nombramiento					
<hr/>					
148. Tipo de documento Cédula de Ciudadanía 1 3		149. Número de identificación 8 0 4 3 6 8 3 0		150. DV 151. Número de tarjeta profesional 7 4 6 2 6 T	
152. Primer apellido OSSA		153. Segundo apellido CRUZ		154. Primer nombre LUIS	
				155. Otros nombres EMILIO	
156. Número de Identificación Tributaria (NIT)		157. DV		158. Sociedad o firma designada	
159. Fecha de nombramiento 2 0 2 0 0 8 1 1					

Fecha generación documento PDF: 18-03-2021 06:35:40PM