

**DIAGNÓSTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DIRIGIDO AL ÁREA DE
CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES
S.A.S. ZOMAC DEL MUNICIPIO DE FUSAGASUGÁ.**

**PATRICIA CASTILLO QUEVEDO
HEYDI CATHERINE DIMATE MONTEALEGRE**

**ASESOR INTERNO
NESTOR ALIRIO VACA VARGAS**

**ASESORA METODOLÓGICA
JENNY ALEZANDRA PARAMO ARAGÓN**

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

FUSAGASUÁ 2025

**DIAGNOSTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DIRIGIDO AL AREA DE
CONTABILIDAD DE LA COMPAÑIA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES
S.A.S. ZOMAC DEL MUNICIPIO DE FUSAGASUGA.**

**PATRICIA CASTILLO QUEVEDO
HEYDI CATHERINE DIMATE MONTEALEGRE**

**TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR AL TITULO DE CONTADOR PUBLICO
MONOGRAFIA**

**ASESOR INTERNO
NESTOR ALIRIO VACA VARGAS**

**ASESORA METODOLÓGICA
JENNY ALEZANDRA PARAMO ARAGÓN**

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
FUSAGASUÁ 2025**

Nota de aceptación

Firma del presidente del jurado

Firma del presidente del jurado

Firma del presidente del jurado

Fusagasugá Cundinamarca 26 de abril 2025

DEDICATORIA

Este logro en mi vida quizás uno de los más importantes se lo dedico inicialmente a mi hermanito menor quien al cumplir su misión en esta vida y entre tantos sentimientos encontrados, me llevo a luchar por esta meta y cumplirla a pesar de las diferentes adversidades que la vida me presentaba.

A mis hijos, quienes son la mayor razón de inspiración y fuerza en mi vida por quienes no me permito rendirme

A mi madre, por su comprensión, por su paciencia, por su ayuda en otros aspectos importantes de mi vida a los que tuve que dedicar menos tiempo para lograr esta Meta.

A el papá de mis hijos quien, aunque no se encuentra cerca nunca ha dejado de apoyarme de escucharme y recordarme lo capaz e imparable que soy cuando me propongo algo.

A mi padre quien siempre está para mí y tiene palabras de aliento en los momentos difíciles.

A mí porque a pesar de que en diferentes ocasiones pensé en rendirme, no lo hice y continúe hasta el final, en ocasiones desmotivada, cansada, frustrada, pero nada de eso fue más fuerte que mis ganas de culminar aquello que me propuse.

Por supuesto a Dios quien ha sido mi orientación en cada etapa.

Este logro no es solo mío, es de cada uno de ustedes que siempre están a mi lado.

Patricia Castillo Quevedo

DEDICATORIA

Dedico la culminación de mis estudios y mi título profesional a todas las personas que han sido parte esencial en este camino.

Primeramente, a mi mami que es la persona que me ha enseñado que todo se puede lograr con esfuerzo y dedicación, ella que siempre ha estado cuando más la he necesitado brindándome amor, cariño y comprensión.

A mi papá que hace 17 años partió de este mundo, este título es para ti quien siempre quiso verme triunfar en la vida, gracias por que durante este proceso siento que día a día estuviste hay acompañándome.

A mis hijos Jhon y Santiago, quienes son la razón de mi existir, este título es para ellos porque representan la motivación para que yo siga progresando y así demostrarles que siempre hay tiempo para ser mejor y salir adelante.

La culminación de esta carrera es el resultado del amor y apoyo incondicional que toda mi familia me ha ofrecido desde que inicie este proyecto de vida. Hoy finalizo esta linda etapa con la satisfacción de haber persistido y con la promesa de honrar mi ejercicio profesional.

Heydi Catherine Dimate Montealegre

AGRADECIMIENTOS

Inicialmente a mis hijos que tuvieron la paciencia de darme el tiempo sin reprocharlo, sacrificando varias noches de película entre otros momentos que extrañaban comprendiendo lo importante que era para mí culminar esta meta de mi vida.

A mi madre por supuesto quien nunca me deja sola a pesar de que no esté de acuerdo en ocasiones con las decisiones que tomo, me apoya, me impulsa cuando se me cruza por la cabeza la idea de rendirme.

A una persona quien se tomó el trabajo de explicarme durante un día entero las bases de los conocimientos que debía tener para no sentir que estaba en el lugar equivocado.

A RUTA 40, porque no solo fue mi lugar de trabajo durante todo mi proceso, sino que algunas personas la hicieron mi segunda familia, mis jefes quienes no tenían inconveniente en darme cada espacio que necesitaba para la universidad, resaltando que mi carrera era lo más importante en este momento de mi vida.

A mi hermano porque, aunque no esté acá estoy seguro que en cada momento me acompaña y me da fuerzas para que no deje de ser fuerte y rendirme no sea una opción y no me cabe duda de que estaría orgulloso de este logro.

A mi hermana menor por ayudarme cuando en mi cabeza todo era un nudo, pero ella con sus amplios conocimientos lo desenredaba haciéndome comprender de la manera más sencilla ese gran lío.

A mi hermana mayor que, a pesar de no vernos todos los días, siempre ha estado para mí, apoyándome, motivándome e incluso admirándome, lo que hace que mi meta de no rendirme ante nada tenga aún más sentido.

A varios de los docentes que durante el proceso con sus enseñanzas hicieron que me enamorara de la carrera y sería desagradecida si no nombro al profe Aguas que con la cantidad de conocimientos la forma de impartirlos y por supuesto su alto nivel de exigencia me enseñó gran cantidad de cosas útiles que perduraran toda la vida, el profe Oscar Bernal de los primeros en enseñarme sobre el tema de contabilidad y que dejó unas bases fuertes, la profe Jenny Alejandra Paramo Aragon quien en medio de su deber nunca dejó de comprender y apoyar las diferentes situaciones que se presentaron durante el proceso, y por último pero no menos importante el profe Diego Pachon a quien admiro mucho no solo por sus amplios conocimientos sino por su forma de ser, por su empatía y su imparcialidad, todos y cada uno de ellos dejaron enseñanzas no solo cognitivas, sino éticas y profesionales de esas que duraran toda la vida.

Patricia Castillo Quevedo

AGRADECIMIENTOS

En Primer lugar, agradecer a Dios por regalarme la oportunidad de terminar mi carrera, por darme las fuerzas que necesite día a día para seguir adelante a pesar de mis problemas de salud y personales que surgieron en el transcurrir de esta carrera.

Mi gratitud infinita es para mí madrecita bella, por cada uno de los sacrificios que ha hecho no solo por mi sino por toda nuestra familia, por cuidarme, consentirme y guiarme en el transcurrir de mi vida.

A mis hermosos hijos Jhon y Santiago les agradezco por estar en esos momentos difíciles, cuando sentía que no podía más, ustedes con su amor, abrazos y sonrisas me permitieron continuar con este proyecto de vida.

A la empresa VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S. A. S. ZOMAC, por abrirme sus puertas y permitirme aplicar mis conocimientos en un entorno real.

Finalmente, todos los gestores del conocimiento que formaron parte de mi proceso académico, por transmitir sus conocimientos y experiencias, contribuyendo de manera significativa a mi crecimiento profesional.

Heydi Catherine Dimate Montealegre

TABLA DE CONTENIDO

1.	TITULO	13
1.	ÁREA Y LINEA DE INVESTIGACIÓN	14
1.1.	Área	14
1.2.	Línea	14
2.	FORMULACION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION	15
2.1.	Pregunta Problema.....	15
2.2.	Planteamiento Del Problema	15
3.	Objetivos.....	16
3.1.	General	16
3.2.	Específicos.....	16
4.	JUSTIFICACIÓN	17
5.	MARCOS DE REFERENCIA	19
5.1.	Marco De Antecedentes	19
5.2.	Marco Teórico	21
5.2.1.	Control interno	21
5.2.2.	Modelo Coso.....	21
5.2.3.	El Control Interno dentro del Área Contable	22
5.2.4.	Aplicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO	22
5.3.	Marco Conceptual	23
5.3.1.	Control interno	23
5.3.2.	Modelo COSO	23
5.3.3.	Gestión del Riesgo	24
5.3.4.	Área Contable	24
5.3.5.	Actividades de control.....	24
5.3.6.	Ambiente de Control.....	24
5.3.7.	Información Financiera	25
5.4.	Marco Legal.....	26
5.4.1.	Ley 87 del año 1993, Por la cual se establecen las normas para el ejercicio de Control Interno. 26	
5.4.2.	Decreto 1537 de 2001, Normas y técnicas implementados para garantizar el adecuado funcionamiento del control interno dentro de una entidad.....	26

5.4.3.	Ley 1474 de 2011 – Anticorrupción	27
5.4.4.	Circular Externa 100-000005 de 2006 (Superintendencia de Sociedades) – manual para la implementación del sistema de riesgos en las compañías.....	27
5.4.5.	Decreto 2420 Del 14 De diciembre Del Año 2015, Normas De Contabilidad, De Información Financiera Y Aseguramiento De La Información.....	28
5.4.6.	Ley estatutaria 1581 del 17 de octubre del año 2012, Disposiciones para la protección de datos personales.....	28
5.4.7.	Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	29
5.4.8.	Ley 222 de 1995 – Código de Comercio	29
5.4.9.	Superintendencia Financiera de Colombia (SFC) – Reglamento de Control Interno	29
5.5.	Marco Geográfico.....	30
5.6.	Marco institucional.....	31
5.6.1.	Misión.....	32
5.6.2.	Visión.....	32
5.6.3.	Políticas de calidad.....	33
5.6.4.	Organigrama	34
6.	DISEÑO METOLOGICO	35
6.1.	Tipo De Investigación.....	35
6.2.	Método	35
6.3.	Población Objeto De Estudio	36
6.4.	Técnicas para la Recolección De Información	36
6.5.	Técnicas para el Procesamiento Y Análisis.....	36
6.5.1.	Fuentes y técnicas.....	36
6.5.2.	Procesamiento y análisis de la información	37
7.	capitulo i: EVALUACION DE CONTROL INTERNO contable	38
7.1.	VALORACION CUANTITATIVA Y CUALITATIVA	38
7.2.	ELEMENTO DEL MARCO NORMATIVO	39
7.3.	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE.....	42
7.3.1.	SUBETAPA DE IDENTIFICACIÓN	42
7.3.2.	SUBETAPA DE CLASIFICACIÓN.....	43
7.3.3.	SUB ETAPA DE REGISTRO	44
7.3.4.	SUBETAPA DE MEDICION INICIAL.....	45

7.3.5.	SUBETAPA DE MEDICION POSTERIOR	46
7.4.	ETAPA DE REVELACIÓN	47
7.4.1.	PRESENTACION DE ESTADO FINANCIEROS	47
7.5.	Rendición de Cuentas e Información a las Partes Interesadas	48
7.6.	Gestión de Riesgo Contable	49
7.7.	aNALISIS Y EVALUACION DE RIESGOS CUENTAS CONTABLES	50
7.8.	evaluacion de la normatividad en los diferentes procesos.....	52
7.9.	FORTALEZAS	54
7.10.	DEBILIDADES	54
7.11.	Recomendaciones	54
8.	CAPITULO II: DIAGNOSTICO INICIAL	55
8.1.	ANALISIS DE DATOS	62
9.	capitulo ii: MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLE S.A.S ZOMAC	63
10.	GENERALIDADES DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO	65
10.1.	INTRODUCCION.....	65
10.2.	OBJETIVO	65
10.3.	ALCANCE	65
11.	CULTURA ORGANIZACIONAL	66
11.1.	MISION	66
11.2.	vision	66
11.3.	VALORES CORPORATIVOS	67
12.	MATRIZ DE RIESGOS	68
12.1.	EVALUACIÓN DE LA MATRIZ DE RIESGOS.....	68
13.	MANUAL DE FUNCIONES	71
14.	PLAN DE AUDITORIA, CONTROL Y SEGUIMIENTO	76
14.1.	OBJETIVO	76
14.2.	ALCANCE	76
14.3.	AUDITOR	76
14.4.	DURACIÓN DE LA AUDITORIA	77
14.5.	PROGRAMACIÓN DE REUNIÓN PARA LA PRESENTACIÓN INFORME	77
14.6.	Boceto Control interno	78

15.	Impacto social, económico, cultural, ambiental del proyecto	79
15.1.	Impacto Social	79
15.2.	Impacto Económico	79
15.3.	Impacto Cultural.....	79
15.4.	Impacto Ambiental.....	80
16.	conclusiones.....	81
17.	recomendaciones	82
18.	RECURSOS	83
18.1.	Recursos Humanos	83
18.2.	Recursos Materiales	83
18.3.	Recursos Institucionales	84
18.4.	Recursos Financieros	84
19.	CronogramA	85
20.	Bibliografía	86

TABLA 1	CALIFICACIÓN DEL CUESTIONARIO	56
TABLA 2	CUESTIONARIO AMBIENTE DE CONTROL.....	57
TABLA 3	CUESTIONARIO EVALUACIÓN DE RIESGOS	58
TABLA 4	CUESTIONARIO ACTIVIDADES DE CONTROL.....	58
TABLA 5	CUESTIONARIO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	59
TABLA 6	CUESTIONARIO DE MONITOREO	60
TABLA 7	MATRIZ DE PROBABILIDAD	68
TABLA 8	MATRIZ DE IMPACTO.....	69
TABLA 9	CLASIFICACIÓN DE RIESGOS	69
TABLA 10	MATRIZ CLASIFICACIÓN DEL RIESGO.....	69
TABLA 11	MATRIZ DE RIESGOS PARA LA EMPRESA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLE S.A.S ZOMAC.....	70
TABLA 12	MANUAL DE FUNCIONES DEL COORDINADOR FINANCIERO.....	72
TABLA 13	MANUAL DE FUNCIONES DEL TESORERO.....	73
TABLA 14	MANUAL DE FUNCIONES DEL CONTADOR.....	73
TABLA 15	MANUAL DE FUNCIONES DEL AUXILIAR CONTABLE.....	74
TABLA 16	FORMATO DE REVISIÓN Y MONITORIZACIÓN AUDITORÍA INTERNA.....	77
TABLA 17	RECURSOS HUMANOS.....	83
TABLA 18	RECURSOS TECNOLÓGICOS.....	83
TABLA 19	RECURSOS INSTITUCIONALES	84
TABLA 20	RECURSOS FINANCIEROS (OTRO).....	84
ILUSTRACIÓN 1	ORGANIGRAMA.....	34

ILUSTRACIÓN 2 LOGO VIDAGRO AGRO SOLUTIONS.....64
ILUSTRACIÓN 3 BOCETO DE CONTROL INTERNO..... **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**

1. TITULO

DIAGNOSTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DIRIGIDO AL AREA DE CONTABILIDAD DE LA COMPAÑIA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC DEL MUNICIPIO DE FUSAGASUGA.

1. ÁREA Y LINEA DE INVESTIGACIÓN

1.1. ÁREA

Gestión de la información contable y riesgo empresarial.

1.2. LÍNEA

Gestión Contable y Financiera.

2. FORMULACION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION

2.1. PREGUNTA PROBLEMA

¿Como puede el diagnostico de un control interno basado en el Coso en el área de contabilidad de VIDAGRO ayudar a controlar, organizar y autorregular el proceso?

2.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Mantener unos procedimientos contables fiables, bien organizados y autorregulados es un problema para las compañías del mundo empresarial moderno, marcado por la creciente competencia y los continuos cambios normativos. Esta realidad no es nueva para VIDAGRO, con el fin de mantener la apertura, la eficiencia y la toma de decisiones inteligentes, su crecimiento y desarrollo requieren una supervisión más estricta de sus procesos contables. No obstante, la compañía para ejercer vigilancia de manera efectiva, lograr la gestión contable correcta e incentivar el autocontrol en el sector financiero, se ve limitada por la ausencia de un sistema de control interno diseñado y consolidado como COSO. (COSO,2013)¹.

Al analizar las prácticas contables de la empresa VIDAGRO se evidencian falencias en aspectos como la confusión en las funciones de los colaboradores del área de contabilidad, debilidad en la documentación de controles, división ineficiente de controles y falta de supervisión de los riesgos que pueden afectar la gestión contable, produciendo así que la fiabilidad en los estados financieros no sea suficiente para cumplir su propósito y brindar la seguridad de que se tomen decisiones que favorezcan la salud financiera de la compañía y aumentando el riesgo de identificar a tiempo fraudes o errores significativos.

De allí la urgencia de diseñar un sistema de control interno de acuerdo con el modelo COSO 2013, que además de favorecer los controles que ya maneja la compañía, también promueva la apropiada organización de los procesos contables e incentive una cultura de cumplimiento y autocontrol. Por otro lado, el propósito de este estudio es dar respuesta al siguiente interrogante: ¿Como puede el diseño de un control interno basado en el Coso en el área de contabilidad de VIDAGRO ayudar a controlar, organizar y autorregular el proceso?

¹ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). Internal control - Integrated framework

3. OBJETIVOS

3.1. GENERAL

Diagnóstico de un sistema de control interno para el área de contabilidad fundamentado en el modelo COSO que ayude a mitigar y gestionar los riesgos, con el propósito de fortalecer los procesos contables y financieros de VIDAGRO.

3.2. ESPECÍFICOS

- Diagnosticar la situación actual de los procesos contables de VIDAGRO a través de la implementación de herramientas analíticas como: Cuestionarios de control interno.
- Crear la matriz de riesgos donde se encuentren las actividades realizadas en el área contable.
- Elaborar Manual de Control Interno para el área contable basado en el modelo COSO y así favorecer el mejoramiento de las operaciones realizadas en VIDAGRO.

4. JUSTIFICACIÓN

Nuestro objetivo es dotar a VIDAGRO de un alto nivel de eficiencia y eficacia en los procesos contables diarios mediante el diagnóstico de un sistema de control interno basado en el modelo Coso. Toda la organización puede cumplir sus objetivos institucionales y robustecer su enfoque en el mercado gracias a este sistema de autocontrol. La compañía puede disminuir, minimizar o corregir las consecuencias de los riesgos en sus operaciones al tener un mayor control sobre los peligros relacionados con su actividad económica.

El diagnóstico de un sistema de control interno en la compañía puede aportar los siguientes beneficios, según el informe COSO (COSO,2013)².

- Identificación oportuna de las amenazas a las que la compañía se ve expuesta y crear un plan para mitigar dichas amenazas.
- Un control detallado de los datos para garantizar su exactitud.
- Disminución de la pérdida de recursos e información de datos financieros confiables, dando paso a el cumplimiento de objetivos de productividad y rendimiento.

Es por eso que la realización del presente trabajo obtiene importancia ya que brinda una solución a un déficit de la actualidad de la compañía, esto respaldado por el diagnóstico del sistema de control interno basado en un modelo de calidad como lo es el COSO, llevando a VIDAGRO no solo a mejorar su administración financiera, sino que aportara bases para mejoras y ajustes que en un futuro surjan a raíz del entorno actualizado constantemente en el campo regulatorio y económico.

² Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). Internal control - Integrated framework

Es por esta razón que la actividad realizada se ve respaldada fuertemente por una estrategia útil, adaptándola a las necesidades identificadas en VIDAGRO, contando con bases teóricas estables que logran el fortalecimiento del sistema contable y financiero, dando como resultados para la entidad la optimización del control interno, la administración eficiente, transparente y dirigida en la obtención de resultados beneficiosos.

5. MARCOS DE REFERENCIA

5.1. MARCO DE ANTECEDENTES

Teniendo en cuenta que los sistemas de control interno brindan una mejora en la calidad de los datos financieros, ayudan en la prevención del fraude y aumentan la eficacia en las operaciones, cada vez el diseño y correcta implementación de estos sistemas ha sido materia de estudio en las áreas contables, administrativas y de gestión de riesgos. Numerosos estudios han puesto de manifiesto la utilidad del modelo COSO como marco conceptual para desarrollar mecanismos de control que se ajusten a los requerimientos en cada entidad.

González y Martínez (2020)³ por ejemplo, estudiaron empresas agroindustriales colombianas y descubrieron que las que habían implantado un sistema de control interno basado en el COSO, habían mejorado el manejo en los del riesgo financiero y aumentado la eficiencia contable. Para tener un impacto significativo en las operaciones financieras, los expertos indican la importancia de unificar todos los aspectos del sistema, principalmente en el análisis de los riesgos y procedimientos de supervisión.

El resultado del control interno en las pequeñas y medianas empresas del sector comercial también fue examinado por **Sánchez y López (2020)**⁴, los cuales llegaron a la conclusión que el uso inadecuado o limitado de los estándares del COSO, crea debilidades significativas, tales como imprecisiones contables, mala asignación de recursos y decisiones gerenciales desacertadas.

³ ARBOLEDA GONZALEZ, Luis Fernando. MARTINEZ, Luis. Casos empresariales Y Gremiales / El Agro Y La Agroindustria En Colombia, Bogota: Consuelo Mendoza Ediciones, 2020.

⁴ López, A., La auditoría interna como herramienta para los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. Cuadernos de Contabilidad, 2018.

El análisis realizado por ellos sugiere que una aplicación integral adecuada de este marco mejoraría la fiabilidad datos financieros y trazabilidad de los procesos.

En el sector académico, **Muñoz (2018)**⁵ desarrollo un modelo de control interno dirigido a las compañías agrícolas, donde el modelo COSO resulto crucial para reconocer las vulnerabilidades en la evaluación de riesgos inherentes asociados a los procesos contables, el control de documentos y la segregación de funciones. El autor llegó a la conclusión de que la estructura de COSO ayuda a la organización, autorregulación y control en el ámbito financiero.

Los casos anteriormente documentados demuestran la idoneidad y eficacia del modelo COSO en el fortalecimiento de procesos financieros y contables. El estudio cobra gran importancia al justificar el diseño que da un enfoque similar en VIDAGRO, cuyas particularidades organizacionales se alinean con los datos ya analizados.

⁵ RÍOS MUÑOZ, Luz Mery (2018). Diseño de un sistema de control interno para el área de inventario, aplicando la metodología COSO I en la empresa AUSERPUB E.S.P. Valle del Cauca: Universidad del Valle.2018

5.2. MARCO TEÓRICO

5.2.1. Control interno

Son las normas, procesos y acciones que una organización tiene para garantizar el alcance de los objetivos operacionales, la exactitud de sus informes financieros cumpliendo con las obligaciones legales y reglamentos pertinentes, los cuales se denominan colectivamente control interno. El control interno es un proceso liderado por el consejo, la dirección y los colaboradores, cuyo fin es proveer la confianza razonable en la consecución de los objetivos vinculados a las operaciones, reportes y acatamiento normativo. (COSO 2013)⁶.

Este sistema es necesario para maximizar la eficacia de los procedimientos administrativos y frenar el fraude, los errores y las desviaciones contables. El control interno dentro del área contable garantiza que los informes financieros muestren de una manera precisa la situación económica de la compañía, lo que mejora la capacidad de los directivos para tomar decisiones con conocimiento de causa.

5.2.2. Modelo Coso

El (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) elaboró el modelo COSO, el cual es una guía muy conocida y empleada para el control interno en las entidades. Este Modelo cuenta con 5 componentes que son de vital importancia ya que ofrece una alta organización sistemática y jerárquica para implementar, garantizar y valorar el control interno en las entidades. (COSO,2013)⁷

- **Entorno de control:** esta es la base del entorno para crear principios, valores morales y la participación por parte de gerencia en el control interno. Esta motivación influye en la estructura y el equipo, y optimiza el número de objetivos.
- **Evaluación de riesgos:** Incluye identificar y estudiar factores que pueden obstaculizar el logro de los objetivos. Este proceso le permite establecer prioridades y crear controles adecuados para reducir los riesgos detectados.
- **Actividades de control:** Estos son estándares y procesos que tienen como objetivo garantizar la implementación precisa de las reglas de gestión. Las licencias, la verificación y la evaluación ayudan a prevenir el fraude y los errores.

⁶ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013)

⁷ Safety Culture. Marco COSO: Una guía completa - Control interno

- **Información y comunicación:** Se logra una comunicación clave, la cual es transmitida de manera oportuna y clara, encargándose de que cada área reciba la capacitación adecuada para poder comprender las funciones y las decisiones que se tomen individualmente sean asertivas para los resultados en grupo
- **Monitoreo:** Implica revisión de los controles internos, brindando incluido el monitoreo continuo para el control interno, garantizar sus funciones y facilitar actualizaciones para cumplir con los cambios en el entorno.

5.2.3. El Control Interno dentro del Área Contable

De acuerdo con la teoría propuesta por Estrada (2010). El control interno constituye un proceso esencial que garantiza la eficacia operativa, precisión de la información financiera y cumplimiento de la normatividad. La separación de responsabilidades, la aprobación de transacciones y la conciliación de cuentas son ejemplos de control interno y todos ellos son mecanismos fundamentales en contabilidad para preservar la integridad de los registros económicos y así poder minimizar riesgos por errores o irregularidades.

Según la teoría sugerida por Estrada (2010)⁸. El control interno es un procedimiento crucial que asegura la eficiencia en las operaciones, exactitud en los datos financieros y acatamiento de las regulaciones. La división de funciones, la aprobación de operaciones y la conciliación de cuentas son ejemplos de control interno y en conjunto son herramientas esenciales contablemente para mantener la integridad de los registros financieros, reduciendo de esta manera los posibles riesgos a los que se enfrentan.

Además, Estrada resalta que el control interno en el área contable optimiza la administración, promueve la transparencia y la confianza en las cuentas financieras y resguarda el patrimonio de la entidad, optimizando de esta manera las decisiones estratégicas de la entidad, simplificando de esta manera la labor del auditor interno.

5.2.4. Aplicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO

El desarrollo de un sistema de control fundamentado en el sistema COSO implica adaptar sus cinco elementos a las necesidades específicas de las compañías. Lo cual conlleva un análisis detallado de las posibles amenazas no solo externas sino también internas. La creación e implementación de un sistema de control enfocado en el modelo COSO requiere ajustar sus cinco componentes a las particularidades de las compañías. Ello implica una valoración exhaustiva a dichas amenazas, el establecer políticas claras y precisas y fomentar una cultura robusta de control, para asegurar la efectividad y

⁸ Estrada, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominicana Científica*, 4, 206-240.

relevancia del sistema, resulta crucial mantener una vigilancia constante y promover una comunicación eficiente (SIERRA,2020)⁹

Este marco teórico promueve el avance de un robusto sistema de control interno en concordancia con las regulaciones internacionales y enfocado en un perfeccionamiento constante, junto con una administración integral de los riesgos dentro de la compañía.

5.3. MARCO CONCEPTUAL

5.3.1. Control interno

Son las normas, procesos y acciones que una organización tiene para garantizar el alcance de los objetivos operacionales, la exactitud de sus informes financieros cumpliendo con las obligaciones legales y reglamentos pertinentes, los cuales se denominan colectivamente control interno. El control interno es un proceso liderado por el consejo, la dirección y los colaboradores, cuyo fin es proveer la confianza razonable en la consecución de los objetivos vinculados a las operaciones, reportes y acatamiento normativo. (COSO 2013)

Este sistema es necesario para maximizar la eficacia de los procedimientos administrativos y frenar el fraude, los errores y las desviaciones contables. El control interno dentro del área contable garantiza que los informes financieros muestren de una manera precisa la situación económica de la compañía, lo que mejora la capacidad de los directivos para tomar decisiones con conocimiento de causa.

5.3.2. Modelo COSO

Se trata de un Marco de referencia creado en Estados Unidos con el objetivo de apoyar a las entidades en la creación, ejecución, valoración y mejora de los sistemas de control interno y la administración de sus riesgos. Este modelo se estableció en el año 1992, motivado por la necesidad de descubrir las fuentes que daban lugar a los fraudes financieros y así poder proporcionar un esquema común que incluya a la administración ejecutiva, la ética empresarial, el control interno, la gestión del riesgo, la prevención del fraude y la debida entrega de informes financieros.

⁹ Sierra, L. F. (2020). Implementación del sistema de control interno bajo el modelo COSO

5.3.3. Gestión del Riesgo

La gestión de los riesgos consiste en un proceso ordenado para identificar, evaluar y controlar los posibles peligros que podrían afectar a una organización. Su principal objetivo es minimizar las consecuencias negativas que estas amenazas puedan causar, protegiendo así a las personas que forman parte de la compañía como también sus recursos y beneficios. Para poder lograrlo se toman decisiones basadas en una información precisa, en donde se busca evitar, reducir, compartir o aceptar ciertos riesgos, de tal forma que la entidad pueda seguir funcionando sin interrupciones y poder cumplir las metas propuestas.

5.3.4. Área Contable

El sector financiero se puede decir que es el núcleo operativo encargado de registrar, organizar y resumir todas aquellas transacciones monetarias que ocurren en una compañía. La principal función es proporcionar una información confiable y precisa que sirva de base para la toma de decisiones estratégicas y operativas. Para poder llegar a esto, es fundamental contar con un sistema de control interno seguro que garantice la exactitud, coherencia y oportunidad de los informes financieros, evitando de esta manera errores y fraudes.

5.3.5. Actividades de control

Se Incluye las normas y métodos que determinan las acciones pertinentes para administrar riesgos y elegir alternativas que beneficien la operación y los objetivos. Cada departamento de la compañía tiene la responsabilidad de aplicar los mecanismos de control esenciales para asegurar decisiones efectivas y el éxito de las metas, estos mecanismos pueden ser digitales o manuales, preventivos o de detección los cuales tienen el objetivo de minimizar amenazas.

5.3.6. Ambiente de Control

Establece los parámetros que se deben tener en cuenta para administrar el control interno de la compañía, las cuales comprenden la configuración organizacional, normativas administrativas, principios éticos y las dinámicas de jerarquía, autoridad y rendición de cuentas. Además, es fundamental considerar estos aspectos con rectitud, los valores empresariales y filosofía gerencial.

5.3.7. Información Financiera

La información financiera es esencial ya que brinda una imagen clara y completa sobre cómo está funcionando una organización y cuál es su situación económica. Gracias a estos datos, es posible tomar decisiones más acertadas para aprovechar mejor los recursos que se encuentran disponibles y manejar de forma efectiva los riesgos financieros. También permite evaluar la capacidad que tiene la compañía para poder cumplir con los pagos, lo cual es primordial para poder realizar una correcta planificación e invertir y gestionar las operaciones diarias. Además, los analistas como los acreedores utilizan esta información para entender mejor la salud financiera de la entidad y tomar decisiones basadas en esa evolución.

5.4. MARCO LEGAL

5.4.1. Ley 87 del año 1993, Por la cual se establecen las normas para el ejercicio de Control Interno.

Esta Ley establece las reglas para que todas las compañías y organismos del estado en Colombia implementen un sistema de control interno, el cual tiene como objetivo principal garantizar que la administración pública funcione con transparencia, eficiencia y responsabilidad, protegiendo de esta manera los recursos públicos y asegurando que las actividades se realicen conforme a la ley y a los objetivos institucionales. También se definen los principios como la igualdad, moralidad, economía y publicidad, obligando a crear comités y designar responsables para supervisar el control interno, promoviendo una gestión pública más ordenada y confiable. (Ley 87 de 1993)¹⁰

5.4.2. Decreto 1537 de 2001, Normas y técnicas implementados para garantizar el adecuado funcionamiento del control interno dentro de una entidad.

Este decreto rectifica la Ley 87 del año 93 y pone los cimientos necesarios para la puesta en marcha del control interno en el ámbito estatal. A pesar de que esta norma fue diseñada pensando en los organismos del sector público, sus fundamentos también aplican para las entidades del sector privado, dado que define los elementos expuestos a continuación, los cuales son esenciales para el control interno:

- **Entorno de control:** Garantiza que el control interno sea realizado desde la gerencia.
- **Valoración de amenazas:** Reconocimiento, evaluación y gestión de las amenazas vinculadas a el campo de acción de la entidad.
- **procedimientos de control:** Procedimientos y políticas enfocados a la reducción de amenazas.

¹⁰ Congreso de Colombia. (1993). *Ley 87 de 1993* por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado

- **Información y comunicación:** Circulación de información pertinente, adecuada y exacta.
- **Monitoreo:** Análisis regular de la eficacia del control.

A pesar de que estas directrices están orientadas a organismos públicos, las compañías privadas también pueden adoptarlas como fundamento para su propio sistema de control interno. (Decreto 1537 de 2001)¹¹

5.4.3. Ley 1474 de 2011 – Anticorrupción

La Ley 1474 de 2011 define acciones para eliminar la corrupción, destacando la relevancia de tener sistemas de gestión de riesgos en las sociedades. Aunque esta normativa se enfoca mayoritariamente en la gestión estatal, las medidas adoptadas en pro de mitigar los riesgos de corrupción y el fortalecimiento de controles son aplicables a todos los tramos. Además, constituye la Normatividad necesaria para las instituciones estatales de instaurar sistemas de control interno para evitar actos de corrupción, lo cual debe tenerse en cuenta en la configuración de gestión de riesgos control interno en el sector empresarial privado. (Ley 1474 de 2011)¹²

5.4.4. Circular Externa 100-000005 de 2006 (Superintendencia de Sociedades) – manual para la implementación del sistema de riesgos en las compañías.

Esta circular, emitida por la Superintendencia de Sociedades en Colombia, proporciona pautas para reforzar el control interno en las compañías, especialmente las que se encuentran bajo su supervisión. A pesar de no ser exigido en todas las entidades, este decreto proporciona un ejemplar exhaustivo para la puesta en marcha de un sistema de riesgos que sea apropiado y eficiente en el contexto de los negocios privados.

- **Principios del COSO:** Esta circular señala que las compañías deben adherirse a principios internacionales de control interno, tal como los definidos en el modelo

¹¹ Congreso de Colombia. (2001). *Decreto 1537 de 2001: Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993*

¹² Congreso de Colombia. (2011). *Ley 1474 de 2011: Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción.*

COSO, para garantizar que los procedimientos de control interno sean eficaces y apropiados.

5.4.5. Decreto 2420 Del 14 De diciembre Del Año 2015, Normas De Contabilidad, De Información Financiera Y Aseguramiento De La Información.

Establece las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales todas las entidades colombianas deben cumplir al elaborar sus reportes contables. Las NIIF son un elemento crucial en el desarrollo financiero y contable de las empresas, y su ejecución adecuada necesita de un fiable sistema de gestión interna que sostenga la credibilidad de los reportes.

Esta norma también impone a las compañías la obligación de implementar un sistema de gestión de riesgo que garantice que los diferentes informes contables reflejen fielmente la situación financiera de la compañía, esto es crucial para los procedimientos de auditoría y control contable. (Decreto 2420 de 2015)¹³

5.4.6. Ley estatutaria 1581 del 17 de octubre del año 2012, Disposiciones para la protección de datos personales.

Esta Ley define la administración de los datos personales en Colombia, un elemento indispensable en la creación de un sistema de control interno. Específicamente, esta normativa impone el deber de salvaguardar la información de los trabajadores y demás usuarios como clientes o proveedores, razón por la que el sistema de gestión de riesgo pueda aprobar la privacidad, integridad y accesibilidad de dicha información. (Ley 1581 de 2012)¹⁴

¹³ Congreso de Colombia. (2015). *Decreto 2420 de 2015: Por medio del cual se compilan y actualizan las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información.*

¹⁴ Congreso de Colombia. (2015). *Decreto 2420 de 2015: Por medio del cual se compilan y actualizan las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información.*

5.4.7. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Estas normas, establecidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en Colombia, son igualmente muy importantes en la creación de un sistema de gestión de riesgos para el campo del control financiero. Por ejemplo, la NIA 315 define los métodos empleados en la valorización de las amenazas en los procedimientos de auditoría y destaca la relevancia de la gestión de riesgos en la entidad. (CTCP, s.f.).¹⁵

5.4.8. Ley 222 de 1995 – Código de Comercio

El artículo 28 del presente código exige a los gerentes de las compañías la obligación de poner en marcha acciones para salvaguardar el patrimonio de la misma. También, dicta que los gestores tienen el deber de garantizar la claridad en la gestión contable, lo que conlleva la puesta en marcha de la gestión de riesgos que garanticen la precisión y confiabilidad de los datos financieros. (Ley 222 de 1995)¹⁶

5.4.9. Superintendencia Financiera de Colombia (SFC) – Reglamento de Control Interno

La Superintendencia Financiera de Colombia, supervisa a las instituciones financieras y dicta sus propias directrices de control interno, que se encuentran en consonancia con las mejores prácticas internacionales, incluyendo el modelo COSO. Las compañías que forman parte de sectores regulados por la Superintendencia Financiera de Colombia (tales como bancos, aseguradoras y otras instituciones financieras) tienen la obligación de adherirse a estas pautas. (Superintendencia Financiera de Colombia, s.f.)¹⁷

¹⁵ Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP). (n.d.). *Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*.

¹⁶ Congreso de Colombia. (1995). *Ley 222 de 1995: Por la cual se modifica el Código de Comercio*.

¹⁷ Superintendencia Financiera de Colombia. (n.d.). *Reglamento de Control Interno*.

5.5. MARCO GEOGRÁFICO.

Este estudio se lleva a cabo en Fusagasugá, una ciudad que se encuentra situada en el Departamento de Cundinamarca, en el centro de Colombia. La cual es reconocida como “La Ciudad Jardín De Colombia” y por decreto desde el año 1895 fue establecida la capital de la provincia del Sumapaz, este municipio se localiza aproximadamente a 70 kilómetros al suroeste de Bogotá.

Fusagasugá se distingue por su clima cálido y su abundancia en recursos agrícolas, lo que la hace un lugar perfecto para la producción de variadas cosechas como el café, aguacate, tomate, flores, mora, bananas entre otros productos hortofrutícolas, Esta variedad agrícola ha fomentado la expansión de empresas agroindustriales, entre las que sobresale VIDAGRO Soluciones Agro Sostenibles SAS, especializada en la fábrica y venta de abonos orgánicos y comprometida con la sostenibilidad ambiental.

La agricultura de Fusagasugá no solo se sustenta en la diversidad de cultivos, sino también en la incorporación de costumbres comunitarias y familiares, tales como la utilización de compostajes y la cooperación activa en las entidades locales, lo que potencia la seguridad alimentaria y el progreso rural. El Municipio dispone de terrenos con varios grados de fertilidad, lo que facilita la coexistencia de cultivos permanentes y transitorios. Sin embargo, en años recientes se ha notado un incremento en el uso agrícola que ha provocado la necesidad de prácticas sostenibles para así mantener la productividad del suelo.

Este método no solo facilitará la optimización de la gestión interna, sino que también fomentará el crecimiento sostenible y la competitividad del sector agroindustrial en Fusagasugá, en concordancia con las ventajas fiscales y las políticas de producción responsable que distinguen a la región.

5.6. MARCO INSTITUCIONAL.

VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S ZOMAC, es una empresa de Colombia, la cual se encuentra ubicada específicamente en Fusagasugá, Cundinamarca inscrita como sociedad por acciones simplificada (SAS) a partir del día 30 de enero del año 2018. Teniendo en cuenta el tamaño de la empresa esta pertenece al grupo NIIF: III según sus ingresos reportados y la cantidad de colaboradores con la que cuenta, por lo cual utiliza las NIF normas de información financiera y se rige principalmente bajo el anexo 3 del decreto 2420 de 2015 y 1670 de 2021 y sus entes de control son entre otros la contaduría general de la nación, el ministerio de hacienda y crédito público y el ministerio de comercio, industria y turismo, dentro de los principales organismos de dirección que aplica se encuentran el IASB y CTCP, su actividad económica principal se encuentra establecida en el CIU 0161 el cual se refiere a actividades de apoyo a la agricultura; su labor primordial se centra en proporcionar soluciones óptimas para el sector agropecuario, particularmente en la venta de productos agrícolas, ecotecnologías sostenibles y servicios de consultoría técnica, manteniendo un sólido compromiso con la sostenibilidad ambiental y el apoyo a los productores rurales.

Con el paso del tiempo VIDAGRO ha conseguido establecerse como un icono en la región, promoviendo modelos de la agricultura sostenible y respaldando el crecimiento productivo del campo a través de la innovación, la transmisión de saberes técnicos y la asistencia continua a los agricultores. Su dedicación se enfoca en incrementar la productividad y la sostenibilidad del sector agropecuario, ajustándose a las demandas de sus clientes y del ambiente rural.

En la actualidad, la entidad está en una etapa de consolidación organizacional, lo que ha provocado la revisión y mejora de sus procesos internos, en particular en el sector administrativo y contable. Una de las principales dificultades detectadas por la gerencia es la falta de un sistema oficial de control interno en el área de contabilidad, circunstancia

que podría impactar tanto en la fiabilidad de los datos financieros como en la eficacia operacional de la compañía.

Como solución a este gran desafío se sugiere implementar el diseño de un sistema de control interno que se dejará como guía, el cual estará fundamentado en el modelo COSO. Esta propuesta tiene como objetivo minimizar los riesgos, optimizar la estructura de los procedimientos contables, garantizar el cumplimiento de la normatividad vigente y simplificar la toma de decisiones basada en una información exacta y a tiempo. La ejecución de este diseño como guía constituye un avance estratégico para potenciar el desarrollo continuo de VIDAGRO y fomentar la mejora constante en su administración corporativa.

5.6.1. Misión

En VIDAGRO se trabaja día a día para ser un apoyo real y cercano para quienes viven y trabajan en el campo colombiano. En donde se dedican a ofrecer productos y servicios que ayudan a los agricultores a producir de una manera más responsable, siempre apostando por prácticas sostenibles y amigables con el medio ambiente. Comprometidos en acompañar a los productores, brindando asesorías y soluciones innovadoras que les permitan crecer y mejorar su calidad vida.

5.6.2. Visión

La meta de VIDAGRO es transformarse en una compañía conocida a nivel nacional debido a su desarrollo sostenible y su habilidad para innovar en la fabricación de fertilizantes y abonos orgánicos, además de la venta de camas avícolas. Para conseguirlo se prioriza la adopción de nuevas tecnologías y el crecimiento del talento de su equipo, persiguiendo constantemente sus objetivos sin olvidar el compromiso con el medio ambiente y la satisfacción de sus clientes. Se destaca también como un referente que fomenta alta confianza y liderazgo en el ámbito agropecuario, esforzándose diariamente por un futuro más responsable para el campo colombiano.

5.6.3. Políticas de calidad

Como empresa especializada en la producción y comercialización de abonos orgánicos, modificaciones del suelo y suministro de camas avícolas, en VIDAGRO se comprometen a garantizar la calidad en todos los procedimientos y servicios. Empeñados en disponer de la infraestructura apropiada y contar con un equipo humano competente, que comprenda y asuma sus obligaciones dentro del sistema de gestión de calidad.

Su prioridad es responder a las necesidades y expectativas de quienes confían en ellos, cumpliendo siempre con la normatividad vigente y cualquier otro requisito aplicable al sector. Además, gestionan de manera eficiente los recursos físicos y económicos, garantizando de esta manera el cumplimiento de los objetivos que se trazó la empresa.

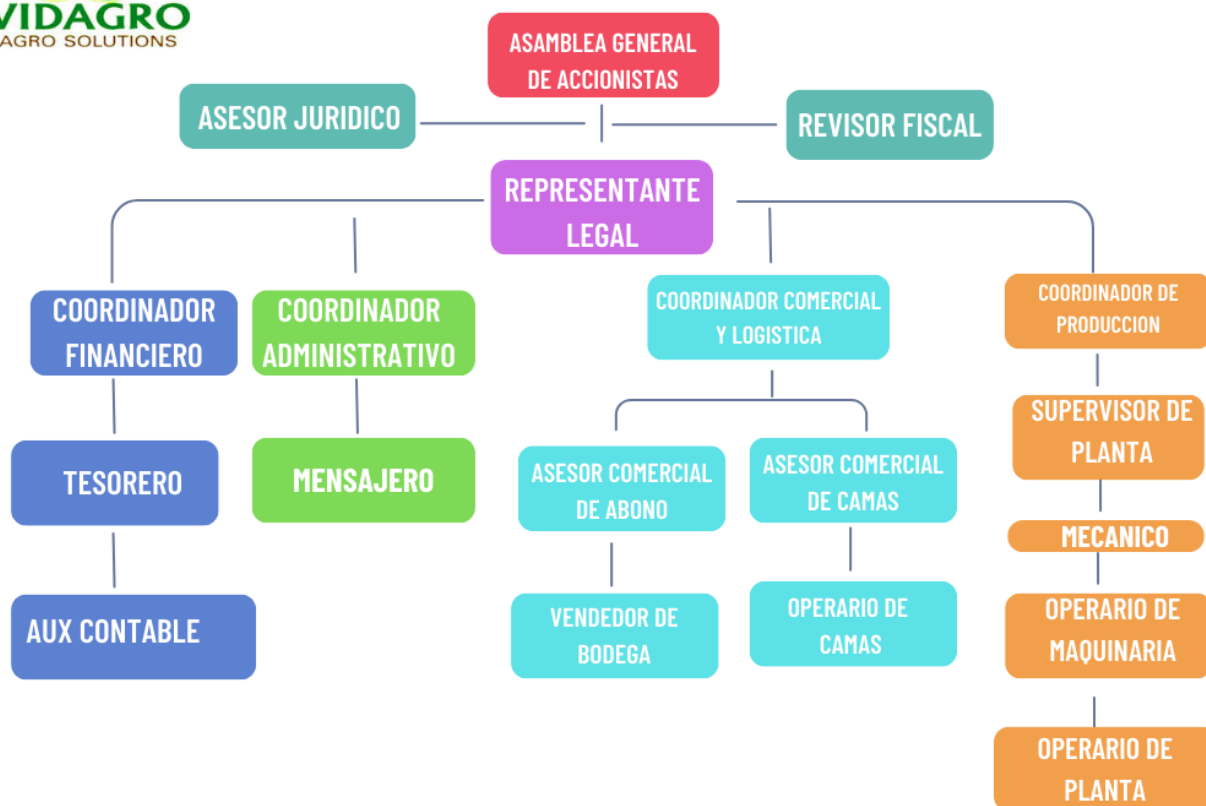
Estas políticas muestran la participación activa de la alta dirección y de todos los colaboradores del área contable de VIDAGRO, quienes se involucran de una forma continua en la mejora y conservación del sistema de gestión de calidad, destinando los recursos requeridos para lograr un rendimiento excepcional y sostenible.

5.6.4. Organigrama

Ilustración 1 ORGANIGRAMA



VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOTENIBLES



6. DISEÑO METOLOGICO

6.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

En este proyecto, se optó por un método de investigación descriptivo el cual fusiona instrumentos tanto cualitativos como cuantitativos. Esta técnica está enfocada en examinar y describir con exactitud las características y dinámicas del sector contable VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC, sin intervenir en los procesos ni modificar su operación natural.

Mediante la recolección de datos numéricos y el análisis de experiencias y percepciones, se busca obtener una visión clara y completa de la realidad actual, facilitando la identificación de fortalezas debilidades y oportunidades de mejora. Este enfoque no solo permite la evaluación de las variables y resultados, sino también un entendimiento detallado de las prácticas y requerimientos del equipo, lo cual es crucial para elaborar un sistema de control interno que se ajuste a las especificaciones de la empresa.

El objetivo de esta clase de estudios es proporcionar un fundamento sólido y fiable para la correcta toma de decisiones, respaldando la creación de soluciones que se adecuen eficazmente a los desafíos y expectativas de la compañía, siempre desde un enfoque cercano y respetuoso de la realidad percibida.

6.2. MÉTODO

Esta investigación se lleva a cabo desde un enfoque cualitativo como cuantitativo, centrándose en la recolección y examen de datos suministrados por la entidad VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC y su objetivo principal es entender la situación real de la empresa mediante el análisis de conductas internas. Para esto, se utilizarán métodos como cuestionarios basados en los 5 componentes del COSO los cuales van dirigidos a los colaboradores del área contable, que permitirá una recolección de información pertinente.

6.3. POBLACIÓN OBJETO DE ESTUDIO

La muestra seleccionada para esta investigación, orientada al diseño de un sistema de control interno fundamentado en el modelo COSO en el departamento de contabilidad de VIDAGRO, estará conformada por los integrantes que desempeñan funciones claves en la gestión financiera de la empresa, tales como el coordinador financiero, tesorero, contador y auxiliar contable, ya que estos son los responsables directos de las actividades que se desarrollan dentro del área.

6.4. TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

En la elaboración de este estudio se utilizaron principalmente la observación directa de las actividades del departamento de contabilidad e interacción con el personal a través de cuestionarios, lo cual facilitó la recolección de datos. De acuerdo a estos datos obtenidos se realizó un análisis documental que permitió proponer unas conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar los procedimientos contables. También se realizaron tácticas esenciales, dentro de ellas la identificación y evaluación colectiva de los riesgos, en cooperación con los integrantes del área financiera.

6.5. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

6.5.1. Fuentes y técnicas

Durante la ejecución de este proyecto, se recurrirá principalmente a la información proveniente de fuentes primarias, dado que estas proporcionan datos auténticos y directos sobre las operaciones contables realizadas en el área. Para recolectar estos datos, se utilizarán cuestionarios, la observación de las actividades y un estudio de los riesgos detectados. También se emplearán fuentes secundarias, como normatividad vigente en relación al control interno.

6.5.2. Procesamiento y análisis de la información

Para recolectar la información necesaria, se emplearon las herramientas previamente descritas, las cuales estuvieron orientadas específicamente a los colaboradores del equipo contable. Estas acciones permitieron avanzar hacia el cumplimiento de los objetivos planteados en el proyecto. Se realizó un diagnóstico y se elaboró matriz de riesgo, lo que facilitó la comprensión de los procesos financieros y la identificación de la documentación utilizada en la gestión contable. Este enfoque integral también permitió identificar oportunidades de mejora y fortalecimiento de los controles internos dentro del área financiera.

7. CAPITULO I: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

La Evaluación del Control Interno Contable se realiza mediante un cuestionario de 61 preguntas que permiten calificar cuantitativa y cualitativamente el marco normativo y las etapas del proceso contable de VIDAGRO. Este proceso verifica actividades como identificación, clasificación, registro, medición inicial y posterior, y revelación en los estados financieros, además de evaluar los riesgos asociados. La evaluación se basa en el formato CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE (Contaduría General de la Nación, 2016)¹⁸, donde las respuestas pueden ser “SÍ”, “PARCIALMENTE” o “NO”, valoradas según existencia (Ex) y efectividad (Ef).

La calificación final oscila entre 1 y 5, reflejando el grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable, conforme a la escala establecida en la normativa vigente.

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	Deficiente
$3.0 \leq \text{CALIFICACION} < 4.0$	Adecuado
$4.0 \leq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	Eficiente

Fuente: Normatividad Contaduría General de la Nación (Tabla de rangos calificación)

7.1. VALORACION CUANTITATIVA Y CUALITATIVA

Después de completar el formulario CGN201_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, emitido por la Contaduría General de la Nación (2016), y tras analizar la información y evidencias documentales recopiladas, se obtuvo una calificación de 2.06, lo que corresponde a una evaluación cualitativa deficiente según la escala establecida.

¹⁸ Contaduría General de la Nación. Procedimiento para la evaluación del control interno contable. Bogotá: Contaduría General de la Nación, 2016. Disponible en: [https://www.contaduria.gov.co/documents/20127/36074/Versi%C3%B3n+1+\(05-05-2016\)/31d04b00-6284-48a3-ec64-644e0e58f3cd](https://www.contaduria.gov.co/documents/20127/36074/Versi%C3%B3n+1+(05-05-2016)/31d04b00-6284-48a3-ec64-644e0e58f3cd)

7.2. ELEMENTO DEL MARCO NORMATIVO

El proceso contable de una entidad debe fundamentarse en la identificación del marco normativo que le es aplicable, ya que este establece las regulaciones específicas para cada etapa del proceso. Sobre esta base, la entidad define sus políticas contables, las cuales orientan la preparación y presentación de los estados financieros.

Tabla 1 Elementos del marco normativo

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					
	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE				
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	CALIFICACION TOTAL
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	parcialmente	0.18	
2	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	no	0.14	
3	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	parcialmente	0.42	

Tabla 2 Elementos del marco normativo

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	CALIFICACION TOTAL
4	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	si	0.30	
5	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	parcialmente	0.42	
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	no	0.06	
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	parcialmente	0.18	
8	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	parcialmente	0.42	

Tabla 3 Elementos del marco normativo

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	CALIFICACION TOTAL
9	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	si	0.30	
10	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	si	0.42	
11	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	no	0.06	
12	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	no	0.14	
13	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	si	0.30	
14	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	parcialmente	0.42	

Tabla 4 Elementos del marco normativo

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE				
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	CALIFICACION TOTAL
15	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	parcialmente	0.42	

7.3. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

En esta etapa se registran los hechos económicos que cumplen con la definición de los elementos de los estados financieros (activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto), el reconocimiento de un hecho económico implica su identificación, clasificación, medición y registro.

7.3.1. SUBETAPA DE IDENTIFICACIÓN

Es la subetapa en la que el área contable identifica los eventos económicos ocurridos que son susceptibles de ser reconocidos en la contabilidad.

Tabla 5 Reconocimiento

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					
	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE				
	RECONOCIMIENTO				
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	CALIFICACION TOTAL
1	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	si	0.30	
2	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	si	0.7	

3	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	si	0.30	
4	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	si	0.70	
5	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	si	0.30	
6	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos	Ef	si	0.70	

7.3.2. SUBETAPA DE CLASIFICACIÓN

En esta subetapa se verifica que, conforme a las características de los hechos económicos, estos se incorporen correctamente en los elementos correspondientes de los estados financieros, determinando las partidas específicas que deben afectarse y asegurando que su aplicación se ajuste al marco normativo vigente para la entidad.

Tabla 6 Clasificación

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					
	CLASIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	CALIFICACION TOTAL
1	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	si	0.30	
2	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	parcialmente	0.42	
3	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	si	0.30	

4	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	si	0.70	
---	---	----	----	------	--

7.3.3. SUB ETAPA DE REGISTRO

En esta subetapa se elaboran los comprobantes contables y se registran los asientos correspondientes en los libros oficiales, utilizando el Catálogo General de Cuentas vigente y aplicable a la entidad, conforme a las disposiciones establecidas por la Contaduría General de la Nación para garantizar la correcta clasificación y registro de las operaciones financieras.

Tabla 7 Registro

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					
	REGISTRO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	CALIFICACION TOTAL
1	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	si	0.30	
2	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	si	0.70	
3	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	si	0.30	
4	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	si	0.70	
5	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	si	0.30	
6	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	si	0.70	

7	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	si	0.30	
8	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef	si	0.70	

7.3.4. SUBETAPA DE MEDICION INICIAL

En esta subetapa se asigna un valor monetario a las partidas específicas de los elementos de los estados financieros previamente identificadas en la fase de clasificación, siguiendo los criterios establecidos en el marco normativo vigente aplicable a la entidad.

Tabla 8 Medición inicial

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					
	MEDICIÓN INICIAL	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	CALIFICACION TOTAL
1	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponde al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	si	0.30	
2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef	si	0.70	

3	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	si	0.70	
---	---	----	----	------	--

7.3.5. SUBETAPA DE MEDICION POSTERIOR

Esta etapa consiste en actualizar la valoración de los elementos que integran los estados financieros, de acuerdo con el marco normativo vigente para la entidad. Incluye la valoración y el registro de los ajustes necesarios sobre el valor de las partidas específicas correspondientes.

Tabla 9 Medición posterior

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	CALIFICACION TOTAL
1	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	parcialmente	0.18	
2	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	no	0.14	
3	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	parcialmente	0.42	
4	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	parcialmente	0.42	
5	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	parcialmente	0.42	

6	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	si	0.70	
---	---	----	----	------	--

7.4. ETAPA DE REVELACIÓN

En esta etapa se llevan a cabo las actividades de consolidación y presentación de los estados financieros, que incluyen el Estado de Situación Financiera, el Estado Integral de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros. Este proceso busca integrar y unificar la información financiera para reflejar de manera coherente la situación económica y financiera de la entidad, conforme a los marcos normativos aplicables.

7.4.1. PRESENTACION DE ESTADO FINANCIEROS

Es la subetapa en la que, siguiendo el marco normativo vigente para la entidad, se elaboran y organizan los estados financieros que reflejan la situación financiera, el desempeño económico y los flujos de efectivo de la organización.

Tabla 10 Presentación de estados financieros

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	CALIFICACION TOTAL
1	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	parcialmente	0.18	
2	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	si	0.70	
3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	si	0.70	
4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	si	0.70	
5	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	si	0.30	

6	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	si	0.70	
7	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	si	0.3	
8	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación	Ef	si	0.70	

7.5. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A LAS PARTES INTERESADAS

Es la subetapa en la que se incorporan datos cuantitativos y cualitativos que complementan y explican los hechos económicos reflejados en los estados financieros, con el objetivo de ofrecer información clara y relevante que facilite la comprensión e interpretación de la situación financiera y el rendimiento de la entidad.

Tabla 11 Rendición de cuentas

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	CALIFICACION TOTAL
1	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	si	0.30	

2	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	si	0.70	
---	---	-----------	----	------	--

7.6. GESTIÓN DE RIESGO CONTABLE

La identificación de riesgos implica detectar aquellos eventos que podrían poner en peligro el correcto desempeño del área encargada del proceso contable, ocasionando consecuencias negativas para sus clientes y partes interesadas. Este procedimiento incluye el análisis de las causas, los agentes que provocan dichos riesgos y los posibles impactos que podrían surgir, con el objetivo de prever y manejar eficazmente estas situaciones adversas.

Tabla 12 Gestión de riesgos

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	CALIFICACION TOTAL
1	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	no	0.06	
2	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	no	0.14	
3	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	no	0.6	
4	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	no	0.14	
5	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	no	0.14	

6	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	parcialmente	0.42	
7	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	parcialmente	0.18	
8	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	parcialmente	0.42	
9	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	si	0.70	
			TOTAL		

MÁXIMO A OBTENER	
TOTAL PREGUNTAS	61
PUNTAJE OBTENIDO	25-12
Porcentaje obtenido	2.06
Calificación	DEFICIENTE

Fuente : CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

7.7. ANALISIS Y EVALUACION DE RIESGOS CUENTAS CONTABLES

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE RIESGOS CUENTAS CONTABLES								
CUENTA	NORMA	RECONOCIMIENTO	MEDICION	REVELACION	OBSERVACION	RIESGO	IMPACTO	RECOMENDACIONES
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	DUR 2420 DE 2015 ANEXO 3	Reconocimiento inmediato al obtener control del recurso	Costo historico	Valor razonable	Falta de controles de arqueos de caja documentados No se evidencian límites máximos de efectivo en caja	Riesgo de fraude por manejo de efectivo en operaciones rurales	ALTO	Implementar arqueos sorpresivos mensuales Establecer límites máximos de efectivo en caja Documentar procedimientos de conciliación bancaria
CUENTAS POR COBRAR	DUR 2420 DE 2015 ANEXO 3	Reconocimiento en fecha de facturación/prestación servicio	Costo historico	Pérdidas Crediticias Esperadas	Ausencia de análisis de vencimientos. No hay provisión para cuentas de difícil cobro	Anticipos a proveedores por \$164.363.160 sin análisis de recuperabilidad	ALTO	Implementar análisis de antigüedad de cartera Establecer política de provisiones para deterioro Revisar periódicamente la recuperabilidad de anticipos
INVENTARIO	DUR 2420 DE 2015 ANEXO 3	Al obtener control fiscal	Costo	Comparación costo vs. valor neto realizable	No se evidencian conteos físicos periódicos	Obsolescencia tecnológica, mantenimientos costosos	ALTO	Implementar inventarios físicos trimestrales Establecer políticas de obsolescencia y deterioro Documentar procedimientos de control de inventarios
PPE	DUR 2420 DE 2015 ANEXO 3	Al obtener control y estar listos para uso	Costo	Deterioro del Valor de los Activos	Evaluación anual requerida	No se evidencian pruebas de deterioro	ALTO	Revisar vidas útiles por tipo de activo. Implementar pruebas de deterioro anuales. Documentar políticas de capitalización
CUENTAS POR PAGAR	DUR 2420 DE 2015 ANEXO 3	Reconocimiento de obligaciones contractuales.	Costo historico	Revisión de completitud y exactitud	Falta análisis de contingencias	Sanciones por mora, intereses. Incumplimiento de covenants, sobreendeudamiento	ALTO	Implementar análisis de flujo de caja. Documentar compromisos y contingencias. Establecer controles sobre autorizaciones de endeudamiento
PATRIMONIO	DUR 2420 DE 2015 ANEXO 3	Reconocimiento de capital y utilidades. Constitucion de reserva legal.	Valor historico	Cumplimiento de requisitos legales	Alta rentabilidad	Concentración de control en accionista único	ALTO	Flujo de caja semanal, renegociación de términos, Calendario tributario, provisiones mensuales.
INGRESOS	DUR 2420 DE 2015 ANEXO 3	Transferencia de control de bienes o servicios al cliente	Precio transacción	Análisis de naturaleza, importes y vencimientos	No se evidencian controles de corte de ingresos	Alta concentración en servicios de apoyo (66% del total). Precios volátiles, regulaciones ambientales	ALTO	Diversificación de líneas de negocio Contratos a largo plazo con clientes principales
COSTOS/ GASTOS	CODIGO DE COMERCIO	Correlación directa con ingresos	Costo historico	Separación de ingresos ordinarios y no ordinarios	Presentación separada en estados financieros, cumple	Gastos de personal altos (\$366.684.193) Ausencia de presupuestos por área}	ALTO	Indicadores de eficiencia operativa. Presupuestos anuales con seguimiento mensual

7.8. EVALUACION DE LA NORMATIVIDAD EN LOS DIFERENTES PROCESOS

Teniendo en cuenta el decreto 2420 de 2015 anexo 3 y el decreto 1670 de 2021, se realiza la evaluación de la normatividad aplicada a las diferentes cuentas

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO.

Este rubro incluye dinero en caja, depósitos bancarios e inversiones de corto plazo, el reconocimiento se realiza de forma adecuada por su valor nominal al momento que VIDAGRO tiene control del recurso o sea cuando la empresa tiene el derecho legal y la capacidad de uso sobre el mismo, se evidencia una mejora en el soporte documental al momento del reconocimiento, la medición inicial se realiza al costo histórico al momento del reconocimiento, en la compañía \$195.682.154 representa el costo histórico acumulado, en cuanto a la revelación se hace notoria la deficiencia en la falta de información sobre políticas de gestión , riesgos y restricciones, requiriendo revelaciones adicionales sobre concentración bancaria y procedimientos de control.

CUENTAS POR COBRAR.

En este caso el reconocimiento se realiza en la fecha de facturación, para este rubro se tienen en cuenta servicios como apoyo y cargue de pollo, sanitización y servicio de apoyo en granja, esto al completar cada servicio y emitir la factura, al tratarse de un anticipo a proveedores se reconoce al momento de realizar el desembolso, se miden al costo , para su revelación se evidencia la ausencia de análisis de vencimientos, falta de políticas de deterioros documentadas.

INVENTARIOS

El reconocimiento de esta cuenta se realiza al obtener el control fiscal del recurso, en cuanto a la medición se evidencia un riesgo ya que se realiza mediante la comparación del costo con el valor neto realizable esto sin tener conteos físicos periódicos, en la etapa de la revelación se hace notoria la falta de documentación de procedimientos de control y revisión por deterioro.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Su reconocimiento se realiza de forma adecuada, al momento de obtener control y estar listos para su uso, dando cumplimiento a los criterios de reconocimiento, al momento de la medición se observa el costo con deterioro del valor de los activos, sin embargo, requiere una evaluación anual donde se evidencien pruebas de deterioro.

CUENTAS POR PAGAR.

Reconocen de forma adecuada sus obligaciones contractuales, aplicando el principio de devengo, la medición al costo histórico con revisión completa y exactitud también son correctas, por parte de la revelación falta análisis de contingencias y sanciones por mora, intereses e incumplimiento de contratos.

PATRIMONIO.

El reconocimiento de capital y utilidades, la constitución de reserva legal y la medición al valor histórico cumple con los requisitos legales, la alta rentabilidad puede resultar en concentración de control ya que cuenta con un único accionista.

INGRESOS.

Se evidencia un correcto reconocimiento y medición de la cuenta mediante la transferencia de control de bienes o servicios al cliente y el precio de transacción con análisis de naturaleza, importes y vencimientos, no se evidencian controles de corte de ingresos, alta concentración en servicios de apoyo (96% del total), precios volátiles y regulaciones ambientales.

COSTOS/GASTOS.

Su reconocimiento es adecuado teniendo correlación directa con los ingreso y la medición se realiza mediante costo histórico con separación de ingresos ordinarios y no ordinarios, no se evidencia una clara separación de los gastos por naturaleza, los gastos de personal son elevados y no se cuenta con un sistema de presupuesto para su control y seguimiento.

7.9. FORTALEZAS

Excelente Rentabilidad y Generación de Valor: Margen neto del 50.3% (\$978.8M utilidad sobre \$1.947M ingresos) Crecimiento sostenido evidenciado en las utilidades acumuladas Capacidad de generar flujo de caja positivo en el sector agrícola.

Sólida Posición Financiera y Liquidez: Razón corriente de 12.2 (activos corrientes muy superiores a pasivos) Bajo nivel de endeudamiento (6.8% sobre activos totales), Patrimonio robusto de \$1.690M que respalda las operaciones.

Diversificación Operativa en el Sector Agropecuario: servicios avícolas, madera, cascarilla, abonos orgánicos Integración vertical en la cadena agrícola (desde apoyo hasta productos finales) Experiencia consolidada en el sector con infraestructura especializada.

7.10. DEBILIDADES

- **Controles Internos Deficientes:** Concentración excesiva de efectivo en caja (\$63.2M - 32% del total) Ausencia de segregación adecuada de funciones, falta de procedimientos documentados para procesos críticos.
- **Gestión de Inventarios Inadecuada:** Inventarios por \$807M sin controles físicos regulares falta de sistema de trazabilidad para materias primas y productos, ausencia de políticas de rotación y obsolescencia.
- **Dependencia y Concentración de Riesgos:** 66% de ingresos concentrados en servicios avícolas estructura accionaria concentrada en una persona falta de diversificación geográfica y sectorial

7.11. RECOMENDACIONES

- Se recomienda implementar un Sistema de Control Interno Integral basado en el marco completo COSO, con el fin de fortalecer la gestión y supervisión de las operaciones. Para ello, es fundamental elaborar un manual de procedimientos que abarque todas las actividades, establecer un mecanismo de doble autorización para los gastos que superen los \$5 millones, conformar un comité de auditoría interna encargado de realizar revisiones trimestrales, y definir claramente la segregación de funciones en los procesos financieros críticos, garantizando así un control efectivo y la mitigación de riesgos.

- Se debe fortalecer la gestión de efectivo e inventarios con el propósito de minimizar los riesgos operacionales. Para ello, es aconsejable limitar el efectivo en caja a un máximo de \$5 millones, realizando arqueos diarios para mayor control. Además, se sugiere implementar un sistema de inventarios perpetuos que utilice códigos de barras para un seguimiento más eficiente, llevar a cabo conteos físicos trimestrales realizados por terceros independientes, y establecer niveles óptimos de inventario para cada producto, asegurando así una administración más precisa y segura de los recursos.
- Diversificar las fuentes de ingreso y reducir la concentración para mitigar los riesgos asociados al mercado. Para lograrlo, es importante desarrollar nuevas líneas de negocio en sectores complementarios, ampliar la base de clientes con el fin de disminuir la dependencia del sector avícola, explorar oportunidades en mercados de exportación para productos orgánicos y establecer contratos a largo plazo con clientes estratégicos, garantizando así una mayor estabilidad y sostenibilidad financiera.

8. CAPITULO II: DIAGNOSTICO INICIAL

Este diagnóstico inicial llevado a cabo en VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC, en el sector contable, se enfocó en examinar detalladamente como operan en la actualidad sus procesos y procedimientos. Para poder alcanzar este objetivo, se elaboró y utilizo un cuestionario destinado a los colaboradores o empleados que conforman el área contable, el cual se encamino especialmente en los cinco pilares esenciales del modelo COSO con la aplicación de 34 preguntas que se distribuyen en: ambiente de control (10) preguntas, evaluación de los riesgos (5) preguntas, actividades de control (9) preguntas, comunicación e información (6) preguntas y monitoreo (4) preguntas.

El método de evaluación de las encuestas realizadas se basó en el modelo COSO¹⁹ utilizando también como guía las preguntas del cuestionario COSO (Garcia,christian,2021)²⁰, las mismas se ponderan de acuerdo a su relevancia para cada componente evaluado, asignando una calificación cuantitativa de cumplimiento en una escala 0 a 5.0, en donde se indica el grado de cumplimiento desde “Definitivamente no cumple” hasta “cumple completamente”, en la cual se consideró la evidencia documental

¹⁹ EQUIPO AUDITOOL (en línea). Entendiendo la estructura del marco 2013: un enfoque sistemático. Disponible en <https://www.auditool.org/blog/control-interno/entendiendo-la-estructura-del-marco-coso-2013-un-enfoque-sistematico>

²⁰ “GARCIA, Christian, (en línea).Cuestionario COSO.(S.I.),2021.61. Disponible en <https://es.scribd.com/document/540112682/Cuestionario-COSO>

como la observación directa para asegurar así la objetividad y la coherencia en la valoración de políticas, capacitación, segregación de las funciones, supervisión y monitoreo, de esta manera se pudo obtener un puntaje total por componente.

Tabla 13 Calificación del cuestionario

TABLA DE CALIFICACION DE CUESTIONARIOS		
Entre 0 y 1.0	Definitivamente no cumple	DNC
Entre 1.1 y 2.0	Cumple de forma mínima	CFM
Entre 2.1 y 3.0	Cumple parcialmente	CP
Entre 3.1 y 4.0	Cumple casi completamente	CCC
Entre 4.1 y 5.0	Cumple completamente	CC

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 14 Cuestionario Ambiente De Control

VIDAGRO AGRO SOLUTIONS		CUESTIONARIO SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO EMPRESA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC							
CONSOLIDADO RESPUESTAS COLABORADORES DEL AREA DE CONTABILIDAD									
ITEM	COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL	EXISTE		DNC	CFM	CP	CCC	CC	Total ítem
		SI	NO						
1	¿Existen políticas y procedimientos claros que guíen las actividades contables dentro de la organización?		X	0,1					0,1
2	¿Son ingresados directamente en la caja los recaudos diarios?	X					3,5		3,5
3	¿El personal contable recibe suficiente formación y capacitación en las políticas contables y en las normativas legales relevantes?		X			2,2			2,2
4	¿La empresa cuenta con un sistema de seguridad para la custodia del efectivo?	X				2,3			2,3
5	¿Es una sola persona la responsable del manejo de las cuentas bancarias de la empresa?	X				3,5			3,5
6	¿Se realiza la segregación de funciones en las operaciones contables para prevenir fraudes o errores?		X	0,1					0,1
8	¿La alta dirección promueve una cultura de integridad y ética en las operaciones contables?	X						4,3	4,3
9	¿El área contable tiene recursos suficientes (personas, tecnologías, presupuesto) para cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente?	X						4,5	4,5
10	¿Existen procedimientos establecidos para mitigar los riesgos identificados en el área contable?		X	-					0,0
				0,2	0,0	8,0	3,5	8,8	20,5

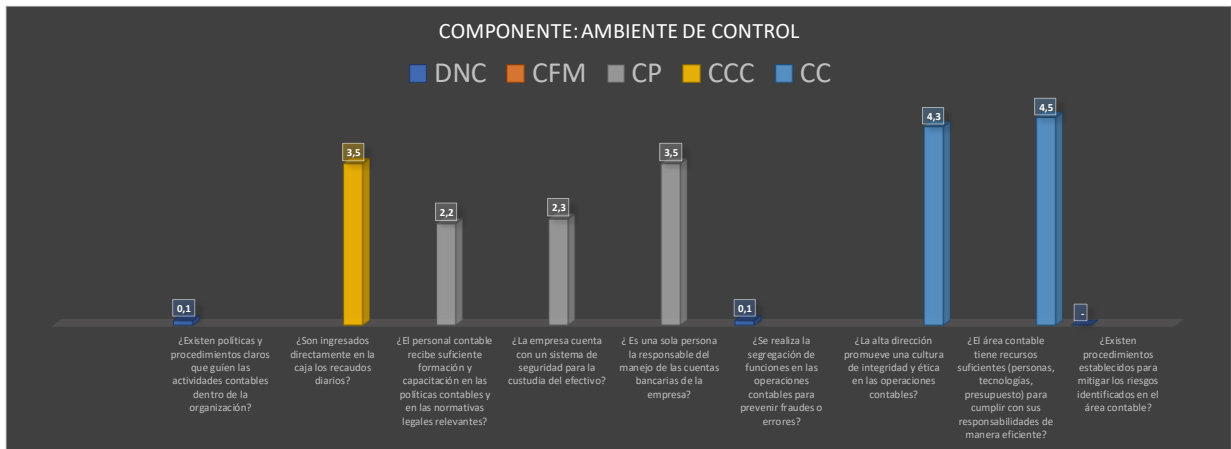
Cantidad de ítem aplicados **10** Inserte en números la cantidad de preguntas aplicadas.

Calificación:

TABLA DE CALIFICACION CUESTIONARIOS		
Entre 0 y 1.0	Definitivamente no cumple	DNC
Entre 1.1 y 2.0	Cumple de forma mínima	CFM
Entre 2.1 y 3.0	Cumple parcialmente	CP
Entre 3.1 y 4.0	Cumple casi completamente	CCC
Entre 4.1 y 5.0	Cumple completamente	CC


Resultados:

2,05 CP



Fuente: Basada en la página auditor (Componentes de control)

Tabla 15 Cuestionario evaluación de riesgos

 CUESTIONARIO SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO EMPRESA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC									
CONSOLIDADO RESPUESTAS COLABORADORES DEL AREA DE CONTABILIDAD									
ITEM	COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS	EXISTE		DNC	CFM	CP	CCC	CC	Total ítem
		SI	NO						
1	¿Se realizan evaluaciones periódicas para identificar riesgos potenciales en los procesos contables?		X	0,5					0,5
2	¿Existen procedimientos establecidos para mitigar los riesgos identificados en el área contable?		X	0,4					0,4
3	¿La organización ha identificado riesgos relacionados con el manejo de activos, fraudes contables o errores de registro?	X				2,5			2,5
4	¿Se realiza algún tipo de seguimiento a los pagos realizados por la empresa?		X		1,6				1,6
5	¿A la hora de realizar pagos se requiere alguna autorización?	X					3,5		3,5
				0,9	1,6	2,5	3,5	0,0	8,5

Cantidad de ítem aplicados

5 *Inserte en números la cantidad de preguntas aplicadas.*

Calificación:		
Entre 0 y 1.0	Definitivamente no cumple	DNC
Entre 1.1 y 2.0	Cumple de forma mínima	CFM
Entre 2.1 y 3.0	Cumple parcialmente	CP
Entre 3.1 y 4.0	Cumple casi completamente	CCC
Entre 4.1 y 5.0	Cumple completamente	CC

Resultados: 1,7 CFM



Fuente: Basada en la página *audítool* (Componentes de control)

Tabla 16 Cuestionario actividades de control

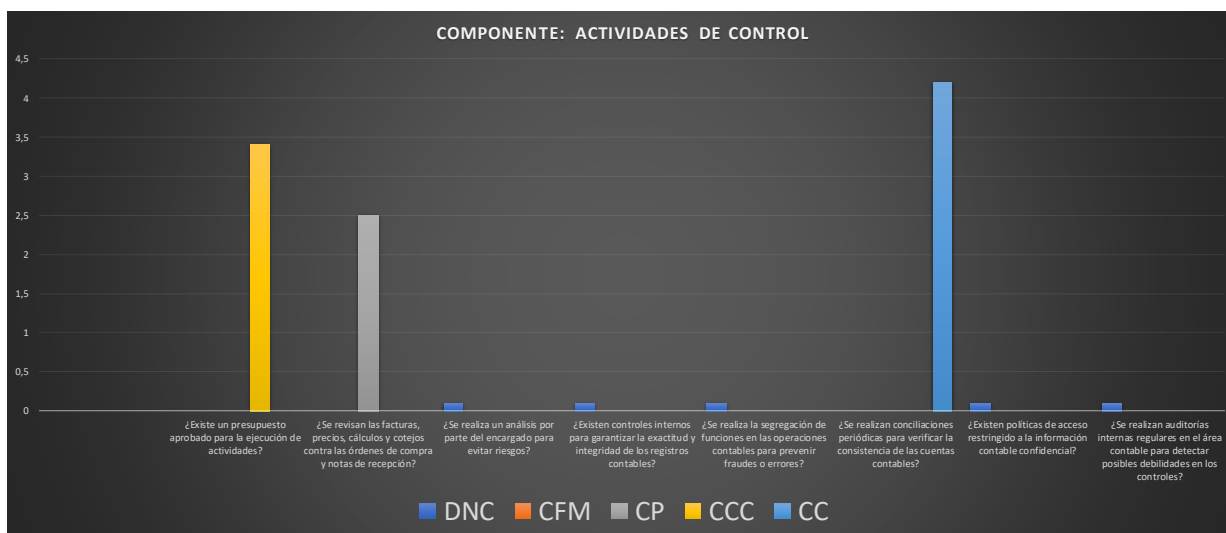
VIDAGRO AGRO SOLUTIONS		CUESTIONARIO SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO EMPRESA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC							
CONSOLIDADO RESPUESTAS COLABORADORES DEL AREA DE CONTABILIDAD									
ITEM	COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL	EXISTE		DNC	CFM	CP	CCC	CC	Total ítem
		SI	NO						
1	¿Existe un presupuesto aprobado para la ejecución de actividades?	X					3,4		3,4
2	¿Se revisan las facturas, precios, cálculos y cotejos contra las órdenes de compra y notas de recepción?	X				2,5			2,5
3	¿Se realiza un análisis por parte del encargado para evitar riesgos?		X	0,1					0,1
4	¿Existen controles internos para garantizar la exactitud y integridad de los registros contables?		X	0,1					0,1
5	¿Se realiza la segregación de funciones en las operaciones contables para prevenir fraudes o errores?		X	0,1					0,1
6	¿Se realizan conciliaciones periódicas para verificar la consistencia de las cuentas contables?	X						4,2	4,2
8	¿Existen políticas de acceso restringido a la información contable confidencial?		X	0,1					0,1
9	¿Se realizan auditorías internas regulares en el área contable para detectar posibles debilidades en los controles?		X	0,1					0,1
				0,5	0,0	2,5	3,4	4,2	10,6

Cantidad de ítem aplicados

9 Inserte en números la cantidad de preguntas aplicadas.


Calificación:		
Entre 0 y 1.0	Definitivamente no cumple	DNC
Entre 1.1 y 2.0	Cumple de forma mínima	CFM
Entre 2.1 y 3.0	Cumple parcialmente	CP
Entre 3.1 y 4.0	Cumple casi completamente	CCC
Entre 4.1 y 5.0	Cumple completamente	CC

Resultados: 1,177778 CFM



Fuente: Basada en la página auditool (Componentes de control)

Tabla 17 Cuestionario información y comunicación

 CUESTIONARIO SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO EMPRESA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC									
CONSOLIDADO RESPUESTAS COLABORADORES DEL AREA DE CONTABILIDAD									
ITEM	COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACION	EXISTE		DNC	CFM	CP	CCC	CC	Total ítem
		SI	NO						
1	¿Existen sistemas contables adecuados para capturar, procesar y reportar la información financiera?	X						4,1	4,1
2	¿La información contable es fácilmente accesible y comprendida por todas las partes relevantes dentro de la organización?		X		1,4				1,4
3	¿La información contable se comunica oportunamente a los interesados, como la alta dirección ?	X						4,5	4,5
4	¿Existe información de los estados financieros?	X						4,7	4,7
5	¿Se evita el uso de dinero en efectivo?	X						4,2	4,2
6	¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?	X						4,4	4,4
				0,0	1,4	0,0	0,0	21,9	23,3

Cantidad de ítem aplicados

6 *Inserte en números la cantidad de preguntas aplicadas.*

Calificación:		
Entre 0 y 1.0	Definitivamente no cumple	DNC
Entre 1.1 y 2.0	Cumple de forma mínima	CFM
Entre 2.1 y 3.0	Cumple parcialmente	CP
Entre 3.1 y 4.0	Cumple casi completamente	CCC
Entre 4.1 y 5.0	Cumple completamente	CC

Resultados: 3,8833333 CCC



Fuente Basada en la página audítool (Componentes de control)Tabla 18 Cuestionario de monitoreo



**CUESTIONARIO SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO
EMPRESA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC**

CONSOLIDADO RESPUESTAS COLABORADORES DEL AREA DE CONTABILIDAD

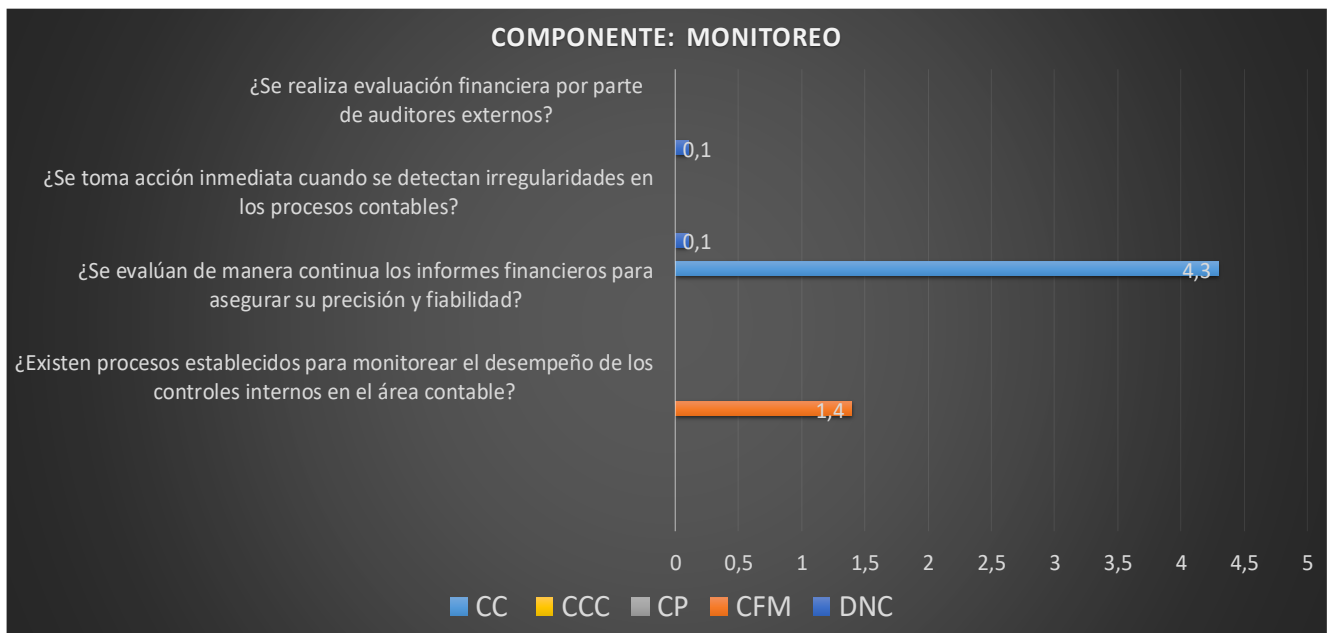
ITEM	COMPONENTE: MONITOREO	EXISTE		DNC	CFM	CP	CCC	CC	Total ítem
		SI	NO						
1	¿Existen procesos establecidos para monitorear el desempeño de los controles internos en el área contable?		X		1,4				1,4
2	¿Se evalúan de manera continua los informes financieros para asegurar su precisión y fiabilidad?	X						4,3	4,3
3	¿Se toma acción inmediata cuando se detectan irregularidades en los procesos contables?		X	0,1					0,1
4	¿Se realiza evaluación financiera por parte de auditores externos?		X	0,1					0,1
				0,2	1,4	0,0	0,0	4,3	5,9

Cantidad de ítem aplicados

4 *Inserte en números la cantidad de preguntas aplicadas.*

Calificación:		
Entre 0 y 1.0	Definitivamente no cumple	DNC
Entre 1.1 y 2.0	Cumple de forma mínima	CFM
Entre 2.1 y 3.0	Cumple parcialmente	CP
Entre 3.1 y 4.0	Cumple casi completamente	CCC
Entre 4.1 y 5.0	Cumple completamente	CC

Resultados: 1,475 CFM



Fuente: Basada en la página auditor (Componentes de control)

8.1. ANALISIS DE DATOS

Tras la aplicación y evaluación del cuestionario anterior en donde se refleja el consolidado de las respuestas de los colaboradores o empleados que conforman el área de contabilidad, presentaron las características expuestas a continuación:

- Actualmente, la empresa no cuenta con un sistema de control interno lo que dificulta la autogestión en las operaciones y obstaculiza la realización de metas, además de no mejorar los procedimientos. En consecuencia, se torna complejo reconocer riesgos y oportunidades de mejora, además de emplear los recursos de forma correcta. Esta ausencia de supervisión eleva los gastos vinculados al manejo de datos, debido a la exigencia de efectuar correcciones y reprocesos para rectificar errores y fallos. Todo esto resulta en la producción de datos imprecisos y demorados, lo que los convierte en insuficientes para la toma de decisiones de la gerencia.
- La ausencia del manual de funciones que establezca las tareas y obligaciones genera caos en la realización de las mismas. Esto se debe a que los colaboradores del área contable carecen de claridad sobre sus obligaciones, lo que provoca errores frecuentes en los registros contables y dificulta la aplicación de normas que permitan una gestión más efectiva. Además, esta situación ocasiona responsabilidades confusas y la repetición innecesaria de tareas dentro del área contable de la empresa.
- Se ha identificado una falta en la realización de los trabajos de auditoría y control dentro del área, lo cual afecta negativamente en la correcta administración de los recursos de VIDAGRO, así como la facturación y el registro contable de las diferentes cuentas. Para poder corregir esta situación se ve la necesidad de diseñar y sugerir la implementación del sistema de control interno COSO, realizando un seguimiento exhaustivo que realmente garantice la realización de tareas y metas fijadas en el departamento de contabilidad.

9. CAPITULO II: MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLE S.A.S ZOMAC

Luego de un análisis en profundidad y revisión de los datos consolidados en los diferentes procesos del departamento contable de **VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLE S.A.S ZOMAC**, se ha llevado a cabo el Diseño del sistema de control interno creado específicamente para el área de contabilidad. El cual tiene como propósito optimizar la gestión y supervisión de las actividades financieras, garantizando de esta manera una mayor eficiencia y confiabilidad en los registros y procedimientos contables que se realizan dentro de esta.

Para organizar la labor de todo el equipo de trabajo y lograr las metas de la entidad, es necesario destacar que la dirección de la empresa tiene la obligación de aplicar la propuesta del diseño de un control interno eficaz. Realizar un adecuado uso de los controles en el área contable, el cual aporta importantes ventajas, tales como un aumento en la agilidad de los colaboradores, disminución de riesgos, y la construcción de una sólida coincidencia empresarial centrada en la expansión institucional.

Para respaldar las decisiones de la administración, el área de contabilidad es esencial a la hora de proporcionar información rápida, precisa y fiable. Por lo anterior en esta propuesta se diseñó un manual de control interno siguiendo el modelo COSO, que crea un marco que fortalece la cultura de la empresa. Estableciendo y actualizando así, los valores corporativos, la misión y visión junto con un completo manual de funciones en el que se describen las obligaciones particulares de cada miembro del equipo contable, plan de auditoría, control y seguimiento y un boceto de control interno en donde se especifica cada componente de control basado en el COSO.

**PROPUESTA MANUAL DE CONTROL INTERNO VIDAGRO SOLUCIONES AGRO
SOSTENIBLE S.A.S ZOMAC**

Ilustración 2 Logo Vidagro Agro Solutions





10. GENERALIDADES DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO

10.1. INTRODUCCION

Las sugerencias para mitigar los riesgos identificados se incluyen en el manual de control interno, que es un documento exhaustivo. Su elaboración busca potenciar el desempeño de la compañía en las operaciones económicas mediante la optimización de sus procesos internos. De esta forma, el manual se convierte en un recurso crucial que debe ser compartido con todos los colaboradores del departamento de contabilidad de VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLE S.A.S ZOMAC. Dado que cada colaborador necesita revisarlo para conocer sus funciones y responsabilidades, evaluar continuamente su desempeño y ejercer el autocontrol para mejorar los procesos, los colaboradores pueden aportar de manera eficiente a la realización de los objetivos y metas.

10.2. OBJETIVO

El propósito de este manual es dejar la propuesta del diseño un sistema control interno basado en el modelo COSO para el área de contabilidad en VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLE S.A.S ZOMAC. Con esta revisión, se busca identificar los riesgos que pueden surgir en cada una de las tareas desarrolladas dentro del área y a partir de este análisis proponer soluciones prácticas que ayuden a minimizar estos riesgos y mejorar así los procesos.

10.3. ALCANCE

El manual de control interno de la organización VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLE S.A.S ZOMAC. tiene como finalidad establecer una serie de acciones de control diseñadas para reducir los riesgos que enfrenta. Su aplicación está orientada a optimizar los resultados económicos para así promover una gestión más segura y eficiente.



11. CULTURA ORGANIZACIONAL

11.1. MISION

Nos dedicamos a la fabricación y venta de abonos orgánicos, modificaciones para los suelos y abastecimiento de camas avícolas, estamos encaminados a apoyar las prácticas agrícolas sostenibles en la región. Nuestra labor se encuentra basada en procesos bien estructurados, un equipo altamente capacitado y tecnología moderna, garantizando productos de excelente calidad que cumplen todas las demandas técnicas, económicas y ambientales de los compradores.

De esta manera buscamos contribuir al fortalecimiento de una agricultura orgánica responsable y a la recuperación de los suelos, promoviendo así el desarrollo sostenible y la protección del medio ambiente. Nuestro compromiso es ofrecer más soluciones efectivas que ayuden a impulsar el crecimiento de las granjas locales, asegurando la satisfacción de quienes confían en nosotros.

11.2. VISION

En VIDAGRO, para el año 2030 seremos una empresa líder y sostenible en la producción de fertilizantes y enmiendas orgánicas, así como en la comercialización de camas avícolas, destacándonos a nivel nacional e internacional.

Nuestra fortaleza radica en el talento humano y el capital intelectual que nos permite adaptarnos y anticiparnos a las necesidades del mercado, siempre con un firme compromiso con el medio ambiente, la calidad en los productos y satisfacción del cliente.

11.3. VALORES CORPORATIVOS

- **Respeto:** Brindar a todas las personas un trato digno, sin distinciones y reconociendo sus singularidades
- **Integridad:** Actuar en armonía con los valores y principios de la entidad para promover una cultura organizacional sólida.
- **Honestidad:** Fomentar un entorno empresarial basado en la sinceridad y la confianza en todas las acciones operativas, comerciales y de servicio que se lleven a cabo.
- **Liderazgo:** Inspirar el logro de objetivos mediante acciones individuales y colectivas, para así alcanzar mejores resultados.
- **Compromiso:** Ofrecer seguridad y confianza a los diversos tipos de clientes de la empresa, lo que contribuirá a mejorar el rendimiento y la productividad
- **Responsabilidad:** Asumir los diferentes roles asegurando un óptimo funcionamiento en el área contable.
- **Sostenibilidad ecológica:** Comprometidos con la regeneración de suelos y la disminución de la huella ambiental. Incorporamos prácticas de economía circular en la administración de desechos avícolas y garantizamos un uso eficaz de los recursos.
- **Responsabilidad social empresarial:** Iniciativas orientadas a mejorar el bienestar de los colaboradores en el sector avícola y agrícola, que abarcan tanto la seguridad laboral como el acceso a tecnologías asequibles.



12. MATRIZ DE RIESGOS

El análisis de riesgos en el procedimiento de diagnóstico y evaluación de empresas es de gran relevancia, pues facilita la identificación de los riesgos a los que se encuentran sometidos los distintos procesos del sector contable.

En el análisis de VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC, se realizó una matriz donde se reconocieron y evaluaron las amenazas asociadas al desarrollo y realización de las acciones del sector, considerando tanto su repercusión como la posibilidad de que sucedan.

Se deja en consideración de la empresa VIDAGRO la puesta en marcha de la matriz de riesgos que constituye un avance crucial hacia la optimización del control interno. No obstante, para una administración eficaz de los riesgos detectados, la compañía requiere robustecer los cinco elementos del modelo COSO de forma holística, iniciando con la creación de un entorno de control sólido que contemple políticas, procedimientos y una estructura organizativa claramente establecida.

Para facilitar la evaluación y la consulta de los procesos y procedimientos, así como para identificar oportunidades de mejora que contribuyan a reducir los riesgos existentes, se diseñó una herramienta de control que toma en cuenta diversos aspectos, como el área involucrada, actividad que realiza, riesgos asociados, posibles consecuencias, probabilidad de ocurrencia, impacto que puede generar, nivel del riesgo inherente y las estrategias de mitigación.

12.1. EVALUACIÓN DE LA MATRIZ DE RIESGOS

Para la evaluación de riesgos se tendrá en cuenta la calificación de probabilidad e impacto, por lo tanto, se utilizará la siguiente fórmula:

Evaluación = Probabilidad x impacto con la cual se pretende establecer el correcto nivel de riesgo de las actividades realizadas dentro del área de contabilidad en VIDAGRO.

Tabla 19 Matriz de probabilidad

MATRIZ DE PROBABILIDAD		
VALOR	SIGNIFICADO	OCURRENCIA
5	Muy alta	Frecuente
4	Alta	Probable
3	Media	Ocasional
2	Baja	Posible
1	Muy baja	Improbable

Fuente: Página Auditool (Como Diseñar Una Matriz De Riesgos)



Tabla 20 Matriz de impacto

MATRIZ DE IMPACTO		
VALOR	CONSECUENCIA	SIGNIFICADO
5	Catastrofico	Pone en riesgo la continuidad del negocio
4	Alto	Impacta objetivos estrategicos
3	Moderado	Afecta operaciones clave
2	Menor	Afecta solo procesos secundarios
1	Insignificante	Sin consecuencias significativas

Fuente: Página Auditool (Como Diseñar Una Matriz De Riesgos)

Tabla 21 Clasificación de riesgos

CLASIFICACION DE RIESGOS		
NIVEL DE RIESGO	CLASIFICACION	ACCION RECOMENDADA
1_5	Bajo	Monitoreo Regular
6_15	Moderado	Planificacion y mitigacion a medio plazo
16_25	Alto	Accion inmediata y control riguroso

Fuente: Página Auditool (Como Diseñar Una Matriz De Riesgos)

Tabla 22 Matriz clasificación del riesgo

MATRIZ CLASIFICACION DE RIESGOS					
PROBABILIDAD					
IMPACTO	1(MUY BAJA)	2(BAJA)	3(MEDIA)	4(ALTA)	5(MUY ALTA)
5(Catastrofico)	Bajo	Moderado	Alto	Muy alto	Muy alto
4(Alto)	Bajo	Moderado	Alto	Muy alto	Muy alto
3(Moderado)	Bajo	Moderado	Moderado	Alto	Muy alto
2(Menor)	Bajo	Bajo	Moderado	Moderado	Alto
1(Insignificante)	Bajo	Bajo	Bajo	Moderado	Moderado

Fuente: Página Auditool (Como Diseñar Una Matriz De Riesgos)



PROPUESTA MANUAL DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL COSO EMPRESA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC .

**VERSION: 1
VIGENCIA: 2025**

Tabla 23 Matriz de riesgos para la empresa Vidagro Soluciones Agro Sostenible S.A.S Zomac

OBJETIVO		MATRIZ DE RIESGOS PARA LA EMPRESA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC					
OBJETIVO		Identificar, evaluar y priorizar los riesgos inherentes al área contable de Vidagro, con el fin de establecer controles efectivos que permitan mitigar su impacto y asegurar la integridad, confiabilidad y cumplimiento de la información financiera, facilitando la toma de decisiones estratégicas y la gestión eficiente de recursos					
AREA	ACTIVIDADES	RIESGO	CONSECUENCIA	PROBABILIDAD	IMPACTO	NIVEL DEL RIESGO INHERENT	PLAN DE MITIGACION
CONTABILIDAD	Registro de facturas de compra y ventas	Registro incorrecto en fechas,proveedores e importes	Perdida de control de cuentas por pagar/cobrar	(3)Media	(2) Menor	MODERADO	Cruzar y validar la informacion de ordenes de compra y entrega
		Duplicidad de facturas	Distorsion en los estados financieros	(2)Baja	(3) Moderado	MODERADO	Utilizar el software con una alerta en duplicidad
	Conciliaciones bancarias	Omitir movimientos	Diferencias contables no identificadas	(2)Baja	(3) Moderado	MODERADO	Realizar conciliaciones mensuales
		Error al conciliar los saldos	Decisiones financieras erradas	(3)Media	(3) Moderado	MODERADO	En lo posible realizar doble revision
	Calculo en los impuestos como el IVA	Error al calcular	Sanciones por declaraciones incorrectas	(2)Baja	(3) Moderado	MODERADO	Utilizar software
		Presentar fuera de plazos establecidos	Se afecta la reputacion de la empresa ante la autoridad tributaria	(1)Muy baja	(4)Alto	BAJO	Mantener calendario tributario a la vista
		Omitir deducciones		(2)Baja	(3) Moderado	MODERADO	
	Elaboracion de estados financieros	Clasificacion incorrecta de cuentas	Perdida de confianza de socios	(2)Baja	(3) Moderado	MODERADO	Revision del supervisor
		Inadecuados juicios contables	Informacion financiera poco confiable	(3)Media	(4)Alto	MODERADO	Capacitacion en normas contables vigentes
	Control de activos fijos	No registrar deterioros o bajas	Error en la informacion contable	(2)Baja	(4)Alto	MODERADO	Realizar actualizacion anual de los inventarios fisicos
		Sobreestimacion de valor	Error en la informacion contable	(2)Baja	(4)Alto	MODERADO	Revisar depreciaciones y deterioros regularmente
	Nomina y prestaciones	Error en calculo de sueldos	Personal insatisfecho	(3)Media	(4)Alto	MODERADO	Revision por una segunda persona
		Omitir retenciones		(2)Baja	(2)MENOR	BAJO	Automatizacion del proceso de nomina
	Archivo y custodia de documentos	Fraudes internos	Multas por incumplimiento legal	(2)Baja	(3) Moderado	MODERADO	
		Perdida de informacion	Perdida de respaldo ante auditorias	(3)Media	(4)Alto	MODERADO	Digitalizacion y respaldo en la nube
		Dificultad para resolver problemas por no identificar el acceso		(3)Media	(3) Moderado	MODERADO	Control de acceso
	Cierre contable mensual/anual	Omision de ajustes	Estados financieros inexactos	(2)Baja	(4)Alto	MODERADO	Checklist de cierre contable
		Inconsistencias por falta de conciliaciones previas	Incumplimientos en la entrega de inform	(2)Baja	(4)Alto	MODERADO	Participacion de varias areas en el cierre

Fuente: Página Auditorool (Como Diseñar Una Matriz De Riesgos)


13. MANUAL DE FUNCIONES

El manual de funciones para una empresa es un elemento esencial para identificar los cargos y el rol que desempeña cada uno de los colaboradores del área de contabilidad. En este documento se especifica el nombre del cargo, objetivo, generalidades para la operación, funciones, requisitos de estudio y experiencia, competencias comunes y específicas, Además, al final se incluyen las firmas de quien elaboro, quien revisado y quien aprobado.

Para la sociedad VIDAGRO, se ha creado un manual de funciones que detalla los cuatro (4) cargos existentes en el área de contabilidad, incluyendo versión y fecha. Este manual está diseñado para ser editado según las necesidades que puedan surgir.


Así las cosas, se presenta un manual de funciones para cada colaborador que actualmente forma parte del área contable de la empresa VIDAGRO.

Tabla 24 Manual de funciones del Coordinador financiero

		MANUAL DE FUNCIONES AREA CONTABLE VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC .		VERSION: 1 VIGENCIA: 2025	
COORDINADOR FINANCIERO					
I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO					
AREA	Contable				
JEFE INMEDIATO	Gerente	NIVEL	Directivo		
N. DE CARGOS	1				
II OBJETIVO					
Desempeñar labores de planeacion,direccion control y coordinacion en el área de contabilidad,administrar los recursos financieros de la empresa garantizando la viabilidad operativa y financiera.					
III.GENERALIDADES PARA LA OPERACIÓN					
RECURSOS ENTREGADOS	Escritorio,Silla, Impresora y Computador				
CONOCIMIENTOS BASICOS	Estadística Legislación y normatividad vigente Administración y finanzas publicas Programas para el procesamiento de texto ,hojas de calculo,presentación e internet Técnicas y herramientas de planeación administrativa y evaluacion de la gestión				
IV.FUNCIONES					
- Planear, dirigir, controlar, evaluar y ajustar conjuntamente la provisión, presupuesto, ejecución y -Contabilización de los recursos financieros necesarios para garantizar la prestación de los servicios -Dirigir la apertura y administración de las cuentas bancarias en las cuales la tesorería deba manejar los recursos que forman parte del Presupuesto Anual de la empresa de conformidad con las normas vigentes -Establecer los mecanismos de control en los procesos de tesorería como parte de la política de calidad y del sistema de control interno de la empresa, que permita disminuir los riesgos y mejorar su gestión. -Dirigir, controlar y programar todos los pagos de las obligaciones asumidas por la empresa, previo cumplimiento de los requisitos legales - Formular y dirigir políticas, planes, programas y proyectos de tipo financiero. -Adaptar y adoptar las normas, técnicas y modelos orientados a mejorar la administración de recursos financieros -Las demás funciones asignadas por la autoridad competente de acuerdo con, el nivel, la naturaleza y el área de desempeño del cargo.					
V.REQUISITOS MINIMOS DE ESTUDIO Y EXPERIENCIA					
FORMACION ACADEMICA	academicas afines Privadas				
EXPERIENCIA	Veinticuatro (24) meses de experiencia profesional				
COMPETENCIAS	COMUNES		ESPECIFICAS		
	Aprendizaje continuo Liderazgo Efectivo Trabajo en equipo Adaptación al cambio		Visión Estrategica Orientación a resultados Capacidad de expresion Oral y Escrita Capacidad en toma de decisiones		
IV ACEPTACIÓN Y RESPONSABILIDAD					
ELABORADO POR:					
REVISADO POR:					
APROBADO POR:					

Fuente: elaboración propia tomando como guía trabajo de grado Diseño de los manuales de funciones para el área contable de la caja de compensación familiar de la magdalena – universidad cooperativa de Colombia.

Tabla 25 Manual de funciones del Tesorero

	MANUAL DE FUNCIONES AREA CONTABLE VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC .	VERSION: 1 VIGENCIA: 2025
---	---	--------------------------------------

TESORERO

I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO

AREA	Contable		
JEFE INMEDIATO	Coordinador Financiero	NIVEL	Directivo
N. DE CARGOS	1		

II OBJETIVO

Coordinar los procesos y procedimientos administrativos, que permitan alcanzar los resultados planeados de forma oportuna y con calidad.

III.GENERALIDADES PARA LA OPERACIÓN

RECURSOS ENTREGADOS	Escritorio, Silla, Impresora y Computador
CONOCIMIENTOS BASICOS	Contabilidad basica
	Manejo de software contables y Microsoft Office

IV.FUNCIONES

- Elaborar el presupuesto anual de tesorería, predecir los flujos de ingresos y egresos, y controlar que se cumplan los planes de pago.
- Administrar las relaciones con los bancos, asegurar que las cuentas se mantengan correctamente y que se puedan realizar los pagos y cobros necesarios.
- Buscar la mejor forma de invertir los fondos excedentes para generar rentabilidad, considerando el riesgo y los objetivos de la empresa
- Negociar las mejores condiciones para la obtención de crédito, seguros y otros servicios financieros
- Identificar y gestionar los riesgos financieros, como los cambios en las tasas de interés o los tipos de cambio
- Preparar informes financieros y estadísticos para la alta dirección, que reflejen la situación de la tesorería.
- Las demás funciones asignadas por la autoridad competente de acuerdo con, el nivel, la naturaleza y el área de desempeño del cargo.

V.REQUISITOS MINIMOS DE ESTUDIO Y EXPERIENCIA


FORMACION ACADEMICA	Titulo universitario en Contaduría pública, Economía, Administración de empresas o Disciplinas académicas afines	
EXPERIENCIA	Veinticuatro (24) meses de experiencia profesional	
COMPETENCIAS	COMUNES	ESPECIFICAS
	Aprendizaje continuo	Conocimiento en finanzas y contabilidad
	Liderazgo Efectivo	Capacidad de análisis y toma de decisiones financieras
	Trabajo en equipo Adaptación al cambio	Habilidad para gestionar los recursos financieros

IV ACEPTACIÓN Y RESPONSABILIDAD

ELABORADO POR:	
REVISADO POR:	
APROBADO POR:	


Fuente: elaboración propia tomando como guía trabajo de grado Diseño de los manuales de funciones para el área contable de la caja de compensación familiar de la magdalena – universidad cooperativa de Colombia.

Tabla 26 Manual de funciones del Contador

		MANUAL DE FUNCIONES AREA CONTABLE VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC .		VERSION: 1 VIGENCIA: 2025	
CONTADOR					
I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO					
AREA	Contable				
JEFE INMEDIATO	Coordinador Financiero	NIVEL	Directivo		
N. DE CARGOS	1				
II OBJETIVO					
Analizar, ejecutar, evaluar y controlar las actividades del proceso contable garantizando el cumplimiento de la normatividad vigente a fin de garantizar estados financieros confiables y oportunos.					
III.GENERALIDADES PARA LA OPERACIÓN					
RECURSOS ENTREGADOS	Escritorio, Silla, Impresora y Computador				
CONOCIMIENTOS BASICOS	Contabilidad basica Manejo de software contables y Microsoft Office				
IV.FUNCIONES					
<ul style="list-style-type: none"> -Dominio de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) -Examina y analiza la información que contienen los documentos que le sean asignados -Prepara los estados financieros y balances de ganancias y pérdida -Contabiliza las nóminas de pagos del personal de la empresa -Prepara proyecciones, cuadros y análisis sobre los aspectos contables -Verifica la exactitud de los registros contables en el comprobante de diario procesado con el programa de contabilidad -Amplio conocimiento y dominio en la liquidación de impuestos nacionales, distritales y municipales, incluyendo la presentación de declaraciones tributarias. -Las demas que le sean asignadas según la naturaleza de su cargo, por el jefe inmediato 					
V.REQUISITOS MINIMOS DE ESTUDIO Y EXPERIENCIA					
FORMACION ACADEMICA	afines				
EXPERIENCIA	Veinticuatro (24) meses de experiencia profesional				
COMPETENCIAS	COMUNES			ESPECIFICAS	
	Aprendizaje continuo Liderazgo Efectivo Trabajo en equipo Adaptación al cambio			Conocimiento en finanzas y contabilidad Capacidad de analisis y toma de decisiones Habilidad para gestionar los recursos financieros	
IV ACEPTACIÓN Y RESPONSABILIDAD					
ELABORADO POR:					
REVISADO POR:					
APROBADO POR:					

Fuente: elaboración propia tomando como guía trabajo de grado Diseño de los manuales de funciones para el área contable de la caja de compensación familiar de la magdalena – universidad cooperativa de Colombia.

Tabla 27 Manual de funciones del Auxiliar Contable

		MANUAL DE FUNCIONES AREA CONTABLE VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC .		VERSION: 1 VIGENCIA: 2025	
AUXILIAR CONTABLE					
I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO					
AREA	Contable				
JEFE INMEDIATO	Coordinador Financiero	NIVEL	Asistencial		
N. DE CARGOS	3				
II OBJETIVO					
Encargada de registrar y de dar el tratamiento necesario a la información contable de la empresa, para ser posteriormente revisada por el contador					
III.GENERALIDADES PARA LA OPERACIÓN					
RECURSOS ENTREGADOS	Escritorio,silla,computador e impresora				
CONOCIMIENTOS BASICOS	Manejo de software contables y Microsoft Office				
IV.FUNCIONES					
<ul style="list-style-type: none"> - Realizar la recepción, revisión, registro y archivo de documentación contable de la empresa. -Registro de facturas, comprobantes de egreso e ingreso en el sistema contable -Control de incapacidades -Elaborar conciliaciones bancarias y obligaciones financieras -Liquidacion de nomina e impuestos -Elaboracion de informes contables y apoyo en cierres contables -Las demas que le sean asignadas según la naturaleza de su cargo, por el jefe inmediato 					
V.REQUISITOS MINIMOS DE ESTUDIO Y EXPERIENCIA					
FORMACION ACADEMICA	Tecnico,Tecnologo, Profesional en contabilidad o similares				
EXPERIENCIA	Un (1) año de experiencia en cargos similares				
COMPETENCIAS	COMUNES		ESPECIFICAS		
	Compromiso con la organización Adaptación al cambio Aprendizaje continuo Trabajo en equipo Comunicación Disciplina		Uso de la informacion, recursos y fuentes Confiabilidad técnica Capacidad de analisis		
IV ACEPTACIÓN Y RESPONSABILIDAD					
ELABORADO POR:					
REVISADO POR:					
APROBADO POR:					

Fuente: elaboración propia tomando como guía trabajo de grado Diseño de los manuales de funciones para el área contable de la caja de compensación familiar de la magdalena – universidad cooperativa de Colombia.



14. PLAN DE AUDITORIA, CONTROL Y SEGUIMIENTO

Es fundamental llevar a cabo un seguimiento meticuloso y diligente de cada uno de los procedimientos y procesos establecidos por el área de contabilidad. Esto permitirá realizar una evaluación objetiva, así como identificar y llevar a cabo las mejoras necesarias y las acciones correctivas pertinentes. Todo esto con el objetivo de mejorar el desempeño efectivo de las tareas.

Es importante destacar que la empresa deberá implementar recursos de revisión adecuados para cada procedimiento que se evalúe. Como recomendación, se sugiere ejecutar auditorías periódicas, estableciendo así una frecuencia adecuada para estas revisiones.

Se recomienda redactar un documento general de auditoría que exponga de forma clara los hallazgos, las no conformidades y las deficiencias identificadas en el proceso.

14.1. OBJETIVO

Realizar una evaluación del estado actual de la dirección financiera supervisando los controles existentes para así perfeccionar de manera constante los controles establecidos al definir acciones de mejora para cada hallazgo.

14.2. ALCANCE

Esta se realizará al área de contabilidad en donde se involucran los colaboradores de esta.

PERSONAS INVOLUCRADAS

- Coordinador financiero
- Tesorero
- Contador
- Auxiliar Contable

14.3. AUDITOR

Se deja a criterio de la asamblea general de accionistas y será el encargado de elaborar el informe final de auditoría y sustentarlo.



PROPUESTA MANUAL DE CONTROL INTERNO BASADO EN
EL COSO EMPRESA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO
SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC .

VERSION: 1
VIGENCIA: 2025


14.4. DURACIÓN DE LA AUDITORIA

De tres (3) a cuatro días (4) laborales dependiendo la complejidad del proceso

14.5. PROGRAMACIÓN DE REUNIÓN PARA LA PRESENTACIÓN INFORME

Se realizará una (1) reunión al iniciar la auditoria y otra al finalizar el proceso de esta.

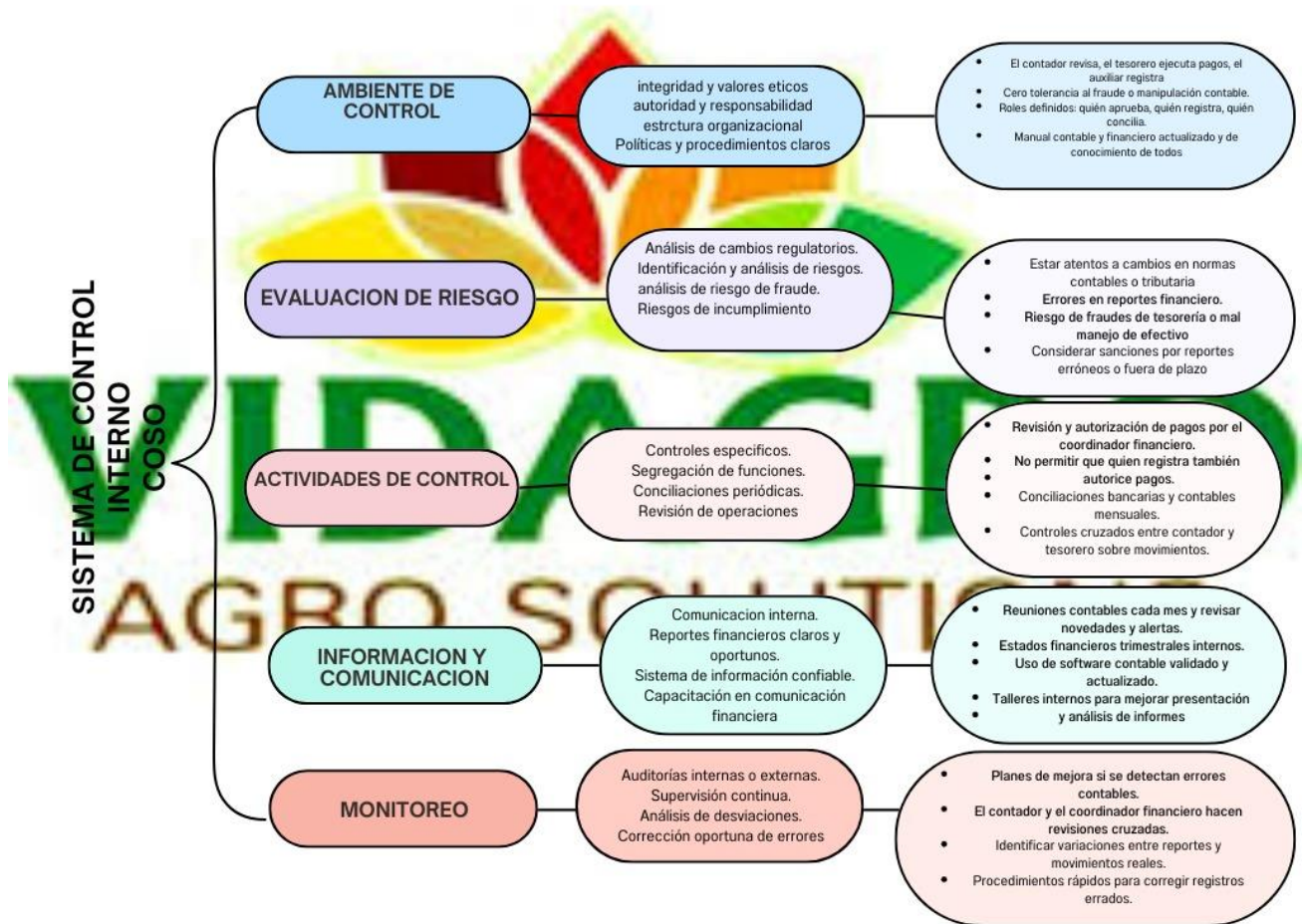
Tabla 28 Formato de revisión y monitorización auditoría interna

		FORMATO DE REVISIÓN Y MONITORIZACION AUDITORIA INTERNA VIDAGRO SOLUCIONES AGRO SOSTENIBLES S.A.S. ZOMAC .		VERSION: 1 VIGENCIA: 2025
TIPO DE EVALUCIÓN				
FECHA DE EVALUACIÓN				
NOMBRE DEL EVALUADO				
PROCESO:				
CARGO				
FALLAS DETECTADAS EN EL EJERCICIO DE SUS RESPONSABILIDADES				
NECESIDADES DE MEJORAMIENTO				
COMPROMISOS DE MEJORA				
FECHA DE SEGUIMIENTO	DIA	MES	AÑO	
EVALUADOR				
NOMBRE				
FIRMA				
EVALUADO				
NOMBRE				
FIRMA				

Fuente: Elaboración propia

14.6. BOCETO CONTROL INTERNO

Ilustración 3 Boceto sistema de control interno COSO



Fuente: Página Auditool (Entendiendo la estructura del marco COSO 2013: Un enfoque sistemático)

15.IMPACTO SOCIAL, ECONÓMICO, CULTURAL, AMBIENTAL DEL PROYECTO

15.1. IMPACTO SOCIAL

El diseño de un sistema de control interno dentro de la empresa VIDAGRO genera los siguientes impactos sociales:

- Fomenta una mejor organización interna y una clara asignación de responsabilidades, lo que crea un ambiente laboral más equitativo y ordenado.
- Impulsa la transparencia y la disminución de fraudes, fortaleciendo así la confianza entre empleados, clientes y proveedores.
- Al optimizar los procesos, se puede mejorar la calidad de los productos ofrecidos, lo que beneficia a las comunidades agrícolas y avícolas que dependen de ellos.

15.2. IMPACTO ECONÓMICO

En el impacto económico este proyecto

- Aumenta la eficiencia y eficacia operativa al reducir el desperdicio y las pérdidas, lo que resulta en un ahorro de costos y una mayor rentabilidad.
- Protege los activos de la empresa a través de controles que minimizan los riesgos financieros y el fraude, garantizando así la sostenibilidad económica.
- Contribuye a la toma de decisiones al entregar datos administrativos y contables precisos, lo que mejora la administración y planificación financiera de la entidad.

15.3. IMPACTO CULTURAL

La puesta en marcha de este diseño de un sistema de control interno producirá un impacto notable dentro de la cultura de la empresa ya que esta fomenta un entorno en el que la aplicación de normas, procedimientos y controles sea una prioridad. al realizar una debida implementación de esta propuesta, promoverá la adopción de mejores prácticas y el crecimiento constante, influyendo de manera positiva en el pensamiento de los colaboradores y directivos. también favorece una dirección clara hacia la calidad y la responsabilidad.

15.4. IMPACTO AMBIENTAL

El modelo COSO, puede generar un impacto ambiental positivo al fortalecer el control interno y la gestión de los riesgos los cuales están asociados a las operaciones productivas. Este permite identificar, evaluar y mitigar los posibles impactos ambientales derivados del manejo, almacenamiento y uso de insumos agrícolas, al contribuir a una mayor responsabilidad en la gestión de residuos y al cumplimiento de la normatividad ambiental vigente. Como resultado, se fomenta una cultura organizacional la cual está orientada a prácticas sostenibles que minimizan la contaminación del suelo, agua y aire, promoviendo así una operación más limpia y segura del sector agroindustrial.

16. CONCLUSIONES

- Mediante el análisis efectuado en el contexto del COSO, se demostró que la compañía no posee un sistema de control interno definido ni documentado. Esta falta implica un riesgo considerable para la integridad operativa, financiera y administrativa de la entidad.
- No se identificaron políticas, procesos ni una cultura organizativa enfocada en la autorregulación y el cumplimiento. La ausencia de directrices definidas por la alta dirección restringe la definición de responsabilidades, autoridad y una supervisión eficaz en el interior de la compañía.
- La compañía no lleva a cabo procedimientos formales de detección, valoración o reducción de riesgos, incrementando así la probabilidad de fraudes, fallos y pérdidas en las operaciones. Esto señala que el componente de "Evaluación de riesgos" del modelo COSO no está presente.
- Se detectó una notable ausencia de procedimientos de control en los procesos esenciales de VIDAGRO, además de una ausencia de supervisión o auditoría interna que posibilite valorar el cumplimiento y eficacia de posibles controles ya establecidos.

17. RECOMENDACIONES

- Es fundamental implementar un sistema de control interno documentado, que incorpore los cinco elementos del marco COSO: entorno de control, valoración de riesgos, acciones de control, información y comunicación, y seguimiento. Esto proporcionará a la compañía una estructura robusta para administrar sus procedimientos contables y administrativos de forma eficaz y segura.
- Compartir el Manual de Funciones con todo el equipo del área contable con el fin de garantizar que cada miembro entienda de manera clara sus responsabilidades, la jerarquía existente y los pasos a seguir para desempeñar adecuadamente sus tareas.
- Se recomienda establecer un procedimiento sistemático para detectar, valorar y minimizar riesgos operativos, financieros y administrativos. Esto contribuirá a evitar fraudes, fallos y pérdidas, así como a tomar decisiones fundamentadas para salvaguardar los bienes de la compañía.
- Establecer métodos de control específicos en los procesos fundamentales del área contable, tales como autorizaciones, conciliaciones y revisiones regulares. Además, es necesario implementar auditorías internas o supervisiones periódicas que faciliten la valoración de la eficacia del sistema de control y hacer modificaciones adecuadas para su mejora constante.
- Fomentar la capacitación continua del equipo administrativo y contable en asuntos relacionados con el control interno, la administración de riesgos y la legislación correspondiente. Es fundamental la concienciación y la dedicación del personal para que el sistema de control interno opere correctamente y se conserve a lo largo del tiempo.
- Dentro del trabajo realizado con la entidad se dejan los formatos de cuestionarios, matriz de riesgos la cual puede ser modificada según la necesidad de la empresa entre otros y boceto el cual se debe imprimir y socializar en la capacitación de los colaboradores para que ellos entiendan cual es la función de un control interno dentro de la compañía.

18.RECURSOS

18.1. RECURSOS HUMANOS

Tabla 29 Recursos humanos

RECURSO HUMANO	MESES	DIAS SEMANALES	HORAS DIARIAS	HORAS SEMANALES
Patricia Castillo	Enero Febrero Marzo	LUNES A VIERNES	2	10
<u>Heydi Dimate</u>	Enero Febrero Marzo	LUNES A VIERNES	2	10

Fuente: Elaboración propia

18.2. RECURSOS MATERIALES

Tabla 30 Recursos tecnológicos

RECURSO TECNOLOGICOS	CANTIDAD	DURACION
Computador	2	Durante El Tiempo De Implementación del sistema de control interno COSO
Internet	2	Durante El Tiempo De Implementación del sistema de control interno COSO
Impresora	1	Durante El Tiempo De Implementación del sistema de control interno COSO
Resma De Papel Carta	3	No Aplica

Fuente: Elaboración propia

18.3. RECURSOS INSTITUCIONALES

Tabla 31 Recursos Institucionales

RECURSOS INSTITUCIONALES	CANTIDAD
Marco Normativo	1
Estructura Organizacional	1
Sistemas de Información	1

Fuente: Elaboración propia

18.4. RECURSOS FINANCIEROS

Tabla 32 Recursos financieros (otro)

RECURSOS FINANCIEROS (OTROS)	VALOR
Alimentación Semanal	280.000.00
Transporte Semanal	100.000.00
Total	380.000.00

Fuente: Elaboración propia

19. CRONOGRAMA

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DEL PROYECTO DE GRADO CONTADURIA PUBLICA																
MESES	FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO			
Actividades	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Fase 1 – Anteproyecto																
Actividad N.1. Selección del tema de investigación																
Actividad N.2. Elaboración del anteproyecto																
Actividad N.3. Presentación anteproyecto																
Fase 2 - Revisión de informes																
Fase 3 - Elaboración de la herramienta de recolección de datos																
Actividad N.1. Recolección de datos																
Actividad N.2. Sistematización de resultados																
Actividad N.3. Análisis de datos																
Fase 4 - Elaboración documento final para asignación de jurados																
Fase 5 - Entrega de Informe final																
Fase 6 - Sustentación de trabajo final VIDAGRO																

20. BIBLIOGRAFÍA

<https://www.esup.edu.pe/wpcontent/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista- Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

Organizaciones de la Comisión Treadway) . (2013) . *Marco integrado de control interno*. COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway). (2013). *Marco integrado de control interno* . COSO.

<https://www.coso.org/Documents/COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

González, M., & Martínez, L. (2018). Efectividad del control interno en empresas agroindustriales colombianas: aplicación del modelo COSO. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 22(1), 45–60.

Muñoz, A. (2017). Diseño de un sistema de control interno basado en COSO para una empresa agrícola del Valle del Cauca. *Tesis de pregrado*, Universidad del Valle. Repositorio Institucional.

Sánchez, J., & López, R. (2020). El impacto del control interno en las PYMES: un estudio aplicado al sector comercial. *Revista de Administración y Negocios*, 15(2), 112–130.

Elder, R.(2018) *Aud .Arens, AA, Elder, RJ y Beasley, MS (2018). Auditoría: Un enfoque integral (15.ª ed.)* . Pearson Educación .(15ª ed.). Pearson Educación.

Congreso de la República de Colombia. (1993). *Ley 87 de 1993: Por la cual se establece el control interno en las entidades del Estado y se dictan otras disposiciones*. Diario Oficial No. 41.503.

Presidencia de la República de Colombia. (2001). *Decreto 1537 de 2001: Por el cual se reglamenta la Ley 87 de 1993 sobre el control interno*. Diario Oficial No. 44.552.

Congreso de la República de Colombia. (2011). *Ley 1474 de 2011: Por la cual se adoptan medidas para la lucha contra la corrupción*. Diario Oficial No. 48.302.

Superintendencia de Sociedades de Colombia. (2006). *Circular Externa 100-000005 de 2006: Guía para el control interno empresarial*. Superintendencia de Sociedades.

Presidencia de la República de Colombia. (2015). *Decreto 2420 de 2015: Por el cual se adopta el marco técnico normativo de contabilidad y de información financiera*. Diario Oficial No. 49.780.

Congreso de la República de Colombia. (2012). *Ley 1581 de 2012: Por la cual se dictan disposiciones generales para la protección de datos personales*. Diario Oficial No. 48.607.

<https://www.studocu.com/bo/document/instituto-tecnico-comercial-incos-el-alto/administracio-de-empresas/manual-de-funciones-de-un-contador/89478614>

Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (s.f.). *Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*. Recuperado de <https://www.ctcp.gov.co>

Congreso de la República de Colombia. (1995). *Ley 222 de 1995: Por la cual se modifican algunas disposiciones del Código de Comercio*. Diario Oficial No. 42.402.

<https://www.unimerfertilizzanti.it/es/mision-vision-valores/>

<https://eos.com/es/blog/fertilizantes-organicos/>

<http://hdl.handle.net/10893/19248>

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/como-disenar-una-matriz-de-riesgos>

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/360b6189-48e2-4fb1-9079-4049c663412a/content>

<https://es.scribd.com/document/540112682/Cuestionario-COSO>

<https://www.contaduria.gov.co/documents/20127/36429/Guia+Control+interno+contable/c89836b6-c060-e167-9477-0fabd7bb9676>