	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADÉMICO	VERSION: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 1 de 7

16-

FECHA	martes, 26 de noviembre de 2019
--------------	---------------------------------

Señores
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
 BIBLIOTECA
 Facatativá


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

El Autor(Es):

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS	No. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN
RÍOS OLAYA	INGRID LORENA	1.024.574.047

Calle 14 Avenida 15 Barrio Berlín Facatativá – Cundinamarca
 Teléfono (091) 892 07 07 Línea Gratuita 018000976000
 www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

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

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 2 de 7

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

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS
HUERTAS DÍAZ	NANCY ESTELA


TÍTULO DEL DOCUMENTO
DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., UBICADA EN EL MUNICIPIO DE FACATATIVÁ

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

TRABAJO PARA OPTAR AL TÍTULO DE: Aplica para Tesis/Trabajo de Grado/Pasantía
CONTADOR PÚBLICO

AÑO DE EDICION DEL DOCUMENTO	NÚMERO DE PÁGINAS
26/11/2019	154 pág.

DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS (Usar 6 descriptores o palabras claves)	
ESPAÑOL	INGLÉS
1. Control interno	Internal control
2. Ambiente de control	Control environment
3. Riesgo	Risk
4. Organizacion	Organization
5. Manual de funciones	Function's Manual
6. Instrumentos de control	Control Instruments

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 3 de 7

RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS

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

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. es una microempresa dedicada a la elaboración de bebidas no alcohólicas, producción de aguas minerales, y de otras aguas embotelladas.

La empresa no cuenta con una identidad corporativa, un organigrama definido, un Sistema de Control Interno para ninguna de sus áreas que le permita definir manuales de procesos y procedimientos, ni un código de ética que permita ir a la compañía en una misma dirección.

De esta manera el diseño de sistema de control interno propone:

- ✓ Identidad corporativa
- ✓ Organigrama
- ✓ Estrategias para la gestión del riesgo
- ✓ Manuales de procesos y Procedimientos
- ✓ Código de ética y conducta

ABSTRACT

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. It is a microenterprise dedicated to the elaboration of non-alcoholic beverages, production of mineral waters, and other bottled waters. The company does not have a corporate identity, a defined organizational chart, an Internal Control System for any of its areas that allows it to define manuals of processes and procedures, nor a code of ethics that allows the company to go in the same direction.

In this way the internal control system design proposes:

- ✓ Corporate identity
- ✓ Organization chart
- ✓ Strategies for risk management
- ✓ Process manuals and Procedures
- ✓ Code of ethics and conduct

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Por medio del presente escrito autorizo (Autorizamos) a la Universidad de Cundinamarca para que, en desarrollo de la presente licencia de uso parcial, pueda

Calle 14 Avenida 15 Barrio Berlín Facatativá – Cundinamarca
 Teléfono (091) 892 07 07 Línea Gratuita 018000976000
 www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

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



MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION: 3
DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
	PAGINA: 4 de 7


ejercer sobre mí (nuestra) obra las atribuciones que se indican a continuación, teniendo en cuenta que, en cualquier caso, la finalidad perseguida será facilitar, difundir y promover el aprendizaje, la enseñanza y la investigación.

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

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

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

Para el caso de las Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, de manera complementaria, garantizo(garantizamos) en mi(nuestra) calidad de estudiante(s) y por ende autor(es) exclusivo(s), que la Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi(nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTION APOYO ACADÉMICO	VERSION: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 5 de 7

contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos de la Tesis o Trabajo de Grado es de mí (nuestra) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

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

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, “*Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores*”, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables. En consecuencia, la Universidad de Cundinamarca está en la obligación de RESPETARLOS Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

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


Información Confidencial:

Esta Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, contiene información privilegiada, estratégica, secreta, confidencial y demás similar, o hace parte de la investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado. **SI ___ NO X__**. En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos), en carta adjunta tal situación con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

LICENCIA DE PUBLICACIÓN

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

a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, por un plazo de 5 años, que serán prorrogables indefinidamente por el tiempo que dure el derecho patrimonial del autor. El autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito. (Para el caso de los Recursos Educativos Digitales, la Licencia de Publicación será permanente).

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAr113
	PROCESO GESTION APOYO ACADÉMICO	VERSION: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16
		PAGINA: 6 de 7

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

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

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

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

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

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

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

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



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

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTION APOYO ACADEMICO	VERSION: 3
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2017-11-16 PAGINA: 7 de 7



Nota:

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

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

Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión (Ej. PerezJuan2017.pdf)	Tipo de documento (ej. Texto, imagen, vídeo, etc.)
1. DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., UBICADA EN EL MUNICIPIO DE FACATATIVÁ.PDF	Texto
2.	
3.	
4.	

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

APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	FIRMA (autógrafo)
RÍOS OLAYA ÍNGRID LORENA	Ingrid Loren Rios

12.1-40

DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA
PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., UBICADA EN EL MUNICIPIO DE FACATATIVÁ

Autor:
ÍNGRID LORENA RÍOS OLAYA

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
EXTENSIÓN FACATATIVA
2019

DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA
PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., UBICADA EN EL MUNICIPIO DE FACATATIVÁ

ÍNGRID LORENA RÍOS OLAYA

Monografía

Trabajo de grado previo a la obtención del título de Contador Público

Director:

NANCY ESTELA HUERTAS DÍAZ

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
EXTENSIÓN FACATATIVA
2019

Nota de Aceptación

JURADO

JURADO

Facatativá, octubre 2019

DEDICATORIA

A Dios por ser guía y amor, por mostrar el camino correcto y demostrar en el mismo que todo es posible de su mano superando todos los obstáculos que pudieran presentarse en la consecución de los objetivos que me proponga.

¡A mis papás!, a su esfuerzo. La perseverancia, el empeño, el amor de mi padre; la infinita bondad y amor de mi mamá. Siempre formaron parte del proceso de manera incondicional proporcionando todo tipo de motivaciones para hacer de este un sueño hecho realidad.

Mis hermanos: por todo. A mi hermana por su infinita paciencia, por su amor, su inteligencia, por su guía, por ser la mejor amiga y demostrar que cualquier propósito se convierte en logro si se trabaja arduamente y a mi hermano por su cariño, la nobleza y tranquilidad que me cobijaron durante todo el proceso.

A cualquier persona que hiciera parte del trascurso de la carrera, al apoyo y confianza que depositaron en mí.

Íngrid Lorena Ríos Olaya

AGRADECIMIENTOS

A Dios por permitirme llegar a la culminación de una de las etapas de mi vida profesional y académica, brindándome salud, bienestar, y entendimiento para lograr los objetivos que me he venido planteando a lo largo del camino.

A mi familia, por su apoyo, por los múltiples valores que me inculcaron, por su acompañamiento, por su comprensión y sobre todo por su amor.

A PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., por permitirme conocer la empresa y brindarme todo el apoyo durante la elaboración de este proyecto.

A mi asesora: Nancy Huertas Díaz, quien con su guía encaminó la culminación de esta monografía que deja enormes conocimientos para mi vida.

RESUMEN ANALITICO ESPECIALIZADO (RAE)

TÍTULO	DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., UBICADA EN EL MUNICIPIO DE FACATATIVÁ
AUTOR	Íngrid Lorena Ríos Olaya
AÑO	2019
RESUMEN	<p>PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. es una microempresa dedicada a la elaboración de bebidas no alcohólicas, producción de aguas minerales, y de otras aguas embotelladas.</p> <p>La empresa no cuenta con una identidad corporativa, un organigrama definido, un Sistema de Control Interno para ninguna de sus áreas que le permita definir manuales de procesos y procedimientos, ni un código de ética que permita ir a la compañía en una misma dirección.</p> <p>De esta manera el diseño de sistema de control interno propone:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Identidad corporativa ✓ Organigrama ✓ Estrategias para la gestión del riesgo ✓ Manuales de procesos y Procedimientos ✓ Código de ética y conducta
PROBLEMA	La ausencia de documentación sobre los procesos y procedimientos de las distintas actividades en las que se ve involucrada la empresa, no se encuentra elaborado ni ejecutado un sistema de control interno, no cuenta con manuales de funciones que defina las funciones y responsabilidades de los involucrados, la compañía no identifica los riesgos a los cuales está expuesta ya sean de carácter legal, financiero o administrativo.
OBJETIVOS	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Diseñar una propuesta de sistema de control interno basada en el modelo COSO III para la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S, que permita minimizar los riesgos que se presenten en desarrollo de su operación.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocer la situación actual de la empresa en cuanto a su estructura organizacional y forma de operación.

	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar qué tipo de riesgos se encuentran afectando la situación de la empresa. • Elaborar la propuesta de sistema de control interno bajo el modelo COSO III, que permita minimizar los riesgos identificados. • Dar a conocer los resultados de la evaluación organizacional y la propuesta de sistema de control interno a la administración, con miras a su futura implementación.
METODOLOGIA	<p>En la categoría de trabajo monográfico, el proyecto de investigación busca presentar soluciones a través de una propuesta de diseño de sistema de control interno. Cuenta con un enfoque de carácter descriptivo y el tipo de investigación es un estudio de caso ya que se aplican investigaciones con el fin de analizar el diseño de sistema de control interno bajo el modelo COSO III.</p>
CONCLUSIONES	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La elaboración del diseño de sistema de control interno para la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. fue desarrollado en tres fases, con el fin de brindar mayor entendimiento. La idea de parametrizar aspectos de la organización y brindar mejor manejo a los procesos y procedimientos de cada una de sus áreas, aporta al progreso continuo de la compañía, encaminando a todos los integrantes hacia un mismo fin. ✓ Se realizó el respectivo análisis a cada una de las áreas identificando los riesgos que tiene la compañía y la ausencia de estrategias para la gestión del riesgo, mediante la aplicación de cuestionarios se diagnosticó la inexistencia de manuales de procesos y procedimientos y código de ética y conducta. ✓ Se procedió a la elaboración del diseño del sistema de control interno, involucrando la identidad corporativa, el organigrama, las estrategias para la gestión del riesgo, los manuales de procesos y procedimientos y el código de ética y conducta.

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	13
1. TÍTULO DE PROYECTO	14
2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	15
2.1. Planteamiento del problema	15
2.2. Formulación del problema.....	16
2.3. Sistematización del problema	16
3. JUSTIFICACIÓN	17
4. OBJETIVOS.....	18
4.1. Objetivo general.....	18
4.2. Objetivos específicos.....	18
5. ÁREA Y LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	19
5.1. Área	19
5.2. Línea.....	19
6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
7. DISEÑO METODOLÓGICO	21
7.1. Tipo de investigación.....	21
7.2. Métodos de investigación.....	21
7.3. Estrategias de investigación	21
7.3.1. Fuentes de recolección de datos	21
7.3.2. Instrumentos.....	22
7.4. Población y muestra	23
8. MARCOS DE REFERENCIA.....	24
8.1. Marco teórico	24
8.2. Marco conceptual.....	37
8.3. Marco geográfico	42
8.4. Marco legal.....	44
9. DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	47
9.1. FASE I: CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA	47

9.2.	FASE II: EVALUACIÓN E IDENTIFICACIÓN	62
9.2.1.	Área Administrativa	62
9.2.2.	Área de Producción	71
9.2.3.	Área de Ventas.....	80
9.3.	FASE III: DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	86
	CONCLUSIONES	147
	RECOMENDACIONES	148
	BIBLIOGRAFIA	149
	CIBERGRAFÍA.....	150
	ANEXOS	151

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Diferencias COSO I y COSO II	32
Tabla 2. Actualización COSO III	33
Tabla 3. Ventajas, desventajas y observaciones COSO III	36
Tabla 4. Simbología de flujograma	41
Tabla 5. Disposiciones Legales	44
Tabla 6. Continuación Disposiciones Legales	45
Tabla 7. Continuación Disposiciones Legales	46
Tabla 8. Cuestionario identidad corporativa.....	48
Tabla 9. Empleados PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	55
Tabla 10. TASCOTI	57
Tabla 11. Probabilidad.....	60
Tabla 12. Impacto	60
Tabla 13. Procesos y procedimientos del área administrativa.....	62
Tabla 14. Cuestionario Área Administrativa.....	63
Tabla 15. Continuación Cuestionario Área Administrativa	64
Tabla 16. Continuación Cuestionario Área Administrativa	65
Tabla 17. Continuación Cuestionario Área Administrativa	66
Tabla 18. Continuación Cuestionario Área Administrativa	67
Tabla 19. Matriz de riesgo del área administrativa	67
Tabla 20. Recomendaciones Área Administrativa	70
Tabla 21. Procesos y procedimientos del área de producción	71
Tabla 22. Cuestionario Área de Producción	71
Tabla 23. Continuación Cuestionario Área de Producción	72
Tabla 24. Continuación Cuestionario Área de Producción	73
Tabla 25. Continuación Cuestionario Área de Producción	74
Tabla 26. Continuación Cuestionario Área de Producción	75
Tabla 27. Matriz de riesgo del área de producción.....	76
Tabla 28. Recomendaciones área de producción	78
Tabla 29. Continuación Recomendaciones área de producción	79
Tabla 30. Procesos y procedimientos del área de ventas.....	80
Tabla 31. Cuestionario Área de Ventas.....	80
Tabla 32. Continuación Cuestionario Área de Ventas.....	81
Tabla 33. Continuación Cuestionario Área de Ventas.....	82
Tabla 34. Continuación Cuestionario Área de Ventas.....	83
Tabla 35. Matriz de riesgos del área de ventas	84
Tabla 36. Recomendaciones área de ventas.....	85
Tabla 37. Propuesta de identidad corporativa	88
Tabla 38. Estrategias	90
Tabla 39. Continuación estrategias	91

Tabla 40. Propuesta gestión del riesgo	92
Tabla 41. Continuación propuesta gestión del riesgo	93
Tabla 42. Continuación propuesta gestión del riesgo	94
Tabla 43. Continuación propuesta gestión del riesgo	95
Tabla 44. Formato Informe de deficiencias	146

LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Evolución del Modelo de Control Interno	31
Ilustración 2. Componentes Modelo COSO III.....	34
Ilustración 3. Principios del Modelo COSO III	35
Ilustración 4. Ubicación empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	42
Ilustración 5. Fachada PRODUCTOS DE LA VID S.A.S	43
Ilustración 6. Microentorno	50
Ilustración 7. Cinco fuerzas de porter	51
Ilustración 8. Macroentorno.....	53
Ilustración 9. Organigrama PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	56
Ilustración 10. DOFA	58
Ilustración 11. Matriz de riesgo	59
Ilustración 12. Grado de tolerancia.....	61
Ilustración 13. Propuesta de organigrama de la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	89

INTRODUCCIÓN

Actualmente la importancia de que las organizaciones cuenten con un sistema de control interno se ha venido incrementando debido a la practicidad y múltiples beneficios que trae implementar una herramienta como esta. Sin embargo, para que una empresa pueda obtener los resultados esperados, se realiza un estudio con el fin de identificar aspectos reales de alta importancia y así lograr desarrollar una propuesta acorde con las necesidades que presentan las actividades básicas que realiza la misma.

El presente proyecto está ubicado en la categoría de trabajo monográfico, buscando presentar soluciones a través del diseño un sistema de control interno para la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., dedicada a la elaboración de bebidas no alcohólicas, producción de aguas minerales, procesamiento y envase de jugos; para llevarse a cabo, se ejecuta el análisis de la identidad corporativa, aspectos importantes, procesos y procedimientos que puedan ser relevantes al momento de identificar los posibles riesgos e iniciar la determinación del sistema de control interno basado en el modelo COSO III.

El control interno tiene como referencia a cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo en las áreas de la organización que a su vez se encuentran estrechamente relacionados con las necesidades de la empresa para así resguardar y custodiar la productividad y el buen desarrollo de sus actividades diarias, con el fin de suministrar un grado de seguridad razonable en cuanto al alcance de los objetivos y consecución de estos, estimulando así las exigencias por parte de la administración.

Tomando la información recolectada, se pretende dar desarrollo al diseño de sistema de control interno para la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., para posteriormente presentarlo a la organización esperando que puedan hacer uso de este, apoyando la junta de socios, las áreas de la compañía y cualquier involucrado.

1. TÍTULO DE PROYECTO

**DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA
PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., UBICADA EN EL MUNICIPIO DE FACATATIVÁ**

2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Tomando en cuenta la información recolectada acerca de la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., sus procesos y procedimientos, se evidencian falencias y en consecuencia se recomienda a la organización el diseño de un sistema de control interno bajo el modelo COSO III.

2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., se dedica a la elaboración de bebidas no alcohólicas, producción de aguas minerales, procesamiento y envase de jugos; ejecuta todos aquellos actos y contratos relacionados con su objeto social y con la compañía. Como muchas microempresas PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., presenta dificultades para ejercer controles ya que no cuenta con total conocimiento sobre el funcionamiento del sistema de control interno y los beneficios que traería implementarlo.

La falta de información trae como consecuencia la pérdida de oportunidades, entre éstas: inversiones, contribuciones e incluso la expansión del negocio. Cuando la organización tome conciencia se generarán situaciones que sin duda alguna mejorarían el nivel de esta.

Actualmente PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. maneja de manera empírica sus procesos por lo que carece de procedimientos, políticas y mecanismos de evaluación y verificación documentados; si tomamos en cuenta el crecimiento en su operación se considera necesario mejorar los procesos de la empresa. Algunas de las situaciones que nos permiten evidenciar la falta de un sistema de control interno son:

- ✓ Ausencia de documentación sobre los procedimientos de las distintas actividades en las que se ve involucrada la empresa.
- ✓ No se encuentra elaborado ni ejecutado un sistema de control interno.
- ✓ No cuenta con manuales de funciones que defina los procesos que ejecuta y responsabilidades de los involucrados con la compañía.
- ✓ La compañía no identifica los riesgos a los cuales está expuesta ya sean de carácter legal, financiero o administrativo.

Es necesario realizar un diagnóstico para formular un diseño de sistema de control interno buscando mejorar los procesos en el desarrollo de su operación con la intención de identificar riesgos inherentes, establecer manuales de procesos y procedimientos que permitan a la organización mejorar su administración de recursos y optimizar la eficiencia de sus actividades.

2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Por qué el diseño del sistema de control interno para la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., aportaría valor agregado a la organización?

2.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

Partiendo de la formulación del problema se establecen las siguientes preguntas complementarias:

¿Cuál es la situación actual de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. en términos de estructura organizacional y forma de operación?

¿Qué tipo de riesgos se pueden identificar que afecten la situación de la empresa?

¿Qué estructura de sistema de control interno permite que se minimicen los riesgos identificados?

3. JUSTIFICACIÓN

Para comprender la importancia del Control Interno, es conveniente partir de su propósito, siendo éste el de resguardar los recursos de la organización evitando perdidas y a su vez detectando desviaciones que puedan afectar al cumplimiento de las metas de la compañía.

Es una constante que las pequeñas y medianas empresas no cuenten con un sistema de control interno definido, donde en su mayoría los objetivos y planes no se encuentran documentados, sino que se ejecutan de manera empírica; los problemas se solucionan conforme van sucediendo, invierten sin planificación, son creados departamentos dependiendo de las necesidades que surjan, etc. Muchas organizaciones incluso podrían concluir que no necesitan un sistema de control interno porque *“Todavía son empresas pequeñas”* pero este factor NO define la importancia de implementar un sistema de control interno, ya que incluso una organización pequeña debe contar con uno, eso sí, adecuado para su tamaño y actividades. Se busca que las pequeñas empresas estén preparadas para los cambios, lo que convierte en una responsabilidad de la dirección el implementar sistemas de control interno que garanticen el cumplimiento de cada uno de los objetivos que se plantea.

La propuesta del diseño de control interno busca demostrar la importancia de aplicarlo en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., aprovechando que se encuentra en un proceso de actualización y organización para que contribuya a la mejora continua. Proceso que debe ser apoyado empleando el marco integrado de control interno propuesto por el modelo COSO III, en el que se presenta una armónica relación entre características, pues suministra una orientación completa con herramientas útiles para la ejecución de un sistema de control interno efectivo reduciendo así a un nivel aceptable los riesgos que afectan la entidad.

4. OBJETIVOS

4.1. OBJETIVO GENERAL

Diseñar una propuesta de sistema de control interno basada en el modelo COSO III para la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S, que permita minimizar los riesgos que se presenten en el desarrollo de su operación.

4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Conocer la situación actual de la empresa en cuanto a su estructura organizacional y forma de operación.
- Identificar qué tipo de riesgos se encuentran afectando la situación de la empresa.
- Elaborar la propuesta de sistema de control interno bajo el modelo COSO III, que permita minimizar los riesgos identificados.
- Dar a conocer los resultados de la evaluación organizacional y la propuesta de sistema de control interno a la administración, con miras a su futura implementación.

5. ÁREA Y LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Según el Acuerdo 002 de marzo de 2008 en su artículo noveno, se debe obedecer a las líneas de investigación; tomando el eje temático, ampliándolo y orientándolo disciplinaria y conceptualmente, se da uso de la línea de investigación para planificar, construir y organizar el conocimiento en un campo específico.

El Consejo de facultad aprobó las líneas de investigación con el fin de que funcionen como guía en el proceso que se lleva cabo en la investigación con el propósito de apoyar el desarrollo cultural, social, económico y político de Cundinamarca y Colombia.

Considerando los elementos claves de la información interna y externa de la compañía PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., la innovación organizacional, la incorporación, la asimilación de nuevas capacidades, la creación y gestión de la empresa, su sostenibilidad y crecimiento desde los diferentes ámbitos, la presente se encuentra ubicada en:

5.1. Área

Gerencial contable e internalización.

5.2. Línea

Costos, auditoría y gestión de organizaciones.

6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Limitaciones en el proceso de elaboración del diseño de sistema de control interno:

- ✓ Disponibilidad de tiempo de los colaboradores ya que podrían encontrarse ejecutando labores durante los procesos de recolección de información.
- ✓ Prolongación del tiempo estimado para la ejecución del proyecto, incrementando el costo que se plantea.
- ✓ Recursos humanos limitados, ya que dos actividades durante el mismo lapso no se pueden llevar a cabo, motivo por el cual se debe dar espera a terminar una tarea para iniciar la siguiente.
- ✓ Desconocimiento por parte del personal acerca de sus funciones, responsabilidades y la ejecución de estas.
- ✓ Restricción de acceso a la información de la compañía por parte de los directivos.

7. DISEÑO METODOLÓGICO

7.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

En la categoría de trabajo monográfico, el proyecto de investigación busca presentar soluciones a través de una propuesta de diseño de sistema de control interno. Cuenta con un enfoque de carácter descriptivo y el tipo de investigación es un estudio de caso ya que se aplican investigaciones con el fin de analizar el diseño de sistema de control interno bajo el modelo COSO III, como dice Salkind¹, las hipótesis plantean preguntas que el investigador pretende responder.

Los métodos de investigación son una herramienta y poseen características propias y específicas que reúnen procedimientos lógicos a través de los cuales son planteados problemas y se ponen a prueba hipótesis, por lo que se concibe necesarios, ya que sin ellos no sería sencillo demostrar que un argumento resulta válido.

7.2. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Cuantitativo: contribuye a analizar evidencia empírica durante el desarrollo del proyecto de investigación, usando este método se analiza si las hipótesis planteadas están respaldadas o no.

Cualitativo: haciendo uso de material detallado y observación, se obtienen resultados descriptivos, por lo que mediante el método cualitativo se alcanza una conclusión que respalde las hipótesis que se están estudiando.

7.3. ESTRATEGIAS DE INVESTIGACIÓN

7.3.1. Fuentes de recolección de datos

Primarias

Observación directa: permite la apreciación de manera sistemática de los aspectos más importantes, en este caso de los procesos que ejecuta la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., y el contexto en el que se desarrollan diariamente; sin distorsionar la información que se recolecte con el fin de establecer una verdadera realidad de la compañía, proporcionando así los datos necesarios para plantear propuestas y estrategias de mejoramiento.

¹ SALKIND, Neil. Métodos de investigación. México. 1999. Ed Prentice Hall. p.7

Cuestionarios: tomando como referencia el ámbito al que se vaya a aplicar, el área o persona específica, se preparan una serie de preguntas que son elaboradas previa y cuidadosamente, redactadas acerca de cada departamento de la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. Estas preguntas son de tipo respuesta cerrada, se dividen en dicotómicas puesto que sus únicas dos opciones son (sí, no); adicionalmente, los cuestionarios cuentan con una casilla de observaciones que en la mayoría de las situaciones se diligencia con opiniones o relatos sobre la pregunta realizada a la persona que se está entrevistando.

Entrevistas: permite el intercambio de ideas donde una persona es quien se encarga de realizar las preguntas y una o más personas dan su opinión sobre las mismas, los allí presentes proceden a dialogar sobre un tema en pro del foco principal central: la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Fotografías: con el fin de obtener imágenes duraderas, de capturar momentos permitiendo observar, analizar y teorizar la realidad de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., la imagen como dato ayuda a contextualizar lo que es posible observar y brinda la posibilidad de profundizar sobre aspectos que no son plenamente visibles en otras fuentes.

Secundarias

Documentos: se realiza una verificación de la existencia de los siguientes documentos: actas, manuales, instructivos, boletines, matriz DOFA, etc. con el fin de revisar los hallazgos principales y las oportunidades de mejora. La información contenida en estos documentos brinda un panorama de la situación organizacional.

Datos estadísticos: se revisan los informes generales de la empresa ya que estos brindan información de la trazabilidad de esta y permitirá identificar como se ha dado la evolución de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S

7.3.2. Instrumentos

Se emplean instrumentos de recolección como:

Entrevistas: utilizadas para manejar reciprocidad en la recolección de información sobre la empresa, planteando una pregunta, pero del mismo modo permitiendo al entrevistado dar su punto de vista de manera abierta y demostrando bases consistentes que nos lleven a la realidad de la compañía.

Mecanismo de observación: a través de esta fuente primaria se analizan las conductas que tiene la compañía PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. por falta de un sistema control interno.

Encuestas: se hace uso de esta fuente para indagar el comportamiento y funcionamiento de cada una de las áreas de la organización.

Recopilación documental: con el fin de lograr un diagnóstico adecuado de la realidad de la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. e instituir un adecuado modelo de control interno.

7.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

7.4.1. Población

- a. Variable social: está variable se relaciona con: género, clase social, edad, procedencia, etc. de cada una de las personas que van a hacer parte del proceso de conocimiento de la organización y los procedimientos que son llevados a cabo en cada uno de los departamentos.
- b. Variable administrativa: el comportamiento de esta variable es sistemático teniendo en cuenta que cada una de estas variables influye y es influida por la otra por lo que mediante el conocimiento razonable de la compañía y su entorno es importante el eje administrativo y como se da uso de él.
- c. Variable tecnológica: está relacionada estrechamente con que la compañía PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. cuenta con instrumentos tecnológicos que facilitan la recolección de información y ayudan a determinar de qué manera se están llevando a cabo ciertos procedimientos y cómo se puede sugerir una mejora en la misma.
- d. Variable locativa: fundamentalmente expresa la relación del lugar donde se encuentra ubicado algo y cómo se hace uso de ello para recolectar información y establecer la realidad de la compañía.

7.4.2. Muestra

Representa una parte de la población en la que sus elementos tienen en común ciertas características, utilizadas para evaluar de manera más factible la población; sin embargo, teniendo en cuenta que la cantidad de personas que se encuentran laboralmente vinculadas a la compañía, es reducida, se aplican los instrumentos a la totalidad de ellas.

8. MARCOS DE REFERENCIA

8.1. MARCO TEÓRICO

El concepto **empresa** se relaciona de forma directa con el capitalismo; sin embargo y pese a todo el tiempo transcurrido no ha sido posible delimitarlo ya que son varios los autores que hacen su propia interpretación de este, por tanto, se dificulta determinar cuál es el más acertado.

Según Edith Penrose² 1959 define empresa de la siguiente manera “un conjunto de recursos y en este orden de ideas Richardson y Teece estuvieron de acuerdo con que era un conjunto de recursos, pero intangibles”. No obstante, para el año 2007 para autores como (Grandlgruber y Lara, 2007; Hodgson³, 2007b), se planteó como una institución que estabiliza los patrones de conducta de sus participantes, por medio de hábitos y reglas, con el fin de organizar las actividades de producción”. Finalmente se concluye el concepto empresa como toda actividad económica organizada para la producción, transformación, distribución o prestación de servicios; puede ejecutar actividades industriales o productivas, comerciales o de prestación de servicios.

La **clasificación de las empresas** puede hacerse de acuerdo a ciertos criterios como los son: tamaño (microempresas, pequeñas empresas, medianas empresas y grandes empresas); la propiedad del capital (privada, pública y mixta) el coste de la producción (material intensivo, capital intensivo, y mano de obra intensiva), el ámbito geográfico del desarrollo de la actividad (locales, nacionales e internacionales) , el sector económico (del sector primario, del sector secundario, del sector terciario y del sector cuaternario), según el número de productos o servicios que constituyen su objeto (mono productoras y multiproductoras) y según el nivel de delegación en la toma de decisiones (centralizadas y descentralizadas)⁴. También se establece una clasificación según su forma jurídica: en empresas individuales y empresas societarias, estas últimas a su vez se subdividen en:

- ✓ Sociedad limitada
- ✓ Sociedad anónima
- ✓ Sociedad colectiva
- ✓ Sociedad comanditaria
- ✓ Sociedad cooperativa
- ✓ Sociedad por acción simplificada

² LANGLOIS, Richard. ROBERTSON, Paul. Empresas mercados y cambio económico: una teoría dinámica de las instituciones empresariales. Londres. 1995. Proyecto A Ediciones. p. 5

³ GARCÍA, Alejandro. TABOADA, Eunice. Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nootboom. En: Economía: Teoría y Práctica. No 36 (Ene-jun.2012); p. 2

⁴ MCGRAWHILL. La empresa y su organización. Disponible en:
<https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448199359.pdf>

“La sociedad por acción simplificada, es una sociedad de capitales, cuya naturaleza será siempre de carácter comercial, independientemente de las actividades que se encuentren previstas en su objeto social⁵”. Este tipo de empresas en general se constituye por varias personas, ya sea sean naturales o jurídicas, a través de un contrato debidamente inscrito en el registro mercantil de la cámara de comercio correspondiente⁶. Al darle denominación a este tipo de empresa, su título debe ir acompañado por la abreviatura **S.A.S.**

Por otro lado, **la administración de riesgos** es el proceso mediante el cual se identifican, analizan, evalúan, tratan o manejan, monitorean, y comunican los riesgos generados en una actividad, función o proceso, de tal forma que sea posible a la organización minimizar los riesgos y maximizar las oportunidades⁷. Toda empresa que desee poner en práctica la gestión de sus riesgo puede ceñirse al ciclo de administración de resigo donde en primera medida debe establecerse el contexto (estratégico, organizacional y de la gestión del riesgo), luego de ello y como segundo paso debe valorar los riesgos (identificación de causas internas y externas; la probabilidad, consecuencias y nivel de riesgo), escoger el tratamiento para el riesgo (aceptación, evasión, reducción, transferencia, aprovechamiento, diversificación etc.) y por ultimo **medición y control** donde se monitorean los riesgos a través de indicadores, se ajustan las estrategias, se practica el mejoramiento continuo del sistema de gestión y se hacen comunicaciones a los grupos de interés y así se empieza nuevamente el ciclo⁸.

Según Bravo & Sánchez⁹, 2009, el riesgo es la posibilidad de que un evento ocurra y afecte adversamente el cumplimiento de los objetivos, en los procesos, en el personal y en los sistemas internos generando pérdidas. Es de esta forma que un factor fundamental para la Gestión de Riesgos es la eficacia de los **controles institucionales internos**. Esta fue la primera vez que mediante la ley expresa establecieron que la gerencia en los emisores y en las compañías locales es el responsable de mantener una conducta apropiada con el **sistema de control interno**, libros, cuentas y registros que son el reflejo de transacciones realizadas.

Desde la antigüedad los medios para vigilar correcciones en operaciones financieras en las compañías surgieron espontáneamente en la sociedad postindustrial; una de las primeras herramientas que serviría para dicho cometido sería el **control interno** desarrollado en la primera mitad del siglo XX. De allí en

⁵ Artículos 1º y 5º de la Ley 1258 de 2008.,

⁶ *Ibíd.* Artículo 3º

⁷ GILER Kristy, MENDOZA Karen, PAREDES Priscilla. Gestión de riesgo empresarial Evaluación y mejoramiento del control interno de fundaciones. Estudio de caso. Universidad Politécnica Salesiana. Editorial Universitaria Abya- Yala Quito Ecuador, 2016. p. 36.

⁸ *Ibíd.* p. 10.

⁹ ESTUPIÑAN, Rodrigo. Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. 2 ed. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones, 2015. p. 12.

adelante, el concepto sería aplicado por los Contadores independientes para el examen de los estados financieros de las compañías¹⁰.

El control interno es un sistema que integra principios, normas, técnicas, metodologías y procedimientos de evaluación y verificación establecidos por la junta directiva u órgano a cargo de la dirección y demás funcionarios de una organización con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los siguientes objetivos¹¹:

- ✓ Renovar la eficiencia y eficacia en las operaciones de las entidades.
- ✓ Mitigar riesgos originados al interior y exterior de las organizaciones.
- ✓ Realizar una gestión adecuada de los riesgos identificados.
- ✓ Aumentar la confiabilidad de la información que genera la organización.
- ✓ Dar adecuado cumplimiento a regulaciones aplicables a la organización.

En la medida en que se logren los objetivos antes mencionados, el sistema de control interno brinda mayor seguridad a los diferentes grupos de interés que interactúan con la entidad.

Organizaciones públicas como privadas trabajan constantemente en iniciativas con el fin de estandarizar elementos y conceptos dentro del control interno y de ofrecer herramientas para la implementación y gestión. Dependiendo la naturaleza, objetivos y características de la organización existen diferentes sistemas que son implementados: algunos de los modelos de control interno:

- Modelo: COCO (Criteria of Control Board): tiene su origen en Canadá, busca colaborar con las empresas a perfeccionar los procesos en la toma de decisiones, comprendiendo de una manera adecuada el control, el riesgo y la dirección. Está sustentado en la teoría general de sistemas y la contingencia, resaltando la relevancia de la definición y la adopción de normas. Propone que el planeamiento estratégico proporciona sentido a la dirección. Precisa los siguientes criterios para el diseño:
 - ✓ Propósito: objetivos deben ser comunicados, identificar riesgos, las políticas deben ser comunicadas y practicadas, establecer planes metas, parámetros e indicadores de medición del desempeño.
 - ✓ Compromiso: establecer y comunicar los valores éticos de la organización, políticas y prácticas consistentes con los valores éticos, definir claramente la autoridad y responsabilidad, fomentar una atmósfera de confianza.

¹⁰ FONSECA LUNA, Oswaldo. Sistemas de Control para organizaciones. Lima: IICO, 2011. p. 12.

¹¹ SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA. Circular básica jurídica. (C.E. 007-96), Título I; Capítulo IV. Sistema de control interno.

- ✓ Aptitud: el personal debe tener los conocimientos, habilidades y herramientas necesarios para el logro de objetivos de la organización, el proceso de comunicación debe apoyar los valores éticos de la organización, se debe identificar y comunicar información suficiente y relevante para el logro de objetivos, las decisiones y acciones de las diferentes partes de una organización deben ser coordinadas, las actividades de control deben ser diseñadas como una parte integral de la organización.
- ✓ Evaluación y aprendizaje: se debe monitorear el ambiente interno y externo para identificar información que oriente hacia la reevaluación de objetivos, el desempeño debe ser evaluado contra metas e indicadores, las premisas consideradas para el logro de objetivos deben ser revisados periódicamente, los sistemas de información deben ser evaluados nuevamente en la medida en que cambien los objetivos y se precisan deficiencias en la información, debe comprobarse el cumplimiento de los procedimientos modificados, se debe evaluar periódicamente el sistema de control e informar de los resultados.
- Modelo: MICIL (Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica): el país de origen se sitúa en Latinoamérica, su objetivo principal es establecer un marco de referencia para las expectativas de las instituciones, sean públicas, privadas, de organizaciones de sociedad civil y de otros interesados, basándose en asegurar un ambiente de control óptimo como centro, que suscite el efectivo funcionamiento de los demás componentes asegurando funcionamiento efectivo en toda la compañía. Sus elementos son: ambiente de control y trabajo institucional, evaluación de los riesgos para obtener objetivos, actividades de control para minimizar riesgos, información y comunicación para fomentar la transparencia, supervisión interna continua y externa periódica.
- Modelo: COBIT (Control Objectives for Information and Related Technology): tiene origen en Estados Unidos; enfatiza el concepto de control interno, considerándolo como una representación integrada de los sistemas de información y todos los aspectos de la compañía. Su enfoque está desarrollado en elementos que contienen 36 procesos de nivel alto y 215 objetivos de control en ambientes TI. Sus elementos y/o componentes se encuentran interrelacionados matricialmente: requerimientos del negocio (calidad, fiduciaros, seguridad), recursos de TI (gente, sistemas de aplicación, tecnología, instalaciones, datos) y procesos de TI (dominios, proceso y actividades).
- Modelo: KING (Reporte sobre Gobierno Corporativo en Sudáfrica): establece principios de buenas prácticas corporativas para cualquier organización, con el fin de atender requerimientos de la Ley No. 71 de las empresas, 2008 y los cambios en las tendencias del Gobierno Corporativo en el ámbito internacional. El modelo está enfocado en el Gobierno Corporativo específicamente, con la

filosófica de sustentabilidad y ciudadanía corporativa; de la misma manera, revisa auditoría interna basada en riesgos.

Dentro de sus componentes se encuentran: Liderazgo ético y ciudadanía corporativa, roles y responsabilidades del Consejo de Administración, roles y responsabilidades del Comité de Auditoría, gobernanza del riesgo, gobernanza de las tecnologías de la información, cumplimiento con leyes, regulaciones, códigos y estándares, roles y responsabilidades de la función de Auditoría Interna, gobernanza de las relaciones con accionistas e informes integrados y revelaciones.

- Modelo: PETERS (Es un modelo propuesto por Peterson y Waterman): originado en Holanda, establece niveles de madurez para cada uno de los elementos del control interno, se encuentra sustentado en los principios del modelo COSO, de la misma manera los elementos son los del modelo COSO, pero son adaptados a cada uno de los requisitos y necesidades de las entidades públicas de Holanda.
- Modelo: CADBURY (Desarrollado por el Comité Cadbury), su país de origen es Reino Unido, tiene como objetivo expandir la comprensión que se tiene del control interno a un nivel más desarrollado ya que se centra en un concepto más metodológico del sistema de control interno. Su enfoque como el modelo PETERS se soporta en el modelo COSO, pero exceptuando lo referente a sistemas de información puesto que se incorpora en otros elementos. Sus componentes son: revisión de la estructura y responsabilidades de los Consejos de Administración y recomendación sobre un Código de Buenas Prácticas Corporativas, considera el rol de los auditores y aborda una serie de recomendaciones a la profesión contable, trata sobre los derechos y responsabilidades de los accionistas.

La gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude son problemáticas que amenazan constantemente el desarrollo de una empresa. Como pueden mitigarse riesgos tan latentes y cuáles son las estrategias más efectivas para minimizar o eliminar por completo esta situación, son los interrogantes en los cuales las organizaciones empresariales trabajan día a día¹².

Como respuesta a esto en Estados Unidos hacia el año 1985 conformó una comisión llamada "Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway" (COSO) como es conocida, que agrupa a una serie de asociaciones, con el propósito de estudiar los sistemas de control de riesgo y analizar los riesgos empresariales y cuyos informes son el santo grial en lo que refiere a control interno.

¹² CASARES, Isabel. Introducción a la gestión integral de riesgos empresariales enfoque: ISO 31000. Platinum, 2016. p. 13.

Dichos documentos se adoptan a nivel mundial por las organizaciones para su adaptación¹³.

Hoy en día está extendida la idea de que existe un antes y un después para el control interno en el mundo de la gerencia, tras la elaboración del primer informe COSO que ha supuesto la aparición de nuevos enfoques imprescindibles en la gerencia moderna. En 1936, el AICPA desarrolló el primer acontecimiento en torno al control interno al señalar en el estudio Evaluación y juicio del Auditor en relación con el Control Interno Contable lo siguiente: *“el termino verificación y control interno se usa para describir aquellas medidas y métodos adoptados dentro de la organización para salvaguardar el efectivo y otros activos, así como para verificar la exactitud del registro en los libros contables. Las salvaguardas cubrirán asuntos tales como los ingresos y salidas que se manejan por correo, los ingresos de ventas en efectivo, preparación y pago de nóminas, y erogación de fondos...¹⁴”*. El primer informe fue entregado en 1992 denominado “Internal Control – Integrated Framework” o en español “Control Interno – Marco Integrado” el objetivo de dicho documento era en su momento aportar un marco conceptual que permitiera determinar las herramientas para evaluar y a su vez mejorar los controles.

Hace más de una década el Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO, publicó el Internal Control – Integrated Framework (**COSO I**) para facilitar a las empresas evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces esta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos¹⁵.

Sectores como el financiero van a la vanguardia del tema ya que sí cuentan con un manual de procedimientos de control interno, que son indispensables para prevenir el flagelo del blanqueo de capitales. *“El establecimiento de políticas y procedimientos de control para asegurar que las actividades importantes identificadas por la administración se realicen eficazmente y que los riesgos sean manejados sin perjudicar el logro de los objetivos de la entidad, constituye el componente procedimientos de control¹⁶.”*

Un procedimiento es una actividad u operación bien definida y dirigida a lograr un objetivo; al no contar con ellos el sector industrial, se ve más lejano a cumplirlo y el riesgo de verse involucrado en actividades de Blanqueo de Capitales es alto, *“De ahí la importancia de establecer procedimientos de control interno y en su defecto*

¹³ *Ibíd.* p. 27

¹⁴ FONSECA LUNA. Op. Cit, p. 25

¹⁵ GALINDO, Martín “Auditoria de gestión: COSO I”. {En línea}. [2015]. {10 de mayo de 2019} Disponible en: (<http://auditoriadegestioncoso1.blogspot.com/>)

¹⁶ MINISTERIO DE HACIENDA DE NICARAGUA. “Antecedentes del Sistema de Control Interno”. {En línea}. [2016]. {10 de mayo de 2019} Disponible en: (http://www.hacienda.gob.ni/sigfa/normas_control_int/conceptos/conceptos.htm)

*crearlos, ya que con ello el sector industria estaría detectando actos ilícitos y previniendo actividades ilícitas futuras.*¹⁷ El “Control Interno – Marco Integrado” está conformado por 5 componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último actividades de monitoreo¹⁸. Los objetivos a los que apunta el control interno son a que las empresas tengan un mejoramiento continuo en todos sus procesos, que a nivel de plan de negocios se cumplan los objetivos planteados, prever factores de riesgo o eventos adversos y, por último, pero no menos importante dar un valor agregado a la organización.

Siguiendo la línea de tiempo en 1996 se describieron los “Principios de riesgo generalmente aceptado” que es un compilado de 89 principios de las mejores prácticas cuyo objetivo es manejar eficazmente las organizaciones financieras. En 2004 COSO generó un segundo informe llamado Enterprise Risk Management – Integrated Framework (**COSO II**) o COSO ERM, debido a una serie de escándalos financieros relacionados con fraude, en este documento se dio amplitud a la definición de control interno y a su vez se enfocó más en la identificación, evaluación y la gestión integral del riesgo¹⁹. Este nuevo documento definió los componentes esenciales de la administración de riesgos, analiza los principios y conceptos del ERM, sugiere un lenguaje común y provee guías para cumplir las tareas con eficiencia²⁰. El ERM puede realizar una enorme contribución ayudando a la organización a gestionar los riesgos para poder alcanzar sus objetivos. Los beneficios incluyen:

- ✓ Mayor posibilidad de alcanzar los objetivos.
- ✓ Consolida reportes de riesgos a analizar por la Junta Directiva o Consejo de Administración.
- ✓ Incrementa el entendimiento de riesgos claves y sus más amplias implicaciones.
- ✓ Identifica y comparte riesgos alrededor del negocio.
- ✓ Crea mayor enfoque de la gerencia en asuntos que realmente importan
- ✓ Menos sorpresas y crisis
- ✓ Mayor enfoque interno en hacer lo correcto en la forma correcta.
- ✓ Incrementa la posibilidad de que cambios en iniciativas puedan ser logrados
- ✓ Capacidad de tomar mayor riesgo por mayores recompensas, y
- ✓ Más información sobre riesgos tomados y decisiones realizadas.

En mayo de 2013 el Comité – COSO publica la actualización del Marco Integrado de Control Interno COSO III; esto con el fin de aclarar requerimientos del control

¹⁷ *Ibíd.* Ministerio de Hacienda de Nicaragua

¹⁸ COTAÑA, Miguel. Gabinete de Auditoría. San Andrés, 2015, 50p. Universidad de San Andrés. Facultad de Ciencias Económicas y Financieras. p. 12

¹⁹ *Ibíd.* p. 16

²⁰ AMBROSONE, Mario. La administración del riesgo empresarial: una responsabilidad de todos – El enfoque COSO 2007, p. 27

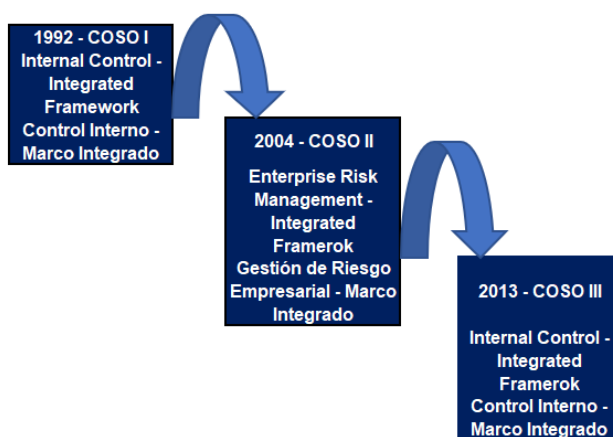
interno, actualizar el contexto de aplicación teniendo en cuenta los cambios en las empresas y los ambientes operativos. Y del mismo modo, ampliar la aplicación del control interno al expandir sus objetivos operativos y de emisión de informes²¹.

Algunos de los factores más relevantes que contribuyeron a la actualización del Marco Integrado de Control Interno son:

- ✓ Variación de los modelos de negocio como consecuencia de la globalización.
- ✓ Mayor necesidad de información a nivel interno debido a los entornos cambiantes.
- ✓ Incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al Mundo empresarial a nivel internacional.
- ✓ Nuevas expectativas sobre la responsabilidad y competencias de los gestores de las organizaciones.
- ✓ Incremento de las expectativas de los grupos de interés (inversores, reguladores) en la prevención y detección del fraude.
- ✓ Aumento del uso de las nuevas tecnologías, y su desarrollo constante
- ✓ Exigencias en la fiabilidad de la información reportada.

A continuación, se resumen gráficamente la evolución del modelo COSO:

Ilustración 1. Evolución del Modelo de Control Interno



Fuente: elaboración propia basada en información tomada de: FONSECA LUNA, Oswaldo. Sistemas de Control para organizaciones. Lima: IICO, 2011. 536p.

²¹ AUDITOOL. “Principales cambios en los 5 componentes del COSO III”. {En línea}. [2014]. {12 de mayo de 2019} Disponible en: (<https://www.auditool.org/blog/control-interno/2659-cambios-en-los-5-componentes-de-coso>)

Se realiza un análisis sobre las diferencias entre el modelo COSO I y modelo COSO II, con el fin de posteriormente concluir qué cambio en la actualización del modelo COSO III y qué se mantiene.

Tabla 1. Diferencias COSO I y COSO II

DIFERENCIAS	
Título	
Marco Integrado de Control Interno	Marco Integrado de Administración de Riesgo Empresaria
Antecedentes	
Estados Unidos en 1992 por Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)	Estados Unidos en 1992 por Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)
Finalidad	
*La eficiencia y eficacia de las operaciones. *Fiabilidad de la información financiera. *Cumplimiento de las leyes y las normas que sean aplicables.	*Objetivos estratégicos. *Eficacia y eficiencia de las operaciones. *Fiabilidad de la información financiera. *Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
Componentes	
1. Entorno de Control 2. Evaluación de Riesgos 3. Actividades de Control 4. Información y Comunicación 5. Supervisión	1. Ambiente Interno 2. Establecimiento de Objetivos 3. Identificación de Eventos 4. Evaluación de Riesgos 5. Respuesta a los Riesgos 6. Actividades de Control 7. Información Comunicación 8. Supervisión o Monitoreo

Fuente: elaboración propia basada en información tomada de: GALINDO, Martín "Auditoria de gestión: COSO I". {En línea}. [2015]. Disponible en: <http://auditoriadegestioncoso1.blogspot.com/>

Tabla 2. Actualización COSO III

Se mantiene		Cambia
Definición del concepto de control interno		Ampliación de conceptos con el fin de abarcar las nuevas condiciones del mercado y la economía global.
Cinco componentes del control interno		Codificación de principios con enfoque en la aplicación internacional, para un desarrollo y evaluación más eficaz.
Criterios para utilizar en el proceso de evaluación de la eficiencia del modelo de control interno.		Extensión de los objetivos de reporte más allá de los informes financieros externos.
Uso del juicio profesional para la evaluación de la eficacia del sistema de control interno.		Inclusión de la guía orientadora para facilitar la supervisión del control interno sobre las operaciones, el cumplimiento y los objetivos del reporte.

Fuente: elaboración propia basada en información tomada de: GALINDO, Martín "Auditoría de gestión: COSO I". {En línea}. [2015]. Disponible en: <http://auditoriadegestioncoso1.blogspot.com/>

El modelo de control Interno, COSO III se encuentra integrado por cinco componentes que ya venían estipulados desde el marco anterior, 17 principios y puntos de enfoque que presentan características fundamentales de cada componente:

Ilustración 2. Componentes Modelo COSO III



Fuente: información tomada de: AUDITOOL. “Principales cambios en los 5 componentes del COSO III”. {En línea}. [2014]. Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2659-cambios-en-los-5-componentes-de-coso>

A continuación, se describen los cinco componentes del Modelo COSO III:

AMBIENTE DE CONTROL: hace referencia al conjunto de circunstancias que encuadran el accionar de una compañía que son determinantes en las conductas y los procedimientos organizacionales.

EVALUACIÓN DE RIESGO: encargado de identificar y analizar los riesgos que son relevantes en la consecución de los objetivos, donde también se determina como deben ser manejados dichos riesgos. De tal manera se describen los mecanismos para identificar y manejar los riesgos asociados a los cambios en cada uno de los departamentos que influyen interior y exteriormente en la organización.

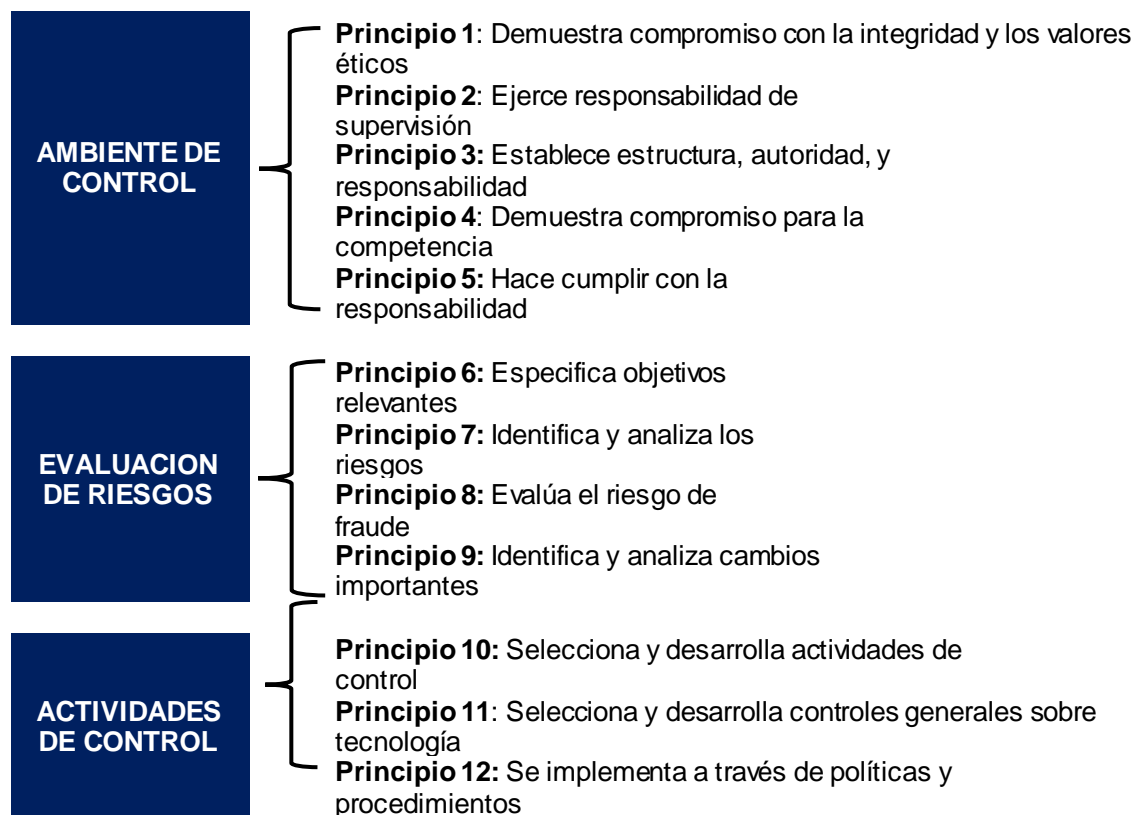
ACTIVIDADES DE CONTROL: la componen los procedimientos establecidos para el cumplimiento de los objetivos, orientados específicamente a la prevención y a la mitigación de riesgos que son hallados en los departamentos de la organización y en cada una de las fases de la gestión.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN: identifica y recopila la información pertinente que permita a cada trabajador que cumpla con sus responsabilidades, actividades y las condiciones importantes para la toma de decisiones. Permite tener una comunicación eficaz dentro de la organización para que todos los integrantes de la compañía tengan conocimiento de la empresa, de su estructura organizacional, de la misión, de la visión, valores corporativos para evitar inconvenientes y que garantizar que todos cuenten con la información.

SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO: proceso por el que se demuestra si realmente tiene un funcionamiento adecuado el sistema a lo largo del tiempo. Mediante acciones de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. El alcance de cada una de las evaluaciones que se realizan periódicamente dependerá de la evaluación que se le realiza a cada uno de los riesgos; los resultados y deficiencias detectados deben ser comunicados a los niveles superiores de la empresa, y la junta de socios deberá ser informada con las observaciones significativas.

Teniendo en cuenta los principios, a continuación, se relacionan para cada uno de los componentes del Modelo COSO III.

Ilustración 3. Principios del Modelo COSO III



INFORMACION Y COMUNICACION

- Principio 13:** Usa información Relevante
- Principio 14:** Comunicación internamente
- Principio 15:** Comunicación externamente

SUPERVISION-MONITOREO

- Principio 16:** Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
- Principio 17:** Evalúa y comunica deficiencias

Fuente: elaboración propia basada en información tomada de: AUDITOOOL. “Principales cambios en los 5 componentes del COSO III”. {En línea}. [2014]. Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2659-cambios-en-los-5-componentes-de-coso>

Finalmente se afina la teoría del control interno con sus ventajas, desventajas y observaciones que se presentan a la dirección de las compañías con el fin de brindar un conocimiento más específico sobre la importancia de implementar un sistema de control interno:

Tabla 3. Ventajas, desventajas y observaciones COSO III

Ventajas COSO III	Desventajas COSO III	Observaciones COSO III
Responsabilidades y expectativas de competencias.	El mal juicio o malas decisiones no pueden impedir eventos externos	Es un modelo actualizado a las necesidades económicas, aunque no puede prevenir ciertas acciones
Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente.	Confianza excesiva en la tecnología.	No debería tener exceso de confianza en la tecnología
Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude.	La cobertura del riesgo de fraude falla en ciertos casos.	Tener mayor cobertura en los riesgos y el fraude

Fuente: elaboración propia basada en información tomada de: AUDITOOOL. “Principales cambios en los 5 componentes del COSO III”. {En línea}. [2014]. Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2659-cambios-en-los-5-componentes-de-coso>

8.2. MARCO CONCEPTUAL

Toda empresa u organización consolidada debe incluir dentro de su funcionamiento un **Control Interno** que le permita minimizar los riesgos de su operatividad y como su nombre lo indica controlar de mejor manera todos los procesos, se considera este como: *“Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”*²². Considerado como la solución a un sin número de problemas potenciales, sabiendo que permite el desarrollo apropiado en la consecución de objetivos importantes por lo que es significativo disponer de novedosos sistemas de control interno.

El **Sistema de Control interno** abarca la estructura, políticas, procedimientos, y las cualidades del personal de la empresa, con la finalidad de:

- ✓ Proteger los Activos.
- ✓ Asegurar la validez de la información.
- ✓ Promover la eficiencia en las operaciones.
- ✓ Estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices provenientes de la dirección²³.”

En busca de un desarrollo óptimo para la elaboración de la propuesta de diseño de del Sistema Control Interno para la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. se hace uso de herramientas, estructuras, componentes, instrumentos y demás conceptos que puedan contribuir a las preparación y resultado esperado.

El proyecto de investigación mediante el conocimiento de la organización, la identificación de aspectos y desarrollo de la propuesta hace uso de herramientas tales como:

Matriz DOFA

Técnica aplicada para obtener un diagnostico que se le realiza a la organización, con el fin de estudiar las variables analizadas y de esta manera poder tomar decisiones que contribuyan al buen funcionamiento de la empresa. Para comprender cómo hacer el análisis, es importante saber el significado de cada uno de los elementos:

- ✓ **Debilidades:** elementos internos que atentan contra la empresa.
- ✓ **Oportunidades:** escenario externo que puede afectar el entorno positivamente.
- ✓ **Fortalezas:** elementos internos que benefician el negocio.

²³ ESTUPIÑAN, Rodrigo. Op. Cit, p. 33

²³ MIRA, Juan. Apuntes de Auditoría. España: Creative commons, 2005. p. 23

- ✓ **Amenazas:** aquellas situaciones que, si se concretan, van a dificultar la planeación de la organización.

Mediante la matriz DOFA es posible conocer el estado de la compañía con el fin de implementar decisiones y estrategias que contribuyan al buen funcionamiento de la empresa.

Herramienta TASCOI

Mediante esta herramienta se establece la identidad en uso de la compañía, con el propósito de determinar: ¿Qué hace realmente la identidad?, ¿Cómo lo hace?, ¿Para qué lo hace?, ¿Quiénes son los propietarios?, ¿Cuáles son sus clientes²⁴? La información se obtiene a través de entrevistas con los directivos, la estructura de la herramienta es la siguiente:

- ✓ **Transformación:** hace referencia a las actividades que las compañías realiza día a día para producir los bienes y/o servicios.
- ✓ **Actores:** personas o colaboradores de la organización que hacen la transformación.
- ✓ **Suministros o proveedores:** personas que brindan los recursos, la información e insumos para hacer la transformación.
- ✓ **Clientes:** personas a quienes van dirigidos los productos, bienes y/o servicios que transforma.
- ✓ **Owners o dueños:** quienes pueden decidir cambios en la transformación de la organización, gerente, director etc.
- ✓ **Intervinientes:** instituciones del entorno que regulan a las organizaciones que transforman o agregan valor.

Cuestionarios

Para procesar y analizar los datos, se recopilará y clasificará la información mediante la aplicación de los cuestionarios siendo una herramienta de investigación que consiste en una serie de preguntas e indicaciones con el objetivo de obtener toda la información necesaria. Documento que está conformado por preguntas redactadas de manera coherente, preparadas para que el receptor pueda comprender y responder de tal manera que ofrezca toda la información necesaria.

Monitoreo Ongoing

Evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo con lo planeado y que se modifica cuando es necesario.

²⁴ GERENCIE. “Procedimientos y técnicas de auditoría” {En línea}. {21 de junio de 2019} Disponible en: (<https://www.gerencie.com/procedimientos-y-tecnicas-de-auditoria.html>)

Manual de procesos y procedimientos

Instrumento de trabajo en el que se establecen un conjunto de tareas y normas que cada uno de los colaboradores debe cumplir en la compañía, orientados para desarrollar rutinas laborales diarias, tomando como referencia el perfil profesional de cada funcionario, para que de esta manera los mismos se sientan en la capacidad de tomar decisiones de acuerdo con sus capacidades²⁵.

Matriz de riesgos

Herramienta de gestión control utilizada para identificar los procesos y productos más importantes de la compañía, el tipo y el nivel de riesgos inherentes a estas actividades y los factores, muestra y precisa aquellos aspectos, instancias, decisiones y/o procedimientos de una compañía en la cual se presenta vulnerabilidad.

El Sistema de Control interno se encuentra estrechamente relacionado con el **organigrama** de la compañía, se debe ver reflejada la distribución de responsabilidades, funciones y líneas de autoridad porque es fundamental que la empresa tenga claridad sobre el funcionamiento de sus procesos y así se cuente con un desarrollo direccionado al cumplimiento de sus objetivos. Se denomina una estructura física en la que se representa la empresa mediante la clasificación por categorías, facilitando una visión integral agrupando las áreas de la compañía. Lo anterior, debe tomar como referencia una metodología que permita eliminar una causa de raíz. Un Sistema de Control Interno debe asegurarse de documentar, pero sobre todo soportar el plan de acción que va a llevar a cabo definido en las acciones preventivas o correctivas y adicional a ello, verificar que han sido efectivas. Las **acciones preventivas** están destinadas a eliminar las causas de una no conformidad potencial u otra situación potencialmente indeseable; se diferencia de la acción correctiva en que para realizarla no es necesario que se haya presentado ninguna no conformidad²⁶." En cuanto a las **acciones correctivas** son implementadas por la administración de una organización para eliminar o disminuir la probabilidad de ocurrencia de un riesgo potencial, basadas en las recomendaciones de una auditoría o acción de control²⁷." Dentro de los propósitos de las compañías tras la implementación del control interno se busca que el **cumplimiento** sea lo exigido por ley, es decir, que la Conformidad y adhesión a las políticas, planes, procedimientos, Leyes, regulaciones, contratos y otros requerimientos²⁸.

²⁵ ESTUPIÑAN. Op. Cit, p. 100

²⁶ COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE A.G. glosario de términos y conceptos de auditoría interna y de gestión, agosto 2012, disponible en: <http://www.chilecont.cl/wp-content/uploads/2011/12/NORMA-DE-AUDITORIA-INTERNA-Y-DE-GESTION%C2%B0-31.pdf>

²⁷ *Ibíd*, COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE



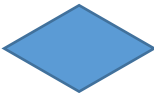





²⁸ *Ibíd*, COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE

Durante el desarrollo se incorpora el **manual de procedimientos** como uno de los componentes del sistema de control interno, creándose con el fin de obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las responsabilidades, instrucciones e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una empresa²⁹.

Otra de las herramientas utilizadas es el **flujograma** que consiste en representar gráficamente: situaciones, hechos, movimientos y relaciones de cualquier tipo a partir de símbolos. Es importante, ya que ayuda a designar cualquier representación gráfica de un procedimiento o parte de ese:

²⁹ GESTIPOLIS. “Manuales de procedimientos y su uso en control interno” {En línea}. {23 de junio de 2019} Disponible en: (<https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>)

Tabla 4. Simbología de flujograma

Nombre / Uso	Formas
Inicio o finalización: utilizar para primer y último paso del proceso.	
Proceso: representa un paso típico del proceso.	
Decisión: indica un punto en el que el resultado de una decisión indica el paso siguiente, por lo general: sí o no.	
Subproceso: se utiliza para un conjunto de pasos que se combinan para crear un subproceso definido en otro lugar.	
Documento: representa un paso que da como resultado un documento.	
Datos: indica que hay información que está entrando desde afuera del proceso o saliendo de él. También se usa para representar materiales.	
Referencia en página: indica que el paso siguiente o interior se encuentra en otra parte del dibujo.	
Referencia a otra página: permite abrir un cuadro de diálogo en el que se puede crear un conjunto de hipervínculos entre dos páginas de un diagrama de flujo.	

Fuente: elaboración propia basada en información tomada de:

<https://support.office.com/es-es/article/Crear-un-diagrama-de-flujo-b%C3%A1sico-e207d975-4a51-4bfa-a356-eeec314bd276>

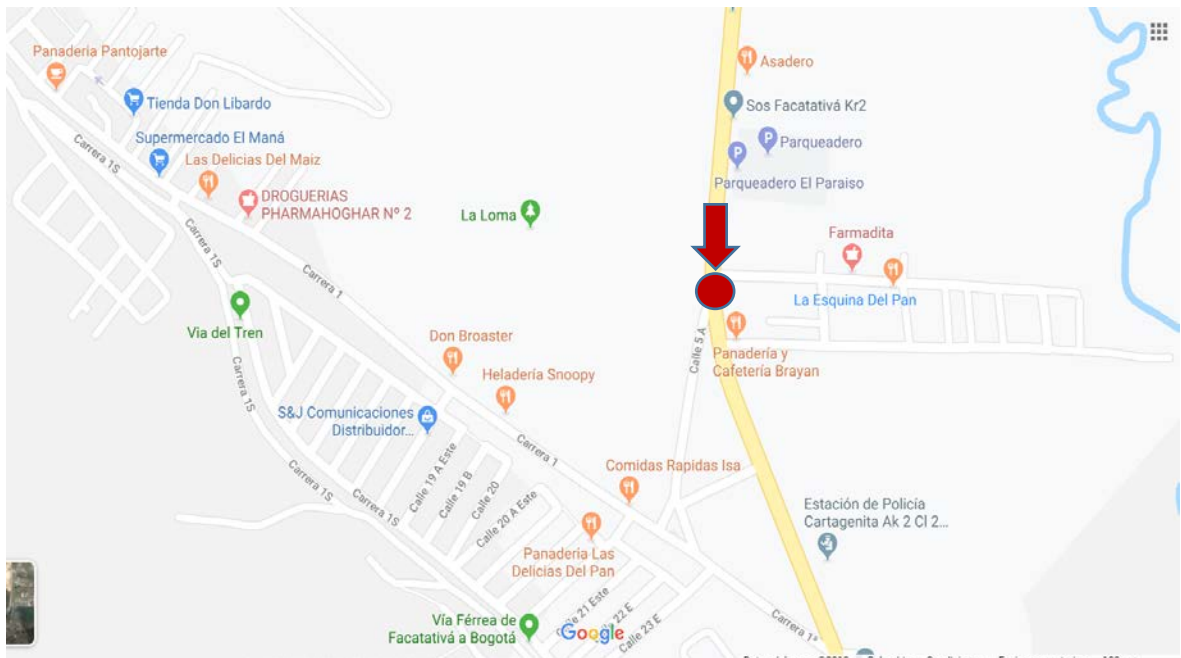
8.3. MARCO GEOGRÁFICO

Facatativá es un municipio de Cundinamarca. Está ubicado a 36 km de Bogotá, vía Bogotá – Medellín. Es la Capital de la Provincia de Sabana de Occidente. Limita con los municipios:

- ✓ **Norte:** El Rosal, antigua inspección de Subachoque hasta 1997, y San Francisco.
- ✓ **Sur:** Bojacá, Zipacón y Anolaima.
- ✓ **Este:** Madrid.
- ✓ **Oeste:** La Vega, y Sasaima y Albán.

La empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. se encuentra ubicada en el departamento de Cundinamarca, municipio de Facatativá, en la comuna Cartagenita, sector altamente comercial y en un punto estratégico para el desarrollo de su actividad económica.

Ilustración 4. Ubicación empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.



Fuente: Google Maps

Datos de la empresa

Nombre de la empresa: PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Nit: 900.425.626-1

Dirección: Carrera 2 a # 6 a 73 Facatativá

Teléfonos: 8430746-3115128753

E-mail: raimundoquirolgal@hotmail.com

Ilustración 5. Fachada PRODUCTOS DE LA VID S.A.S



Fuente: Google Maps

8.4. MARCO LEGAL

El control interno como herramienta de combinación de procesos y procedimientos para el logro de los objetivos al servicio de los intereses generales y no particulares debe responder a ciertos lineamientos legales, expuestos a continuación:

Tabla 5. Disposiciones Legales

Disposiciones legales			
Normativa	Autoridad	Año	Contenido
CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA ³⁰	Presidente de la República de Colombia	1990	<p>Art. 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública en todos sus órdenes tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.</p> <p>Art. 269. En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligados a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.</p>
LEY 87 ³¹	Congreso de la República de Colombia	1993	Por la cual se establecen normas para el ejercicio de Control Interno en las entidades y organismos del Estado y dictan otras disposiciones.

Fuente: elaboración propia

³⁰ CONSTITUYENTE, Asamblea. Constitución Política de Colombia. Colombia. Jurisprudencia concordante. 1991. Art 209

³¹ CONGRESO DE COLOMBIA. Secretaria Jurídica Distrital Ley 87. Colombia. 1993. P. 1

Tabla 6. Continuación Disposiciones Legales

Disposiciones legales			
Normativa	Autoridad	Año	Contenido
LEY 489 ³²	Congreso de la República de Colombia	1998	Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades de orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones.
LEY 43 ³³	Congreso de la República de Colombia	1990	En relación con el Control Interno, determina: debe hacerse un estudio apropiado y una evaluación del Sistema de Control Interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procesos de auditoría.
CIRCULAR 014	Superintendencia Financiera de Colombia	2009	A través de dicha circular se establece un marco conceptual y normativo para el Sistema de Control Interno como elemento fundamental del gobierno corporativo de las entidades supervisadas basado en modelos altamente aceptados a nivel internacional que contemplan en detalle la noción, contenido y alcance del Sistema de Control Interno, determinando los siguientes objetivos: ✓ Mejorar eficacia y eficiencia en las operaciones de las entidades supervisadas.

Fuente: elaboración propia

³² EL CONGRESO DE COLOMBIA. Diario oficial No. 43.464 Ley 489. Colombia. P. 1

³³ COLOMBIA, Congreso de la República. Ley 43 de 1990. Alcaldía mayor de Bogotá. 1990. P. 1

Tabla 7. Continuación Disposiciones Legales

Disposiciones legales			
Normativa	Autoridad	Año	Contenido
CIRCULAR 014 ³⁴	Superintendencia Financiera de Colombia		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Prevenir y mitigar la ocurrencia de fraudes, originados tanto al interior como al exterior de las organizaciones. ✓ Orientar a los administradores de las entidades supervisadas en el cumplimiento de los deberes que le corresponde según la normatividad vigente, precisando el alcance de la responsabilidad en material de control interno de los distintos órganos sociales. ✓ Fomentar la autorregulación como el autocontrol, dado que sin perjuicio de la responsabilidad que corresponde a los administradores todos los integrantes deben evaluar y controlar su propio trabajo.

Fuente: elaboración propia

³⁴ COLOMBIA, Superintendencia financiera. Circulares Externas 2009. Superfinanciera. Colombia. 2009. P.1

9. DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

La elaboración de la propuesta de diseño de sistema de control interno cuenta con tres fases que se desarrollan progresivamente:

9.1. FASE I: CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

9.1.1. Aspectos generales de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Contexto histórico de la compañía:

La empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. nace como iniciativa de emprendimiento por parte del señor Raimundo Quiroga en el mes de enero del año 2011. La idea fue compartida con el señor Edgar Herrera. Se inició con una inversión de 70 millones distribuidos por mitad, dinero que fue destinado a la compra de maquinaria, transporte, diseño de empaque, etc. Como primera instancia se diseñaron prototipos de empaque para refrescos que fue el producto inicial. Principalmente la compañía contaba con 5 empleados que estaban distribuidos como: conductor, ayudante, operario de producción, asistente administrativo y administrador. Luego de algunos meses, se incluyó en el portafolio de productos la línea de gaseosa, aunque de ahí en adelante el crecimiento incremento y fue considerable no fue posible conseguir un punto de equilibrio sino hasta el sexto año de operaciones lo que conllevó a acumular pérdidas operacionales de 150 millones. Sin embargo, la templanza y ganas de no abandonar los sueños por parte de los propietarios hicieron que se persistiera por lo que al proyecto se le sumó el agua embotellada, que fue uno de los pilares para que se pudiera estabilizar la empresa.

Identidad Corporativa

Propósito: identificar la razón de ser de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., su personalidad y el motivo que hace a la compañía diferente de las demás, revisando su filosofía corporativa actual que serán la base para la toma de decisiones y que engloba los factores relacionados en el cuestionario aplicado a continuación:

Tabla 8. Cuestionario identidad corporativa

Nº	IDENTIDAD CORPORATIVA	RESPUESTA
	MISIÓN	
1	¿Qué es lo que ofrecen?	Bebidas no alcohólicas, gaseosas y agua envasada
2	¿Por qué crearon este negocio?	Por la motivación al emprendimiento y la creación de empresa, aporte social.
3	¿Cuál es el perfil de usuario que atraen?	Tiendas, minimercados y supermercados de barrio
4	¿Qué imagen de negocio están comunicando?	Calidad y servicio
5	¿Qué factores determinan el precio y la calidad de sus productos y/o servicios?	Costo de producción y precios de competencia.
6	¿Qué relación tienen con sus empleados?	Amistosa y trabajo en equipo
7	¿Cuál es el aspecto diferenciador que los destaca frente a la competencia?	Calidad de producto, en cuanto a calidad de empaque y sabor
8	¿Qué tan competitivo es el negocio?	En este momento por la falta de capital de trabajo no es muy competitivo, sin embargo, en la medida que evoluciona se hacen estrategias competitivas
	VISIÓN	
9	¿Cómo será la empresa en unos años?	Una empresa con reconocimiento regional, específicamente: Funza, Madrid, Mosquera y Facatativá
10	¿Cuáles son las metas a corto, medio y largo plazo?	En 5 años se planea hacer presencia en un 30% del mercado de bebidas no alcohólicas de los municipios de Funza, Madrid, Mosquera y Facatativá
11	¿Cuáles son los valores y actitudes clave de la empresa?	Servicio, Calidad, eficiencia y liderazgo en producto
12	¿Qué quieren que opinen en un futuro las personas de la empresa?	Opinión positiva de la marca y el personal que labora en la Organización
13	¿Qué aspectos para crecer le gustaría conseguir?	Capacidad Financiera, Organización formal y gestión comercial
	VALORES CORPORATIVOS	
14	¿Cuál es la propuesta de valor del negocio?	Bebidas no alcohólicas de calidad y a precios accesibles al mercado.
15	¿Cuál es la estrategia de la compañía y cómo contribuye a su logro?	Ofrecer productos de calidad a precios accesibles y competitivos
16	¿Cuáles son los valores corporativos que distinguen la organización sobre otras?	Servicio, Honestidad, Eficiencia, Compromiso
17	¿Cómo encajas en la organización?	Como director de Orquesta y gestor del logro
18	¿Cuáles son sus principios éticos?	Honestidad, asertividad, amabilidad, bondad y colaboración.

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Diagnóstico: por el momento no se han formalizado principios, políticas e identidad corporativa de acción. Para mantener la organización y el orden existen normas de acción implementadas simplemente de manera verbal, la propuesta de control interno plantea una identidad corporativa definida.

Caracterización de la empresa

Razón social: PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Objeto Social: la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. tiene por objeto la elaboración de bebidas no alcohólicas; producción de aguas no minerales, procesamiento y envase de jugos. Compañía conformada por dos personas naturales, que actuando como persona jurídica. La totalidad de su patrimonio está compuesto por la inversión de los dos socios capitalistas y es de carácter limitado lo cual significa que atiende sus obligaciones con lo inscrito en dicha sociedad, y con ello se garantiza el desarrollo de la actividad de la empresa.

Actualmente la empresa está inscrita a:

- ✓ Cámara de Comercio de Facatativá
- ✓ DIAN
- ✓ CAFAM
- ✓ ARL positiva

Macroentorno – Microentorno de la empresa

Propósito: partiendo del concepto básico de la economía, siendo el conjunto de actividades que realizamos en el momento que: producimos, distribuimos y consumimos algún bien o servicio necesario para vivir. Con mucha frecuencia aparece la palabra economía en los medios de comunicación, nos dicen por noticias que la economía es sólida o que bajaron los precios de algunos productos y nosotros nos condicionamos a todo ello que escuchamos, vemos o leemos. En general, la economía nos involucra siempre, por ejemplo, si no se produce, crece el desempleo y si el desempleo es alto se nos va a dificultar alimentar quizá a toda una familia, por lo que directa o indirectamente los problemas de economía nacional afectan a todos los individuos.

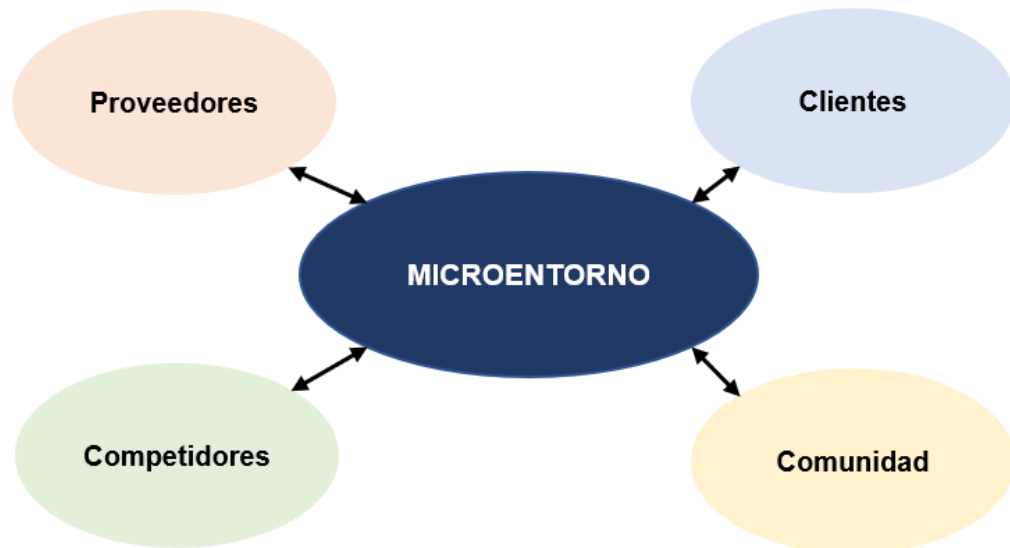
Para que la economía pueda estar en constante movimiento se requiere de trabajo humano, hecho en sociedad, incluso los trabajos más simples necesitan del conglomerado de actividades. A través del trabajo, el hombre se apropia de lo que nos provee la naturaleza y lo transforma para luego hacer uso de ello.

A continuación, se describen las condiciones actuales del entorno microeconómico y macroeconómico de la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., en el desarrollo de su actividad, producción y comercialización de los productos:

Microentorno

El análisis del microentorno es básicamente la indagación del funcionamiento interno de la compañía, es decir, analizar los distintos factores detectando qué los componen.

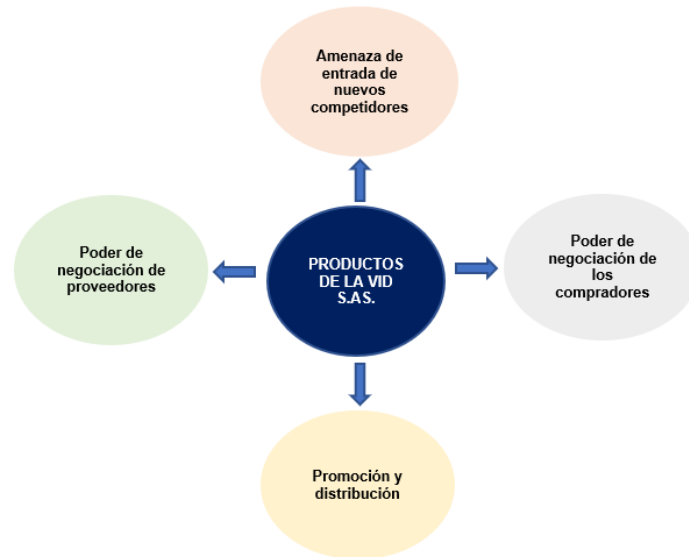
Ilustración 6. Microentorno



Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Aunque en el microentorno los pilares más relevantes son la comunidad, clientes, competidores y proveedores, existen fuerzas del poder que mueven particularmente la organización, PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. en su continuo mejoramiento debe considerar pertinente el análisis de aquellas situaciones que directa o indirectamente afecten o contribuyan en su microentorno. Motivo por el cual se ilustra las cinco fuerzas de Porter representativas para la compañía con el fin de evidenciar de manera resumida los aspectos para tener en cuenta.

Ilustración 7. Cinco fuerzas de porter



Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Análisis del Microentorno

Competencia

Si bien las comparaciones son odiosas, sin comparación, no hay mejora. Revisar la competencia evita que la compañía caiga en errores que otros ya han cometido, razón por la que se caracterizan los siguientes competidores:

Competidores microempresas:

La mayor parte de los competidores de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. son pequeñas empresas dedicadas a la captación, tratamiento y distribución de agua y demás bebidas en el municipio, competencia directa puesto que estas microempresas ofrecen un producto igual o casi igual que es vendido en el mismo mercado, en pocas palabras, buscan a los mismos clientes para venderles prácticamente lo mismo.

Competidores grandes empresas:

Adicionalmente, dentro de la competencia también se ubican corporaciones multinacionales de bebidas. Una de ellas conocida por tener el refresco más consumido en el mundo.

Mercado

Según el estudio socioeconómico y empresarial 2018 Noroccidente Cundimarqués que emitió la cámara de comercio de Facatativá en enero del año 2019 las microempresas tienen gran participación a nivel Cundinamarca para el presente año puesto que hubo 5.862 nuevos registros subdivididos en pequeñas 42, medianas 22 y 4 grandes. El aumento de las microempresas se debe a una tendencia emprendedora por parte de los empresarios, que enmarcan una escala de operatividad pequeña con el fin de reducir pérdidas y buscar una posición en el mercado, lo que aparentemente beneficia la corriente económica de un Municipio, pero dependiendo el objeto de las compañías nuevas afecte a PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. incrementando el nivel de competencia³⁵.

Precio: PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. maneja precios de acuerdo con los costos de producción, precios que está manejando la competencia y costos de comercialización. El reto de establecer el precio ante el mercado recae directamente en la competencia, ya que hay empresas muy importantes como Coca Cola y Cristal que pueden llegar a manejar precios por debajo del mercado por su capital y producción.

Análisis de clientes

Los productos que ofrece PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. van dirigidos específicamente a tiendas, minimercados y supermercados de barrio, su campo de acción se encuentra en los municipios de Facatativá, Zipacón, Cachipay, Anolaima, Rosal, Subachoque, Alban y Guayabal.

Clientes potenciales:

- ✓ Colegios
- ✓ Cooratiendas

Clientes generales:

- ✓ Minimercados
- ✓ Tiendas de barrio

³⁵ CÁMARA DE COMERCIO, FACATATIVÁ. “Estudio socioeconómico y empresarial 2018 noroccidente cundinamarqués”. [En línea]. [2019]. {19 de julio de 2019} Disponible en: (<http://ccfacatativa.org.co/wp-content/uploads/2019/01/Estudiosocioeconomico.pdf>)

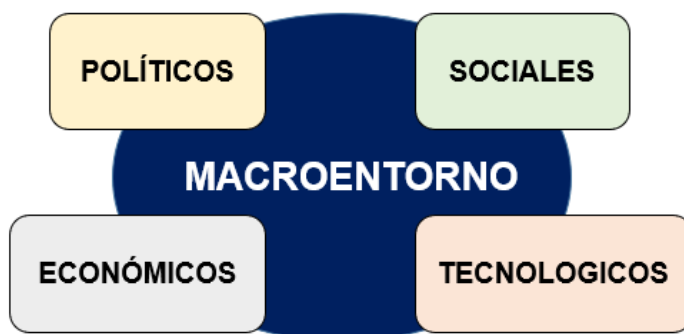
Análisis de proveedores

Partiendo del objeto social de la empresa el principal proveedor para la compañía es el Acueducto Municipal es este quien ofrece la facilidad de recolectar el agua que es la principal materia prima de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., entre otros proveedores se encuentran: la empresa de plástico FILM PLÁSTICO, El Glacial y Tapas.

Macroentorno

El macroentorno para PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. se ve influenciado por cuatro grandes factores: el político, el social, el económico y tecnológico. Con los que se puede encontrar afectada o beneficiada en determinado momento de una u otra forma. Estos factores son externos e impredecibles en el mercado.

Ilustración 8. Macroentorno



Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Es necesario investigar y analizar cada uno de estos factores para enfrentar las situaciones que surgen en el país. Obteniendo conocimiento sobre la situación hace que la empresa pueda estar preparada para situaciones de riesgo o por el contrario pueda aprovechar situaciones que permitan un punto de equilibrio y que contengan un plus de diferencia frente a otras compañías.

Factor económico:

En el Estudio económico de América Latina y el Caribe se reportó un crecimiento y expansión de la economía del 1.5%, sin embargo, el Banco Mundial afirmó una desaceleración en el crecimiento global de 3.1% en el segundo semestre de 2018 y

evidenció un crecimiento del 2,9% en Colombia³⁶. La provincia de Sabana de Occidente tiene mayor porcentaje de habitantes (45,31%) que contribuye a la economía del sector por su edad productiva al tiempo que tiene el menor índice de la población mayor de 60 años (9,11%), mientras que la provincia del Gualivá tiene el menor porcentaje de adultos productivos (40,48%) y la provincia de Bajo Magdalena evidencia el mayor número de participación (17,02%) con la presencia de adultos mayores de 60 años en toda la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Facatativá³⁷. Por lo anterior, se puede concluir que el 57,07% de la población tiene la capacidad de aportar activamente a la economía³⁸.

Factor político:

Facatativá cuenta con un gobierno encabezado por el alcalde y 17 concejales, elegidos de manera democrática por un periodo de cuatro años, Adicionalmente, los barrios y veredas del Municipio tienen derecho a elegir una junta de acción comunal, esto por un periodo de dos años. La zona urbana está dividida en dos comunas, una semicomuna y más de cien barrios. Sus dos comunas son: Manablanca y Cartagenita, esta última donde se encuentra ubicada la compañía y lugar donde se presenta un alto porcentaje de industria.

Factor tecnológico:

La tecnología, el emprendimiento y la innovación son principios fundamentales para la educación en Facatativá que indudablemente aportan también al crecimiento empresarial, por tal motivo la Alcaldía del municipio los apoya mediante ferias, encuentros, espacios y demás que incentivan a la comunidad en general a hacer uso de nuevas herramientas. Hoy en día, gran parte de la población hace uso de la tecnología, puesto que esta crea oportunidades y nuevos mercados. El factor tecnológico es muy importante para una empresa ya que puede convertirse en un diferenciador relevante.

Factor social:

Existen factores adicionales que podrían complicar o mejorar el panorama de la compañía. Los cambios sobre lo que se necesita consumir recaen sobre los hábitos de compra y de consumo. Las empresas son creadas con el fin de satisfacer las necesidades del cliente, por lo tanto, si dichas necesidades cambian impactara directamente a la compañía obligándola a adaptarse a un nuevo entorno. Para este factor debemos tener en cuenta:

- Grado de formación del consumidor: afecta significativamente a una compañía.

³⁶ *Ibíd.* CÁMARA DECOMERCIO, FACATATIVÁ.

³⁷ *Ibíd.* CÁMARA DECOMERCIO, FACATATIVÁ.

³⁸ *Ibíd.* CÁMARA DECOMERCIO, FACATATIVÁ.

- Condiciones demográficas: condicionan el potencial de desarrollo.
- Aspectos sociológicos: fuentes de oportunidades para una empresa.
- Seguridad ciudadana.
- Conductas al consumo: el uso de nuevos canales comerciales o movimientos sociales.
- Distribución de la población: la distribución geográfica.
- Cambios en la familia: la familia es la primera célula de consumo.
- Defensoría del consumidor: actualmente es importante que el consumidor se encuentre protegido e informado.
- Valores sociales: la continua evolución de la sociedad lleva a modificaciones constantes en los valores sociales.
- Calidad de vida: incremento de recursos económicos, incremento de formación, mayor poder adquisitivo.

Diagnóstico: en general, el entorno macroeconómico y microeconómico son fuerzas que no pueden ser controladas por parte de la empresa, pero en cambio sí pueden influir sobre ella. Teniendo conocimiento previo del macroentorno y microentorno al que se enfrenta la compañía, se hace uso de la herramienta TASCOT, buscando incluir toda la información recolectada y depurando la misma para lograr conclusiones más precisas.

Organigrama

Propósito: Identificar la estructura de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.: cuenta con un grupo de 4 trabajadores los cuales están divididos en el departamento de gerencia: un administrador y un auxiliar contable, en el departamento de producción se ubica un operario, y en el área de ventas se encuentra con un vendedor, se cuenta con una mano de obra calificada.

No hay muestra

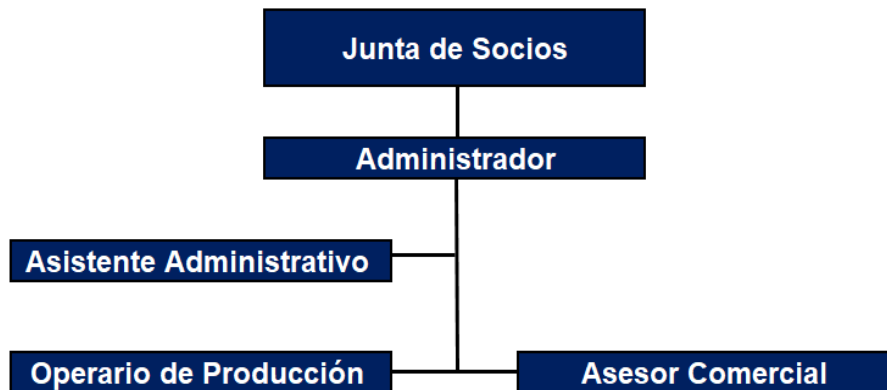
Tabla 9. Empleados PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

CARGO	AREA	TITULO
Operario	Producción	No
Vendedor	Mercadeo	No
Auxiliar contable	Administración	No
Administrador	Administración	Sí

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

El organigrama propuesto por la compañía es una descripción visual que brinda el socio de la compañía, el esquema es una elaboración propia basada en tal descripción, a continuación, se reflejan las áreas y personas involucradas:

Ilustración 9. Organigrama PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.



Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Diagnóstico: aunque se ve reflejada la distribución de la empresa, es posible ampliar la representación gráfica de la estructura de la compañía, se evalúa el organigrama actual y se plantea un nuevo diseño esperando un aporte a la estructura organizacional.

Herramienta TASCOI:

Propósito: revelar la información más importante de la compañía, resumirla e ilustrarla.

Tabla 10. TASCOI

Transformación	Aqua envasada de 6.3 litros en bolsa con válvula	
	Aqua 6.3 litros sin válvula	
	Aqua 3.5 litros en bolsa	
	Aqua 350CC	
	Aqua en botella con gas	
	Aqua en botella sin gas	
	Línea de gaseosa	
Actores	Administración	Responsable de liderar los procesos con el fin de garantizar el crecimiento de la organización.
	Asistente de administración	Brinda soporte a la administración, apoyando procesos que ésta ejecuta.
	Operario de producción	Garantiza la recepción de materia prima, el proceso de producción y la entrega al vendedor.
	Vendedor	Responsable de la entrega de los productos.
Suministros/Proveedor	Acueducto Municipal	Suministra la principal materia prima de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.
	Empresa de plástico (Film plásticos)	Se encarga de proveer los plásticos para la compañía
	El Glacial	Provee las gaseosas que posteriormente son distribuidas.
	Tapas	Suministra las tapas para los productos.
Clientes	Tiendas, minimercados y supermercados de barrio; municipios de (Facatativá, Zipacón, Cachipay, Anolaima, Rosal, Subachoque, Alban y Guayabal.	Realizan la compra de los productos terminados por parte de la compañía.
Owners	Raimundo Quiroga	Responsables de la toma de decisiones del proceso de producción frente a la utilización de recursos humanos, físicos y económicos.
	Edgar Arley Herrera	
Intervinientes	Invima	Responsables de la inspección, vigilancia y control de la producción y procesamiento de alimentos.
	Saneamiento ambiental	Garantiza el mantenimiento, higiene y salud de los elementos del medio ambiente, logrando la salubridad del entorno.
	Alcaldía	Dirigir la acción administrativa de Facatativá.
	Bomberos	Realizar labores de extinción de incendios, rescate, enfermería, vigilancia, etc.
	Cámara de Comercio	Defender y estimular los intereses generales de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

En busca de detectar falencias de la compañía al detalle se construye la matriz DOFA:

Matriz DOFA:

Ilustración 10. DOFA

<p>Matriz DOFA: PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.</p>	<p>Fortalezas (F):</p> <p>F1: Los instrumentos y componentes del área de producción están en buenas condiciones. F2: Se realiza mantenimiento preventivo.</p>	<p>Debilidades (D):</p> <p>D1: Inventarios erróneos. D2: No existe un buzón de quejas y reclamos formal. D3: No existen políticas de protocolo, procedimientos, ni manuales documentados. D4: Accidentes laborales.</p>
<p>Oportunidades (O):</p> <p>O1: Expansión del Mercado. O2: Tendencia al crecimiento. O3: Alianzas estratégicas.</p>	<p>Estrategia FO: Objetivo: contar con personal que posea sentido de pertenencia por la compañía.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Impulsar el portafolio de productos a través de medios publicitarios: pendones, volantes, medios de comunicación. • Capacitar el personal para mantener la fidelización de los clientes. <p>Política: mantener pautas publicitarias constantes.</p>	<p>Estrategia DO: Objetivo: tener nuevos clientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hacer estudios de mercado con el fin de abarcar otros municipios. • Crear alianzas dentro de la región y capacitar al personal para mejorar los servicios. <p>Política: hacer capacitaciones al personal de ventas.</p>
<p>Amenazas (A): A1: Competencia desleal en el mercado. A2: Inestabilidad de precios por parte de los proveedores.</p>	<p>Estrategia FA: Objetivo: incrementar las ventas de la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estimular a los colaboradores con el fin de incrementar las ventas. • Mantener a los clientes a través de descuentos, promociones. <p>Política: incentivar al mejor colaborador del mes.</p>	<p>Estrategia DA: Objetivo: controlar y manejar los inventarios.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Controlar el sistema de inventarios y asignar un encargado para el control de estos. • Crear políticas de ventas para incentivar a los clientes. • Hacer reservas de material para evitar escases. <p>Política: realizar los inventarios cada 7 días y presentar los informes respectivos.</p>

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Diagnóstico: estudiando la situación de la empresa, son analizadas características internas y situaciones externas que han venido influyendo en las decisiones de la compañía, observando falencias que deben ser estudiadas a profundidad, por lo que se considera pertinente realizar un cuestionario a cada una de las áreas para identificar riesgos inherentes.

Objeto de estudio

A partir de la estructura organizacional de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. en el que no se cuenta con un sistema de control interno, el objeto de estudio, por lo tanto, será el diseño de la propuesta considerando el más apropiado a implementar en un futuro como herramienta de supervisión para mejorar la calidad de los procesos de la empresa.

Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Para procesar y analizar los datos, es recopilada y clasificada la información mediante la aplicación de los cuestionarios en cada uno de los departamentos de la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., analizando su impacto y/o grado de tolerancia de los posibles riesgos encontrados. Se debe tener en cuenta el análisis del riesgo para poder clasificarlos de tal manera ya que esto como resultado nos mostrará la importancia y priorización de estos:

- ✓ Metodología para clasificar y graficar los riesgos: análisis de riesgo: está estrechamente relacionado con la cantidad de información que se tiene del mismo, tomando como referencia su origen o causa para lo que se hará uso de una escala predeterminada y adaptada a esta propuesta que puede ser cuantitativa o cualitativa.

Ilustración 11. Matriz de riesgo

PROBABILIDAD	3	ALTA			
	2	MEDIA			
	1	BAJA			
			BAJO	MEDIO	ALTO
			5	10	20
			IMPACTO		

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

PROBABILIDAD (P): estimación de la posibilidad de que el riesgo se materialice, que será calificado de la siguiente manera:

Tabla 11. Probabilidad

CUALITATIVAMENTE	CUANTITATIVAMENTE
ALTA	3
MEDIA	2
BAJA	1
ALTA	Es muy factible que el hecho ocurra.
MEDIA	Es factible que el hecho ocurra.
BAJA	Es muy poco factible que el hecho ocurra.

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

IMPACTO (I): consecuencia que pueden generar los riesgos si llegan a materializarse, clasificándose de la siguiente manera:

Tabla 12. Impacto

CUALITATIVAMENTE	CUANTITATIVAMENTE
ALTA	20
MEDIA	10
BAJA	5
ALTA	Si el hecho llegara a ocurrir tendría alto impacto o efecto sobre la entidad.
MEDIA	Si el hecho llegara a ocurrir tendría medio impacto o efecto en la entidad.
BAJA	Si el hecho llegara a ocurrir tendría bajo impacto o efecto en la entidad.

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Clasificación según grado de tolerancia:

Ilustración 12. Grado de tolerancia

	TOLERABLE
	MEDIO
	INTOLERABLE

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Graficándose según la ecuación:

$$\underline{\text{PROBABILIDAD (P) * IMPACTO (I)}}$$

9.2. FASE II: EVALUACIÓN E IDENTIFICACIÓN

Tomando como referencia los resultados obtenidos de las herramientas que fueron aplicadas en primera instancia e identificando falencias, se procede a realizar la revisión de cada una de las áreas con el fin de evaluar, identificar y analizar riesgos más detalladamente.

9.2.1. Área Administrativa

Descripción: el área administrativa tiene varias funciones y responsabilidades para regular el correcto ejercicio de la organización, entre esas:

- Velar porque los productos que son ofrecidos sean de buena calidad.
- Dirigir y controlar las funciones de los colaboradores de la empresa.
- Dirigir y controlar las actividades relacionadas con clientes y proveedores.
- Definir, controlar y ejecutar políticas, programas y estrategias en pro al buen funcionamiento de la empresa.

Tabla 13. Procesos y procedimientos del área administrativa

PROCESO	PROCEDIMIENTO
ADMINISTRACIÓN DE ESTRATEGIAS	✓ Planteamiento de estrategias
ADMINISTRACIÓN DE COMPRAS	✓ Identificar qué productos se van a comprar
	✓ Seleccionar el proveedor
	✓ Pedido de Mercancía
ADMINISTRACIÓN DE VENTAS	✓ Revisar ventas
	✓ Cumplimiento de ventas
ADMINISTRACIÓN DE TALENTO HUMANO	✓ Selección del personal
	✓ Capacitaciones

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Propósito: se realiza la aplicación del cuestionario al área administrativa para evaluar, identificar y analizar los riesgos que se presentan en la ejecución de actividades diarias de la compañía.

Cuestionario de Control Interno Modelo COSO II

Tabla 14. Cuestionario Área Administrativa

N	PREGUNTAS	RTA		OBS.	IDENT. DEL RIESGO	(P)	(I)	GRADO DE TOLERANCIA	NIVEL DEL RIESGO
		SI	NO						
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL									
1	¿Existe un área administrativa en la compañía PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.?	X		Es el área principal de donde se desprenden las demás áreas.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
2	¿La compañía cuenta con un organigrama definido?	X		Cuenta con un organigrama, pero no se encuentra documentado	Desconocimiento del organigrama por parte de los empleados	Alta	Medio	INTOLERABLE	30%
3	¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño de la empresa?	X		El organigrama está definido, pero no se encuentra bien estructurado.	Los empleados no conocen el organigrama.	Media	Medio	MEDIO	20%
4	¿Existe una junta de socios? ¿Cada cuánto se reúnen?	X		Si se evidencia la constitución de una junta de socios y se tienen reuniones con una periodicidad trimestral.	Conflicto entre socios	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%
5	¿La administración está implementando las normas internacionales de información financiera (NIIF)?		X	No se considera importante la implementación de las normas de información financiera.	Sanciones por la NO implementación de NIIF	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 15. Continuación Cuestionario Área Administrativa

N	PREGUNTAS	RTA		OBS.	IDENT. DEL RIESGO	(P)	(i)	GRADO DE TOLERANCIA	NIVEL DEL RIESGO
		SI	NO						
COMPROMISO, INTEGRIDAD Y VALORES									
6	¿Cuenta la empresa con un código de ética?		X	Aunque cuenta con principios y valores estipulados verbalmente, no cuenta con un código de ética debidamente establecido.	Desconocimiento de conductas éticas por ausencia del instrumento	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%
7	¿Hay un interés de la empresa en dar a conocer los principios y valores éticos?	X		La empresa se encuentra interesada en la creación de cultura organizacional.	Ambiente laboral inadecuado	Media	Media	MEDIO	20%
8	¿Es establecido un compromiso de comportamiento o ético por parte de la gerencia?	X		Para la compañía es de vital importancia, ya que todos imparten un ambiente de respeto y cordialidad.	Abuso de autoridad o acoso laboral.	Baja	Bajo	TOLERABLE	5%
9	¿Crea estrategias que fomenten el interés de cumplir los objetivos y metas institucionales?	X		No han sido formalizadas las estrategias, ni se ha socializado la identidad corporativa.	No se llevan a cabo las estrategias y los objetivos quedan inconclusos.	Alta	Alta	INTOLERABLE	60%
10	¿Se conocen hechos de abuso de autoridad por parte de algún superior que afecte la dignidad del colaborador?		X	No se tiene conocimiento de tales hechos puesto que se maneja el dialogo, el respeto y la prudencia.	Abuso de autoridad en un momento de alteración.	Baja	Bajo	TOLERABLE	5%

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 16. Continuación Cuestionario Área Administrativa

N	PREGUNTAS	RTA		OBS.	IDENT. DEL RIESGO	(P)	(I)	GRADO DE TOLERANCIA	NIVEL DEL RIESGO
		SI	NO						
ADMINISTRACIÓN ESTRATEGICA									
11	¿Desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?	X		La compañía trabaja con un fin, pero no se encuentra formalmente establecido un plan estratégico.	No ejecutar las estrategias proyectadas.	Media	Alto	INTOLERABLE	40%
12	¿Hay estrategias consistentes con la misión?	X							
INFORMACIÓN									
13	La empresa suministra ¿Manuales, reglamentos, políticas, etc.?		X	No son suministrados porque no se cuenta con ellos	Multas por la NO implementación del reglamento interno del trabajo.	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%
14	¿Se suministra al personal información como base de datos necesarios para cumplir sus objetivos?	X		La compañía suministra información para el desarrollo de las labores.	Manejo inadecuado de información confidencial.	Media	Alto	INTOLERABLE	40%
COMUNICACIÓN									
15	¿Los flujos de comunicación de la empresa son los adecuados?		X	No existe un canal de comunicación organizado, ni protocolo.	Inconvenientes laborales.	Media	Medio	MEDIO	20%
16	¿Las sugerencias quejas y reclamos son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la empresa?	X		No existe un buzón de sugerencias, formatos para radicar o dejar una queja estipulada formalmente.	Desconocimientos de peticiones, quejas o reclamos por parte de la dirección.	Media	Medio	MEDIO	20%

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 17. Continuación Cuestionario Área Administrativa

N	PREGUNTAS	RTA		OBS.	IDENT. DEL RIESGO	(P)	(I)	GRADO DE TOLERANCIA	NIVEL DEL RIESGO
		SI	NO						
17	¿La empresa investiga y toma decisiones respecto a las quejas presentadas?	X		En ciertas oportunidades se conocen quejas por parte de los clientes, pero verbalmente.	Pérdida de clientes.	Media	Alto	INTOLERABLE	40%
ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS									
18	¿Cuenta con un manual de procesos y procedimientos?		X	Hay funciones para cada área, pero no se encuentran establecidas en un manual.	Descontrol en procesos y procedimientos en las áreas.	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%
19	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación?	X		Se evidencia más no se encuentra debidamente formalizado.	Las capacitaciones no se encuentran formalizadas para los departamentos.	Media	Medio	MEDIO	20%
20	¿Existe una persona encargada específicamente del personal?		X	La compañía no cuenta con un área de recursos humanos y las funciones que acarrea dicho departamento son ejecutadas por el área administrativa	Errores en afiliación y liquidación de nómina, demandas laborales.	Alto	Alto	INTOLERABLE	60%
21	¿Existe rotación personal de la empresa?		X	No se evidencia rotación de personal en las áreas. Sin embargo, por ser una compañía pequeña no es considerado necesario.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 18. Continuación Cuestionario Área Administrativa

N	PREGUNTAS	RTA		OBS.	IDENT. DEL RIESGO	(P)	(I)	GRADO DE TOLERANCIA	NIVEL DEL RIESGO
		SI	NO						
COMPETENCIA DEL PERSONAL Y EVALUACION DEL DESEMPEÑO									
22	¿Se evalúa el desempeño del personal?	X		Indirectament e se evalúa el proceso de los empleados, pero no existe un registro de tal evaluación.	Incumplimient o a cabalidad de las metas en las áreas.	Media	Alto	INTOLERABLE	40%
23	¿La empresa cuenta con el personal adecuado en número y experiencia para llevar a cabo su función?	X		La empresa cuenta con el personal adecuado para llevar a cabo el qué hacer de la compañía, pero se considera necesario mejorar.	Procesos fallidos por falta de capacitación.	Alta	Alta	INTOLERABLE	60%

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 19. Matriz de riesgo del área administrativa

XPROBABILIDAD	3	ALTA		(2)	(4), (5), (6), (9), (10), (13), (18), (20), (23)
	2	MEDIA		(3), (7), (15), (16), (19)	(11), (12), (14), (17), (22)
	1	BAJA	(8), (10)		
			BAJO	MEDIO	ALTO
			5	10	20
			IMPACTO		

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Diagnostico:

Análisis de la Matriz del área administrativa

- ✓ El organigrama es parte primordial de una compañía, PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. sabe cuáles son los niveles jerárquicos que se manejan, para el administrador fue sencillo hacer un pequeño bosquejo del organigrama, por tal motivo el riesgo tiene una probabilidad alta, con un impacto medio ya que, aunque los empleados tienen conocimiento previo, el organigrama no se encuentra documentado en ninguna parte, su grado de tolerancia es: intolerable y presenta un nivel riesgo de materializarse de un 30%.
- ✓ La junta de socios tiene reuniones con una periodicidad trimestral donde se discuten temas relevantes de la empresa y se toman decisiones, el riesgo de que existan conflictos entre socios cuenta con una probabilidad alta p, más se califica con un impacto alto ya que podría afectar, es intolerable y tiene un nivel de riesgo de materializarse de un 60%
- ✓ PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. no tiene conocimiento sobre la importancia de la implementación de NIIF, sin tomar en cuenta la Ley 1314 de 2009 en el artículo 2. En el que señala que la ley aplica para todas las personas naturales o jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad... De ello se puede concluir que todos aquellos que lleven contabilidad deberán aplicar NIIF. El riesgo presenta una probabilidad alta, un impacto alto, su grado es intolerable y el nivel de que el riesgo se materialice es de un 60%.
- ✓ No cuenta con un código de ética estipulado, simplemente se tiene conocimiento de manera verbal de algunos principios y valores, según los artículos 104 a 125 del código sustantivo del trabajo: *“El reglamento interno del trabajo, es una herramienta indispensable para resolver los conflictos llegaren a presentar dentro de la empresa, y es tan importante que si no existiera, sería muy difícil sancionar a un trabajador por algún acto impropio, puesto que no habría ninguna sustentación normativa o regulatoria que ampare una decisión sancionatoria.”*³⁹ este riesgo está calificado con una probabilidad alta, un impacto alto, es intolerable y presenta un nivel del riesgo del 60%.
- ✓ Las estrategias que utiliza PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. no se encuentran actualizadas, por ende, no existe socialización de metas en el equipo de trabajo y resulta más complicado que todos los colaboradores vayan en una misma dirección teniendo como foco el objetivo, esto hace que la probabilidad sea alta, un impacto alto, grado de tolerancia: intolerable y un nivel del 60%.

³⁹ REGLAMENTO SUSTATIVO DEL TRABAJO

- ✓ La organización no cuenta con manuales establecidos, el personal conoce sus funciones más no se encuentran documentadas en un manual, en caso tal de que alguna persona quisiera salir y no dejar empalme de su puesto, se presentarían reprocesos. Lo anterior hace que la probabilidad sea alta, el impacto alto, el grado de tolerancia es intolerable y presenta un nivel de 60%.
- ✓ El manejo que se le da la información no resulta confiable puesto que el personal tiene acceso a ella, lo que facilita que la información que se está entregando a terceros sea utilizada como beneficio para los empleados, situación que perjudicaría la empresa ya que las ventas se verían afectadas, lo que lo convierte en un riesgo con grado de tolerancia: intolerable.
- ✓ PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. no cuenta con un área de recursos humanos por lo que la administración se encarga de seleccionar y contratar personal idóneo dependiendo de las necesidades de la compañía en determinado momento, de la misma manera de promover un buen ambiente laboral, fallas en ese ámbito podría traer incluso demandas laborales, motivo por el que el riesgo tiene una probabilidad e impacto: alto y un riesgo de materializarse del 60%
- ✓ Básicamente no existe una identidad corporativa, se evidencio desde el primer momento y se rectificó en el cuestionario aplicado al área que no se encuentran establecido misión, visión, valores, ni principios documentados para que todos los colaboradores vayan por una misma línea, orientados a lograr un mismo objetivo, por tal motivo es de suma importancia contar con una identidad lo que califica el riesgo con una probabilidad e impacto alto, intolerable y con un nivel de riesgo de materializarse del 60%.
- ✓ Las quejas por parte de los clientes no son tomadas de maneral formal, a modo rumor se conocen las falencias que otros perciben de la compañía, aunque se trabaja en la situación de la que se tuvo conocimiento, no existe un manejo óptimo de peticiones quejas y sugerencias, lo que afectaría considerablemente, ya que podría pasarse desapercibida una queja importante de un cliente y ocasionar la perdida de este.
- ✓ La falta de capacitaciones al personal y el compromiso por parte de los colaboradores para capacitarse hace que la organización no vea resultados más pronto. La necesidad de realizar capacitaciones en una organización nace con el fin de crear un ambiente sano, de hacer buen uso de la información, la idea es que los colaboradores también cuenten con la iniciativa de superarse a ellos mismos contribuyendo al desarrollo personal y profesional.

Recomendaciones para la gestión del riesgo del área administrativa

Tabla 20. Recomendaciones Área Administrativa

RIESGO	ACCIONES PREVENTIVAS	ACCIONES CORRECTIVAS
✓ Desconocimiento del organigrama por parte de los colaboradores	✓ Creación del organigrama para la compañía PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., posterior publicación comunicación de este.	✓ Amonestaciones.
✓ Conflictos de la junta de socios	✓ Promover el dialogo de manera frecuente.	✓ Hacer respetar las decisiones tomadas.
✓ Sanciones por la NO implementación de NIIF	✓ Capacitación en el manejo e implementación de NIIF.	✓ Implementación de las NIIF.
✓ Desconocimiento de conductas éticas por ausencia del instrumento	✓ Creación del Código de ética y reglamento interno del trabajo.	✓ Sanciones y despidos
✓ No se lleven a cabo las estrategias y los objetivos queden inconclusos.	✓ Reestructurar las estrategias de la compañía.	✓ Creación de nuevas estrategias con estudio previo del mercado.
✓ Manejo inadecuado de información confidencial.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Controlar el acceso de los empleados a la información. ✓ Restringir el acceso a personas no autorizadas. 	✓ Crear una planilla para manejar el registro de usuarios nuevos que vayan a hacer uso de la información.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Pérdida de clientes. ✓ Incumplimiento a cabalidad de las metas de cada departamento 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Seguimiento a capacitaciones de servicio al cliente que se están brindando al personal de ventas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Amonestaciones.
✓ Descontrol de procesos y procedimientos en las áreas.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Estimular el sentido de pertenencia hacia la compañía. ✓ Evaluar al personal. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Contratación de personal adecuado.
✓ Errores en afiliación y liquidación de nómina, demandas laborales.	✓ Debida diligencia con el proceso de contratación y el mantenimiento de plantel laboral adecuado.	✓ Conciliar con los empleados en caso de fallas, soportar el buen proceso de contratación y buen ambiente laboral
✓ Procesos fallidos por falta de capacitación.	✓ Conocimiento previo al desarrollo de las funciones.	✓ Capacitar al personal de acuerdo con las labores desempeñadas

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

9.2.2. Área de Producción

Descripción: Tiene como función principal la transformación de materias primas.

Tabla 21. Procesos y procedimientos del área de producción

PROCESO	PROCEDIMIENTO
PRODUCCIÓN	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recolección de materia prima ✓ Potabilización ✓ Envasar ✓ Abastecer ✓ Almacenar ✓ Distribución

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Propósito: se realiza la aplicación del cuestionario al área de producción con el objetivo de evaluar, identificar y analizar los riesgos que se presentan en la ejecución de actividades diarias de la compañía.

Cuestionario de Control Interno Modelo COSO II

Tabla 22. Cuestionario Área de Producción

N	PREGUNTAS	RTA		OBS.	IDENT. DEL RIESGO	(P)	(I)	GRADO DE TOLERANCIA	NIVEL DEL RIESGO
		SI	NO						
1	¿Hay un área de producción en PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.?	x		Cuentan con un área de producción establecido que hace parte del organigrama de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Desconocimiento del organigrama por parte de los empleados.	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%
2	¿Cuentan con un manual de procesos y procedimientos en este departamento?		x	No existe un manual de procesos y procedimientos para el área.	Reprocesos, demoras en los tiempos de entrega, negligencias.	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 23. Continuación Cuestionario Área de Producción

N	PREGUNTAS	RTA		OBS.	IDENT. DEL RIESGO	(P)	(I)	GRADO DE TOLERANCIA	NIVEL DEL RIESGO
		SI	NO						
3	¿Existen políticas definidas para esta área?		X	No existen políticas de protocolo, los procedimientos manuales se encuentran realizados empíricamente.	No se cumplen a cabalidad las políticas puesto que no están formalizadas en un documento.	Alta	Medio	INTOLERABLE	30%
PROVEEDORES Y MATERIAS PRIMAS									
4	¿Se utiliza exclusivamente proveedores de calidad con relación a las materias primas?	X		El principal proveedor es el acueducto municipal, es muy importante saber en qué condiciones se está entregando el agua al cliente ya que esta debe estar adherida a la Resolución 2115 de 2007.	Incumplimiento de calidad.	Alto	Alto	INTOLERABLE	60%
5	¿Es garantizada la calidad de los productos comprados?	X		No se han presentado quejas por el producto, sin embargo, siempre se debe estar a la expectativa de mejora.	Aumento en las devoluciones	Baja	Medio	TOLERABLE	10%
6	¿Es verificado el estado físico de la materia prima recibida?	X		Es una observación más visual que física o química, se menciona la idea de que cuando "ven" el agua con color anormal aplican acetato de aluminio para la transparencia y brindarle desinfección.	Pérdida de mercancía	Media	Medio	MEDIO	20%

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 24. Continuación Cuestionario Área de Producción

N	PREGUNTAS	RTA		OBS.	IDENT. DEL RIESGO	(P)	(I)	GRADO DE TOLERANCIA	NIVEL DEL RIESGO
		SÍ	NO						
7	¿Hay pólizas o seguros de salvaguardia para la mercancía recibida?		X	La situación económica de la empresa no permite que se hagan este tipo de inversiones	Robo o catástrofes naturales	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%
8	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y la salida de las mercancías?	X		La persona que nos suministró la información es la encargada de verificar la cantidad de mercancía, pero en el momento de entregar a mercadeo no se hace un conteo formal.	Inventarios erróneos	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%
9	¿Se distribuye y almacena adecuadamente la materia prima?	X		La distribución es adecuada puesto que se evidencia el área de producción y área de distribución.	Pérdida de mercancía, deterioro, inexactitud en el inventario	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%
MAQUINARIA Y ELEMENTOS DE TRABAJO									
10	¿Se realiza mantenimiento o periódico a la maquinaria?	X		Realizan limpieza cada semana y cada tres meses se cambian los filtros para mejorar la calidad del producto, realizan mantenimiento preventivo más no mantenimiento correctivo.	Daños en las maquinas irreparables, atraso en la producción, demora en entrega de pedidos.	Media	Alto	INTOLERABLE	40%
11	¿Actualmente la empresa cuenta con maquinaria en buen estado?	X		Todos los instrumentos y componentes del área de producción cuentan con mantenimiento preventivo.	Incremento de Gastos por mantenimiento y reparaciones	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 25. Continuación Cuestionario Área de Producción

N	PREGUNTAS	RTA		OBS.	IDENT. DEL RIESGO	(P)	(I)	GRADO DE TOLERANCIA	NIVEL DEL RIESGO
		SI	NO						
12	¿La empresa brinda los elementos de trabajos necesarios para ejecutar las obras?	X		La compañía brinda los elementos necesarios, señalización y elementos de protección personal	Mala utilización de los elementos	Media	Medio	MEDIO	20%
SEGURIDAD INDUSTRIAL Y ÁREA DE TRABAJO									
13	¿El área de trabajo se encuentra bien distribuido?	X		El área de trabajo esta adecuada para el proceso de producción que se realiza	Accidentes laborales	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%
14	¿El área de trabajo cuenta con suficiente ventilación e iluminación?	X		Si bien se cuenta con buen sistema de ventilación, podría mejorar	Poco rendimiento en la producción, causal para enfermedades en el empleado	Media	Medio	MEDIO	20%
15	¿Existen protocolos de seguridad industrial?		X	No existen protocolos de cuidado de accidentes laborales, primeros auxilios, campañas de buenas prácticas industriales debido al número de empleados con los que cuenta.	Incremento en los accidentes laborales	Alto	Alto	INTOLERABLE	60%
16	¿La empresa brinda capacitaciones sobre seguridad industrial?		X	El jefe brinda una capacitación en los primeros meses de trabajo.	Desconocimiento por parte del empleado causando accidentes laborales	Alto	Alto	INTOLERABLE	60%

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 26. Continuación Cuestionario Área de Producción

N	PREGUNTAS	RTA		OBS.	IDENT. DEL RIESGO	(P)	(I)	GRADO DE TOLERANCIA	NIVEL DEL RIESGO
		SI	NO						
17	¿La empresa hace entrega de la dotación y elementos de seguridad correspondiente al personal de producción?	X		Se entregan todos los elementos, el encargado de cargue y descargue no posee elementos como overol de trabajo y/o botas industriales.	Dotación de mala calidad	Media	Medio	MEDIO	20%
18	¿La dotación es debidamente utilizada por el personal?		X	La persona encargada de la producción si utiliza los elementos de protección personal necesarios para la operatividad	Accidentes laborales por no portar la dotación adecuada	Alta	Medio	INTOLERABLE	30%
19	¿La empresa cuenta con el sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo?		X	NO	Sanciones (Decreto 1295 de 1994 y ley 1562 de 2012).	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%
20	¿La empresa cuenta con iniciativas ambientales?		X	NO	Sanciones (Decreto 1295 de 1994 y ley 1562 de 2012).	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 27. Matriz de riesgo del área de producción

XPROBABILIDAD	3	ALTA		(3), (18)	(1), (2), (4), (7), (8), (9), (11), (13), (15), (16), (19), (20)
	2	MEDIA		(6), (12), (14), (17)	(10)
	1	BAJA		(5)	
			BAJO	MEDIO	ALTO
			5	10	20
			IMPACTO		

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Diagnostico:

Análisis del área de producción

- ✓ De acuerdo con los resultados obtenidos en el área de producción se determinan de suma importancia puesto que del 100% que se evaluó en las actividades de producción diarias en su mayoría cuentan con una probabilidad alta, un impacto alto, un grado de tolerancia: intolerable y un nivel de riesgo a materializarse de un 60%. No cuentan con un sistema de seguridad y salud en el trabajo, herramienta de prevención que mitiga las lesiones y enfermedades relacionadas con el trabajo, promueve la protección y promoción de la salud del trabajo.
- ✓ El organigrama es una parte fundamental de la compañía, tenerlo distribuido de la manera correcta es primordial para que todas las personas vinculadas conozcan los niveles de jerarquía y sepan también los filtros que se deben llevar a cabo en caso de discrepancia u otras situaciones de interés colectivo, por esto el hecho que cuente con un organigrama bien estructurado merece atención, por lo que este riesgo cuenta con una probabilidad alta, impacto alto, resulta intolerable y tiene un nivel de materialización del 60%.

- ✓ No cuenta con un manual de procesos y procedimientos; esto es calificado con una probabilidad: alta, un impacto: alto y un grado de tolerancia: intolerable, nivel de riesgo: 60%, lo que hace que no se tenga una secuencia de actividades establecidas, dificultando del mismo modo que cuando lleguen nuevos empleados a la organización sea complejo capacitar.
- ✓ El principal proveedor es el acueducto municipal, el incumplimiento de calidad es un riesgo con probabilidad alta e impacto alto puesto que, estamos expuestos a múltiples cambios ambientales, situaciones externas que fácilmente podrían afectar internamente la compañía, más PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. cuenta con estrategias que permiten la mejora y conservación del producto.
- ✓ PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. no cuenta con un sistema de aseguramiento, salvaguarda y vigilancia de protección para maquinaria, equipos, lo que puede afectar el crecimiento laboral y comercial. Por lo que se tiene una probabilidad e impacto algo y un nivel de que el riesgo se materialice de un 60%.
- ✓ NO se tiene un control o se realiza un seguimiento adecuado a los inventarios en las ordenes de producción, teniendo en cuenta que solamente se está confiando en los datos que da el colaborador, pero este a su vez no tiene supervisión previa. Tiene una probabilidad alta y es de suma importancia en la consecución de las actividades de la compañía.
- ✓ Si bien la situación económica de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. no permite hacer inversiones en pólizas o seguros para la mercancía, no se tiene conocimiento de qué pueda pasar en algún momento o qué situación pueda llevar incluso a la pérdida de toda la mercancía por ello se debe considerar relevante invertir en un seguro como estos, por tal motivo presenta un impacto y probabilidad alta y un nivel de riesgo de 60%.
- ✓ La dotación juega un papel fundamental en una compañía, casi todas las empresas deberían contar con un código para vestirse, los uniformes que traen consigo el logo de la empresa, brinda presencia y en casos alternos puede incluso atraer clientes o hacer a algunos recordar la existencia de la compañía. Por eso es importante la entrega oportuna de la dotación, calificando este riesgo con una probabilidad e impacto alto, y un grado de tolerancia: intolerable.
- ✓ Según lo estipulado en el decreto 1295 de 1994, en su artículo 4º: *“El empleador que no afilie a sus trabajadores al Sistema General de Riesgos Profesionales, además de las sanciones legales, será responsable de las prestaciones que se otorgan en este decreto”*. Las sanciones se encuentran estipuladas en el artículo 91 del mismo decreto y una de las más relevantes es: *“El incumplimiento de la afiliación al Sistema General de Riesgos Profesionales, le acarreará a los empleadores y responsables de la cotización, además de las sanciones previstas por el Código Sustantivo de Trabajo, la legislación laboral vigente y la*

Ley 100 de 1993, o normas que la modifiquen, incorporen o reglamenten, la obligación de reconocer y pagar al trabajador las prestaciones consagradas en el presente Decreto. La no afiliación y el no pago de dos o más periodos mensuales de cotizaciones, le acarreará al empleador multas sucesivas mensuales de hasta quinientos (500) salarios mínimos legales mensuales vigentes”. Motivo por el que en relación con los riesgos sobre seguridad y salud en el trabajo cuentan con una probabilidad e impacto altos y su riesgo de materializarse es de un 60%.

Recomendaciones para la gestión del riesgo del área de producción

Tabla 28. Recomendaciones área de producción

RIESGO	ACCIONES PREVENTIVAS	ACCIONES CORRECTIVAS
✓ Reprocesos, demoras en los tiempos de entrega, negligencias.	✓ Delegar la función en la recepción de productos a otro empleado para que en el momento determinado ayude al supervisor de la mercancía a verificar su estado.	✓ Hacer revisiones meticulosas a la mercancía que se está recibiendo y de la misma manera NO recibir mercancía que no es protegida de la lluvia.
✓ No se cumplen a cabalidad las políticas puesto que no están formalizadas en un documento.	✓ Conocimiento previo al desarrollo de las funciones.	✓ Capacitar al personal de acuerdo con las labores desempeñadas
✓ Robo o catástrofes naturales	✓ Instalar una cámara de seguridad en un punto clave donde se pueda visualizar el ingreso de personas extrañas	✓ Asegurar a PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. a través de una póliza que cubra la totalidad de la empresa con el fin de que ni el activo, ni el patrimonio se vean afectados en un futuro.
✓ Inventarios erróneos	✓ Realizar un registro sobre la materia prima que es transformada y los productos que entran a la empresa con el fin de verificar si se está haciendo buen uso de la materia prima y si se encuentran las cantidades de productos que ingresan.	✓ Establecer un método de inventarios que sea verificable, pero sobre todo de fácil entendimiento para todos los colaboradores, con el fin de conocer exactamente qué productos surgen de la materia prima y qué productos están en la empresa.
✓ Pérdida de mercancía, deterioro, inexactitud en el inventario.	✓ Adecuación de división de materia prima para transformación y productos terminados. ✓	✓ Ampliación de bodega.

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 29. Continuación Recomendaciones área de producción

RIESGO	ACCIONES PREVENTIVAS	ACCIONES CORRECTIVAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Daños en las maquinas irreparables, atraso en la producción, demora en entrega de pedidos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Realizar mantenimientos preventivos 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Comprar maquinarias que se necesiten nuevas con el fin de mejorar rendimientos en la transformación.
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Incremento de Gastos por mantenimiento y reparaciones 		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sanciones por la no implementación de seguridad y salud en el trabajo 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Capacitación en el manejo e implementación seguridad y salud en el trabajo. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Implementación.

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

9.2.3. Área de Ventas

Descripción: tiene diferentes funciones, entre las cuales se encuentran:

- Realizar seguimiento al producto desde la concepción de la materia prima hasta que se encuentre en el punto de venta.
- Desarrollar planes estratégicos detallados para el mercadeo del producto.

Tabla 30. Procesos y procedimientos del área de ventas

PROCESO	PROCEDIMIENTO
VENTAS	✓ Distribución de los productos

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Propósito: se realiza la aplicación del cuestionario al área de ventas para evaluar, identificar y analizar los riesgos que se presentan en la ejecución de actividades diarias de la compañía.

Cuestionario de Control Interno Modelo COSO II

Tabla 31. Cuestionario Área de Ventas

N	PREGUNTAS	RTA		OBS.	IDENT. DEL RIESGO	(P)	(I)	GRADO DE TOLERANCIA	NIVEL DEL RIESGO
		SI	NO						
SERVICIO AL CLIENTE									
1	¿Existe un área de servicio al cliente?		X	No existe un área específica que observé y evalué a las personas que están desempeñando tal labor, adicionalmente no hay capacitaciones constantes sobre los procesos de servicio al cliente.	La competencia un paso adelante, ganando clientela.	Alta	Medio	INTOLERABLE	30%

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 32. Continuación Cuestionario Área de Ventas

N	PREGUNTAS	RTA		OBS.	IDENT. DEL RIESGO	(P)	(I)	GRADO DE TOLERANCIA	NIVEL DEL RIESGO
		SI	NO						
2	¿Se capacita la persona sobre el portafolio de servicios y productos que ofrece la empresa?	X		A pesar de que hay capacitaciones no son recurrentes, solamente al momento de ingresar a la compañía.	Ventas sin concretar.	Media	Medio	MEDIO	20%
3	¿Se brindan capacitaciones sobre los estándares de calidad en el portafolio de productos?		X	No se da a conocer al vendedor la garantía de un producto.	Carencia de información por parte del vendedor.	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%
4	¿Se suministra información necesaria sobre los actuales métodos de servicio y atención al cliente?		X	El vendedor no recibe capacitaciones sobre esto.	Mala atención a los clientes	Alta	Medio	INTOLERABLE	30%
5	¿Se brinda el material necesario para la publicidad de la compañía al personal de la empresa?	X		La empresa de a conocer su publicidad, sin embargo, no es muy usual.	Mal manejo de publicidad, incrementando o gastos.	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%
6	¿La empresa cuenta con catálogos?	X		Existen catálogos en la compañía.	Escasa rotación de productos.	Media	Medio	MEDIO	20%
7	¿La atención dada por el personal de ventas se hace de manera rápida y oportuna?	X		Se realiza oportunamente atención.	Inconformidades por parte de los clientes.	Baja	Alta	MEDIO	20%

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 33. Continuación Cuestionario Área de Ventas

N	PREGUNTAS	RTA		OBS.	IDENT. DEL RIESGO	(P)	(I)	GRADO DE TOLERANCIA	NIVEL DEL RIESGO
		SI	NO						
8	¿Hay una buena relación laboral del personal de ventas con los proveedores?	X		El personal tiene contacto directo con algunos de los proveedores en el momento de recibir algún producto.	Propuestas de ventas de mercancía ilícitas.	Media	Alto	INTOLERABLE	40%
SEGURIDAD									
9	¿El área asignada para la sala de ventas es la más adecuada?		X	En la compañía no está estipulada un área óptima para realizar ventas.	Baja rotación de productos	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%
10	¿Existe una ruta de evacuación debidamente señalizada en el área?	X		Existe señalización en la compañía.	Conmoción en momento de desastre natural.	Baja	Alto	MEDIO	20%
CLIENTE									
11	¿La empresa crea estrategias de fidelidad hacia los clientes?	X		La empresa implementa medios de difusión de información de distintas maneras	Pérdidas de ventas por un escaso desarrollo de las estrategias.	Media	Medio	MEDIO	20%
12	¿Se hacen actualizaciones en la base de datos respecto a los nuevos clientes que llegan?		X	No se realizan actualizaciones de la base de datos de nuevos clientes,	Errores en envíos de mercancía	Alta	Alto	INTOLERABLE	60%
13	¿El envío de material a los clientes se realiza de manera oportuna, eficiente y eficaz?		X	En un 25% de las veces existen retrasos.	Inconformism o por parte de los clientes.	Media	Medio	MEDIO	20%
14	¿Los pedidos realizados por encargo llegan de manera oportuna?	X		La compañía hace entrega de los pedidos oportunamente.	Cancelación de pedidos y devolución de dinero.	Baja	Bajo	TOLERABLE	5%

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 34. Continuación Cuestionario Área de Ventas

N	PREGUNTAS	RTA		OBS.	IDENT. DEL RIESGO	(P)	(I)	GRADO DE TOLERANCIA	NIVEL DEL RIESGO
		SI	NO						
15	¿Existe un medio de recepción para las quejas y sugerencias dadas por el cliente?	X		Existe, pero de manera informal a modo comentario.	No hay conocimiento sobre la calidad de atención y servicio al cliente.	Baja	Bajo	TOLERABLE	5%
16	¿La empresa investiga y toma decisiones respecto de las quejas presentadas?	X			Pérdida de clientes por inconformismo.		Baja	Alto	MEDIO
PERSONAL									
17	¿Se evalúa constantemente la presentación del personal el uso correcto de la dotación y el léxico utilizado a los clientes?		X	El 50% del tiempo el gerente de la compañía evalúa tales aspectos.	Perspectiva errónea por parte del cliente.	Baja	Bajo	TOLERABLE	5%
18	¿Se realizan actividades para incentivar al personal a prestar un mejor servicio?	X		Cuenta con algunos incentivos más no es muy común.	Inconformismo por parte del personal, generando deficiente servicio.	Baja	Medio	TOLERABLE	10%
19	¿Se evalúa la competencia con el fin de crear estrategias en pro de brindar un valor agregado en servicio y atención?	X		Aunque si se realiza una evaluación a la competencia, no existe un paso a paso para llevar a cabo alguna estrategia planteada.	Desventajas en el momento de competir.	Baja	Bajo	TOLERABLE	5%

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 35. Matriz de riesgos del área de ventas

PROBABILIDAD	3	ALTA		(1), (4),	(3), (5), (9), (12),
	2	MEDIA		(2), (6), (11), (13),	(8)
	1	BAJA	(14), (15), (17), (19)	(18)	(7), (10), (16),
			BAJO	MEDIO	ALTO
			5	10	20
			IMPACTO		

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Diagnostico:

Análisis del área de ventas

- ✓ El vendedor no tiene el conocimiento suficiente para suministrar toda la información que un cliente requiere, si bien hace cumplimiento de las obligaciones, también es necesario que la persona que se encuentra encargada del área de ventas pueda responder a cualquier cuestionamiento que se le presente a la comunidad sobre la compañía, por ende, este riesgo es calificado con una probabilidad e impacto altos, un grado de tolerancia: intolerable y nivel de que el riesgo se materialice de un 60%.
- ✓ El mal manejo de publicidad claramente ocasiona incremento de gastos innecesarios, ya que se debe hacer una previa evaluación de la manera en que se quiere dar a conocer la compañía, sin embargo también es importante invertir en una buena publicidad pero, teniendo en cuenta que la tecnología hoy en día juega un rol importante se podría abarcar este concepto para mostrar la empresa y sus productos, sacar provecho de campañas electorales y demás eventos que puedan traer beneficios, por tal motivo el riesgo presenta un grado de tolerancia: intolerable.
- ✓ Una buena atención al cliente trae consigo más ventas, mejores referencias del producto y de las personas que trabajan en la compañía, se deben tener en cuenta factores importantes para atraer clientes y para llegarle a los mismos, después de ello para mantenerlos. Es pertinente realizar capacitaciones periódicas de cómo mantener al usuario satisfecho y que este a su vez pueda

atraer más personas, motivo por el que es considerado este riesgo con un impacto y una probabilidad, alta.

- ✓ De tener en cuenta que el receptor debe quedar satisfecho con su pedido, que lo que pidió, debe ser entregado en su totalidad, en condiciones óptimas y que si presenta alguna duda pueda ser respondida a cabalidad por la persona encargada de entregar la mercancía, el riesgo presenta una probabilidad e impacto alto y un riesgo de materializarse de un 60%.

Recomendaciones para la gestión del riesgo del área de ventas

Tabla 36. Recomendaciones área de ventas

RIESGO	ACCIONES PREVENTIVAS	ACCIONES CORRECTIVAS
✓ Carencia de información por parte del vendedor.	✓ Capacitaciones de servicio al cliente.	✓ Sanciones y despidos.
✓ Mal manejo de publicidad, incrementando gastos.	✓ Indagación de alternativas de publicidad.	✓ Cancelación de publicidad que incremente gastos y aplicación de nueva alternativa.
✓ Baja rotación de productos.	✓ Manejo de publicidad en el punto de venta.	✓ Mejoramiento y distribución en la exhibición del punto de venta.
✓ Errores en envíos de mercancía.	✓ Revisión y verificación de la mercancía que se envía y entrega.	✓ Identificación de la falla en la recepción y envío de materiales.
✓ Mala atención a los clientes.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Capacitaciones de servicio al cliente. ✓ Capacitaciones en uso de los productos. ✓ Incentivos al personal. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Contratación de personal con experiencia. ✓ Prohibiciones o restricciones del uso del teléfono celular.
✓ La competencia un paso adelante, ganando clientela.	✓ Estudio de competencia.	✓ Mejoramiento de productos ofrecidos.

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

9.3. FASE III: DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

En la última fase, se presenta el diseño de sistema de control interno para la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Introducción

El diseño del sistema propuesto a continuación presenta lineamientos para un efectivo control interno en la compañía PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., servirá de guía para mejorar el funcionamiento de las áreas y a su vez encaminar a los empleados al cumplimiento de metas.

En primera instancia y con base a la información recolectada en el conocimiento de la organización, se propone la identidad corporativa que abarca la misión, visión, valores corporativos y principios que se acomodan a los propósitos de esta, dando a PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. un horizonte, con el fin de que todos los integrantes de la compañía vayan en una misma dirección.

Se presenta un nuevo organigrama, que expande la versión que ya tenían los socios, reagrupando las áreas y mostrando los participantes de cada una de las mismas.

Los manuales de procesos y procedimientos que se dan a conocer son una herramienta que permite a la empresa mejorar la calidad del servicio. La distribución de los manuales relaciona los procesos identificados y a su vez, los procedimientos que los componen; dicha información se presenta a través de flujogramas los que describen los procedimientos de cada actividad. La estandarización en manuales permite determinar los niveles de responsabilidad de cada uno de los funcionarios de la compañía en cada actividad que ejecuta, facilitando el seguimiento y el control.

El Código de ética y conducta se crea con base a las falencias que se evidenciaron anteriormente buscando ofrecer una guía para orientar las acciones de los colaboradores y actividades asignadas. Creando un compendio de reglas que definan modelos de conductas esperados por la compañía.

Propuesta de Identidad Corporativa

Tomando en cuenta los resultados de la aplicación del cuestionario sobre identidad corporativa, se identificó que si bien existen normas de acción implementadas verbalmente para mantener la organización y el orden no se han formalizado principios, políticas e identidad corporativa. Motivo por el que se procede a darles a conocer la siguiente propuesta de identidad corporativa:

Tabla 37. Propuesta de identidad corporativa

IDENTIDAD CORPORATIVA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	
MISIÓN	PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., ofrece calidad en bebidas no alcohólicas, brindando excelente atención y una experiencia refrescante al consumidor por la motivación al emprendimiento y aporte social.
VISION	Ser una empresa reconocida a nivel regional por su calidad, eficiencia y liderazgo en desarrollar y ofrecer bebidas no alcohólicas superando las expectativas del consumidor.
VALORES CORPORATIVOS	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Nos comportamos con honestidad soportados en acciones de beneficio común, logrando el mejor ambiente de confianza. ✓ Comprometidos con la comunidad partiendo de la importancia de cumplir con nuestro trabajo. ✓ Brindamos servicio como cualidad e intención de ayudar a nuestros clientes. ✓ Actuamos con eficiencia realizando nuestro trabajo de la manera más óptima, rápida y correcta.
PRINCIPIOS	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Respeto por la comunidad y por nosotros mismos. ✓ Colaboración entre compañía-cliente, demostrando interés por cada una de sus necesidades. ✓ Comunicarnos asertivamente, en espacio, tiempo y grado de frecuencia. ✓ Establecer precios competitivos ofreciendo calidad con altos estándares.

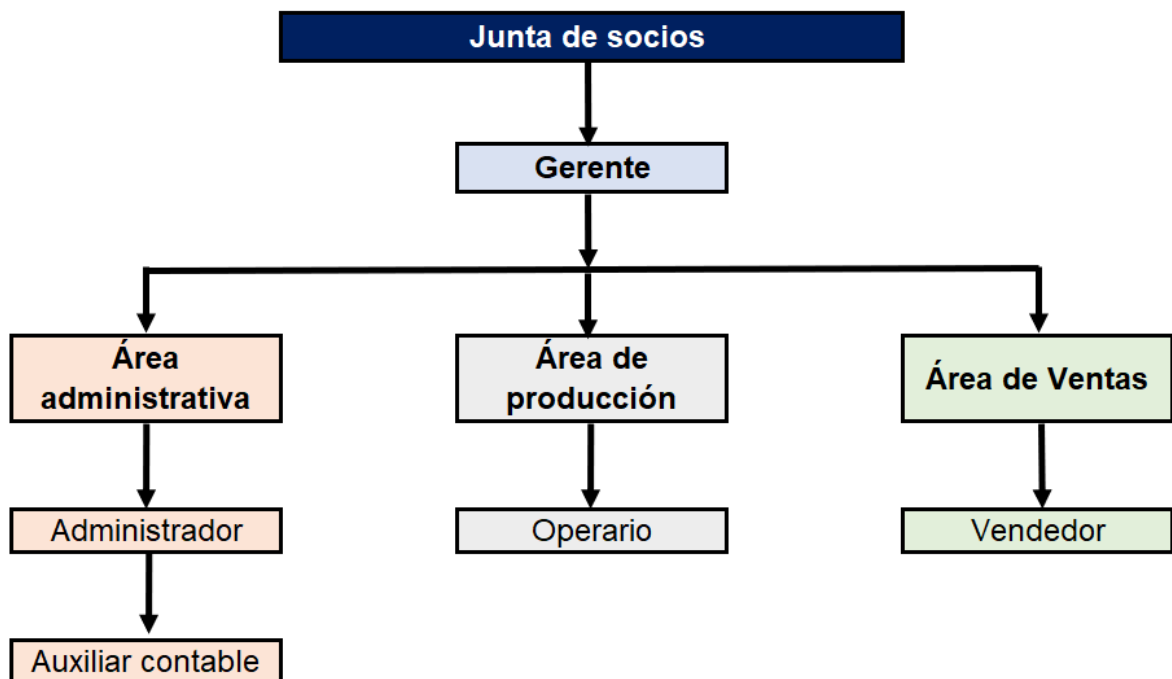
Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Propuesta organigrama PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

El organigrama fue creado con base a ordenamientos generales que garantiza el desarrollo de las actividades contando con los recursos, considerando el funcionamiento de la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., partiendo desde el máximo órgano: la junta de socios; se establece la participación necesaria del gerente seguido por las tres áreas que conforman la compañía, el área administrativa que cuenta con el administrador y este a su vez con un auxiliar contable, el área de producción donde se encuentra ubicado el operario y el área de ventas que está integrada por el vendedor, estas tres áreas se comunican entre sí para garantizar el crecimiento de la organización:

Ilustración 13. Propuesta de organigrama de la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.



Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Basados en el control interno COSO III y en cumplimiento de sus cinco componentes y principios que se encuentran relacionados, se proponen las siguientes estrategias:

Tabla 38. Estrategias

Componente	Principio	Estrategia
Ambiente de control	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	Implementación de un código de ética
	Ejerce responsabilidad de supervisión	Implementación de formato de evaluación con el objetivo de calificar el rendimiento del personal de cada área.
	Establece estructura, autoridad, y responsabilidad	Dar a conocer manual de procesos y procedimientos para cada área.
	Demuestra compromiso para la competencia	Plan estratégico que permita la consecución eficiente de objetivos y metas institucionales.
	Hace cumplir con la responsabilidad	
Evaluación de riesgo	Especifica objetivos relevantes	Establecer control continuo teniendo en cuenta los objetivos, con el fin de hacer seguimiento a los riesgos previamente detectados.
	Identifica y analiza los riesgos	Implementar señalización en zonas restringidas para evitar inconvenientes.
	Evalúa el riesgo de fraude	Presentar informes periódicos de cada área evidenciando inconsistencias.
	Identifica y analiza cambios importantes	
Actividades de control	Selecciona y desarrolla actividades de control	La presentación obligatoria de informes por cada área.
	Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología	No aplica.
	Se implementa a través de políticas y procedimientos	Ejecución de políticas que generen competitividad y eficiencia.

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 39. Continuación estrategias

Componente	Principio	✓ Estrategia
Información y comunicación	Usa información Relevante	✓ Implementación de un reglamento interno del trabajo.
	Comunicación internamente	✓ Creación de un buzón de peticiones, quejas y reclamos, y un formato donde el cliente pueda diligenciar su perspectiva con el fin de buscar mejora continua.
	Comunicación externamente	✓ Destinar una cartelera o lugar donde el personal pueda encontrar información de interés.
Supervisión y monitoreo	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes	Supervisión continua de actividades con el fin de identificar falencias.
	Evalúa y comunica deficiencias	Realizar inventarios de los diferentes productos.

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Posterior al conocimiento de las estrategias, se presenta la propuesta a la gestión del riesgo en PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., tomando como referencia los riesgos que presentan un nivel de materializarse alto, que fueron tomados de la aplicación de cuestionarios a cada una de las áreas de la compañía:

Tabla 40. Propuesta gestión del riesgo

Riesgo	Adaptación	Planeación	Ejecución	Monitoreo	Responsable
Desconocimiento del organigrama por parte de los colaboradores	Actualización del organigrama con el fin de mostrar una representación gráfica de la estructura de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Identificar las áreas de la compañía y las personas que la componen para poder realizar la correcta distribución y plasmarla.	Reunir a todas las personas de la compañía para mostrar el organigrama y donde se encuentra ubicado cada uno de los trabajadores, sabiendo que todos se encuentran relacionados entre sí, en busca de un mismo objetivo.	Plasmarlo en un lugar estratégico de la empresa para que todos tengan conocimiento de él y realizando una evaluación a los colaboradores.	Gerente
Sanciones por la NO implementación de NIIF	Realizar capacitación del área administrativa con el fin de retroalimentar a la organización en el proceso de conversión de los Estados Financieros.	Cotizar con diferentes organizaciones encargadas de implementación de NIIF con el fin de elegir la apropiada, crear políticas contables que actúen como directrices para el óptimo manejo de la información financiera.	Lo antes posible ya que PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. ya se encuentra incurriendo en sanciones. Unificar información contable en el Software de la compañía.	Supervisión del manejo de la información contable, y del ingreso de información al Software.	Gerente

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 41. Continuación propuesta gestión del riesgo

Riesgo	Adaptación	Planeación	Ejecución	Monitoreo	Responsable
Desconocimiento de conductas éticas por ausencia del instrumento	Dar a conocer a los colaboradores el código de ética y el reglamento interno del trabajo.	Creación del código de ética y reglamento interno del trabajo.	Lo más pronto posible con el fin de evitar reprocesos o comportamientos inadmisibles para la compañía	Seguimiento a las actividades que son ejecutadas en la compañía.	Gerente
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Incumplimiento a cabalidad de las metas en las áreas. ✓ No se lleven a cabo las estrategias y los objetivos queden inconclusos 	Actualización y creación de estrategias que apoyen las metas de la compañía a un periodo determinado.	Realizar estrategias fáciles de concretar a mediano y largo plazo, tener reuniones de la junta de socios con el fin de unificar ideas y disminuir conflictos.	Reunir a todas las personas involucradas laboralmente para informar sobre las estrategias que se quieren llevar a cabo y que se pueda trabajar en conjunto por un mismo fin.	La gerencia hará seguimiento al debido proceso y cumplimiento de las estrategias que se plantea.	Gerente
Descontrol de procesos y procedimientos en las áreas	Creación de manuales de procesos y procedimientos para conocimiento de los trabajadores.	Organizar los procedimientos y procesos que se desarrollan en cada una de las áreas.	Retroalimentar a los colaboradores con los manuales de procesos y procedimientos.	Se hará seguimiento del cumplimiento a cabalidad de las funciones	Gerente

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 42. Continuación propuesta gestión del riesgo

Riesgo	Adaptación	Planeación	Ejecución	Monitoreo	Responsable
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Accidentes de trabajo. ✓ Riesgos laborales asociados con el espacio que cuentan las áreas. ✓ Sanciones por la no implementación de seguridad y salud en el trabajo. 	<p>Capacitar permanentemente a los trabajadores, buscando certificación por parte de la ARL, realizar adecuaciones del lugar de trabajo con el fin de ejercer mejoras, desarrollar jornadas de salud ocupacional con el fin de indicar el uso adecuado de la dotación.</p>	<p>Hacer uso de recursos propios de la compañía para financiar dichas capacitaciones, mediante folletos, medios de comunicación etc. Adecuación de las áreas de la compañía con el fin de tener un espacio con las condiciones óptimas.</p>	<p>El gerente delegara a una persona para que este al tanto de que las actividades se lleven a cabo, de inspeccionar los lugares de trabajo de la empresa e investigar los accidentes a los que se encuentran expuestos los colaboradores. Realizar simulacros de reacción ante accidentes laborales, catástrofes naturales y demás situaciones que puedan afectar a la empresa.</p>	<p>La persona encargada le dará seguimiento a través de reuniones con periodicidad mensual a las actividades ejercidas en cada departamento. Finalizada cada capacitación dejar por escrito el desarrollo y avance de cada actividad.</p>	<p>Gerente y persona a cargo</p>

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Tabla 43. Continuación propuesta gestión del riesgo

Riesgo	Adaptación	Planeación	Ejecución	Monitoreo	Responsable
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Inventarios erróneos. ✓ Reprocesos, demoras en los tiempos de entrega, negligencias. ✓ Pérdida de mercancía, deterioro, inexactitud en el inventario. 	Capacitar a las personas sobre el manejo de los inventarios que lleva PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Manejar planillas de control con una secuencia numérica, dichas capacitaciones las debe realizar el área administrativa indicando a la persona encargada de llevar de manera correcta los inventarios el por qué se debe llevar acabo un debido registro de inventarios.	El encargado realiza seguimiento a las planillas que son entregadas para realizar comparativos entre el Software contable y el registro físico que diligencian.	De forma permanente, cada ocho días cuando sea entregada la planilla se realizará.	Gerente
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Servicio al cliente. ✓ Pérdida de clientes. ✓ Procesos fallidos por falta de capacitación. ✓ Carencia de información por parte del vendedor. ✓ Mala atención a los clientes. 	Capacitaciones de servicio al cliente, capacitar sobre los productos que ofrece la compañía, la manera de entregarlos a los clientes y como atender a los cuestionamientos que se presenten.	Las capacitaciones las llevará a cabo una persona con conocimiento en mercadeo y en manejo de clientes. Con el fin de disminuir el riesgo de perder clientes y de mantener a los que ya están.	Mostrar a todos los empleados la manera adecuada de captar los clientes y mantenerlos, retroalimentándolos con técnicas.	Realizar seguimiento a las peticiones, quejas y reclamos de los clientes, revisando si se incrementan las quejas o disminuyen.	Gerente

Fuente: elaboración propia basada en información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S

Tomando en cuenta la falta de documentación en cuanto a procesos y procedimientos en cada una de las áreas de la empresa, se presentan a continuación tres manuales que agrupan los procesos para cada área, precisando las necesidades más relevantes de la compañía y buscando documentar, se debe contar con un código para lograr identificar cada manual y poderlos diferenciar.

La abreviatura que se deben tener en cuenta para mayor entendimiento es:

MPP: hace referencia a Manual de Procesos y Procedimientos y dependiendo la secuencia es asignado un número.

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Septiembre 2019

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 1
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			

**MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS
PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.**

**ELABORADO POR
Ingrid Lorena Ríos**

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 2
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			

TABLA DE CONTENIDO

1.	INTRODUCCIÓN.....	3
2.	OBJETIVO.....	3
3.	ALCANCE.....	3
4.	GENERALIDADES.....	4
5.	SIMBOLOGIA UTILIZADA.....	6
6.	IDENTIFICACIÓN Y CARACTERIZACIÓN DE LOS PROCESOS.....	7
6.1.	ADMINISTRACIÓN DE ESTRATEGIAS.....	7
6.2.	ADMINISTRACIÓN DE COMPRAS.....	9
6.3.	ADMINISTRACIÓN DE VENTAS.....	11
6.4.	ADMINISTRACIÓN DE TALENTO HUMANO.....	13
7.	CONTROL DE CAMBIOS.....	15

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 3
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			

1. INTRODUCCIÓN

El presente Manual de Procesos y Procedimientos de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., es una herramienta que permite a la empresa ir en una misma dirección en pro de cumplir su meta establecida.

Este manual contiene los procesos y procedimientos identificados en la compañía para el área administrativa, la información es presentada con la caracterización de los procesos y flujogramas encargados de describir los procedimientos de cada actividad.

La homogenización de procesos y procedimientos del área administrativa permiten identificar el nivel de responsabilidad de cada implicado y direccionar a todos los integrantes de la empresa.

2. OBJETIVO

Ofrecer al área administrativa una herramienta de trabajo que contribuya al correcto funcionamiento de esta, contribuyendo al cumplimiento de la misión y visión de la compañía.

3. ALCANCE

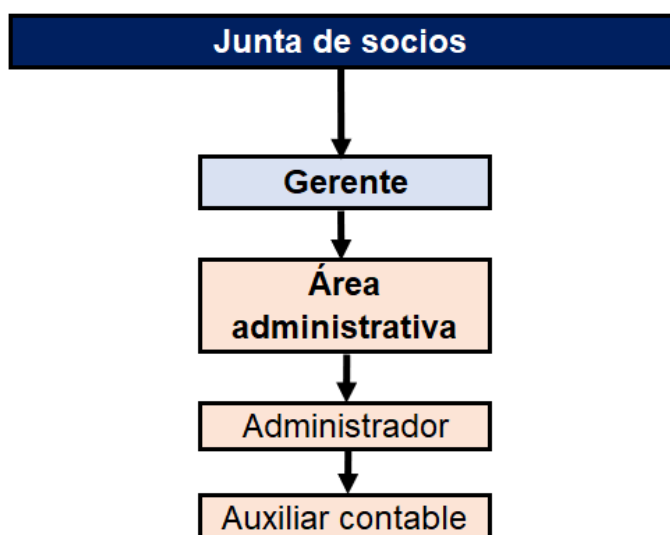
Este manual va dirigido al área administrativa, buscando que exista una técnica estándar para la ejecución de los procesos en un documento completo y actualizado para del mismo modo dar seguimiento a la gestión diaria de la organización.

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 4
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			

4. GENERALIDADES

Organigrama

ORGANIGRAMA DEL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA COMPAÑÍA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.



Presentación de la empresa

La empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. nace como iniciativa de emprendimiento por parte del señor Raimundo Quiroga en el mes de enero del año 2011. La idea fue compartida con el señor Edgar Herrera. Se inició con una inversión de 70 millones distribuidos por mitad, dinero que fue destinado a la compra de maquinaria, transporte, diseño de empaque, etc. Como primera instancia se diseñaron prototipos de empaque para refrescos que fue el producto inicial.

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 5
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			

Principalmente la compañía contaba con 5 empleados que estaban distribuidos como: conductor, ayudante, operario de producción, asistente administrativo y administrador. Luego de algunos meses, se incluyó en el portafolio de productos la línea de gaseosa, aunque de ahí en adelante el crecimiento incremento y fue considerable no fue posible conseguir un punto de equilibrio sino hasta el sexto año de operaciones lo que conllevó a acumular pérdidas operacionales de 150 millones. Sin embargo, la tenacidad y ganas de no abandonar los sueños por parte de los propietarios hicieron que se persistiera por lo que al proyecto se le sumó el agua embotellada, que fue uno de los pilares para que se pudiera estabilizar la empresa.

Misión

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., ofrece calidad en bebidas no alcohólicas, brindando excelente atención y una experiencia refrescante al consumidor por la motivación al emprendimiento y aporte social.

Visión

Ser una empresa reconocida a nivel regional por su calidad, eficiencia y liderazgo en desarrollar y ofrecer bebidas no alcohólicas superando las expectativas del consumidor.

Valores Corporativos

- ✓ Nos comportamos con **honestidad** soportados en acciones de beneficio común, logrando el mejor ambiente de confianza.
- ✓ **Comprometidos** con la comunidad partiendo de la importancia de cumplir con nuestro trabajo.
- ✓ Brindamos **servicio** como cualidad e intención de ayudar a nuestros clientes.
- ✓ Actuamos con **eficiencia** realizando nuestro trabajo de la manera más óptima, rápida y correcta.

Principios









- ✓ **Respeto** por la comunidad y por nosotros mismos.
- ✓ **Colaboración** entre compañía-cliente, demostrando interés por cada una de sus necesidades.

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 6
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			

- ✓ **Comunicarnos asertivamente**, en espacio, tiempo y grado de frecuencia.
- ✓ Establecer **precios competitivos** ofreciendo calidad con altos estándares.

5. SIMBOLOGÍA UTILIZADA

A continuación, para mayor entendimiento se relaciona la simbología utilizada en los flujogramas:

Nombre / Uso	Formas
Inicio o finalización: utilizar para primer y último paso del proceso.	
Proceso: representa un paso típico del proceso.	
Decisión: indica un punto en el que el resultado de una decisión indica el paso siguiente, por lo general: sí o no.	
Subproceso: se utiliza para un conjunto de pasos que se combinan para crear un subproceso definido en otro lugar.	
Documento: representa un paso que da como resultado un documento.	
Datos: indica que hay información que está entrando desde afuera del proceso o saliendo de él. También se usa para representar materiales.	
Referencia en página: indica que el paso siguiente o interior se encuentra en otra parte del dibujo.	
Referencia a otra página: permite abrir un cuadro de diálogo en el que se puede crear un conjunto de hipervínculos entre dos páginas de un diagrama de flujo.	

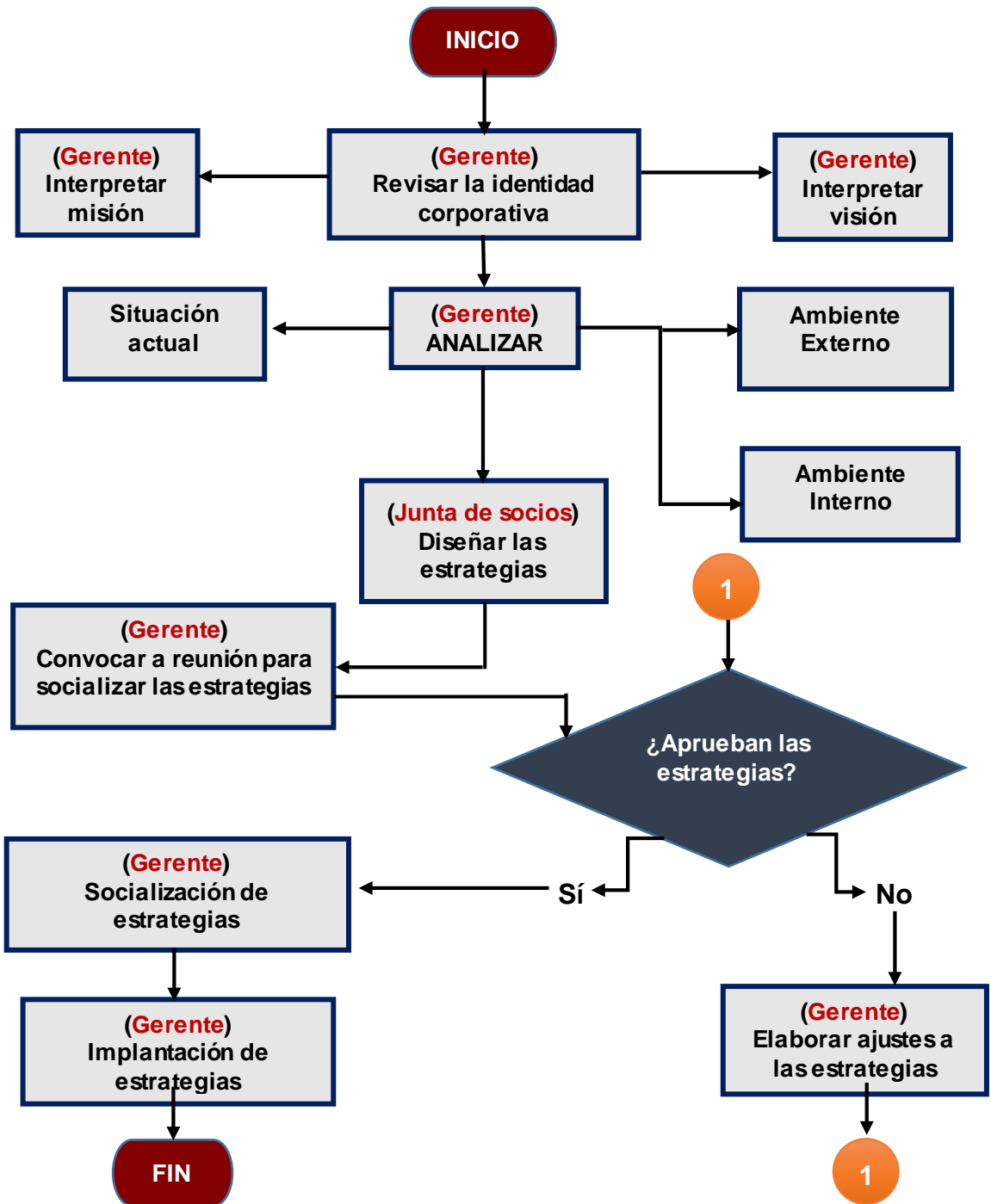
PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 7
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			

6. IDENTIFICACIÓN Y CARACTERIZACIÓN DE LOS PROCESOS

6.1. Administración de estrategias

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.		01	
Nombre del proceso: ADMINISTRACIÓN DE ESTRATEGIAS			
Tipo de proceso:	Estratégico	x	Apoyo
	Operativo		Evaluación
Objetivo:	Exponer, poner en práctica y supervisar las acciones que van encaminadas al cumplimiento de las metas de la compañía.		
Responsable:	Gerente		
Alcance			
Aplica para la responsabilidad que tienen los directivos de realizar la planificación de estrategias y el cumplimiento de estas.			
Resultados esperados			
Revisar actividades y fabricar estrategias para cumplir las metas de la compañía.			
Descripción de proceso			
N°	Procedimiento	Área responsable	Responsable
1.	Planteamiento de estrategias	Área administrativa	Gerente
Descripción de los procedimientos			
1.	Objetivo	Formular estrategias basadas en las necesidades de la compañía, abarcando las opiniones importantes de los integrantes.	
Resultados esperados			
1.	Cumplir a cabalidad las metas propuestas, dándole uso adecuado a las estrategias		
Riesgos			
1.	Omitir estrategias		
Gestión del riesgo			
1.	Realizar seguimiento a los procesos y procedimientos que impacten el debido proceso de las estrategias.		

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 8
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			

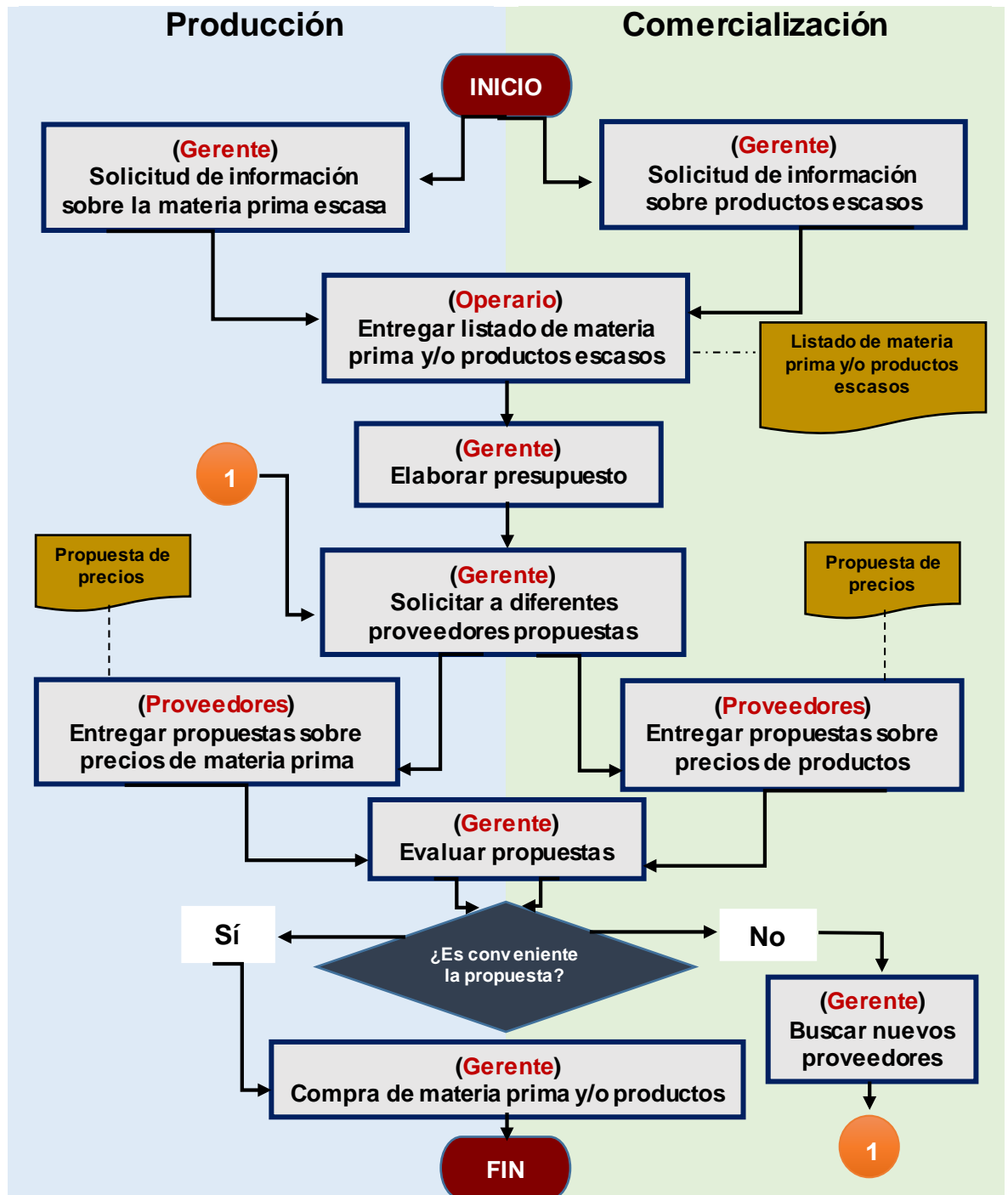


PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 9
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			

6.2. Administración de compras

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.			02
Nombre del proceso: ADMINISTRACIÓN DE COMPRAS			
Tipo de proceso:	Estratégico		Apoyo
	Operativo	x	Evaluación
Objetivo:	Identificar qué resulta más conveniente para la empresa en cuando a materia prima para producción y productos para comercialización.		
Responsable:	Gerente		
Alcance			
Aplica para la responsabilidad que tienen los directivos de tomar decisiones sobre la gestión que hacen de compras en la compañía.			
Resultados esperados			
Hacer una clara identificación de las compras convenientes para PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.			
Descripción de proceso			
N°	Procedimiento	Área responsable	Responsable
1.	Selección de proveedor	Área administrativa	Gerente
Descripción de los procedimientos			
1.	Objetivo	Elegir los proveedores más convenientes para los procesos de producción y comercialización	
Resultados esperados			
1.	Contar con productos de alta calidad para satisfacer las necesidades de los clientes.		
Riesgos			
1.	Compra de productos innecesarios.		
Gestión del riesgo			
1.	Previos análisis de varios proveedores.		

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 10
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			

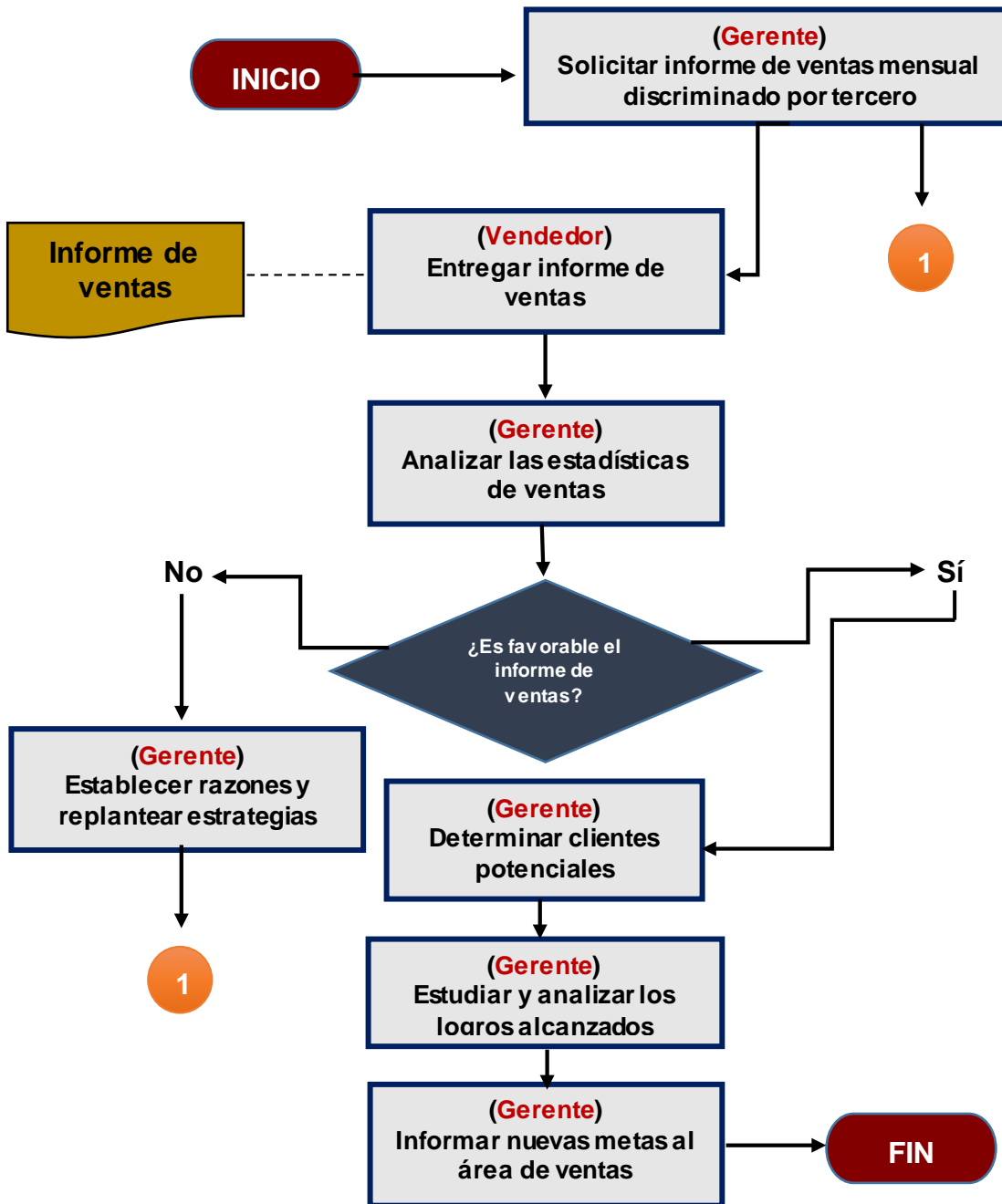


PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 11
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			

6.3. Administración de ventas

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.			03
Nombre del proceso: ADMINISTRACIÓN DE VENTAS			
Tipo de proceso:	Estratégico		Apoyo
	Operativo		Evaluación x
Objetivo:	Evaluar las ventas para identificar si van en aumento o descenso.		
Responsable:	Gerente		
Alcance			
Aplica para la responsabilidad que tienen los directivos de identificar si el negocio está siendo rentable o no.			
Resultados esperados			
Que las ventas vayan en aumento.			
Descripción de proceso			
N°	Procedimiento	Area responsable	Responsable
1.	Evaluación a las ventas	Área administrativa	Gerente
Descripción de los procedimientos			
1.	Objetivo	Realizar revisión a las ventas que está haciendo la compañía, evaluando el cumplimiento de estas.	
Resultados esperados			
1.	Incrementar las ventas		
Riesgos			
1.	Incumplimiento de metas en ventas		
Gestión del riesgo			
1.	Incentivar a los colaboradores para incrementar ventas		

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 12
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			

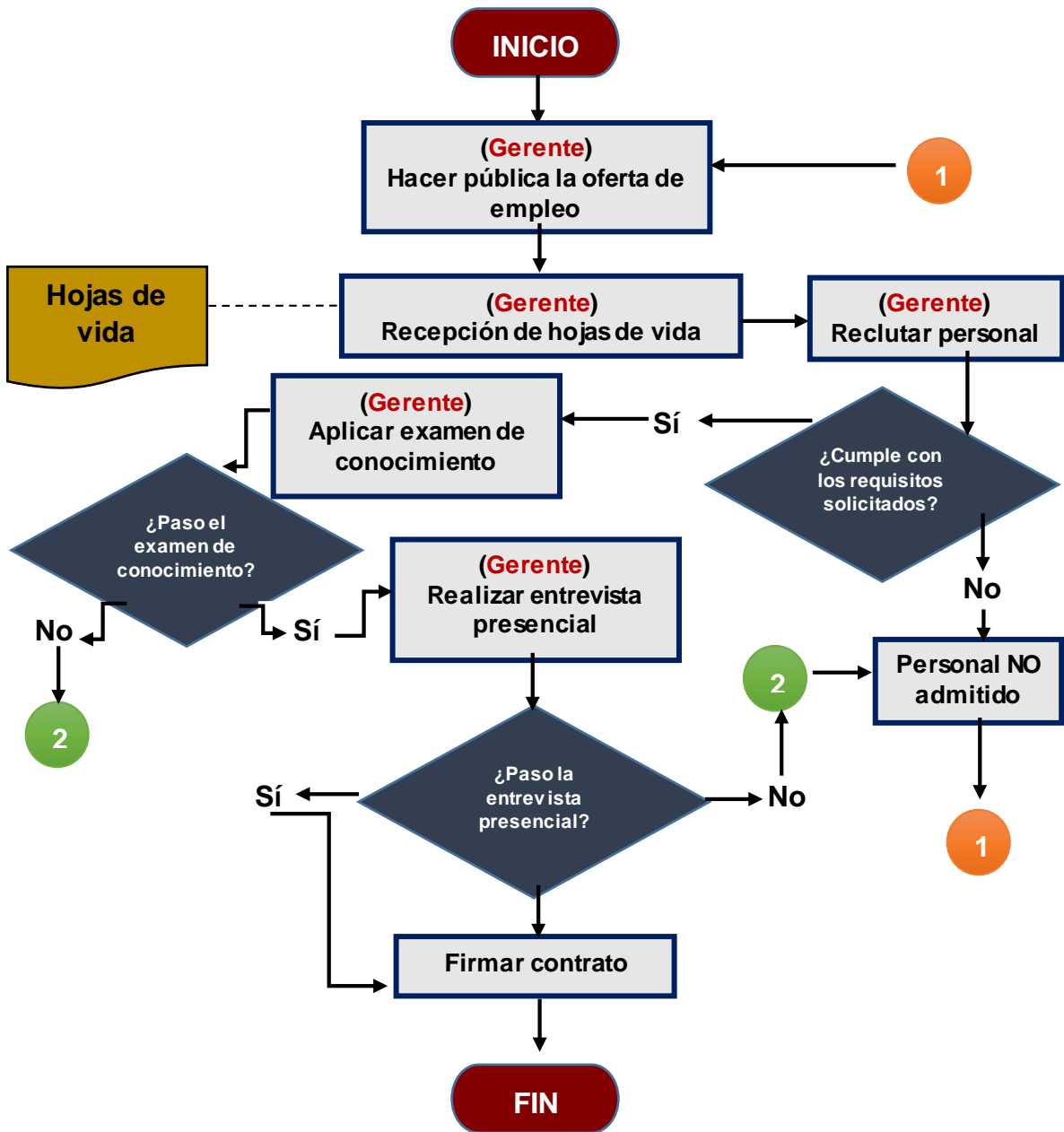


PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 13
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			

6.4. Administración de talento humano

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.			04
Nombre del proceso: ADMINISTRACIÓN DE TALENTO HUMANO			
Tipo de proceso:	Estratégico		Apoyo
	Operativo		Evaluación
Objetivo:	Seleccionar el personal idóneo dependiendo el cargo a ocupar en la compañía		
Responsable:	Gerente		
Alcance			
Aplica para la responsabilidad que tienen los directivos de elegir las personas que ocuparan cargos con las capacidades correspondientes a las necesidades de la empresa.			
Resultados esperados			
Contar con personal idóneo en todas las áreas de la empresa.			
Descripción de proceso			
N°	Procedimiento	Área responsable	Responsable
1.	Selección de personal	Área administrativa	Gerente
Descripción de los procedimientos			
1.	Objetivo	Seleccionar el personal idóneo para la vacante.	
Resultados esperados			
1.	Elegir a la persona que cumpla con las características y requisitos solicitados para el cargo a ocupar.		
Riesgos			
1.	Errada elección de personal		
Gestión del riesgo			
1.	Verificación de las características estipuladas.		

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 14
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			



PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP01	Pág. 15
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área administrativa			

7. CONTROL DE CAMBIOS

FECHA	VERSIÓN	DESCRIPCION DE CAMBIOS
20/09/2019	01	No aplica

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Septiembre 2019

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP02	Pág. 1
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de producción			

**MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS
PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.**

**ELABORADO POR
Ingrid Lorena Ríos**

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP02	Pág. 2
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de producción			

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....		3
2. OBJETIVO.....		3
3. ALCANCE.....		3
4. GENERALIDADES.....		4
5. SIMBOLOGIA UTILIZADA.....		6
6. IDENTIFICACIÓN Y CARACTERIZACIÓN DE LOS PROCESOS.....		7
6.1. PRODUCCIÓN.....		7
7. CONTROL DE CAMBIOS.....		9

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP02	Pág. 3
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de producción			

1. INTRODUCCIÓN

El presente Manual de Procesos y Procedimientos de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., es una herramienta que permite a la empresa ir en una misma dirección en pro de cumplir su meta establecida.

Este manual contiene los procesos y procedimientos identificados en la compañía para el área de producción, la información es presentada con la caracterización de los procesos y flujogramas encargados de describir los procedimientos de cada actividad.

La homogenización de procesos y procedimientos del área de producción permiten identificar el nivel de responsabilidad de cada implicado y direccionar a todos los integrantes de la empresa.

2. OBJETIVO

Ofrecer al área de producción una herramienta de trabajo que contribuya al correcto funcionamiento de esta, contribuyendo al cumplimiento de la misión y visión de la compañía.

3. ALCANCE

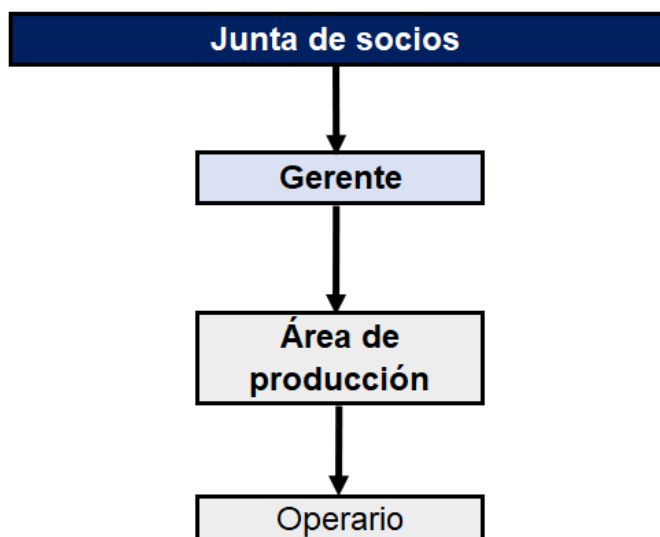
Este manual va dirigido al área de producción, buscando que exista una técnica estándar para la ejecución de los procesos en un documento completo y actualizado para del mismo modo dar seguimiento a la gestión diaria de la organización.

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP02	Pág. 4
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de producción			

4. GENERALIDADES

Organigrama

ORGANIGRAMA DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA COMPAÑÍA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.



Presentación de la empresa

La empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. nace como iniciativa de emprendimiento por parte del señor Raimundo Quiroga en el mes de enero del año 2011. La idea fue compartida con el señor Edgar Herrera. Se inició con una inversión de 70 millones distribuidos por mitad, dinero que fue destinado a la compra de maquinaria, transporte, diseño de empaque, etc. Como primera instancia se diseñaron prototipos de empaque para refrescos que fue el producto inicial.

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP02	Pág. 5
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de producción			

Principalmente la compañía contaba con 5 empleados que estaban distribuidos como: conductor, ayudante, operario de producción, asistente administrativo y administrador. Luego de algunos meses, se incluyó en el portafolio de productos la línea de gaseosa, aunque de ahí en adelante el crecimiento incremento y fue considerable no fue posible conseguir un punto de equilibrio sino hasta el sexto año de operaciones lo que conllevó a acumular pérdidas operacionales de 150 millones. Sin embargo, la tenacidad y ganas de no abandonar los sueños por parte de los propietarios hicieron que se persistiera por lo que al proyecto se le sumó el agua embotellada, que fue uno de los pilares para que se pudiera estabilizar la empresa.

Misión

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., ofrece calidad en bebidas no alcohólicas, brindando excelente atención y una experiencia refrescante al consumidor por la motivación al emprendimiento y aporte social.

Visión

Ser una empresa reconocida a nivel regional por su calidad, eficiencia y liderazgo en desarrollar y ofrecer bebidas no alcohólicas superando las expectativas del consumidor.

Valores Corporativos

- ✓ Nos comportamos con **honestidad** soportados en acciones de beneficio común, logrando el mejor ambiente de confianza.
- ✓ **Comprometidos** con la comunidad partiendo de la importancia de cumplir con nuestro trabajo.
- ✓ Brindamos **servicio** como cualidad e intención de ayudar a nuestros clientes.
- ✓ Actuamos con **eficiencia** realizando nuestro trabajo de la manera más óptima, rápida y correcta.

Principios









- ✓ **Respeto** por la comunidad y por nosotros mismos.
- ✓ **Colaboración** entre compañía-cliente, demostrando interés por cada una de sus necesidades.

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP02	Pág. 6
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de producción			

- ✓ **Comunicarnos asertivamente**, en espacio, tiempo y grado de frecuencia.
- ✓ Establecer **precios competitivos** ofreciendo calidad con altos estándares.

5. SIMBOLOGÍA UTILIZADA

A continuación, para mayor entendimiento se relaciona la simbología utilizada en los flujogramas:

Nombre / Uso	Formas
Inicio o finalización: utilizar para primer y último paso del proceso.	
Proceso: representa un paso típico del proceso.	
Decisión: indica un punto en el que el resultado de una decisión indica el paso siguiente, por lo general: sí o no.	
Subproceso: se utiliza para un conjunto de pasos que se combinan para crear un subproceso definido en otro lugar.	
Documento: representa un paso que da como resultado un documento.	
Datos: indica que hay información que está entrando desde afuera del proceso o saliendo de él. También se usa para representar materiales.	
Referencia en página: indica que el paso siguiente o interior se encuentra en otra parte del dibujo.	
Referencia a otra página: permite abrir un cuadro de diálogo en el que se puede crear un conjunto de hipervínculos entre dos páginas de un diagrama de flujo.	

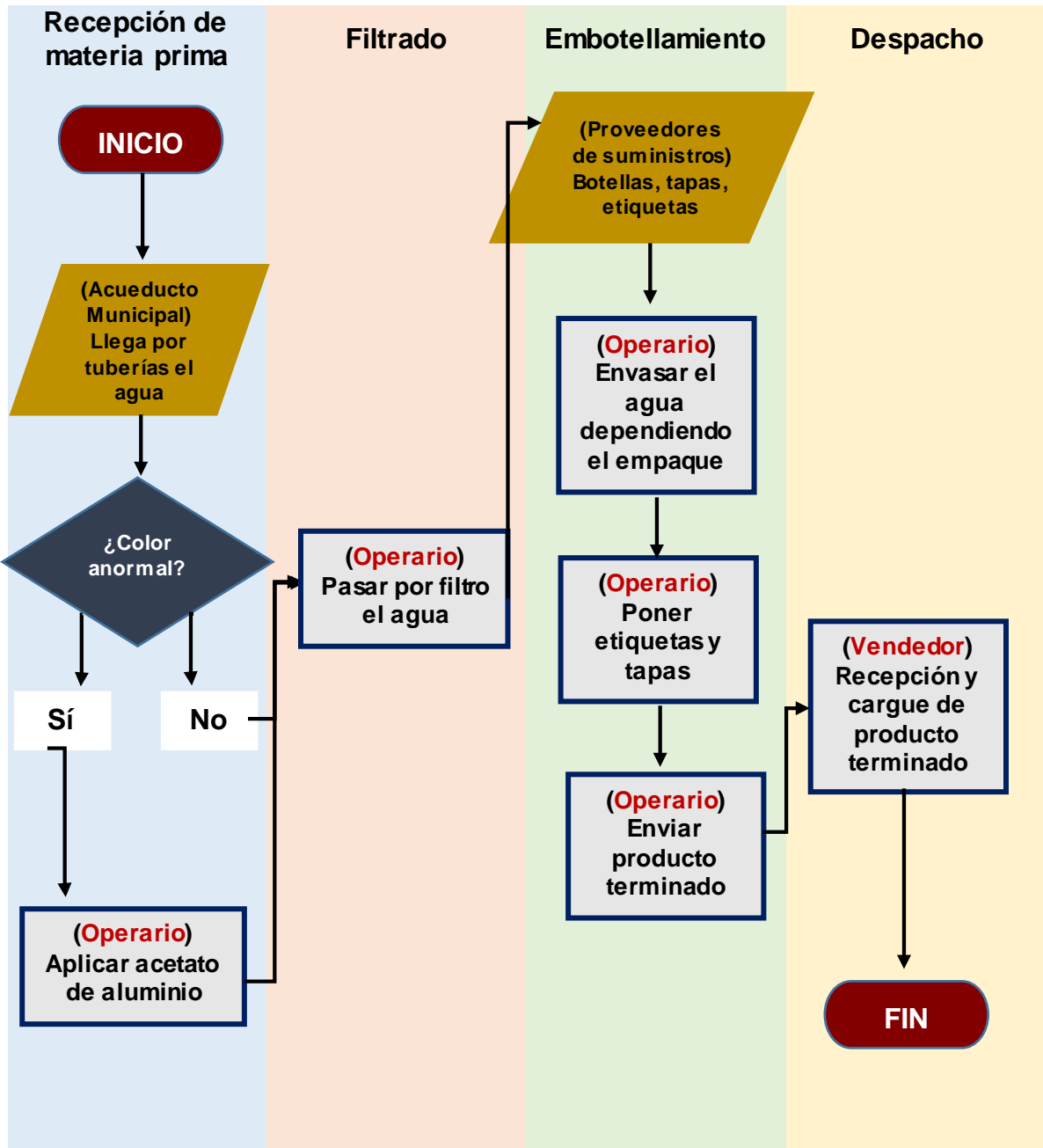
PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP02	Pág. 7
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de producción			

6. IDENTIFICACIÓN Y CARACTERIZACIÓN DE LOS PROCESOS

6.1. Producción

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.		05	
Nombre del proceso: PRODUCCIÓN			
Tipo de proceso:	Estratégico		Apoyo
	Operativo	x	Evaluación
Objetivo:	Transformar la materia prima, optimizando materiales para no dar lugar a desperdicios.		
Responsable:	Operario		
Alcance			
Aplica para la responsabilidad que tienen los operarios en el momento de darle proceso al producto y la manera de optimizar recursos.			
Resultados esperados			
Obtener la mayor cantidad de productos, dando el mejor uso a la materia prima.			
Descripción de proceso			
N°	Procedimiento	Área responsable	Responsable
1.	Transformar la materia prima y despachar el producto terminado	Área de producción	Operario
Descripción de los procedimientos			
1.	Objetivo	Despachar el producto con alta calidad.	
Resultados esperados			
1.	Aumentar las ventas por la calidad del producto		
Riesgos			
1.	Baja calidad del producto en venta		
Gestión del riesgo			
1.	Supervisar la calidad de los recursos.		

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP02	Pág. 8
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de producción			



PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP02	Pág. 9
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de producción			

7. CONTROL DE CAMBIOS

FECHA	VERSIÓN	DESCRIPCION DE CAMBIOS
20/09/2019	01	No aplica

MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE VENTAS

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Septiembre 2019

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP03	Pág. 1
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de ventas			

**MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS
PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.**

**ELABORADO POR
Ingrid Lorena Ríos**

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP03	Pág. 2
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de ventas			

TABLA DE CONTENIDO

1.	INTRODUCCIÓN.....	3
2.	OBJETIVO.....	3
3.	ALCANCE.....	3
4.	GENERALIDADES.....	4
5.	SIMBOLOGIA UTILIZADA.....	6
6.	IDENTIFICACIÓN Y CARACTERIZACIÓN DE LOS PROCESOS.....	7
6.1.	VENTAS.....	7
7.	CONTROL DE CAMBIOS.....	9

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP03	Pág. 3
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de ventas			

1. INTRODUCCIÓN

El presente Manual de Procesos y Procedimientos de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., es una herramienta que permite a la empresa ir en una misma dirección en pro de cumplir su meta establecida.

Este manual contiene los procesos y procedimientos identificados en la compañía para el área de ventas, la información es presentada con la caracterización de los procesos y flujogramas encargados de describir los procedimientos de cada actividad.

La homogenización de procesos y procedimientos del área de ventas permiten identificar el nivel de responsabilidad de cada implicado y direccionar a todos los integrantes de la empresa.

2. OBJETIVO

Ofrecer al área de ventas una herramienta de trabajo que contribuya al correcto funcionamiento de esta, contribuyendo al cumplimiento de la misión y visión de la compañía.

3. ALCANCE

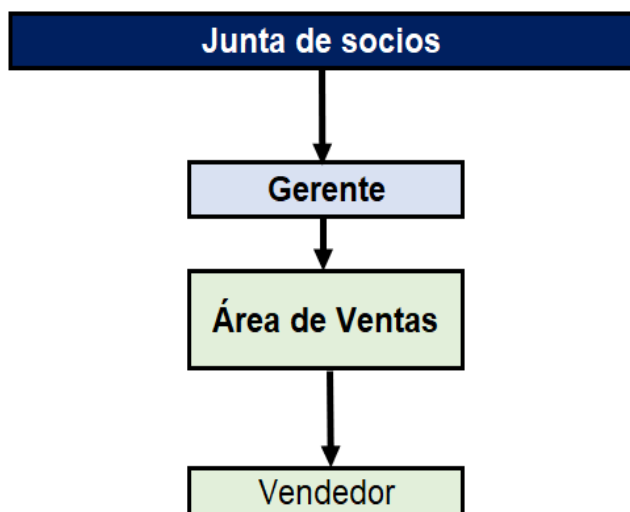
Este manual va dirigido al área de ventas, buscando que exista una técnica estándar para la ejecución de los procesos en un documento completo y actualizado para del mismo modo dar seguimiento a la gestión diaria de la organización.

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP03	Pág. 4
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de ventas			

4. GENERALIDADES

Organigrama

ORGANIGRAMA DEL ÁREA DE VENTAS DE LA COMPAÑÍA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.



Presentación de la empresa

La empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. nace como iniciativa de emprendimiento por parte del señor Raimundo Quiroga en el mes de enero del año 2011. La idea fue compartida con el señor Edgar Herrera. Se inició con una inversión de 70 millones distribuidos por mitad, dinero que fue destinado a la compra de maquinaria, transporte, diseño de empaque, etc. Como primera instancia se diseñaron prototipos de empaque para refrescos que fue el producto inicial.

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP03	Pág. 5
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de ventas			

Principalmente la compañía contaba con 5 empleados que estaban distribuidos como: conductor, ayudante, operario de producción, asistente administrativo y administrador. Luego de algunos meses, se incluyó en el portafolio de productos la línea de gaseosa, aunque de ahí en adelante el crecimiento incremento y fue considerable no fue posible conseguir un punto de equilibrio sino hasta el sexto año de operaciones lo que conllevó a acumular pérdidas operacionales de 150 millones. Sin embargo, la templanza y ganas de no abandonar los sueños por parte de los propietarios hicieron que se persistiera por lo que al proyecto se le sumó el agua embotellada, que fue uno de los pilares para que se pudiera estabilizar la empresa.

Misión

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S., ofrece calidad en bebidas no alcohólicas, brindando excelente atención y una experiencia refrescante al consumidor por la motivación al emprendimiento y aporte social.

Visión

Ser una empresa reconocida a nivel regional por su calidad, eficiencia y liderazgo en desarrollar y ofrecer bebidas no alcohólicas superando las expectativas del consumidor.

Valores Corporativos

- ✓ Nos comportamos con **honestidad** soportados en acciones de beneficio común, logrando el mejor ambiente de confianza.
- ✓ **Comprometidos** con la comunidad partiendo de la importancia de cumplir con nuestro trabajo.
- ✓ Brindamos **servicio** como cualidad e intención de ayudar a nuestros clientes.
- ✓ Actuamos con **eficiencia** realizando nuestro trabajo de la manera más óptima, rápida y correcta.

Principios









- ✓ **Respeto** por la comunidad y por nosotros mismos.
- ✓ **Colaboración** entre compañía-cliente, demostrando interés por cada una de sus necesidades.

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP03	Pág. 6
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de ventas			

- ✓ **Comunicarnos asertivamente**, en espacio, tiempo y grado de frecuencia.
- ✓ Establecer **precios competitivos** ofreciendo calidad con altos estándares.

5. SIMBOLOGÍA UTILIZADA

A continuación, para mayor entendimiento se relaciona la simbología utilizada en los flujogramas:

Nombre / Uso	Formas
Inicio o finalización: utilizar para primer y último paso del proceso.	
Proceso: representa un paso típico del proceso.	
Decisión: indica un punto en el que el resultado de una decisión indica el paso siguiente, por lo general: sí o no.	
Subproceso: se utiliza para un conjunto de pasos que se combinan para crear un subproceso definido en otro lugar.	
Documento: representa un paso que da como resultado un documento.	
Datos: indica que hay información que está entrando desde afuera del proceso o saliendo de él. También se usa para representar materiales.	
Referencia en página: indica que el paso siguiente o interior se encuentra en otra parte del dibujo.	
Referencia a otra página: permite abrir un cuadro de diálogo en el que se puede crear un conjunto de hipervínculos entre dos páginas de un diagrama de flujo.	

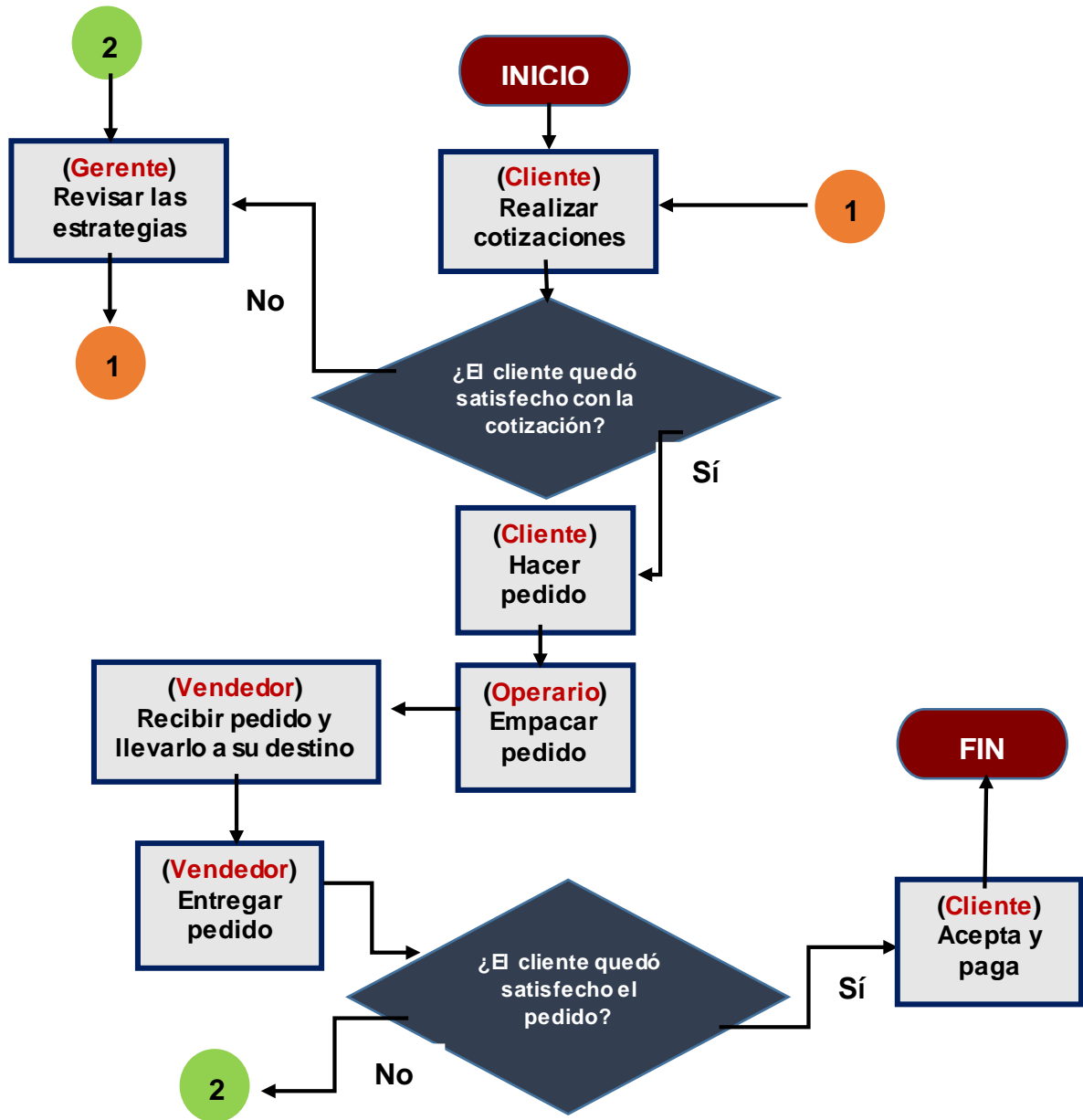
PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP03	Pág. 7
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de ventas			

6. IDENTIFICACIÓN Y CARACTERIZACIÓN DE LOS PROCESOS

6.1. Ventas

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.				06
Nombre del proceso: VENTAS				
Tipo de proceso:	Estratégico		Apoyo	
	Operativo	x	Evaluación	
Objetivo:	Distribuir los productos al cliente			
Responsable:	Vendedor			
Alcance				
Aplica para la responsabilidad que tienen los vendedores de distribuir el producto al destino correcto y captar nuevos clientes.				
Resultados esperados				
Incrementar la cantidad de clientes considerablemente				
Descripción de proceso				
N°	Procedimiento	Area responsable		Responsable
1.	Distribuir el producto	Área de ventas		Vendedor
Descripción de los procedimientos				
1.	Objetivo	Distribuir el producto en excelentes condiciones		
Resultados esperados				
1.	Incrementar la cantidad de clientes			
Riesgos				
1.	Entregar productos en mal estado			
Gestión del riesgo				
1.	Supervisar la calidad de los productos antes de entregarlos.			

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP03	Pág. 8
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de ventas			



PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	Código	MPP03	Pág. 9
	Versión	01	
	Fecha	20/09/2019	
Manual de procesos y procedimientos del área de ventas			

7. CONTROL DE CAMBIOS

FECHA	VERSIÓN	DESCRIPCION DE CAMBIOS
20/09/2019	01	No aplica

La siguiente propuesta del código de ética es una guía para orientar las acciones de los empleados de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S y define la manera de actuar en el desempeño de las funciones asignadas a cada uno.

Es un compendio de reglas que definen estándares de comportamiento esperados por la junta directiva bajo los principios éticos que rigen a la compañía, son destinatarios del siguiente código los miembros de la junta directiva y los trabajadores de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. todas personas naturales o jurídicas que tengan alguna relación con la empresa, incluyendo a proveedores, clientes, personal, etc.

Por lo anterior, el código será de conocimiento y aplicación para los destinatarios, quienes deben trabajar para que sus actos se enmarquen en las reglas que el código de ética contiene.

NUESTRO CÓDIGO DE Ética Y Conducta

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

Raimundo Quiroga

**Gerente de
PRODUCTOS DE LA VID
S.A.S**

2019

Declaración de Junta de Socios

En PRODUCTOS DE LA VID S.A.S, asumimos como eje fundamental para qué hacer de nuestra compañía la ética y transparencia. Este código es el reflejo de tal orientación y tiene como pretensión servir de guía para mantener el más alto nivel de respeto, colaboración y asertividad.

Por tal motivo, es crucial que las personas vinculadas actúen y desempeñen sus funciones y actividades de manera consistente con este código y el reglamento que nos rige.

Nuestra forma de actuar dice quiénes somos, no solamente de manera individual sino colectiva en la organización y que la conducta de los destinatarios de este código impacta de manera directa la reputación y la calidad de los productos que ofrecemos. Hemos logrado consolidar la compañía en base a nuestras buenas prácticas en manera de ética y cumplimiento, por tal motivo, confiamos en cada uno de nuestros trabajadores para mantener y aumentar nuestra buena reputación haciendo uso de la ejecución de acciones concretas que aquí se definen.

Incitemos la consulta de este código y adoptémoslo como herramienta dirigida a suprimir cualquier manera de trasgresión a la ética y malas prácticas, incluyendo corrupción, soborno, lavado de activos, financiación del terrorismo, etc. La junta de socio los invita a cumplir con la promesa de cero tolerancias a las situaciones señaladas y a reportar hechos o actividades sospechosas.

Agradecemos su colaboración.

Este documento no pretende definir o resolver todas las conductas, pero si es una pauta para nuestro proceder y para la responsabilidad de tomar decisiones.

Antes de actuar revisemos los principios y valores corporativos. Si la decisión que vamos a tomar no acoge dichos parámetros o se aparta de ellos hay que abstenerse, pensando en otras opciones que se acomoden a los lineamientos corporativos.

¿Qué es el código de ética y conducta?

Es un resumen de lineamientos que definen estándares de comportamiento esperados por la compañía, guiando la forma de proceder de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. y de todos los receptores bajo los principios éticos de respeto, colaboración y asertividad.

Existe un propósito empresarial y un compromiso personal, que se asume responsablemente, el compendio de buenas conductas éticas individuales contribuye a la construcción de una imagen prestigiosa.

¿A quiénes aplica este código?

Los destinatarios de este código son los miembros de la junta de socios y los colaboradores de la compañía, cualquier persona natural o jurídica que tengan cualquier relación con esta.

Este código, será de obligatorio conocimiento y aplicación para sus receptores, quienes deben velar por que sus actuaciones sean bajo los lineamientos que este contiene.

Las personas involucradas deben adoptar las reglas de este código y garantizar su difusión y aplicación.

Responsabilidades de los líderes

- ✓ Educar con ejemplo.
- ✓ Propagar la aplicación de las reglas.
- ✓ Sembrar la enunciación de consultas, dilemas y denuncias.
- ✓ No tolerar conductas que violen los principios de la compañía.
- ✓ Supervisar la gestión, verificando la aplicación de los principios del código.
- ✓ Comunicar a cada una de las áreas el deber de cumplir con los lineamientos aquí establecidos.

Responsabilidades de los receptores

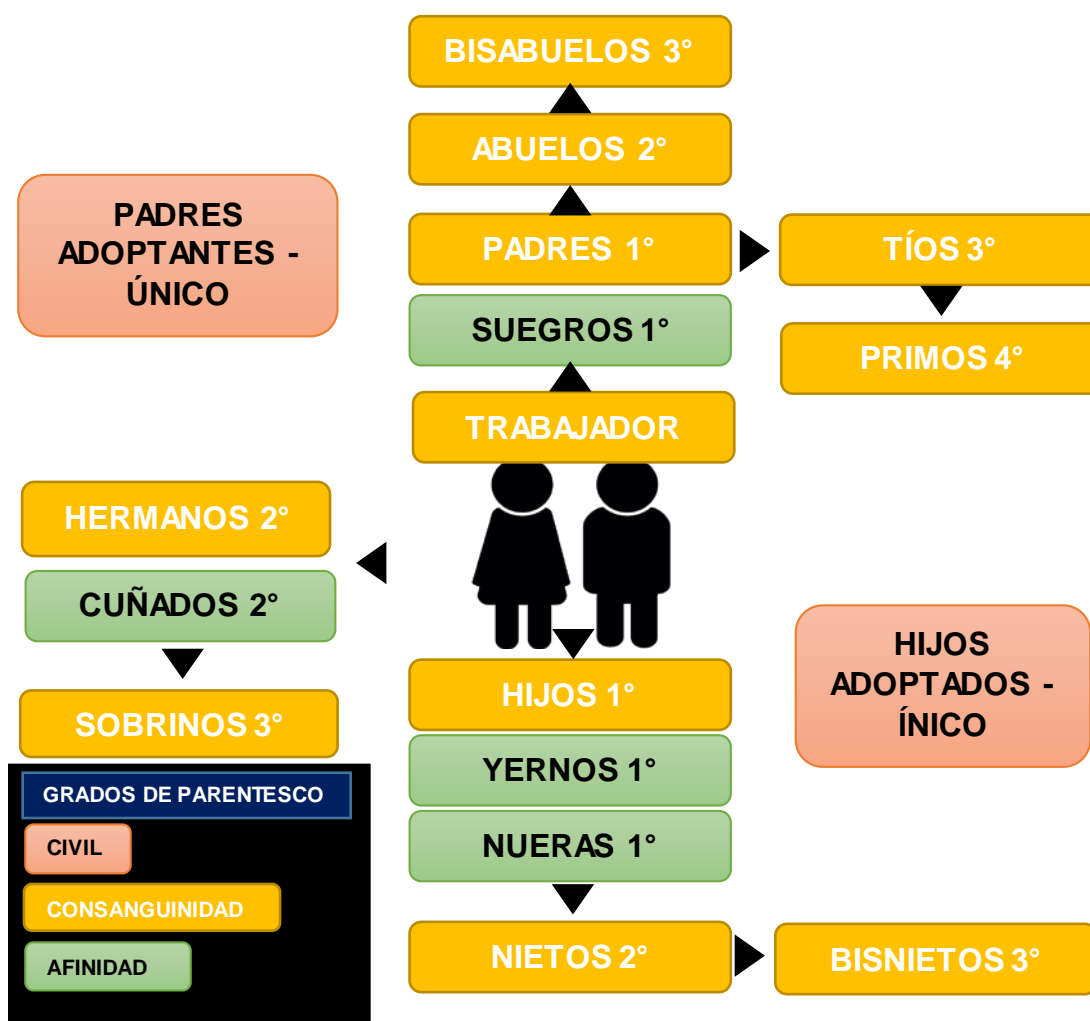
- ✓ Conocer el código e interiorizarlo para que de esta manera puedan promover las mismas acciones en otros.
- ✓ Actuar conforme los principios de respeto, colaboración y asertividad.
- ✓ Indagar sobre dilemas o denuncias que se presenten.
- ✓ Cooperar con el desarrollo de investigaciones que tengan por objeto la violación del código.

Principios éticos de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

<p>Respeto por la comunidad y por nosotros mismos.</p>	<p>Colaboración entre compañía-cliente, demostrando interés por cada una de sus necesidades.</p>
<p>Comunicarnos asertivamente, en espacio, tiempo y grado de frecuencia.</p>	<p>Establecer precios competitivos ofreciendo calidad con altos estándares.</p>

Conflicto de interés

De conformidad con lo previsto en el artículo 40 de la Ley 734 de 2002 se hace referencia al proceder de los servidores públicos en situaciones de interés particular y directo en cuanto a gestión, decisión o control o si lo tuviera su cónyuge, o algunos familiares dentro de su cuarto grado de consanguinidad, segundo de afinidad o primero civil. Cuando el interés particular entre en conflicto con el interés general, el servidor público deberá declararse impedido.



¿El único soborno es el dinero?

NO se deje sobornar con bonos, con regalos para sus familiares, con servicios, becas, carros... Hay múltiples formas de sobornar, **¡No se deje engañar!**

El **soborno** es una proposición de la entrega de un objeto de valor o pago en dinero, oferta, plan, promesa a cambio de un favor indebido

Uso de los recursos de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S

Pretendemos evitar la utilización indebida de recursos, esto puede contener:

- ✓ Utilizar los equipos de oficina para uso personal.
- ✓ Uso personal de los productos.
- ✓ Divulgar información de la compañía.
- ✓ Desproteger la integridad de los equipos de la empresa.

De la misma manera, todo empleado tiene la responsabilidad de **proteger la información**, y dotación que entrega PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. ya que tienen como destino el desempeño de las funciones y no deben tener otro fin.

¿Seguridad de la información?

En PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. damos uso apropiado a los datos personales de nuestros colaboradores y todos aquellos involucrados, protege la información que registramos sobre clientes, dando alcance a las disposiciones legales en tanto sean aplicables.

Conductas éticas

Las conductas son los hechos que materializan los principios éticos de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. Por lo consiguiente van a ser descritas algunas conductas esperadas frente a los principios de la compañía.

Respeto

Actúo con respeto cuando:

- ✓ Promuevo un ambiente positivo, manifestando mis desacuerdos con total respeto.
- ✓ Reconozco las diferentes personas de cada una de las personas con las que interactuó.
- ✓ Soy puntual con mi horario de trabajo.
- ✓ Soy cordial con proveedores, clientes y con cualquier persona.
- ✓ No hago amenazas o lanzo ofensas a mis compañeros de trabajo, ni a la compañía.
- ✓ No apruebo la competencia desleal.
- ✓ No discrimino o acoso a mis compañeros por su orientación sexual, raza, condición económica.
- ✓ No uso palabras despectivas con ninguna persona.
- ✓ Trato a todos con respeto sin importar la posición que tenga en la compañía.

Colaboración

Soy colaborador cuando:

- ✓ Realizo mis laborales aportando a todos mis compañeros de trabajo.
- ✓ Actúo sin violencia en cualquier aspecto de mi vida con el fin de proteger la integridad de todas las personas.
- ✓ Las actividades que realizo en beneficio de la compañía están acogidas a las estrategias.
- ✓ Promuevo los derechos humanos.
- ✓ Comparto conocimientos con los demás miembros de la empresa.

Comunicación asertiva

Me comunico asertivamente cuando:

- ✓ Me enfrento al problema y no a la persona con la que tuve alguna diferencia.
- ✓ Me dirijo a algo específico y no a lo general.
- ✓ NO juzgo a los demás por ser quienes son.
- ✓ Reconozco los valores y virtudes de los integrantes de la compañía.

E-mail: raimundoquirolgal@hotmail.com
Teléfonos: 8430746-3115128753

Actividades de monitoreo

Al momento de ser ejecutado el diseño de sistema de control interno que se está planteado por parte de PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. en cada una de sus áreas, es pertinente el monitoreo, motivo por el que dicho componente se encuentra proyectado en la presente propuesta partiendo del diagnóstico y terminando con herramientas de aplicación.

No podemos deducir que la compañía haga un seguimiento detallado de sus operaciones puesto que no cuenta con un sistema de control interno establecido, por lo que no es posible dar certeza sobre si los procesos y procedimientos llevados a cabo se están operando bien o necesitan sujetarse a modificaciones.

Sin embargo, es pertinente realizar un seguimiento con el fin de exponer problemas o riesgos que se vengán presentando con el fin de brindarles seguimiento continuo y que no se vuelvan a presentar o se puedan mejorar favorablemente, también en busca de prevenir riesgos futuros.

Lo realmente significativo es la capacidad para comprender los diferentes procesos y procedimientos, elementos, componentes actividades y demás que componen el sistema de control interno. De la misma manera, es importante documentar las evaluaciones en busca de sacar el mayor provecho de estas.

Herramientas de monitoreo

Actividades de Monitoreo Ongoing

Este monitoreo tiene lugar en el transcurso naturales de las actividades diarias de la compañía y contiene administración permanente para llevar a cabo adecuadamente las funciones de los empleados y así tener un eficiente sistema de control interno.

Se pretende dar uso a esta herramienta realizando seguimiento continuo a las operaciones realizando “*Comparaciones entre la mercancía que ingresa y la que es vendida*” Si se llegaran a encontrar inconsistencias es primordial informar inmediatamente al área administración para que esta se encargue de tomar decisiones y mitigar el riesgo.

Es necesario reunir a los colaboradores para darles a conocer los cambios que surgieron en la compañía contando con los manuales de procesos y procedimientos y el código de ética y conducta, buscando que el sistema de control interno no se vea afectado.

Dependiendo el significado de los riesgos, su probabilidad e impacto puede variar cada evaluación de control interno, aquellos que son de tendencia alta deben ser evaluados con una periodicidad más frecuente.

Las evaluaciones separadas también ayudan a supervisar los procesos que se realizan dentro de la compañía, estas se realizan después de terminar los procesos realizados.

Formato informe de deficiencias

Tomando como referencia los riesgos que se pueden presentar en las áreas de la compañía, es pertinente realizar un informe sobre los procesos y procedimientos, para allí documentar las falencias encontradas en el sistema de control interno, dirigido a la junta de socios para que sean ellos los encargados de revisar qué procesos no están funcionando y el por qué.

Teniendo en cuenta la sigla ID: que proviene de “Informe de deficiencias”

Tabla 44. Formato Informe de deficiencias

PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.	INFORME DE DEFICIENCIAS	CODIGO: ID001 VERSION: 1 Fecha de elaboración: XX/XX/XXXX PÁGINA 1/1
ÁREA:		
PROCESO:		
DESCRIPCIÓN DE LAS FALENCIAS		

Fuente: elaboración propia basada en la información recolectada en la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

CONCLUSIONES

- ✓ La elaboración del diseño de sistema de control interno para la empresa PRODUCTOS DE LA VID S.A.S. fue desarrollado en tres fases, con el fin de brindar mayor entendimiento. La idea de parametrizar aspectos de la organización y brindar mejor manejo a los procesos y procedimientos de cada una de sus áreas, aporta al progreso continuo de la compañía, encaminando a todos los integrantes hacia un mismo fin.
- ✓ Abarcando el conocimiento de la empresa se evidenció que la compañía no contaba con identidad corporativa documentada, lo que trae como consecuencia la obstaculización del cumplimiento de las metas propuestas, por lo que se procedió a aplicar un cuestionario y posterior a ello dar desarrollo a la propuesta de identidad corporativa.
- ✓ Se conoció el microentorno y macroentorno para saber a qué medio se enfrenta la compañía y posibles situaciones que podrían jugar a favor o en contra.
- ✓ El organigrama no era más que una descripción que hacia uno de sus socios sin encontrarse el esquema documentado, en primera medida se realizó un esquema con tal descripción para luego, evidenciar la propuesta de la representación gráfica.
- ✓ Mediante la herramienta TASCOI se depuro la información con el fin de organizarla y poderla parametrizar para la posterior elaboración de la propuesta, el análisis de la matriz DOFA hizo que se manifestaran diferentes falencias que presenta la organización, lo que generó el ánimo por profundizar en cada una de las áreas de la compañía e identificar riesgos en estas.
- ✓ Se realizó el respectivo análisis a cada una de las áreas identificando los riesgos que tiene la compañía y la ausencia de estrategias para la gestión del riesgo, mediante la aplicación de cuestionarios se diagnosticó la inexistencia de manuales de procesos y procedimientos y código de ética y conducta.
- ✓ Se procedió a la elaboración del diseño del sistema de control interno, involucrando la identidad corporativa, el organigrama, las estrategias para la gestión del riesgo, los manuales de procesos y procedimientos y el código de ética y conducta.

RECOMENDACIONES

- ✓ Implementar y dar a conocer a los colaboradores de la organización la misión, la visión, los valores corporativos y principios con el fin de tener una meta colectiva.
- ✓ Poner a disposición de los trabajadores una cartelera informativa para allí compartir cosas de interés para todos, nuevos clientes, clientes potenciales, proveedores, tener presente la identidad corporativa y demás asuntos pertinentes.
- ✓ Disponer del organigrama y darlo a conocer con el fin de que la compañía conozca su estructura organizacional y la conciba bien distribuida.
- ✓ Implementar las estrategias para potencializar los aspectos fuertes de la compañía.
- ✓ Realizar el entendimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera y posterior a ello la implementación de estas.
- ✓ Revisar los riesgos significativos identificados en el presente documento y hacer uso de la gestión del riesgo teniendo en cuenta los componentes del modelo COSO III.
- ✓ Implementar y dar a conocer los manuales de procesos y procedimientos para cada una de las áreas dando entrenamiento de los procedimientos mediante flujogramas a los colaboradores.
- ✓ Retroalimentar a los trabajadores acerca de la importancia e implementación del Código de ética y conducta con el fin de parametrizar el comportamiento de estos.

BIBLIOGRAFIA

LANGLOIS, Richard. ROBERTSON, Paul. Empresas mercados y cambio económico: una teoría dinámica de las instituciones empresariales. Londres: Proyecto A Ediciones, 1995. 177p.

GARCÍA, Alejandro. TABOADA, Eunice. Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nootboom. En: Economía: Teoría y Práctica. No 36 (Ene-jun.2012)

GILER Kristy, MENDOZA Karen, PAREDES Priscilla. Gestión de riesgo empresarial: Evaluación y mejoramiento del control interno de fundaciones. Estudio de caso. Cuenca: Editorial Universitaria Abya- Yala, 2016. 161p.

FONSECA LUNA, Oswaldo. Sistemas de Control para organizaciones. Lima: IICO, 2011. P. 536p.

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA. Circular básica jurídica. (C.E. 007-96), Título I; Capítulo IV. Sistema de control interno.

CASARES, Isabel. LIZARZABURU, Edmundo. Introducción a la gestión integral de riesgos empresariales enfoque: ISO 31000. Lima: Platinum, 2016. 240p.

ESTUPIÑAN, Rodrigo. Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. 2 ed. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2015.

MIRA, Juan. Apuntes de Auditoría. Vim Latex 2006. 301p.

CIBERGRAFÍA

MCGRAWHILL. “La empresa y su organización” {En línea}. {17 de junio de 2019} Disponible en: (<https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448199359.pdf>)

GALINDO, Martín “Auditoria de gestión: COSO I”. {En línea}. [2015]. {10 de mayo de 2019} Disponible en: (<http://auditoriadegestioncoso1.blogspot.com/>)

MINISTERIO DE HACIENDA DE NICARAGUA. “Antecedentes del Sistema de Control Interno”. {En línea}. [2016]. {10 de mayo de 2019} Disponible en: (http://www.hacienda.gob.ni/sigfa/normas_control_int/conceptos/conceptos.htm)

AUDITOOL. “Principales cambios en los 5 componentes del COSO III”. {En línea}. [2014]. {12 de mayo de 2019} Disponible en: (<https://www.auditool.org/blog/control-interno/2659-cambios-en-los-5-componentes-de-coso>)


GERENCIE. “Procedimientos y técnicas de auditoría” {En línea}. {21 de junio de 2019} Disponible en: (<https://www.gerencie.com/procedimientos-y-tecnicas-de-auditoria.html>)

COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE A.G. “Glosario de términos y conceptos de auditoría interna y de gestión” {En línea}. [2012]. {8 de agosto de 2019}: (<http://www.chilecont.cl/wp-content/uploads/2011/12/NORMA-DE-AUDITORIA-INTERNA-Y-DE-GESTION%C2%B0-31.pdf>)

GESTIPOLIS. “Manuales de procedimientos y su uso en control interno” {En línea}. {23 de junio de 2019} Disponible en: (<https://www.gestipolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>)

ANEXOS

Cámara de comercio PRODUCTOS DE LA VID S.A.S.

	CAMARA DE COMERCIO DE FACATATIVA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S .
	Fecha expedición: 2019/03/05 - 14:35:36 **** Recibo No. S000262018 **** Num. Operación. 01-KPS-CAJA-20190305-0050 LA MATRÍCULA MERCANTIL PROPORCIONA SEGURIDAD Y CONFIANZA EN LOS NEGOCIOS RENUOVE SU MATRÍCULA A MÁS TARDAR EL 31 DE MARZO Y EVITE SANCIONES DE HASTA 17 S.M.L.M.V CODIGO DE VERIFICACIÓN ESCbbY2b3
CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACIÓN LEGAL O DE INSCRIPCIÓN DE DOCUMENTOS.	
Con fundamento en las matrículas e inscripciones del Registro Mercantil,	
CERTIFICA	
NOMBRE, SIGLA, IDENTIFICACIÓN Y DOMICILIO	
NOMBRE o RAZÓN SOCIAL: PRODUCTOS DE LA VID S.A.S . ORGANIZACIÓN JURÍDICA: SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA CATEGORÍA : PERSONA JURÍDICA PRINCIPAL NIT : 900425626-1 ADMINISTRACIÓN DIAN : BOGOTA PERSONAS NATUARLES DOMICILIO : FACATATIVA	
MATRÍCULA - INSCRIPCIÓN	
MATRÍCULA NO : 69957 FECHA DE MATRÍCULA : ABRIL 02 DE 2011 ULTIMO AÑO RENOVADO : 2018 FECHA DE RENOVIACION DE LA MATRÍCULA : MARZO 27 DE 2018 ACTIVO TOTAL : 11,455,000.00 GRUPO NIIF : GRUPO II	
UBICACIÓN Y DATOS GENERALES	
DIRECCIÓN DEL DOMICILIO PRINCIPAL : CRA 2 A 6A-73 MUNICIPIO / DOMICILIO: 25269 - FACATATIVA TELÉFONO COMERCIAL 1 : 8430746 TELÉFONO COMERCIAL 2 : 3115128753 TELÉFONO COMERCIAL 3 : NO REPORTÓ CORREO ELECTRÓNICO No. 1 : raimundoquirolgal@hotmail.com	
DIRECCIÓN PARA NOTIFICACIÓN JUDICIAL : CRA 2 A 6A-73 MUNICIPIO : 25269 - FACATATIVA TELÉFONO 1 : 8430746 TELÉFONO 2 : 3105575816 CORREO ELECTRÓNICO : raimundoquirolgal@hotmail.com	
CERTIFICA - ACTIVIDAD ECONÓMICA	
ACTIVIDAD PRINCIPAL : C1104 - ELABORACION DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS, PRODUCCION DE AGUAS MINERALES Y OTRAS AGUAS EMBOTELLADAS ACTIVIDAD SECUNDARIA : N8299 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIO DE APOYO A LAS EMPRESAS N.C.P.	
CERTIFICA - CONSTITUCIÓN	
POR ACTA NÚMERO 1 DEL 10 DE MARZO DE 2011 DE LA CONSTITUCION POR DOC. PRIVADO, REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 17673 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 02 DE ABRIL DE 2011, SE INSCRIBE : LA CONSTITUCIÓN DE PERSONA JURIDICA DENOMINADA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S ..	
CERTIFICA - VIGENCIA	
VIGENCIA: QUE EL TERMINO DE DURACION DE LA PERSONA JURIDICA ES INDEFINIDO	
CERTIFICA - OBJETO SOCIAL	
OBJETO SOCIAL: LA SOCIEDAD TENDRÁ POR OBJETO, EL DESARROLLO DE LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES: ELABORACIÓN DE BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS; PRODUCCIÓN DE AGUAS MINERALES, PROCESAMIENTO Y ENVASE DE JUGOS, EJECUTAR TODOS AQUELLOS ACTOS Y CONTRATOS RELACIONADOS CON EL OBJETO SOCIAL Y DE LA	



**CAMARA DE COMERCIO DE FACATATIVA
PRODUCTOS DE LA VID S.A.S .**

Fecha expedición: 2019/03/05 - 14:35:36 **** Recibo No. S000282018 **** Num. Operación. 01-KPS-CAJA-20190305-0050
LA MATRÍCULA MERCANTIL PROPORCIONA SEGURIDAD Y CONFIANZA EN LOS NEGOCIOS
RENUOVE SU MATRÍCULA A MÁS TARDAR EL 31 DE MARZO Y EVITE SANCIONES DE HASTA 17 S.M.L.M.V
CODIGO DE VERIFICACIÓN E5Cbbby2b3

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

Con fundamento en las matrículas e inscripciones del Registro Mercantil,

CERTIFICA

NOMBRE, SIGLA, IDENTIFICACIÓN Y DOMICILIO

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: PRODUCTOS DE LA VID S.A.S .
ORGANIZACIÓN JURÍDICA: SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA
CATEGORÍA : PERSONA JURÍDICA PRINCIPAL
NIT : 900425626-1
ADMINISTRACIÓN DIAN : BOGOTA PERSONAS NATUARLES
DOMICILIO : FACATATIVA

MATRÍCULA - INSCRIPCIÓN

MATRÍCULA NO : 69957
FECHA DE MATRÍCULA : ABRIL 02 DE 2011
ULTIMO AÑO RENOVADO : 2018
FECHA DE RENOVACION DE LA MATRÍCULA : MARZO 27 DE 2018
ACTIVO TOTAL : 11,455,000.00
GRUPO NIIF : GRUPO II

UBICACIÓN Y DATOS GENERALES

DIRECCIÓN DEL DOMICILIO PRINCIPAL : CRA 2 A 6A-73
MUNICIPIO / DOMICILIO: 25269 - FACATATIVA
TELÉFONO COMERCIAL 1 : 8430746
TELÉFONO COMERCIAL 2 : 3115128753
TELÉFONO COMERCIAL 3 : NO REPORTÓ
CORREO ELECTRÓNICO No. 1 : raimundoquirogal@hotmail.com

DIRECCIÓN PARA NOTIFICACIÓN JUDICIAL : CRA 2 A 6A-73
MUNICIPIO : 25269 - FACATATIVA
TELÉFONO 1 : 8430746
TELÉFONO 2 : 3105575816
CORREO ELECTRÓNICO : raimundoquirogal@hotmail.com

CERTIFICA - ACTIVIDAD ECONÓMICA

ACTIVIDAD PRINCIPAL : C1104 - ELABORACION DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS, PRODUCCION DE AGUAS MINERALES Y OTRAS AGUAS EMBOTELLADAS
ACTIVIDAD SECUNDARIA : N8299 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIO DE APOYO A LAS EMPRESAS N.C.P.

CERTIFICA - CONSTITUCIÓN

POR ACTA NÚMERO 1 DEL 10 DE MARZO DE 2011 DE LA CONSTITUCION POR DOC. PRIVADO, REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 17673 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 02 DE ABRIL DE 2011, SE INSCRIBE : LA CONSTITUCIÓN DE PERSONA JURIDICA DENOMINADA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S ..

CERTIFICA - VIGENCIA

VIGENCIA: QUE EL TERMINO DE DURACION DE LA PERSONA JURIDICA ES INDEFINIDO

CERTIFICA - OBJETO SOCIAL

OBJETO SOCIAL: LA SOCIEDAD TENDRÁ POR OBJETO, EL DESARROLLO DE LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES:
ELABORACIÓN DE BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS; PRODUCCIÓN DE AGUAS MINERALES, PROCESAMIENTO Y ENVASE DE JUGOS, EJECUTAR TODOS AQUELLOS ACTOS Y CONTRATOS RELACIONADOS CON EL OBJETO SOCIAL Y DE LA



**CAMARA DE COMERCIO DE FACATATIVA
PRODUCTOS DE LA VID S.A.S .**

Fecha expedición: 2019/03/05 - 14:35:36 **** Recibo No. S000262018 **** Num. Operación. 01-KPS-CAJA-20190305-0050
LA MATRÍCULA MERCANTIL PROPORCIONA SEGURIDAD Y CONFIANZA EN LOS NEGOCIOS
RENUOVE SU MATRÍCULA A MÁS TARDAR EL 31 DE MARZO Y EVITE SANCIONES DE HASTA 17 S.M.L.M.V
CODIGO DE VERIFICACIÓN E5Cbby2b3

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

Con fundamento en las matrículas e inscripciones del Registro Mercantil,

CERTIFICA

NOMBRE, SIGLA, IDENTIFICACIÓN Y DOMICILIO

NOMBRE o RAZÓN SOCIAL: PRODUCTOS DE LA VID S.A.S .
ORGANIZACIÓN JURÍDICA: SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA
CATEGORÍA : PERSONA JURÍDICA PRINCIPAL
NIT : 900425626-1
ADMINISTRACIÓN DIAN : BOGOTA PERSONAS NATUARLES
DOMICILIO : FACATATIVA

MATRÍCULA - INSCRIPCIÓN

MATRÍCULA NO : 69957
FECHA DE MATRÍCULA : ABRIL 02 DE 2011
ULTIMO AÑO RENOVADO : 2018
FECHA DE RENOVACION DE LA MATRÍCULA : MARZO 27 DE 2016
ACTIVO TOTAL : 11,455,000.00
GRUPO NIIF : GRUPO II

UBICACIÓN Y DATOS GENERALES

DIRECCIÓN DEL DOMICILIO PRINCIPAL : CRA 2 A 6A-73
MUNICIPIO / DOMICILIO: 25269 - FACATATIVA
TELÉFONO COMERCIAL 1 : 8430746
TELÉFONO COMERCIAL 2 : 3115128753
TELÉFONO COMERCIAL 3 : NO REPORTÓ
CORREO ELECTRÓNICO No. 1 : raimundoquirolgal@hotmail.com

DIRECCIÓN PARA NOTIFICACIÓN JUDICIAL : CRA 2 A 6A-73
MUNICIPIO : 25269 - FACATATIVA
TELÉFONO 1 : 8430746
TELÉFONO 2 : 3105575816
CORREO ELECTRÓNICO : raimundoquirolgal@hotmail.com

CERTIFICA - ACTIVIDAD ECONÓMICA

ACTIVIDAD PRINCIPAL : C1104 - ELABORACION DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS, PRODUCCION DE AGUAS MINERALES Y OTRAS AGUAS EMBOTELLADAS
ACTIVIDAD SECUNDARIA : N8299 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIO DE APOYO A LAS EMPRESAS N.C.P.

CERTIFICA - CONSTITUCIÓN

POR ACTA NÚMERO 1 DEL 10 DE MARZO DE 2011 DE LA CONSTITUCION POR DOC. PRIVADO, REGISTRADO EN ESTA CÁMARA DE COMERCIO BAJO EL NÚMERO 17673 DEL LIBRO IX DEL REGISTRO MERCANTIL EL 02 DE ABRIL DE 2011, SE INSCRIBE : LA CONSTITUCIÓN DE PERSONA JURIDICA DENOMINADA PRODUCTOS DE LA VID S.A.S ..

CERTIFICA - VIGENCIA

VIGENCIA: QUE EL TERMINO DE DURACION DE LA PERSONA JURIDICA ES INDEFINIDO

CERTIFICA - OBJETO SOCIAL

OBJETO SOCIAL: LA SOCIEDAD TENDRÁ POR OBJETO, EL DESARROLLO DE LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES: ELABORACIÓN DE BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS; PRODUCCIÓN DE AGUAS MINERALES, PROCESAMIENTO Y ENVASE DE JUGOS, EJECUTAR TODOS AQUELLOS ACTOS Y CONTRATOS RELACIONADOS CON EL OBJETO SOCIAL Y DE LA

Carta de aceptación de la empresa

Facatativá, 11 de marzo de 2019

Señoras:

NATALIA CARRILLO VARGAS

ÍNGRID LORENA RÍOS OLAYA

Estudiantes

Contaduría Pública

Universidad de Cundinamarca

En esta oportunidad queremos manifestar nuestro apoyo para que ustedes puedan realizar el proyecto de grado en la compañía por tanto le confirmamos que está aprobado realizar un diagnóstico organizacional, para determinar los riesgos que se puedan generar en el desarrollo de nuestra operación.

Es de aclarar que la información que logren obtener de cada una de las actividades que se llevan a cabo y el uso de la información; exigimos sea de uso netamente académico para obtener el título profesional como contador público.

Cordial saludo,


Edgar Arley Herrera León
C.C 3.221.228
Gerente General