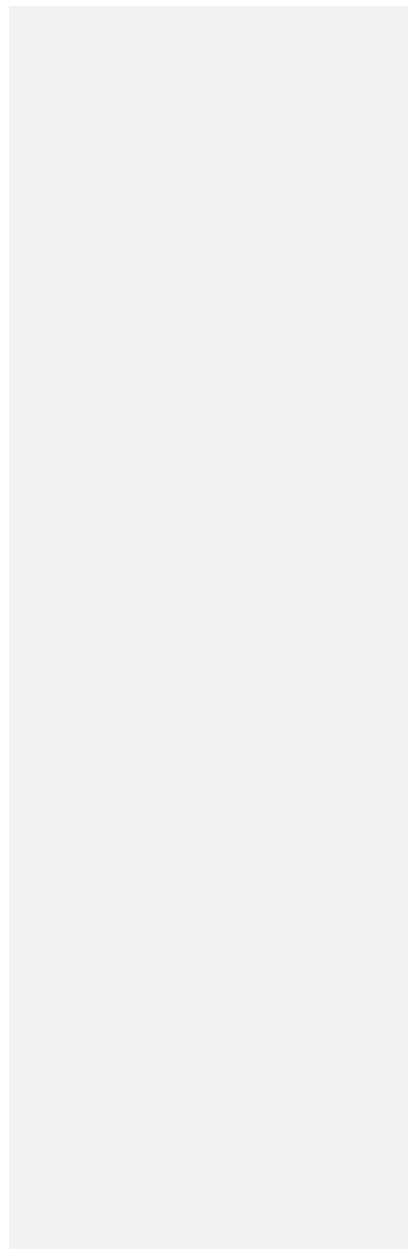


**Diseño de un sistema de control interno para la empresa Dinsuvel Pasto S.A.S ubicada  
en la ciudad de San Juan de Pasto**

**Kevin Nicolas Estrella Arcos  
Oscar Favian Hernández Rojas  
Juan David Villamarin Eraso**

**Universidad Cesmag  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Programa de Contaduría Pública  
San Juan De Pasto  
2023**



**Diseño de un sistema de control interno para la empresa Dinsuvel Pasto S.A.S ubicada  
en la ciudad de San Juan de Pasto**

**Kevin Nicolas Estrella Arcos  
Oscar Favian Hernández Rojas  
Juan David Villamarin Eraso**

**Propuesta de trabajo de grado presentada bajo la modalidad de monografía,  
Como requisito parcial optar al título de Contador Público**

**Universidad Cesmag  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Programa de Contaduría Pública  
San Juan De Pasto  
2023**

**Nota de Aceptación:**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

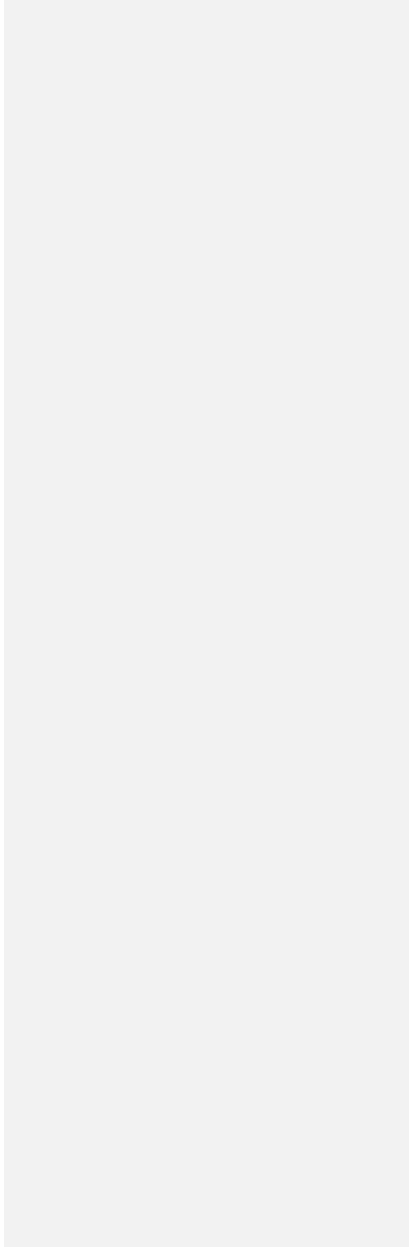
**Jurado**

---

**Jurado**

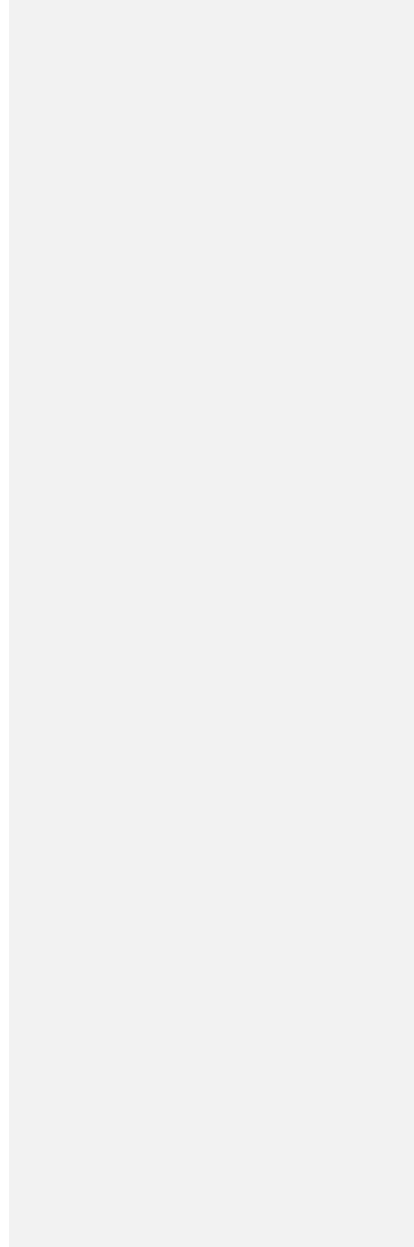
---

**Jurado**



**Nota de Exclusión.**

“El pensamiento que se expresa en este trabajo es de exclusiva responsabilidad desus autores y no compromete la ideología de la Universidad CESMAG”



## **DEDICATORIA**

Este proyecto se lo dedico en primer lugar a Dios, quien es el que guio cada unos de los pasos para lograr esta meta, que es una de las que me he propuesto para mi formación y crecimiento personal.

También dedico este proyecto a las dos personas mas importantes de mi vida, quienes son mis padres, Orman Estrella y Sofia Arcos, quienes nunca dejaron de luchar para logra esta meta, con su apoyo incondicional, su amor sincero, su esfuerzo, su lucha incansable por ver a uno de sus hijos salir adelante, siendo ellos uno de los pilares para el logro de este proyecto.

A mi abuelita Blanca Córdoba, mi nana, mi segunda madre, quien me crio, me enseñó valores, me mostro como seria la vida cuando ya tengamos responsabilidades, quien nunca dejo que desfallezca cuando miraba que el mundo se me venía encima, poniendo la espalda para que pueda seguir mi camino.

A mi abuelita Nancy Burbano, quien con solo ver lo que hace por su familia, por la comunidad, por la gente, solo con eso me di cuenta que ella vale esta vida y la otra, velando por el bienestar de otros por encima del de ella, una mujer aguerrida, luchadora, responsable, amorosa, dedicada, en fin, no existen valores para describirla.

A un gran hombre que desde el cielo me esta bendiciendo y salvaguardando de todo mal, quien desde pequeño me enseñó muchas cosas, quien gracias a el fue un gran estudiante, que a mi temprana edad ya tenia mucho conocimiento adquirido, una persona que hubiese querido que este a mi lado en este logro, merecía verme logrando esta meta, para ti abuelito Héctor Arcos.

A mi hermana Sofia Estrella, quien he mirado en ella una mujer echada para delante, que no le importan los obstáculos que se le presenten, quien lucha de manera incondicional por dos personitas que son mis lindos sobrinos; Sarita y Juan, por quien cada día sale a luchar contra el mundo por darles siempre lo mejor.

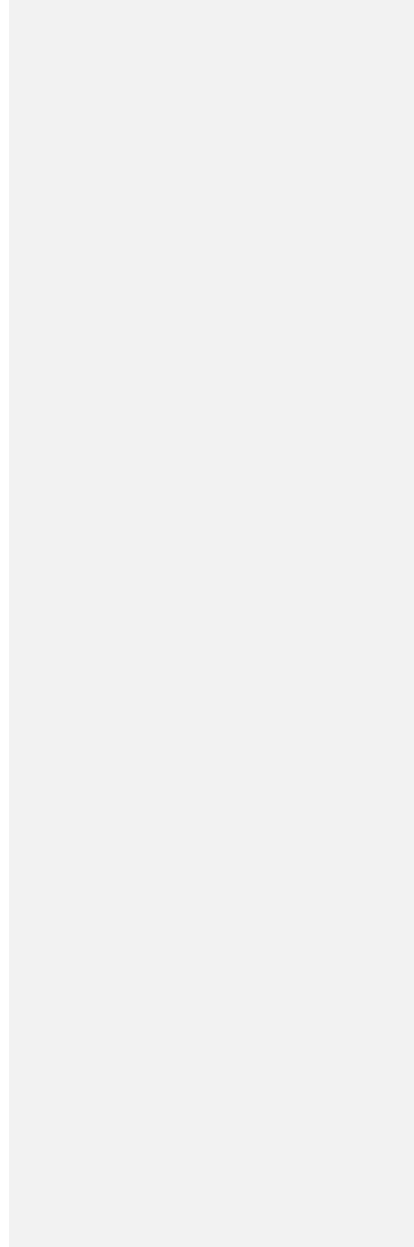
A toda mi familia que siempre ha estado en constante apoyo para que pueda lograr esta meta.

A los docentes quienes me acompañaron en todo este proceso, por transmitirmos los conocimientos necesarios para hoy estar aquí.

A mis compañeros y amigos presentes y pasados quienes sin esperar nada a cambio compartieron su conocimiento, alegrías y tristezas y a todas aquellas personas que de una u otra manera han contribuido para el logro de mis metas y objetivos.

A una persona muy importante en mi vida Maikol Burbano, que considero como mi padre, mi hermano, mi amigo, un ejemplo que en mi vida quiero seguir, un ejemplo de dedicación, esfuerzo, lucha, entrega, quien nunca se dejo caer por nada, nunca dejo de creer que, si podía salir adelante, a pesar de las criticas nunca dejo caer su mentalidad de ser grande, quien por encima de las criticas creyó en mi y me dio la mano para iniciar a construir la meta que me he propuesto, agradezco por que nunca me ha dejado a un lado, y siempre esta dispuesto a brindarme su apoyo incondicional.

**KEVIN NICOLAS ESTRELLA ARCOS.**



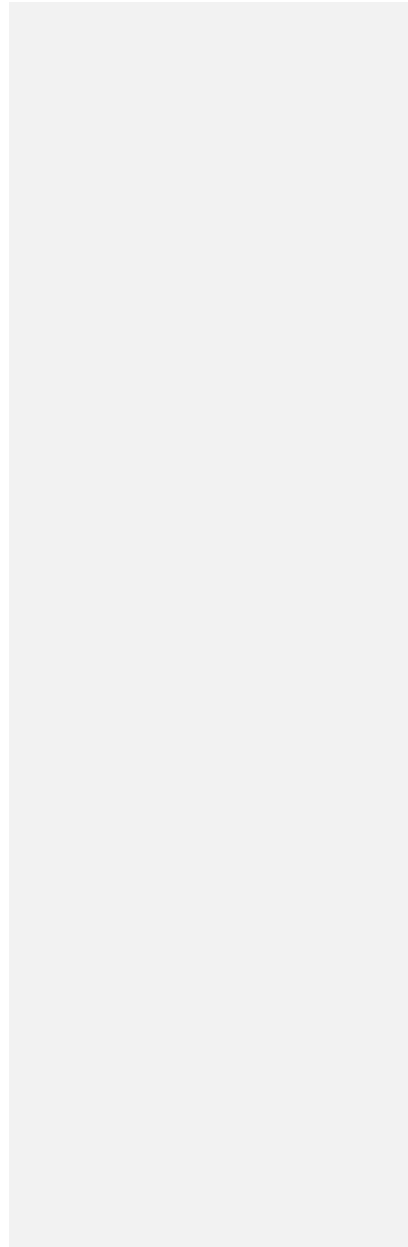
Dedico este proyecto a DIOS, Por regalarme la vida y la salud, ser el motor en mi vida, y el gestor para llegar a la meta propuesta, por fortalecerme cada día y vencer los obstáculos cuando iba a desfallecer, y ayudarme siempre y brindarme su amor incondicional cada instante de mi vida.

A mi querida madre Carmencita que desde el cielo me cuida y me protege siempre, la mujer que me enseñó lo más lindo la sabiduría de Dios. Para ti madrecita linda.

A mi padre, mis hermanos, mi familia por ser siempre incondicionales en mi vida, por confiar en mí y apoyarme siempre, y brindarme muchos valores bonitos para mi vida.

A mi familia Andrea y Juan José, que son la parte más bonita en mi vida, la motivación para levantarme cada día con más ánimo para seguir luchando por ellos, por su apoyo cuando más lo necesite. Es para ustedes.

**OSCAR FABIAN HERNÁNDEZ ROJAS.**



Principalmente le doy gracias a DIOS por que nunca me abandono en los momentos más difíciles.

Gracias a mi esposa e hijo por estar siempre a mi lado y confiar en mis capacidades, por siempre alentarme para seguir adelante, los amo con toda mi alma.

Gracias a mi hermano, mi maestro de vida, sin tu apoyo nunca hubiese iniciado este sueño, igualmente a mis padres les agradezco el apoyo incondicional que me brindaron.

Gracias a mi mejor amigo en el cielo, Jorge Guerrero, gracias porque siempre me brindaste tu amistad, tus conocimientos, fuiste muy importante en mi vida, gracias por que en los momentos más difíciles siempre me diste aliento para seguir con mi carrera, ahora es el momento que te sientas orgulloso desde el cielo, mi amigo, cumplimos nuestro objetivo y ahora continuare con tu legado, gracias, mi colega en el cielo.

Gracias a mi Willy en el cielo, gracias por alentarme a seguir mis estudios, este logro también es para ti mi hermano.

Y en especial a ti madrecita bella, que estas en el cielo, este logro es para ti mi eterno amor, puedes estar tranquila, ya cumplí nuestro sueño de ser profesional, gracias por tu amor incondicional.

Por último, agradezco a la empresa DINSUVET PASTO S.A.S, a mis compañeros por su apoyo y en especial al Dr. Jesús Alfonso Echeverry, por brindarme la posibilidad de ser un buen profesional.

**JUAN DAVID VILLAMARIN ERASO**

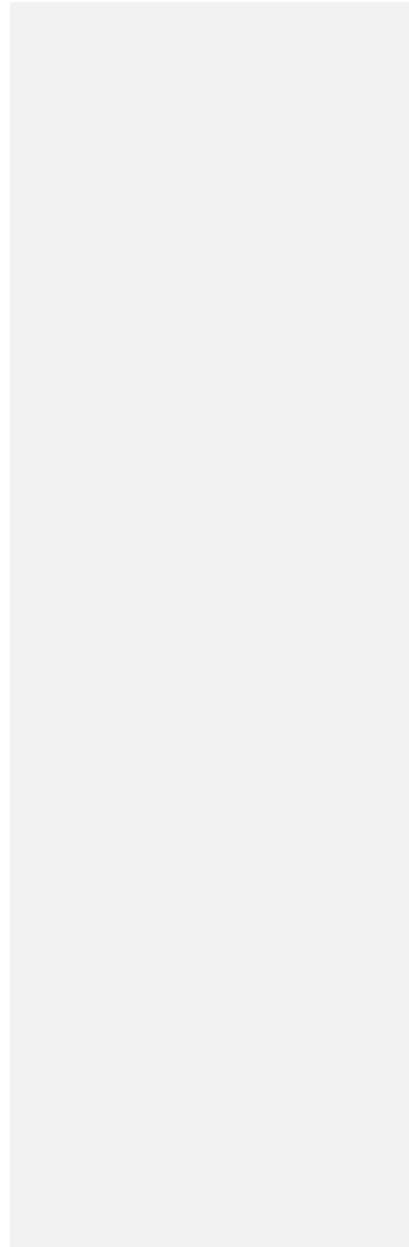


### **AGRADECIMIENTOS.**

A Dios, él nos ha dado la fortaleza para continuar con nuestra formación académica, a nuestra familia, por su apoyo y motivación, a la Universidad de CESMAG y a todo el equipo de docentes porque sin ellos no estaríamos en esta etapa, gracias por todos los aprendizajes y por convertirnos en excelentes profesionales.

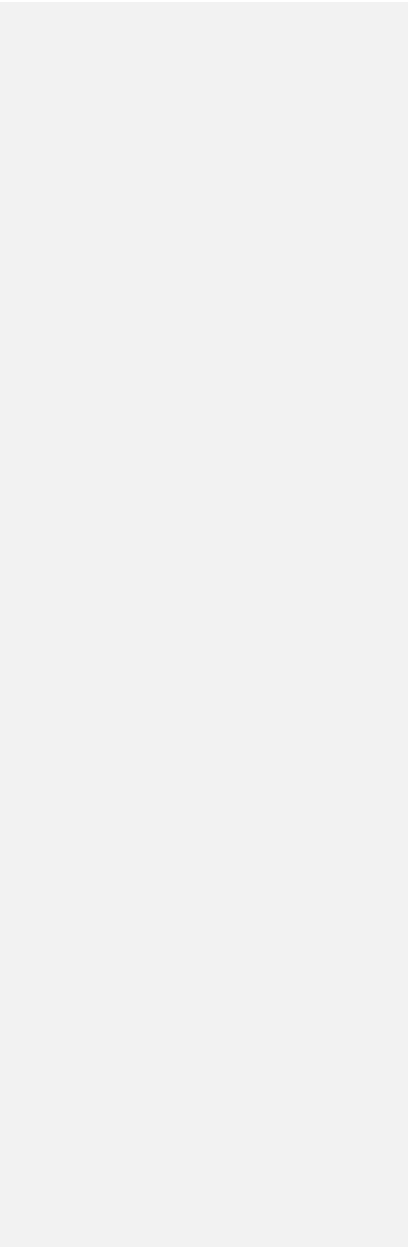
A la empresa DINSUVET PASTO S.A.S por brindarnos la información necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo, a sus colaboradores quienes estuvieron dispuestos a responder nuestras inquietudes.

Resaltamos las asesorías brindadas por el docente Mg. Oswaldo Caicedo, quien desde la presentación del proyecto nos orientó y brindó su tiempo y apoyo para culminar nuestro trabajo de grado.

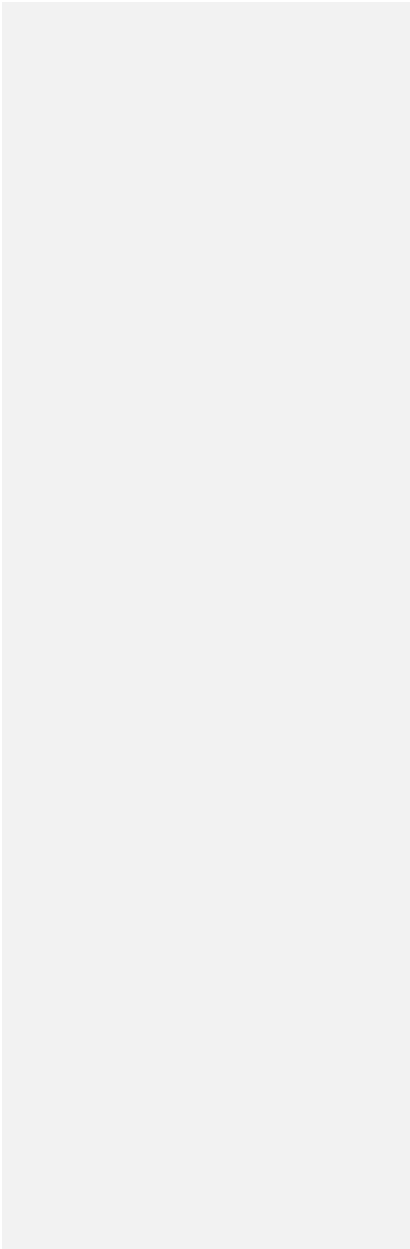


**Tabla de contenido**

- 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA ..... 16
  - 1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN..... 16
  - 1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ..... 16
  - 1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA ..... 16
    - 1.3.1 Descripción del Problema ..... 16
    - 1.3.2 Formulación del Problema ..... 18
  - 1.4 OBJETIVOS ..... 18
    - 1.4.1 Objetivo General..... 18
    - 1.4.2 Objetivos Específicos..... 18
  - 1.5 JUSTIFICACIÓN ..... 19
  - 1.6 VIABILIDAD ..... 20
- 2. MARCO REFERENCIAL..... 21
  - 2.1 ANTECEDENTES ..... 21
  - 2.2 MARCO CONTEXTUAL ..... 25
    - 2.2.1 Macro contexto ..... 25
    - 2.2.2 Micro contexto. .... 28
    - 2.2.3 Reseña Histórica ..... 30
  - 2.3 MARCO LEGAL..... 34
  - 2.4 MARCO TEÓRICO..... 36
  - 2.5 MARCO CONCEPTUAL ..... 41
- 3. METODOLOGIA ..... 46
  - 3.1 PARADIGMA ..... 46
  - 3.2 ENFOQUE..... 46
  - 3.3 METODO ..... 47
  - 3.4 TIPO DE INVESTIGACION ..... 47
  - 3.5 POBLACION Y MUESTRA..... 47
    - 3.5.1 Población..... 47
    - 3.5.2 Muestra ..... 47
  - 3.6 INSTRUMENTO TÉCNICO DE LA RECOLECCIÓN DE INFORMACION ..... 47
- 4. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN ..... 48
  - 4.1 APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN  
CHECK LIST COSO ERM 2017 ..... 48

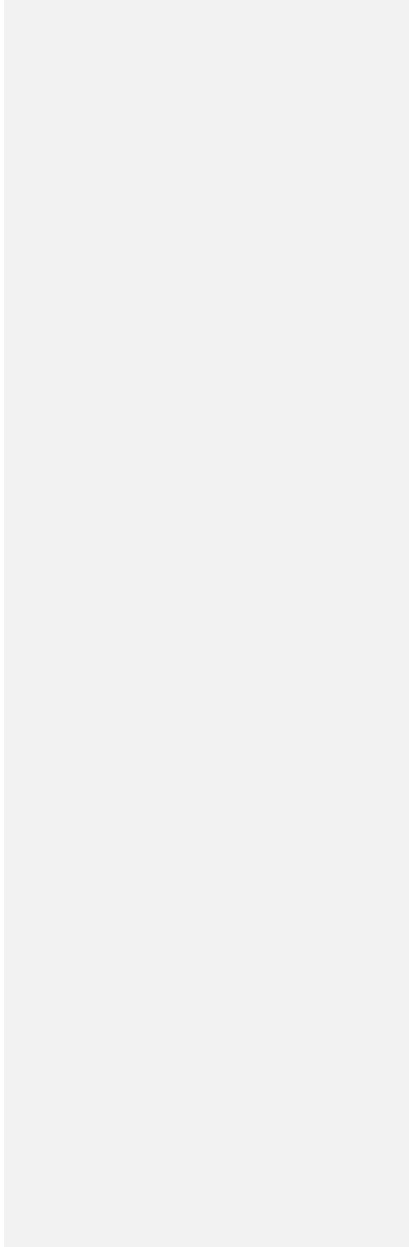


MATRIZ FLOR ..... 51  
MATRIZ DE ANALISIS FLOR ..... 53  
INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS ..... 57  
4.2 PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES DE CONTROL..... 58  
4.3 PLAN DE ACCIÓN PARA FUTURA IMPLEMENTACIÓN. .... 79  
CONCLUSIONES. .... 83  
RECOMENDACIONES. .... 84  
Referencias..... 122



**ANEXOS**

**Anexo a.** Carta de autorización de la empresa.....85  
**Anexo b.** Listas de chequeo para Diagnostico COSO ERM.....86



**Imágenes**

**Imagen a.** Tasa de crecimiento del pib..... 25

**Imagen b.** Ubicación Geográfica..... 31

**Imagen c.** Oficinas administrativas Dinsuvel Pasto..... 32

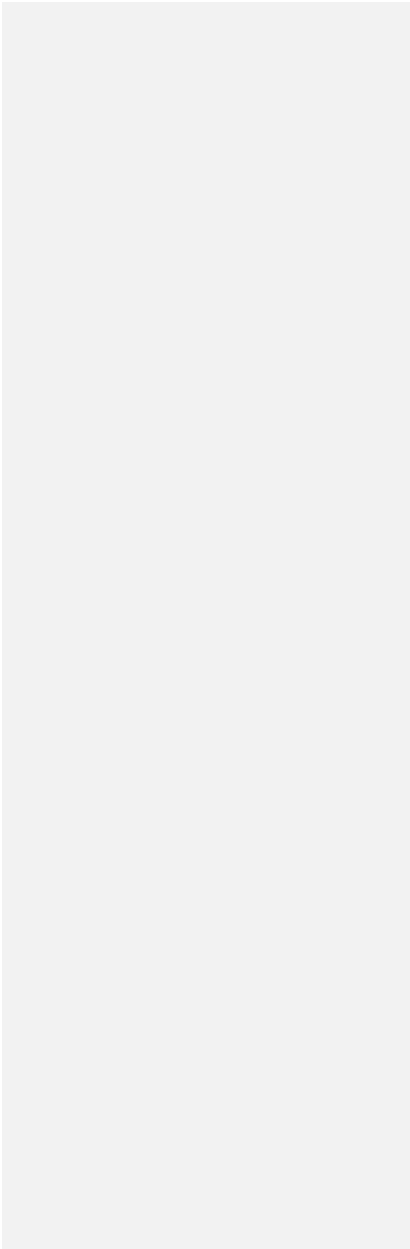
**Imagen d.** Bodega principal Dinsuvel Pasto..... 32

**Imagen e.** Bodega Dinsuvel Pasto..... 33

**Imagen f.** Mapa de Procesos..... 33

**Imagen g.** Organigrama..... 34

**Imagen h.** 5 componentes y 20 principios fundamentales del COSO ERM 2017..... 39



## **PRESENTACIÓN**

La presente investigación se realizó en la empresa DINSUVET PASTO S.A.S, ubicada en la ciudad de San Juan de Pasto, en la cual se llevó acabo el sistema de control interno basado en el modelo coso ERM 2017.

Lo anterior se planteó teniendo en cuenta que la empresa está atravesando por una serie de inconvenientes, uno de los principales es la pérdida de mercancía en bodega, lo cual genera que las operaciones no se lleven de manera adecuada, En la parte de recepción y empaque de la mercancía tiene falencias debido a que no se tiene una revisión de los productos con su factura, afectando de manera significativa los inventarios, se realizó el sistema de control interno con el fin de evitar errores o fraudes, y así tener un sistema de evaluación que ayude al mejoramiento de procesos y procedimientos para alcanzar los objetivos establecidos.

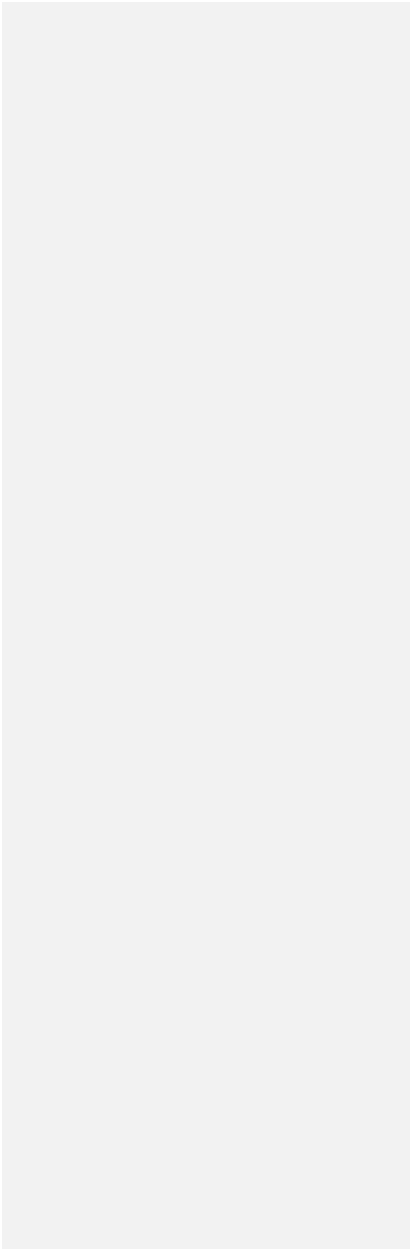
Es así como se planteó la ejecución de los tres objetivos específicos como son: realizar un diagnóstico de la situación actual de la empresa en cuanto al control interno, Diseñar los procedimientos y actividades de control bajo el modelo coso ERM 2017 y finalmente diseñar un plan de acción para la futura implementación del sistema de control interno.

Los motivos que llevaron a la investigación de la presente propuesta son, desarrollar el diseño del Sistema de Control Interno, que la empresa, lo convierta en una herramienta efectiva de trabajo, la cual permita minimizar los riesgos, cumplir con los objetivos y misión establecida, mejorar sus actividades y a su vez su estructura organizacional y financiera.

Esta propuesta se estructura de la siguiente manera: en primer lugar, está el tema de investigación, a continuación, la línea de investigación en la cual se inscribe el tema de trabajo, así mismo está el planteamiento del problema y la descripción del problema donde se refiere a los síntomas que tiene la empresa, por otra parte, está la formulación del problema, del mismo modo, se formula por los objetivos, que son un objetivo general y tres objetivos específicos, continuando

con la justificación donde se presentan los motivos que llevaron a la investigación, así mismo se encuentran los antecedentes los cuales aportan información para la presente, entre estos están antecedentes internacional, nacional y regional, también está la metodología donde se realizaron las actividades para la ejecución de la investigación, se presenta la viabilidad, lo recursos

y el talento humano y presupuesto donde se estima un valor de lo que se vaya a invertir para la presente investigación, el cronograma de actividades, las referencias consultadas y finalmente los anexos que consiste en la carta de solicitud de realización de la empresa.



## **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN**

Control Interno

### **1.2 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Gestión contable y organizaciones: porque permite realizar estudios de gestión contable, financiera y económica, contabilidad ambiental, contabilidad cultural y desarrollo contable profesional.

### **1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.3.1 Descripción del Problema**

Cuando una organización no cuenta con actividades o prácticas de control y de evaluación, en este caso, específico, control interno, su gestión organizacional puede llegar a presentar o evidenciar problemas internos, en las diferentes áreas de la organización como: el área administrativa, contable y financiera, operaciones logísticas, inventarios, área de talento humano, entre otras. Además, la falta de control en la organización trae consigo una deficiente gestión de los riesgos inherentes, de control y residual, dentro de ella, la identificación, valoración, evaluación, priorización de riesgos y el control. Como refiere Larry Cassidy, “La gestión de riesgos significa asegurarse que una organización estuviera adecuadamente protegida en caso de catástrofe. Cada vez más en el entorno actual, el riesgo se ha definido como cualquier problema que afecte la capacidad de una organización para cumplir sus objetivos. En estos términos, la gestión de riesgos incluye todos los aspectos operacionales, financieros, de cumplimiento y estratégicos que una organización pueda encontrar en su intento de lograr sus objetivos”. (Cassidy Larry, 2001), de lo anterior, se puede establecer que el riesgo influye significativamente en la gestión empresarial, es por eso que la administración debe analizar las técnicas en el desempeño organizacional, con el fin de crear estrategias que ayuden en la consecución de las actividades que se realizan en la entidad, además la organización debe diseñar líneas de información y ejecutar objetivos en los cuales se defina claramente las responsabilidades de las partes involucradas.



Teniendo en cuenta que la principal actividad económica de la empresa objeto de estudio, es la comercialización de insumos veterinarios, al no estar implementado el sistema de control interno que permita realizar seguimiento adecuado, impide que se ejerza un control y aprovechamiento óptimo de la actividad de la empresa, así como la respuesta oportuna a las partes interesadas, es decir, le imposibilita tomar mejores decisiones en cuanto a la gestión integral. Como menciona Robert B. Hirth Jr., "El equipo de dirección tiene la responsabilidad general de gestionar el riesgo para la entidad, pero es importante que vaya más allá: mejorando el diálogo entre el consejo de administración y las distintas partes interesadas sobre el uso de la gestión del riesgo empresarial para obtener una ventaja competitiva. Para ello, ha de empezar por la implantación de capacidades de gestión del riesgo empresarial como parte de la selección y el perfeccionamiento de la estrategia" (Hirth Jr. Roberth B. 2018).

En este sentido, la gestión integral es importante, al considerar de manera expresa el riesgo, fortaleciendo las estrategias en la entidad a medida que vayan cambiando, además permite a la organización sentirse más segura, en cuanto a las estrategias analizadas, así mitigando el riesgo, que en la entidad se presenten fraudes. Como menciona Cárdenas en Control Interno "el fraude, se refiere al acto intencional, por parte de uno o más individuos del área de administración, personal o terceros, que produce una distorsión en los estados financieros" (Ciro Cárdenas, 2017, p.7). Además, como lo analiza Márquez, en Auditoría Forense, "lo analizado por parte de experiencias en las organizaciones se puede definir que todos estos fraudes se han llegado a detectar también por medio de los indicadores, entre estos se tienen: a) personales, donde se manifiestan a través del comportamiento inusual de las personas, b) comercial y financiero, el cual refleja variaciones significativas, c) estructurales donde se debe tener en cuenta los sitios que no están bien verificados" (Márquez Arcila, 2018). De acuerdo con lo mencionado anteriormente, una de las herramientas de control y prevención de desviaciones, en los diferentes procesos, son las auditorías, además, estas permiten lograr el mejoramiento continuo en la gestión de la empresa.

El control interno, tiene un factor clave para el logro de los objetivos, toma de decisiones, es indispensable y fundamental en las actividades de la empresa, por ello como refiere Rivas Glenda. "Así mismo, el control interno tiene como propósito principal el minimizar las desviaciones y riesgos, permitiendo anticiparse en lo posible a la detección de alteraciones a lo

establecido. Es por ello que su importancia radica en que permiten a la gerencia hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes, adaptando su estructura para asegurar el crecimiento futuro” (Rivera Glenda, 2011, p 115).

Es por todo lo anterior, que se plantea pertinente y necesario, la propuesta de un sistema de control interno coso ERM 2017, proponiendo una herramienta de control efectiva y adecuada a las necesidades y características de la organización.

### **1.3.2 Formulación del Problema**

¿Cómo diseñar el sistema de control interno para la empresa DINSUVET PASTO SAS, de la ciudad de San Juan de Pasto?

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 Objetivo General**

Diseñar el sistema de control interno para la empresa DINSUVET PASTO S.A.S ubicada en la ciudad San Juan de Pasto

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

Realizar un diagnóstico de la situación actual de la empresa en cuanto al control interno, en la empresa DINSUVET PASTO S.A.S de la ciudad de San Juan de Pasto.

Diseñar los procedimientos y actividades de control para la empresa Dinsuvel Pasto S.A.S bajo el modelo coso ERM 2017.

Diseñar un plan de acción para la futura implementación del sistema de control interno para la empresa Dinsuvel Pasto S.A.S.

## 1.5 JUSTIFICACIÓN

Para las empresas es esencial la implementación y documentación de un sistema de control interno, como lo menciona Casares “Para una buena gestión de riesgos de una empresa es necesario contemplar todas las etapas fundamentales de identificación, evaluación, respuesta y supervisión, pero es en la etapa de identificación de los riesgos donde podemos detectar además de las amenazas para la empresa, las oportunidades de negocio que pueden ser aprovechadas para la misma y que en un principio puede estar oculta tras las amenazas. Se puede confirmar que tanto la gerencia de los riesgos como un adecuado sistema de control interno pueden contribuir al logro de objetivos empresariales” (Casares Isabel, 2016).

Cada entidad tiene una misión, la cual determina los objetivos y estrategias necesarias para cumplirla, al tener un control interno estructurado, donde están establecidos las políticas y objetivos de la empresa, proveerá seguridad para que lo que este establecido sea alcanzado y al mismo tiempo se pueda detectar sucesos y problemas, que se puedan prevenir y corregirlos. Con la realización del diseño de control interno, se pretende que la empresa DINSUVET PASTO SAS, mejore sus métodos de control y tener un grado de seguridad al cumplimiento de los objetivos que estén relacionados con las operaciones, información y consecución de las metas.

El diseño de sistema de control interno permite a DINSUVET PASTO SAS proporcionar un grado de seguridad en el logro de los objetivos establecidos, obtener efectividad en las operaciones y el cumplimiento de lo mencionado, se logrará tener un manejo y documentación efectiva para analizar y evaluar si todo lo que se ha propuesto se está cumpliendo a cabalidad, teniendo en cuenta todo lo que se ha realizado y todo lo que se ha documentado, mejorando de forma efectiva, la gestión integral de la empresa.

Para la implementación del sistema de control interno de la empresa DINSUVET PASTO SAS, se tendrá en cuenta el modelo coso ERM 2017 el cual maneja 5 componentes, que se relacionan con los objetivos de la empresa gobierno y cultura, estrategia y establecimiento de objetivos, desempeño, revisión y evaluación, información, comunicación y reporte. Estos

componentes tienen una relación directa, y deben funcionar de una manera integrada para reducir el nivel de riesgo de no alcanzar los objetivos.

Con esta propuesta se busca el diseño del Sistema de Control Interno, que la empresa, lo convierta en una herramienta efectiva de trabajo, la cual permita minimizar los riesgos, cumplir con los objetivos y misión establecida, mejorar sus actividades y a su vez su estructura organizacional y financiera. De esta manera “El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento” (Gonzales Rafael,2014).

El sistema de control implementado y desarrollado en todas las organizaciones debe dar seguridad razonable que sean establecido procedimientos de control adecuados, y teniendo en cuenta que como miembros de la comunidad académica se debe aportar y de igual manera adquirir conocimientos para dar solución a cualquier tema que se presente, y del mismo modo es un aporte educativo y con ello contribuirá al conocimiento propio, el cual será de gran utilidad en la vida profesional de quien está haciendo la investigación y de la misma forma un apoyo para el proceso del aprendizaje de los estudiantes de carreras en referencia a administración, contabilidad y auditoría. (Bolaños Ana, 2018).

#### **1.6 VIABILIDAD**

La propuesta es viable, debido a que se cuenta con el permiso del gerente para aplicar encuestas, entrevistas y se tiene acceso a la información contable y financiera de la entidad; se cuenta con los recursos físicos, materiales y financieros para desarrollar la investigación, entre ellos los que otorga la UNIVERSIDAD CESMAG como la asesoría de docentes, además se cuenta con el tiempo disponible para su desarrollo y el acceso a las fuentes de recolección primaria, secundaria y terciaria tales como internet, blogs, revistas de finanzas, revistas contables, revistas de auditoría, periódicos y libros entre otros.

## 2. MARCO REFERENCIAL

### 2.1 ANTECEDENTES

#### Marco Internacional

**Título:** evaluación de los procedimientos de control interno aplicando el coso III para mejorar la gestión de inventarios en la empresa santana sac, periodo 2018

**Autores:** Maria Nelly Torres Flores

**Año:** Chiclayo, 2020

**Institución:** Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo

#### Objetivo General

Desarrollar el Sistema de Control Interno basado en el coso III, a los procesos de Gestión del Área Financiera del Concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura.

#### Objetivos Específicos

1. Verificar la situación actual del Sistema de Control Interno en el proceso de Gestión del Área Financiera de Imbauto S.A.
2. Diseñar la Evaluación del Sistema de Control Interno con base en el COSO III a los Procesos de Gestión del Área Financiera de Imbauto S.A. 6
3. Evaluar bajo la Metodología COSO III el Sistema de Control Interno de la Gestión Financiera de Imbauto S.A.
4. Proponer soluciones a través de conclusiones y recomendaciones.

#### Conclusiones

1. Del diagnóstico realizado al Proceso de Gestión del Área Financiera se evidenció la existencia de un bajo control interno debido a la inexistencia de metodología para desarrollar los controles de cada uno de los subprocesos.
2. En el Proceso de Gestión Financiera no existe una base teórica de Evaluación del Sistema de Control Interno que permita conocer las debilidades y oportunidades a explotar dentro del Sistema de Control.

3. En la empresa Imbauto S.A. no se encuentra establecida una metodología de evaluación de los Procesos de Gestión del Área Financiera basada en el Sistema de Control Interno COSO III.

4. No se encuentran elaborados formatos pre - establecidos para realizar evaluaciones bajo la Metodología de COSO III a los subprocesos de Gestión Financiera, con la periodicidad requerida.

5. El Proceso de Gestión del Área Financiera, al ser evaluado por la metodología del coso III presenta un Grado de Desarrollo INCIPIENTE demostrando la necesidad de aplicar nuevos y mejores controles al proceso.

#### **Aportes para el Trabajo de Grado**

De este antecedente se tiene en cuenta para la realización de la presente investigación, los procesos a seguir para realizar un diagnóstico de control interno.

Se toma como referencia los componentes de evolución, gestión y estrategias del coso III, para la consecución de la presente investigación.

#### **Marco Nacional**

**Título:** “diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F.”

**Autores:** Cindy Jiménez Aristizábal  
Yenni Fernández Guzmán

**Año:** Santiago de Cali 2017

**Institución:** Pontificia Universidad Javeriana Cali

#### **Objetivo General**

Diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F.

#### **Objetivos Específicos**

1. Identificar la importancia del control de inventarios, en organizaciones del sector comercial.

2. Realizar diagnóstico de la situación actual en el proceso de inventarios en la comercializadora J&F.
3. Caracterizar el proceso requerido para los inventarios en la comercializadora J&F.

### **Conclusiones**

Es importante caracterizar el proceso de gestión de inventarios de la comercializadora J&F, ya que con este se pretende mejorar los controles relacionados al manejo de inventarios; buscando así una clara realización de las actividades por parte de los empleados. Estos procedimientos deben ser realizados por personal administrativo, con amplio conocimiento en manejo de inventarios y control interno. Con este diseño de procedimientos de control interno se pretende que el personal de almacén los utilice como una herramienta en función de mejorar continuamente la optimización de los procesos en la comercializadora. Así, se espera lograr homogeneidad en los procesos de manejo de control de inventarios. Se quiere lograr con este proyecto, que, al momento de realizar auditorías en el proceso de inventarios, todas las políticas y procedimientos establecidos se lleven a cabo; debido a que es de suma importancia la existencia de una revisión frecuente por personal calificado. A partir de esta, se determina que el control interno del inventario es el adecuado y, por medio de pruebas, verificar que los procesos operativos son efectivos.

### **Aportes Para el Trabajo de Grado**

Se toma como referencia el primer objetivo específico ya que habla de la importancia del sistema de control interno de los inventarios, para dar solución al problema de investigación de la presente propuesta.

Para la presente investigación se toma como referencia los instrumentos de recolección de información los cuales este antecedente utiliza como principal método, las encuestas, entrevistas, evaluaciones a personal, revisión de registros existentes.

### **Marco Regional**

**Título:** “Diseño de un sistema de control interno coso III para la empresa autopartes y ferretería e y f ubicada en la ciudad de San Juan de Pasto.”

**Autores:** Ana Jully Bolaños Guerrero

**Año:** San Juan de Pasto 2018

**Institución:** Institución Universitaria Cesmag

**Objetivo General**

Diseñar un sistema de control interno como III para la empresa autopartes y ferretería E y F ubicada en la ciudad de San Juan de Pasto.

**Objetivos Específicos**

1. Realizar un diagnóstico administrativo y financiero de la empresa con el fin de analizar los métodos y procedimientos de control.
2. Analizar las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas en los procesos y procedimientos que se realizan en cada departamento.
3. Diseñar una propuesta de un sistema de control interno.

**Conclusiones**

El control interno le da a la empresa las herramientas para su buen funcionamiento, además de esto es un medio que facilita a los directivos de la empresa el cumplimiento de los objetivos y a su vez genera seguridad razonable al momento de ejecutarlo.

Teniendo en cuenta lo anterior se puede concluir que, toda empresa por pequeña que sea debe incluir dentro de su proceso de operaciones un sistema de control interno el cual puede ser implementado de acuerdo a sus recursos y sus necesidades, ayudando con estrategias favorables que le ayuden a desarrollar los objetivos.

**Aportes Para el Trabajo de Grado**

Este trabajo se lo toma como antecedente puesto que en su segundo objetivo aborda la realización de un diagnóstico, por lo tanto, el procedimiento seguido para darle cumplimiento al objetivo será tenido en cuenta y adaptado para el desarrollo del primer objetivo de la presente investigación.

**Para el cumplimiento del objetivo de esta investigación, se toma como referencia el tercer objetivo como antecedente para la consecución de la futura implementación del sistema de control interno.**



## 2.2 MARCO CONTEXTUAL

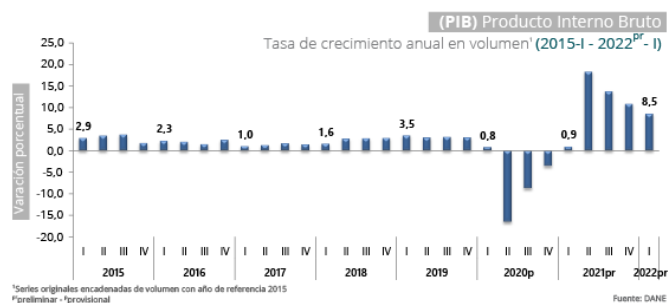
### 2.2.1 Macro contexto

El contexto en el cual se realizó la investigación está enfocado en el sector comercial pecuario y se tomara como muestra datos a nivel nacional, que se compilan en revistas, libros, páginas web, la información tomada tiene relevancia en base al crecimiento del PIB del país.

Según el DANE, 2022 En el primer trimestre de 2022pr, el producto Interno bruto, en su serie original, crece 8,5% respecto al mismo periodo de 2021pt (ver tabla 1). Las actividades económicas que más contribuyen a la dinámica del valor agregado son:

Comercio al por mayor y al menor; Reparación de vehículos automotores y motocicletas; Transporte y almacenamiento; Alojamiento y servicios de comida crece 15,3% (contribuye 3 puntos porcentuales a la variación anual). (DANE, 2022b)

#### Imagen a. Tasa de crecimiento del PIB.



Tomada de DANE, Producto Interno Bruto- PIB-nacional trimestral I (2022) [www.dane.gov.co](http://www.dane.gov.co)

Con respecto a la información que brinda (CONFECAMARAS, 2021) Según cifras del Registro Único Empresarial y Social, que recoge información de las 57 Cámaras de Comercio del país, entre enero y marzo de 2021 se crearon en el país 96.431 empresas, 9,3% más que en el mismo periodo de 2020, cuando la cifra fue de 88.248 unidades productivas. Del total de empresas nuevas registradas, 75,4% corresponden a personas naturales y 24,6% a sociedades.

El que más creció fue comercio al por mayor y al por menor que presentó un crecimiento del 27,2% comparado con 2020, seguido por industria con un incremento de 17,9%.(Guillermo et al., 2021)

Además, con relación al contexto en la que está situada la empresa, a nivel nacional existen diferentes empresas comercializadoras de medicamentos veterinarios, las cuales tienen relación en su actividad económica, Las empresas con mayor competitividad en la comercialización de medicamentos veterinarios en el país son:

**Agro campo S.A.S** Comercializamos y distribuimos medicamentos, alimentos e insumos agropecuarios de alta calidad, satisfaciendo las necesidades del campo, los animales y la salud animal para el bienestar del hombre. (AGROCAMPO S.A, 2022)

**Su Misión:** Somos un equipo humano que genera bienestar soportado en valores, liderando el cambio hacia un mundo mejor.

**Su Visión:** Ser el hipermercado de productos agropecuarios preferido en Colombia destacándose por la tecnología la mejor distribución y cubrimiento en todo el territorio nacional, caracterizándose por la mejor calidad en productos y por el mejor servicio. (Leguizamon Reyes, 2015)

**GABRICA** Es una empresa que desarrolla el mercado de las mascotas ofreciendo soluciones integrales para los expertos en mascotas y sus responsables.

**Su Misión:** Afianzar y promover la relación dueño-mascota ofreciendo productos y servicios especializados en la salud y bienestar de las mascotas siendo Aliados Estratégicos de los especialistas por medio de Soluciones Integrales.

**Su visión:** En el 2025, Gabrica será el aliado preferido de los responsables de las mascotas, ofreciendo soluciones integrales e innovadoras para su bienestar. Nos destacamos por el profesionalismo y calidad de nuestro equipo humano, con prácticas empresariales que generan confianza. (GABRICA, 2019)

**Agro milenio S.A.S:** Con sede principal en la ciudad de Bucaramanga; conformada por dos grandes compañías con cobertura nacional, actualmente posicionada dentro de las 1.000 empresas más grandes de Colombia.

**Su Misión:** Ser la mejor empresa en distribución del país, ofreciendo productos de alta calidad, confianza y de bajo impacto ambiental a todos nuestros canales, con un excelente servicio.

**Su Visión:** Consolidarnos como la compañía de distribución, suministro y transformación de productos agropecuarios más importante del país con un portafolio referente, de alta calidad y de bajo impacto ambiental. (AGROMILENIO, 2021)

**Ivanagro S.A.S:** Propósito Mejorar la vida de las personas, poniendo servicios y productos de calidad al alcance de quienes procuran el bienestar animal y el desarrollo agropecuario En IVAN AGRO S.A hemos definido tres pilares que guían nuestras actuaciones hacia el crecimiento sostenible de la organización.

1. construir el más amplio portafolio de productos, servicios e información orientada al bienestar animal y la sostenibilidad agropecuaria.

2. reestructurar las prácticas y procesos de la organización en consideración de la Responsabilidad Social Empresarial adoptada y la preservación del medio ambiente.

3. ampliar el área de cobertura de atención en consecuencia de las oportunidades y necesidades presentadas en el contexto nacional e internacional

Una de las más importantes tradiciones de nuestro país ha sido la producción de alimentos derivados de los animales, la cual se convirtió en una fuente de sustento y alimento de muchos colombianos. Esta tradición ha tenido que adaptarse a los constantes y exigentes cambios del entorno para poder seguir aportando bienestar a las personas.(IVANAGRO, 2005)

**Unionagro S.A:** Somos una empresa comercializadora de productos agropecuarios excelentemente posicionada y con gran reconocimiento positivo por parte de nuestros clientes, el sector financiero, los entes de control y muy especialmente con los proveedores, con quienes tenemos grandes alianzas técnico-comerciales.

**Misión:** Comercializamos con pasión por la calidad y por el servicio, los productos que se requieren en ganadería, agricultura y animales de compañía.

**Visión:** Continuar siendo la opción más competitiva para nuestros clientes en el oriente colombiano, con un servicio profesional, amable, con calidad y respaldo. Y ofreciendo herramientas del acercamiento que garanticen una atención oportuna y satisfactoria

**Valores:** Calidad, respeto, ética, calidez y cercanía, atención e interés por las necesidades y expectativas de nuestros clientes. (Becerra Joya, 2021)

### 2.2.2 Micro contexto.

Habiendo ubicado en el contexto macro se pretende ubicar el contexto micro, tomando como muestra datos a nivel regional y departamental compilado en libros, revistas, páginas web, la información tomada tiene como relevancia el PIB y las empresas competitivas a nivel regional y departamental.

Según (Burgos, 2018) Nariño ha tenido un crecimiento en los dos últimos años del 0.8% aportándole tan solo el 1.8% al Producto Interno Bruto del país, por debajo de Cauca y por encima de Putumayo que son las regiones limítrofes. Para la Asociación Colombiana de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (Acopi), el atraso del departamento también se evidencia en el PIB per cápita de un nariñense, el cual en comparación al de otro colombiano es la mitad o en ocasiones la tercera parte, esto si se compara con el de un antioqueño o valluno. Para el sector intergremial esto genera un notable atraso en el desarrollo económico de la región, ocasionando menos oportunidades de empleabilidad y disminuyendo la posibilidad de que el sector industrial. (Burgos, 2018)

Donde para el (DANE, 2022a). La estructura empresarial en el departamento de Nariño se caracteriza por una gran participación a nivel de micro, pequeña y en menor medida las medianas y grandes empresas, representada en los tres sectores de la economía que son el comercio, la industria y los servicios.

Para el departamento de Nariño según la (CAMARA DE COMERCIO DE PASTO., 2022). Para el año 2020, el total de unidades empresariales activas fue de 26.372 (sin

establecimientos), el año cerro con un total de 20.693 unidades empresariales registradas bajo la organización “persona Natural”

A continuación, se mencionan las empresas en Nariño, las cuales desarrollan la misma actividad económica y las más competitivas para la empresa.

#### **Agropecuaria la hacienda**

En Agropecuaria La Hacienda vivimos día a día el compromiso de acompañar el crecimiento de cada partícipe del desarrollo agropecuario colombiano. El éxito que nuestros clientes tienen en su actividad es una contribución fundamental para la evolución del campo, por ello anhelamos fortalecer la unión, con el propósito de garantizar un futuro próspero para nuestras familias

**Misión:** En Agropecuaria La Hacienda brindamos soluciones integrales e innovadoras a las necesidades del sector agropecuario colombiano. Contribuimos al desarrollo social y económico del sector, comercializando insumos agropecuarios y agroindustriales de alta calidad apoyados por un equipo de trabajo orientado al logro y excelencia en el servicio a nuestros clientes.

**Visión:** Ser el Aliado Comercial Preferido del Sector Agropecuario Colombiano con Productos de Alto Valor Agregado.

**Valores:** Nuestra razón de ser está basada en la Excelencia, Cumplimiento y Compromiso con nuestros Clientes, Proveedores y Equipos de trabajo; Nuestra relación se fundamenta en el Respeto, Humildad, Ética y Honestidad. (Hacienda, 2021)

**Agrogranadero:** Es una empresa comercializadora de productos para el sector agropecuario. A través de su portafolio con más de 50 marcas y de un gran sistema de distribución, consumidores en más de 77 municipios entre Nariño, Sur del Cauca, Putumayo.

**Misión:** Asesorar al sector Agropecuario, suministrando servicios eficientes y oportunos, con productos que cumplan estándares de calidad con preservación del medio ambiente, generando bienestar, entregando productos y servicios de calidad, creando valor y colaboración, teniendo como premisa fundamental la preservación del medio ambiente.

Visión, personas, productividad, beneficio, socios, productos Y Nos centramos en el mercado. (Tapia de Hernandez, 2022)

**Agropecuarios Colacteos.** Ofrecemos un amplio portafolio de insumos agropecuarios: alimentos balanceados, medicamentos veterinarios, sales minerales, materias primas para alimentación animal, instrumental, ferretería, semillas, fertilizantes y agroquímicos, de la marca COLÀCTEOS y de otras ampliamente reconocidas en el mercado, buscando satisfacer las necesidades de nuestros Asociados y clientes en general

**Misión:** somos la cooperativa lechera de Nariño que impacta la cadena alimentaria con productos de calidad, aportando bienestar social y económico en su entorno.

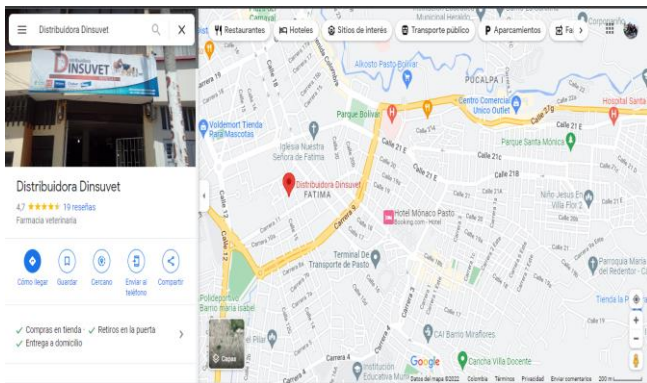
**Visión:** nuestra visión es ser una empresa de carácter social que genere satisfacción y bienestar a sus grupos de interés de manera sostenible, con innovación, calidad y precio justo. (COLACTEOS, 2022)

### 2.2.3 Reseña Histórica

Según (Goyes, 2016) La empresa DINSUVET PASTO S.A.S nace el día 13 de enero de 2016 con el fin de satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes en el sector agropecuario y relaciones con el sector. La empresa se caracteriza por el buen servicio que brinda a sus clientes por medio del asesoramiento profesional de sus trabajadores, quienes además de sus competencias cuentan con el apoyo de la entidad, la empresa ofrece productos de los mejores laboratorios a nivel nacional e internacional, con los cuales contribuye a las necesidades en el sector pecuario en la región.

Información básica de la empresa Dinsuвет Pasto S.A.S, número de identificación NIT 900924666-5, ubicada en la Ciudad San Juan de Pasto en el Departamento Nariño, con domicilio en la Carrera 12 No 15-25 Violetas III, su número de teléfono 7203820, WhatsApp 3185894250, Correo electrónico dinsuветpasto@hotmail.com, registrada en cámara de comercio con actividad económica 4664 y 7310. (Goyes, 2016)

### Imagen b. Ubicación Geográfica



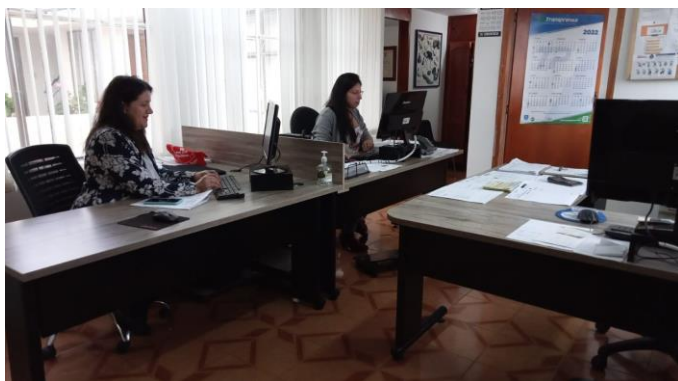
Mapa de ubicación geográfica – fuente: Google maps.

**Misión:** Es una empresa nariñense comercializadora a nivel regional y nacional de productos pecuarios, veterinarios entre otros, de los mejores laboratorios del país y del exterior, gracias a la coordinación y compromiso de las áreas comercial, administrativa y logística brindada a sus clientes un precio justo, entrega oportuna, asesoría pertinente y excelente calidad en cada uno de sus pedidos.

**Visión:** Dinsuvel Pasto S.A.S pretende para el año 2020 posicionarse dentro del sector agrícola y pecuario como uno de los líderes en la comercialización de productos para medicina veterinaria, e insumos agropecuarios y veterinarios en los departamentos de Nariño, Cauca y Putumayo.

Dinsuvel Pasto S.A.S su forma jurídica es sociedad anónima simplificada al igual que su clasificación como empresa es persona jurídica, actividad, comercio al por mayor y menor de medicamentos veterinarios, cuenta con 12 colaboradores, está dividida en 2 departamentos, administrativo y logística, su jornada laboral es de 48 horas semanales y su contrato es a término indefinido

**Imagen c, Oficinas administrativas Dinsuvel Pasto**



**Imagen d, Bodega principal Dinsuvel Pasto**

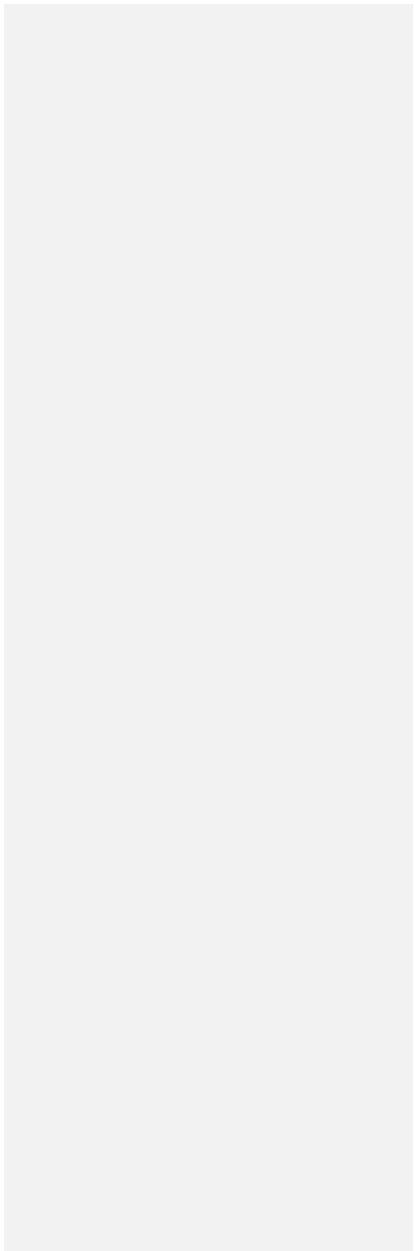
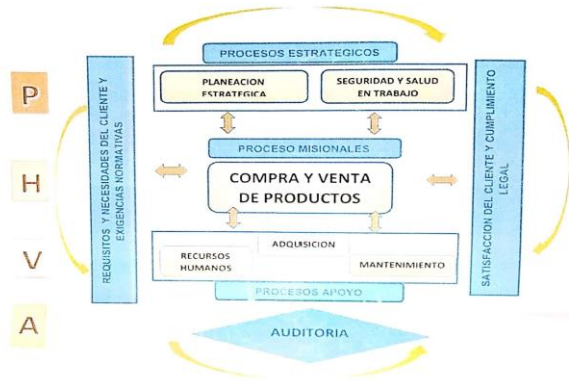




Imagen e, Bodega Dinsuvel Pasto



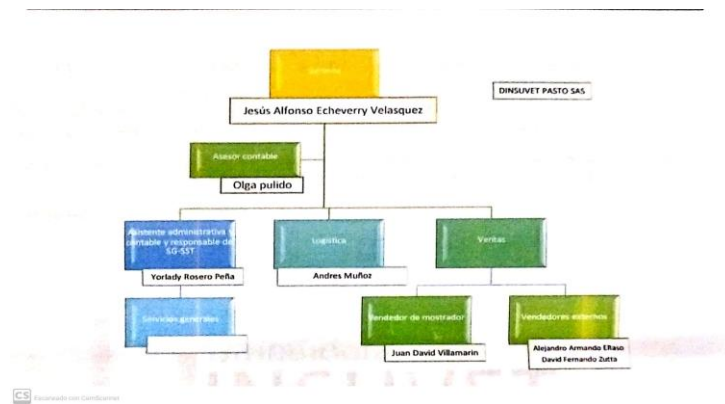
Imagen f, Mapa de Procesos



CS Desarrollado con Camilleanner

Tomada de la empresa Dinsuvel Pasto, SGSST (Goyes, 2016)

### Imagen g. Organigrama



Tomada de la empresa Dinsuвет Pasto, SGSST(Goyes, 2016)

### 2.3 MARCO LEGAL

El control interno ha sido una herramienta fundamental para las organizaciones, el cual lleva un permanente proceso normativo.

#### Constitución Política de Colombia 1991

##### Artículo 15.

Para efectos tributarios o judiciales y para los casos de inspección, vigilancia e intervención del Estado podrá exigirse la presentación de libros de contabilidad y demás documentos privados. (Congreso, 1991)

En la presente investigación, cabe resaltar inspecciones que realiza el estado ya que se debe presentar todos los documentos de contabilidad en regla.

#### LEY 43 DE 1990

##### Artículo 2o.

Se entienden por actividades relacionadas con la ciencia contable todas aquellas que implican organización, revisión y control de contabilidades y dictámenes sobre estados financieros.(Congreso de la República, 1990)

Es importante referenciar la norma que permite la profesión del contador público, y a su vez la importancia sobre los estados financieros.

#### **LEY 1314 DE 2009**

##### **Artículo 5°.**

Se entiende por normas de aseguramiento de información el sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo.(Congreso de la República, 2009)

Es relevante tener en cuenta la presente ley ya que le da nuevos lineamientos al proceso financiero y de control.

#### **DECRETO 0302 DE 2015:**

Que mediante la Ley 1314 de 2009, se regulan los principios y las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, aceptadas en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

##### **Artículo 7°.**

Los Contadores Públicos que presten servicios de revisoría fiscal, auditoría y revisión de información financiera, aplicarán en sus actuaciones profesionales las NICC. (Ministerio de Comercio, 2015)

Se referencia el decreto 0302, el cual menciona el aseguramiento de la auditoria.

#### **NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA)**

##### **NIA 315**

El auditor aplicará procedimientos de valoración del riesgo con el fin de disponer de una base para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las afirmaciones. No obstante, los procedimientos de valoración del riesgo por sí solos no

proporcionan evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar la opinión de auditoría.

#### **NIA 400**

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

#### **2.4 MARCO TEÓRICO**

Para la presente investigación se hace uso de herramientas como entrevistas, matrices, artículos, libros. Los cuales son fundamentales para el desarrollo de los objetivos establecidos.

##### **Diagnostico**

#### **¿Qué es el diagnóstico?**

Se puede definir al diagnóstico como un proceso analítico que permite conocer la situación real de la organización en un momento dado para descubrir problemas y áreas de oportunidad, con el fin de corregir los primeros y aprovechar las segundas. (Meza, 2020)

#### **¿Para qué sirve el diagnóstico?**

El diagnóstico servirá para que la empresa conozca, cómo se encuentra el control interno y la efectividad de este, e identificar los riesgos. (Hoyos Santa & Lozano Guzmán, 2015)

Para llevar a cabo el diagnostico se debe tener en cuenta los siguientes elementos y técnicas.

Elementos del diagnostico

Generación de información, Organización de la información, Análisis e interpretación de la información.

Técnicas para el diagnostico

Entrevista, observación, análisis de documentos (Meza, 2020)

Habiendo tomado como referencia el diagnóstico y conociendo la importancia de los elementos y técnicas, se tomará las siguientes herramientas de información.

#### **HERRAMIENTAS PARA EL ANALISIS DE LA INFORMACION**

##### **Matriz de Evaluación de Factores Externos (MEFE)**

Instrumento encargado de analizar las oportunidades y amenazas, es una herramienta de diagnóstico que permite identificar y evaluar los factores externos, a través de las Oportunidades y Amenazas más importantes de la Dependencia o Entidad.

##### **Matriz de Evaluación de Factores Internos (MEFI)**

Matriz de Evaluación de Factores Internos, instrumento encargado de analizar las fortalezas y debilidades de la Dependencia o Entidad, para realizar la MEFI es necesario ser objetivos con la autoevaluación que se está realizando. (David et al., 2019)

##### **Matriz de fortalezas limitaciones oportunidades y riesgos (FLOR)**

Es una metodología de estudio de la situación de una empresa o un proyecto, analizando sus características internas (Escuela Nacional de Formación Profesional Policial, 2020)

Seguidamente de las teorías de diagnóstico y herramientas, se tiene como objetivo realizar el diagnóstico de la empresa, mediante los 5 componentes de la gestión de riesgo empresarial COSO ERM 2017.

#### **COSO ENTERPRISE RISK MANAGEMENT (ERM)**

##### **¿Qué es control interno?**

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.(Estupiñán Gaitan, 2015a)

(Santillana, 2013) afirma la importancia: que el control interno es la unión del concejo y la gerencia, de igual manera, indica que el ambiente ético, la capacidad de los procedimientos en los trabajos, respaldan la entidad en la ejecución de las reglas, regulaciones y todo lo referente a la realización de los de negocios, relacionado a esto, se distingue el significado del control interno.

#### **Objetivo del Control Interno.**

Para (Estupiñán Gaitán, 2014) la finalidad de este en las organizaciones son las siguientes:

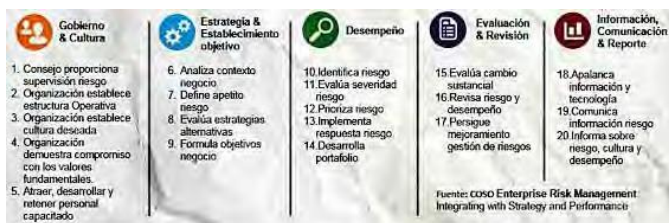
- Conseguir que las organizaciones se beneficien de un adecuado sistema de control interno, este debe ser efectivo y eficaz.
- Aportar un sistema de evaluación amoldado o conforme a los requerimientos de una empresa u organización.
- Lograr las aplicaciones de normas, procedimientos, información oportuna, y el buen uso de los recursos y bienes de la entidad.
- Conseguir que la entidad u organización cuente con los controles necesarios de manera eficiente, eficaz y económica para ejecutarlos de manera consciente y generar un ambiente de autocontrol.

#### **COSO ERM 2017.**

En septiembre de 2017, el Committee of Sponsoring Organizations (COSO) ha publicado una versión actualizada de la Gestión de Riesgos Empresariales denominado *Gestión del Riesgo Empresarial la integración con la Estrategia y Rendimiento*.

El documento actualizado lleva por título Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño, y pone de manifiesto la importancia de tener en cuenta el riesgo tanto en el proceso de definición de la estrategia como en la ejecución del desempeño.

**Imagen H. 5** componentes y 20 principios fundamentales del COSO ERM 2017.



Tomada de Auditool (2022) [www.auditool.org](http://www.auditool.org)

### Componentes de la gestión de riesgos COSO ERM 2017

Principios organizados en cinco componentes interrelacionados:

#### Gobierno y cultura:

El Gobierno marca el tono en la entidad, reforzando la importancia de la gestión del riesgo empresarial y estableciendo responsabilidades de supervisión al respecto. La cultura hace referencia a los valores éticos, a los comportamientos deseados y a la comprensión del riesgo en la entidad.

#### Estrategia y establecimiento de objetivos:

La gestión del riesgo empresarial, la estrategia y el establecimiento de objetivos funciona juntos en el proceso de planificación estratégica. Se establece un apetito al riesgo y se alinea con la estrategia; los objetivos del negocio ponen en práctica la estrategia al tiempo que sirven de base para identificar, evaluar y responder ante el riesgo.

**Desempeño:**

Es necesario identificar y evaluar aquellos riesgos que puedan afectar a la consecución de los objetivos estratégicos y de negocio. Los riesgos se priorizan en función de su gravedad en el contexto del apetito al riesgo. Posteriormente, la organización selecciona las respuestas ante el riesgo y adopta una visión a nivel de cartera con respecto al nivel de riesgo que ha asumido. Los resultados de este proceso se comunican a las principales partes interesadas en el riesgo.

**Revisión y monitorización:**

Al examinar el desempeño de la entidad, una organización puede determinar cómo funcionan los componentes de gestión del riesgo empresarial con el paso del tiempo en un entorno de cambios sustanciales, y qué aspectos son susceptibles de revisar y modificar.

**Información, comunicación y reporte:**

La gestión del riesgo empresarial requiere un proceso continuo de obtención e intercambio de la información necesaria, tanto de fuentes internas como externas, que fluya hacia arriba, hacia abajo y a lo largo de todos los niveles de la organización.

Los cinco componentes están respaldados por los principios que cubren todos los aspectos, desde el gobierno hasta la monitorización, son manejables y describen las diferentes prácticas aplicables en diferentes formas y tipos de organización. (AUDITool, 2022)

Luego de tomar como parte teórica el modelo de gestión de riesgo Coso ERM 2017, se continúa con la parte metodológica de la implementación y el plan de acción.

**IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO****¿Cómo se debe implementar el control interno?**

Un sistema de control interno efectivo reduce, hasta un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo. Este objetivo, a su vez, puede estar relacionado con una, dos o con las tres categorías de objetivos. Para ello, es necesario que:

- Cada uno de los cinco componentes del control interno y los principios relevantes estén presentes y en funcionamiento.
- Los cinco componentes funcionen juntos de forma integrada.



Los principios son conceptos fundamentales asociados a cada componente, y por ello el Marco considera que los 20 principios son adecuados para todas las organizaciones..(AUDITool, 2022)

#### **¿Qué es el Plan de acción?**

Es una parte esencial del proceso de planificación estratégica y ayuda a mejorar la planificación del trabajo en equipo. No solo en la gestión de proyectos, las personas pueden utilizar planes de acción para preparar una estrategia para lograr sus propios objetivos personales (Grupo Atico34, 2022)

Existen tres tipos principales de planes de acción: Estratégico, Comercial, Marketing (Grupo Atico34, 2022)

## **2.5 MARCO CONCEPTUAL**

### **Control interno.**

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección. Esta definición evidencia que el control interno comprende la estructura las políticas el plan de organización el conjunto de métodos y procedimientos y las cualidades del personal de la empresa que aseguran que

- a) Los activos estén debidamente protegidos.
- b) Las actividades se desarrollan eficiente y eficazmente.
- c) Se cumplan las políticas y directrices establecidas por la dirección de la empresa.
- d) Se cumplan las disposiciones y regulaciones que en general le aplican.
- e) Los registros contables sean fidedignos y se verifiquen su validez. (Estupiñan Gaitan, 2021a)

### **Sistema de Control Interno**

Un sistema de control interno es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las empresas con el fin de evitar riesgos en su entorno. Abarca cinco componentes principales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y monitoreo.

La responsabilidad del sistema de control interno es un compromiso general de todos, pero su buen funcionamiento debe ser operado y monitoreado por la gerencia, la junta directiva y los auditores. (Lenis, 2021)

#### **Control interno administrativo**

Existe un solo sistema de control interno, a saber, el administrativo. Este es el plan adoptado por cada empresa con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de medio adecuado, al cumplir el objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones.
- Asegurarse del logro de los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente.
- Determinar si la empresa opera conforme las políticas establecidas.

Para verificar el logro de los objetivos la administración establece:

- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgo.
- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información.
- El control de supervisión o monitoreo. (Estupiñan Gaitan, 2021b)

**Control interno contable**

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como instrumento, el control interno contable con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y el periodo contable en que se llevan a cabo para permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, y se investigue cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción colectiva.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con las operaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita solo con autorización administrativa.  
(Estupiñan Gaitan, 2021b)

**Control de auditoria**

Proceso por medio del cual los directivos pretenden asegurar que las conductas y decisiones de los empleados de una empresa, sean individuales o en conjunto, estén acordes con los objetivos y estrategias organizativas. Los sistemas de control operacional o de gestión son la compilación de procesos y mecanismos empleados estratégicamente para recoger y usar información que permita coordinar y supervisar los procesos organizacionales de toma de decisiones, planificación y control, siendo una pauta para el comportamiento de las personas que conforman la organización. Estos múltiples mecanismos funcionan de manera conjunta para conseguir los mismos fines y comprenden una extensa recopilación de procesos. (Coronado Peralta & Pasache Sernaque, 2021)

**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO)**

Es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas

interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

Desde su fundación en 1985 en EEUU, promovida por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros (ASOCIACIÓN ESPAÑOLA PARA LA CALIDAD, 2019)

#### **Enterprise Risk Management (E.R.M)**

Es un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, aplicando en la definición de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro del objetivo de la entidad.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

1. Un proceso, es un medio para un fin, no un fin en si mismo.
2. Efectuado por gente- no es solamente política, estudio y forma, sino que involucra gente en cada nivel de una organización.
3. Aplicado en la definición de la estrategia.
4. Aplicado a través de la administración en cada nivel y unidad, incluye asumir un punto de vista de portafolio de los riesgos a nivel de la entidad.

5. Diseñado para identificar los eventos que potencialmente afectan la entidad y para administrar los riesgos dentro del apetito por los riesgos.
6. Provee seguridad razonable para la administración y para la junta de una entidad.
7. Orientado al logro de los objetivos en una o más categorías separadas, pero al mismo tiempo se sobreponen unas con otras. (Estupiñán Gaitan, 2015b)

#### **COSO ERM 2017.**

El Committee of Sponsoring Organizations (COSO) ha publicado una versión actualizada de la Gestión de Riesgos Empresariales denominado Gestión del Riesgo Empresarial la integración con la Estrategia y Rendimiento.

El documento actualizado lleva por título Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño, y pone de manifiesto la importancia de tener en cuenta el riesgo tanto en el proceso de definición de la estrategia como en la ejecución del desempeño. La primera parte de la publicación actualizada ofrece una perspectiva sobre los conceptos y aplicaciones actuales de la gestión del riesgo empresarial, que se encuentran en continua evolución. La segunda parte el Marco está organizada en cinco componentes fáciles de comprender que se adaptan a diferentes puntos de vista y estructuras operativas, y mejoran las estrategias y la toma de decisiones. En pocas palabras, esta actualización:

- Proporciona una mayor comprensión del valor de la gestión del riesgo empresarial al definir y llevar a cabo la estrategia.
- Mejora la alineación entre el desempeño y la gestión del riesgo empresarial para mejorar la definición de objetivos de desempeño y la comprensión del impacto del riesgo en el desempeño.
- Se adapta a las expectativas de gobierno y supervisión.
- Reconoce la globalización de los mercados y las operaciones y la necesidad de aplicar un enfoque común, aunque adaptado, en las distintas geografías. (Instituto de Auditores Internos, 2017)

### **Gestión del riesgo empresarial**

La gestión integral del riesgo hace referencia a un proceso sistemático de toma de decisiones en un ambiente de certidumbre sobre un evento que puede llegar a suceder, cuya probabilidad e impacto trae consecuencias adversas en caso de materializarse. Es un tema que no se debe evadir en el desarrollo del día a día de los negocios, sino que se constituye en un reto estratégico si se quiere alcanzar un mejor desempeño, crecer y competir dentro de cada sector, ya que se constituye en un componente básico de la gestión empresarial.(Guerra Parada, 2021)

### **Riesgo estratégico**

Asunciones incorrectas acerca de los factores externos y/o internos, planes de negocio inapropiados (p. e. muy agresivos, mal enfocados), ejecución inefectiva de la estrategia del negocio, Falla para responder de manera oportuna a cambios en la regulación, entorno macroeconómico o competencia, tales como ciclos del negocio, acciones de los competidores, preferencias cambiantes de los clientes, obsolescencia del producto / servicio y desarrollos tecnológicos. (Deloitte, 2017)

## **3. METODOLOGIA**

### **3.1 PARADIGMA**

El trabajo de grado está orientado por el paradigma positivista ya que se considera una realidad objetiva, además permitirá que el conocimiento sea comprobable y comparable, medible y replicable según ZAYAS “paradigma positivista se encuentran la orientación nomotética de la investigación, la formulación de hipótesis, su verificación y la predicción a partir de las mismas, la sobrevaloración del experimento, el empleo de métodos cuantitativos y de técnicas estadísticas para el procesamiento de la información”(Zayas Agüero, 2015)

### **3.2 ENFOQUE**

La presente investigación se ciñe hacia el enfoque cuantitativo que asume una realidad objetiva, para cuyo estudio es una condición fundamental la separación de quien investiga respecto al objeto de estudio.(Mata Solis, 2019)

### **3.3 METODO**

Para el presente trabajo se empleará el método empírico analítico el cual consiste en estudiar fenómenos, objetos y procesos observables, confirmados mediante las hipótesis y las teorías, a través de la observación, la experimentación y/o la medición.(Vélez Moro, 2021)

### **3.4 TIPO DE INVESTIGACION**

La presente investigación se orienta por el tipo de investigación descriptivo la cual refiere Tinto Arandes, José Antonio “En este sentido, se dice que la investigación descriptiva viene a ser un proceso inicial y preparatorio de una investigación, pues en la medida que el fenómeno a estudiar forma un sistema complejo y muy amplio, la misma nos permite acotarlo, ordenarlo, caracterizarlo y clasificarlo, es decir hacer una descripción del fenómeno lo más precisa y exacta que sea posible.” (Tinto, 2013)

### **3.5 POBLACION Y MUESTRA**

#### **3.5.1 Población**

La población del presente trabajo será orientada en el área administrativa de la empresa Dinsuvel Pasto S.A.S, conformada por el gerente general Jesús Alfonso Echeverry Velásquez, la contadora Olga Lucia Galeano Santander.

#### **3.5.2 Muestra**

La muestra para la presente investigación se realiza con el 100% de la población, los cuales son el gerente Jesús Alfonso Echeverry Velásquez y la contadora Olga Lucia Galeano Santander responsables de la empresa Dinsuvel Pasto S.A.S.

### **3.6 INSTRUMENTO TÉCNICO DE LA RECOLECCIÓN DE INFORMACION**

La herramienta que se utilizó para la recolección de información son listas de chequeo mediante el modelo COSO ERM 2017, el cual está compuesto por 5 componentes y 20

Principios. La cual se aplicará al gerente y contadora de la empresa Dinsuvel Pasto S.A.S, con el fin de obtener información actual sobre el manejo del control interno.

#### 4. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.

##### 4.1 APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN CHECK LIST COSO ERM 2017

La empresa no cuenta con una junta directiva establecida, por lo tanto, las decisiones las toma el gerente, teniendo en cuenta opiniones de la parte contable, no se tiene establecido procesos de control interno, desarrollo de actividades de riesgo, apetito y tolerancia del riesgo, a pesar de que los informes se deben de presentar trimestralmente, no se cuenta con una documentación del sistema de control interno. Como afirma Santillana la importancia: que el control interno es la unión del concejo y la gerencia, de igual manera, indica que el ambiente ético, la capacidad de los procedimientos en los trabajos, respaldan la entidad en la ejecución de las reglas, regulaciones y todo lo referente a la realización de los de negocios, relacionado a esto, se distingue el significado del control interno. (Santillana, 2013)

Por consiguiente, cuando se presentan riesgos externos el propietario tiene claridad sobre la valoración de los mismos y cómo actuar si estos llegan a cambiar el entorno de negocio, mediante la gestión de riesgo, se hace un análisis de la situación, donde se capacita, se establecen medidas y responsables definiendo como se va atender lo que se presenta, por esta razón todas las áreas de la empresa tienen conocimiento sobre la cultura del riesgo dando oportunidad a la toma de decisiones, es por ello que el Principio N° 3 Se refiere a la Cultura Deseada, señalando que la organización debe definir los comportamientos deseados que caracterizan los valores centrales de la entidad y sus actitudes hacia el riesgo.(AUDITOOL, 2022)

Dando continuidad, la estructura operativa de la organización se encuentra establecida mediante el manual de funciones, recursos humanos, tecnológicos y un sistema de información contable, con lo mencionado, la empresa actualiza y emite reportes, priorizando en cartera e inventarios, para lo anterior la toma de decisiones se lleva por orden jerárquico desde su nivel más alto, además contando con normas de conducta que rigen a los colaboradores mediante el reglamento interno de trabajo, así la empresa está en constante revisión y actualización frente a los cambios que genere el negocio.

Para cultura y comportamiento deseado, se basa mediante la ética profesional y lealtad por parte de los stakeholders, como se menciona, estos tienen la capacidad de identificar, evaluar

**Comentado [D1]:** Reubicar esta información antes de las matrices a aplicar.



y gestionar el riesgo que tienen sus funciones, como por ejemplo en el área contable tiene definido el tiempo en el cual se debe de emitir los informes, los cuales deben ser oportunos para toma de decisiones y así lograr los objetivos empresariales.

Así mismo, para dar cumplimiento a estos objetivos, existen cargos claves, los cuales son gerencia y el área de ventas, donde cada cargo tiene establecido sus responsabilidades, las cuales están estipuladas en el contrato laboral, con esto al estar documentadas las responsabilidades, no deben interferir ni hacer otras funciones que no competan, teniendo en cuenta que la empresa no lleva procesos de selección, la cultura de riesgo no se logra evidenciar, ni tampoco se llevan a cabo planes de formación sobre este, de igual manera, la organización tiene establecido incentivos para los stakeholders, los cuales generan que al cumplir con sus responsabilidades puede seguir creciendo profesional, mental y económicamente. Es por todo lo anterior y según como menciona Estupiñán es un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, aplicando en la definición de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro del objetivo de la entidad. (Estupiñán Gaitan, 2015b)

Para la empresa existe el riesgo de competencia, debido a que pertenece al sector comercial y siempre va a existir un gran impacto sobre este, a pesar que el riesgo tiende a mitigarse debido a que la empresa tiene gran capacidad de negociación con los proveedores, los cuales ofrecen planes que benefician a la empresa, también se evidencian riesgos externos los cuales afectan al cumplimiento de la estrategia empresarial, entre los cuales se encuentran conflictos armados, conflictos sociales y desastres naturales, con esto afectando a la empresa debido a que no se puede suplir las necesidades de los clientes, aunque la empresa cuente con buen apalancamiento financiero, el cual es brindado por sus proveedores, se evidencia riesgo en la parte de cartera, debido a que sus clientes sobrepasan los plazos de pago estipulados, los cuales interfieren en el recaudo, este afectado el flujo de caja y los descuentos financieros.

En la empresa está plenamente identificado las estrategias, objetivos, misión, visión y valores corporativos, los cuales se enfocan en la comercialización de medicamentos veterinarios los cuales la administración lo ha llevado eficazmente, aunque, el apetito de riesgo no está

plenamente identificado y debidamente documentado el sistema de control interno, afectando a la empresa. Así como menciona actualícese, El tratamiento de los riesgos busca obtener un beneficio sostenido para cada área y en el conjunto de todas las actividades que realiza una organización. Se debe añadir el máximo valor sostenible a todas las actividades de la empresa, da un plus y una ventaja frente al mercado y al entorno en el cual se desempeña. (Actualícese, 2023)

La empresa cuenta con métodos para identificar el riesgo, como son enfoques, niveles de riesgo, riesgos inherentes, riesgo de cumplimiento estratégico y financiero, donde todos estos se identifican mediante el sistema de control interno, pero no encuentran documentados, por lo tanto, no se puede llevar a cabo planes de acción para saber el nivel de gravedad y poder programar estrategias para la mitigación de riesgos.

Aunque no se tenga documentado la identificación del riesgo, ni tampoco implementado respuestas frente al mismo, las decisiones las toma el gerente, así priorizando los riesgos, de manera que se pueda desarrollar portafolios en base a la información fiable. Cabe resaltar que la administración debe tomar medidas frente al riesgo, así como menciona el consejo de administración, el cual tiene la responsabilidad de determinar la dirección estratégica de la empresa y de crear el entorno y las estructuras necesarias para que la gestión de riesgos opere de forma eficaz, la gerencia debe garantizar que al interior de la organización exista un adecuado sistema de control interno, que este funcione de manera efectiva y que todas las actividades de control estén bien documentadas, implementadas y sean efectivas. (Actualícese, 2023)

Dando continuidad, la empresa no cuenta con técnicas de análisis del riesgo, por este motivo no tiene la capacidad de mitigar el riesgo, al igual que no cuenta con la variación del apetito del riesgo, generando así, dificultades para el cumplimiento de la evaluación, revisión de las estrategias y el cumplimiento de los objetivos, de este modo la empresa mediante el método de evaluación y observación analiza el desempeño organizacional, considerando que el tiempo de revisión se maneja de manera bimestral. Como lo expresa Santaacruz Marín La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización. El mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa. (Canaza Tapia & Torres Aldana, 2019)

Por último, a pesar de que la empresa no lleva documentación, esta cuenta con una herramienta fundamental, la cual es el sistema contable, el cual ayuda a disponer de información relevante, clara y confiable, la cual se comunica mediante los canales verbales, escritos y electrónicos, manteniendo así confidencialidad, de esta manera, la comunicación es clara y efectiva, ya que todos los colaboradores están informados sobre las estrategias, objetivos funciones y riesgos. Así como lo menciona Marín La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. (Canaza Tapia & Torres Aldana, 2019)

#### **MATRIZ FLOR.**

La presente matriz se realiza con el fin de conocer la situación actual de la empresa DINSUVET PASTO S.A.S, cuáles son sus características internas como externas, esta matriz es una herramienta que permite conocer sus fortalezas, logros, oportunidades y retos es por eso que (Es una metodología de estudio de la situación de una empresa o un proyecto, analizando sus características internas (Escuela Nacional de Formación Profesional Policial, 2020)

**Comentado [D2]:** Incluir párrafo introductorio del para que se realiza esta matriz.

FORTALEZAS	LOGROS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• al presentarse el riesgo, se tiene claridad de como valorarlo, como actuar para que no influyan en el entorno del negocio.</li> <li>• Para la gestión del riesgo se analiza, capacita, se establecen medidas y responsables</li> <li>• La empresa prioriza reportes en inventarios y cartera, los cuales los actualiza y los emite.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cada área tiene conocimiento sobre la cultura de riesgo.</li> <li>• Tiene una estructura operativa organizada.</li> <li>• Cuenta con buen apalancamiento financiero.</li> <li>• Identifica estrategias, objetivos, misión, visión y valores corporativo.</li> <li>• Cuenta con un buen sistema contable.</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lleva el reglamento interno muy bien establecido</li> <li>• Los informes contables se presentan de manera oportuna para la toma de decisiones y lograr los objetivos.</li> <li>• La empresa cuenta con cargos claves, los cuales son fundamentales para la empresa.</li> <li>• Cuenta con métodos de identificación de riesgo.</li> <li>• La comunicación es clara y efectiva.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lleva buenos canales de comunicación.</li> </ul>	
OPORTUNIDADES	RETOS	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mantiene revisión y actualización a cambios del negocio.</li> <li>• Tiene lealtad por parte de sus colaboradores.</li> <li>• Brinda incentivos para los colaboradores</li> <li>• Los proveedores brindan oportunidades de capacidad de negocio.</li> <li>• Tiene métodos de evaluación y observación para lograr el desempeño organizacional.</li> </ul>	INTERNOS	EXTERNOS
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Llevar procesos de control interno.</li> <li>• Documentar el de sistema de control interno.</li> <li>• Llevar procesos de selección y planes de formación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar y analizar estrategias frente a la competencia.</li> <li>• Implementar estrategias frente a los sucesos sociales, culturales y ambientales.</li> <li>•</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pretender que los clientes cumplan con los tiempos de pago establecidos.</li> <li>• Busca identificar el apetito de riesgo.</li> <li>• Llevar planes de acción para tener conocimiento del nivel de gravedad.</li> <li>• Contar con técnicas de análisis para mitigar el riesgo.</li> </ul>	
--	--	--

**MATRIZ DE ANALISIS FLOR**

	OPORTUNIDADES	RETOS	
		INTERNOS	EXTERNOS
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mantiene revisión y actualización</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mantener actualizado el sistema de información contable.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tener conocimiento de cambios frente al negocio y</li> </ul>

	<p>a cambios del negocio.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tiene lealtad por parte de sus colaboradores.</li> <li>• Brinda incentivos para los colaboradores</li> <li>• Los proveedores brindan oportunidades de capacidad de negocio.</li> <li>• Tiene métodos de evaluación y observación para lograr el desempeño organizacional</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brindar bienestar laboral.</li> <li>• Cumplir con los pagos y tiempos establecidos.</li> <li>• Llevar control en el desempeño organizacional</li> </ul>	<p>competencia</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Brindar incentivos.</li> <li>• Recaudar los pagos en el menor tiempo posible</li> </ul>
FORTALEZAS	ESTRATEGIAS	ESTRATEGIAS	

<ul style="list-style-type: none"> <li>• al presentarse el riesgo, se tiene claridad de como valorarlo, como actuar para que no influyan en el entorno del negocio.</li> <li>• Para la gestión del riesgo se analiza, capacita, se establecen medidas y responsables</li> <li>• La empresa prioriza reportes en inventarios y cartera, los cuales los actualiza y los emite.</li> <li>• Lleva el reglamento interno muy bien establecido</li> </ul>	<p style="text-align: center;">FO</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ejercer control sobre las áreas.</li> <li>• Mantener una continua actualización.</li> <li>• Continuar con la emisión de reportes oportuna.</li> <li>• Continua evaluación sobre el reglamento.</li> <li>• Ejercer control frente a la presentación de informes.</li> </ul>	<p style="text-align: center;">FRI</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentar el sistema de control interno</li> <li>• Llevar una continua capacitación al personal.</li> <li>• Llevar control sobre los reportes.</li> <li>• Hacer cumplir el reglamento interno. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dar cumplimiento a los tiempos establecidos para la presentación de informes.</li> </ul> </li> </ul>	<p style="text-align: center;">FRE</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evitar fraudes, para el crecimiento del entorno.</li> <li>• Fortalecer los recaudos de cartera. <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> </li> </ul>
---	---	---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los informes contables se presentan de manera oportuna para la toma de decisiones y lograr los objetivos.</li> </ul>			
LOGROS	ESTRATEGIAS	ESTRATEGIA	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cada área tiene conocimiento sobre la cultura de riesgo.</li> <li>• Cuenta con buen apalancamiento o financiero.</li> </ul>	<p>LO</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hacer evaluaciones periódicas sobre el conocimiento del riesgo.</li> <li>• Mantener organizados los pagos de las obligaciones financieras.</li> <li>• Mantener actualizado el</li> </ul>	<p>LRI</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentar los riesgos encontrados en la estrategia.</li> <li>• Mantener la evaluación del sistema financiero.</li> <li>• Capacitar periódicamente al personal.</li> </ul>	<p>LRE</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Recaudo organizado de los recursos otorgados a clientes.</li> <li>• Mantener actualizada la información con clientes y proveedores</li> </ul>



<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuenta con un buen sistema contable.</li> </ul>	conocimiento sobre la normatividad contable y financiera.		
--	---	--	--

#### INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.

De acuerdo con el análisis de la matriz flor, la empresa DINSUVET PASTO S.AS tiene como fortalezas y oportunidades, que su entorno laboral es bueno, ya que cuenta con empleados capacitados y con disposición a continuar aprendiendo, esto para el bienestar de la empresa, además la empresa mantiene en constantes actualizaciones, su reglamento interno de trabajo esta bien estructurado y da cumplimiento a lo establecido por su propietario, frente a los logros cuenta con buen apalancamiento financiero, llevando a que sea una empres establece generando así bienestar laboral, en cuanto a los retos se plantea continuar en constante actualización, dar cumplimiento a lo establecido en sus objetivos y lo mas importante implementar y documentar el sistema de control interno, dando solución a lo requerido por parte de su propietario.

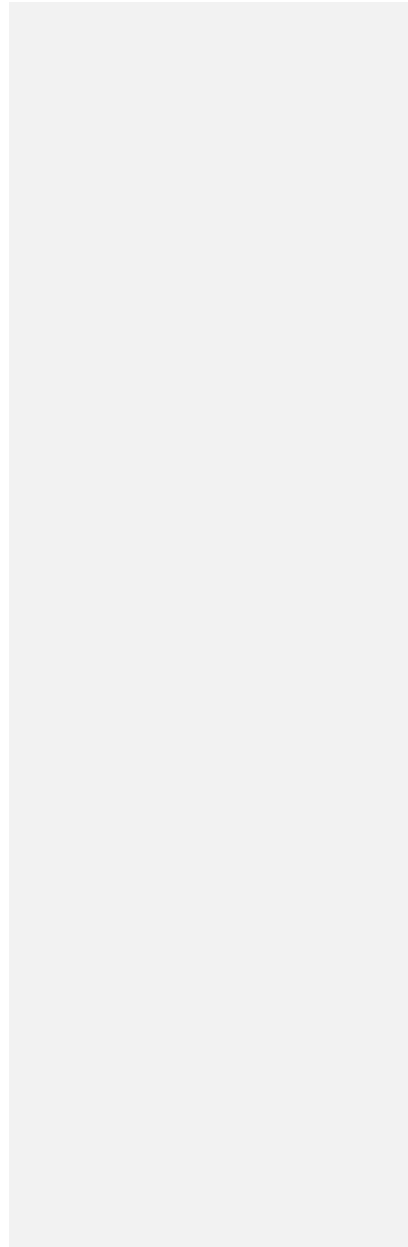
De acuerdo con los resultados obtenidos en las listas de chequeo, al conocer la situación actual de empresa, se evidencia que es regular frente al sistema de control interno, al no tenerlo documentado, genera que la empresa este en desventaja frente al riesgo, de esta manera afectando en la toma de decisiones por parte del propietario, así como su credibilidad ante autoridades reguladoras.


la empresa tiene la capacidad de reconocer y prevenir el riesgo, esto debido a su buena estructura organizacional y su buen manejo en la parte contable, pero no ha sido posible tomar decisiones frente a estos, ya que no cuenta con un sistema de control interno establecido y su documentación respectiva, afectando así su parte operativa.

**Comentado [D3]:** ¿Y para que hicieron la matriz FLOR si no van a tenerla en cuenta en el análisis?

**4.2 PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES DE CONTROL.**

El manual de procedimientos y actividades ha sido elaborado como una herramienta que sirva de base para los procesos que se desarrollan en la empresa DINSUVET PASTO S.A.S, es una guía para los empleados y permite reconocer en forma detallada el manual de procesos y procedimientos que les ayuda además a formar parte del logro de los objetivos y metas organizacionales



	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES TABLA DE CONTENIDO</b>	Código: MV 01	
		Versión	001
		Fecha	13/04/23
		Paginas	1/1


**Tabla de contenido.**

INTRODUCCIÓN .....	119
1. OBJETIVO .....	119
2. ALCANCE .....	119
3. RESPONSABLES .....	119
4. CONSIDERACIONES .....	120
5. MECANISMO DE CONTROL .....	120
6. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES EN COMPRAS .....	122
7. OBJETIVO .....	122
8. ALCANCE .....	122
9. RESPONSABLES .....	122
10. JEFE DE COMPRAS .....	122
11. FUNCIONES GENERALES .....	122
12. MECANISMO DE CONTROL .....	123
13. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES EN COMPRAS .....	125
14. OBJETIVO .....	125
15. ALCANCE .....	125
16. RESPONSABLES .....	125
17. CONSIDERACIONES .....	125
18. MECANISMO DE CONTROL .....	126
19. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES ASISTENTE ADMINISTRATIVA Y GERENCIA .....	128
20. OBJETIVO .....	128
21. ALCANCE .....	128

	60
22. RESPONSABLES.....	128
23. CONSIDERACIONES .....	129
24. MECANISMO DE CONTROL .....	129
25. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES ASISTENTE ADMINISTRATIVA Y GERENCIA .....	132
26. RESPONSABLES ÁREA ADMINISTRATIVA .....	132
27. CONSIDERACIONES .....	132
28. MECANISMO DE CONTROL .....	133



PASTO S.A.S

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES CARACTERIZACION</b>	Código: MV 01	
		Versión	001
		Fecha	13/04/23
		Paginas	1/1

## Caracterización

<b>Código</b>	<b>Documento</b>	<b>Versión</b>	<b>Fecha de elaboración</b>
MV	Manual de ventas	001	13/04/23
MC	Manual de compras	001	13/04/23
MI	Manual de inventarios	001	13/04/23
MA	Manual de asistente administrativa y gerencia	001	13/04/23

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES EN VENTAS</b>	Código: MV 01	
		Versión	001
		Fecha	13/04/23
		Paginas	1/1

## INTRODUCCIÓN

El manual de procedimientos y actividades ha sido elaborado como una herramienta que sirva de base para los procesos que se desarrollan en la empresa DINSUVET PASTO S.A.S, es una guía para los empleados y permite reconocer en forma detallada el manual de procesos y procedimientos que les ayuda además a formar parte del logro de los objetivos y metas organizacionales.

### 1. OBJETIVO

El propósito de este manual es servir como guía, cumpliendo los propósitos que se basan en la implementación del control al interior de la organización: salvaguarda de los recursos, garantizar que las actividades estén encaminadas al cumplimiento de los objetivos, identificar los riesgos corporativos a fin de mitigarlos o eliminarlos, aseguramiento de la información, crear una cultura organizacional que permita mantener empleados competentes que ayuden a garantizar resultados excelentes basados en la eficiencia y la eficacia.

### 2. ALCANCE

El presente manual debe ser aplicado en el área de ventas que conforma la empresa DINSUVET PASTO S.A.S, está basado en los componentes y principios del modelo de control COSO ERM 2017.

### 3. RESPONSABLES

Departamento de ventas:

- Atender adecuadamente a los clientes internos y externos de la empresa.
- Realizar llamadas a clientes para cobrar o atender algún pedido.
- verificar existencias físicas de inventario.
- Informarse sobre las necesidades que requiere el cliente.

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES EN VENTAS</b>	Código: MV 01	
		Versión	001
		Fecha	13/04/23
		Paginas	2/2

- Realizar orden de compra de acuerdo con la solicitud del cliente.
- Conocimiento sobre impuestos que determine la normatividad.
- Enviar orden de compra al encargado de facturación.
- Responsable sobre el vehículo automotor de la empresa.

#### 4. CONSIDERACIONES

- El representante de ventas es quien debe atender al cliente.
- El representante de ventas es el encargado debe cobrar la cartera.
- Brindar asesoría adecuada al cliente sobre los productos.
- Atender oportunamente las inquietudes y quejas de los clientes.
- Responsabilidad del representante mantenerse actualizado sobre los conceptos de los productos que ofrece.
- Constante capacitación sobre medidas preventivas de tránsito.

#### 5. MECANISMO DE CONTROL.

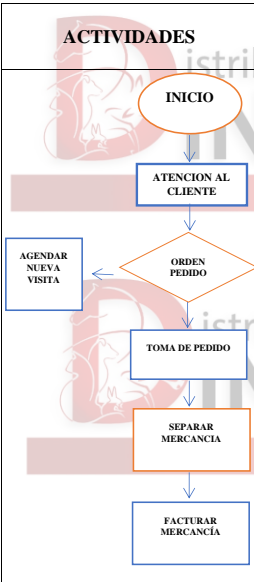
La venta debe realizarse, revisando previamente la cartera del cliente, este control debe ser realizado por el encargado de facturación, al igual que, para la creación de un nuevo cliente debe cumplir con los requisitos que solicite la empresa, como lo es el Rut, cámara de comercio, fotocopia de la cedula y firma de un pagare., Además, las cotizaciones realizadas por el vendedor deben revisarse con la lista de precios vigente, este proceso lo debe realizar el encargado de facturación, esto para no incurrir en errores e incumplimiento por parte de la empresa con sus clientes.

El siguiente paso en la venta es que el personal de logística realice el proceso de separación de mercancía, corroborando con el inventario la orden de pedido que realizo el


	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES EN VENTAS</b>	Código: MV 01	
		Versión	001
		Fecha	13/04/23
		Páginas	3/3

cliente, luego dar paso a la facturación, terminando con el despacho y la respectiva confirmación de recibido de mercancía por parte del cliente.

**Tabla No 1.** Diagrama de ventas

ACTIVIDADES	DESCRIPCION	RESPON SABLES	REGISTRO
	Atención y visita de clientes, según zona asignada	Vendedor	Rutero
	Si el cliente decide no pedir nada, se asigna cita para la próxima visita.	Vendedor	Base de datos
	Si el cliente requiere productos, se toma el pedido y se procede a enviar a el área de logística.	vendedor	
	Separar y verificar la mercancía vendida por el representante.	Auxiliar de bodega	
	Facturar lo que el auxiliar de bodega separe y corroborar el inventario con el sistema contable.	Facturador	



	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES EN COMPRAS</b>	Código: MC 01	
		Versión	001
		Fecha	13/04/23
		Paginas	1/1

## 6. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES EN COMPRAS

### 7. OBJETIVO

Este manual tiene el objetivo de guiar al cumplimiento de los propósitos de la implementación del control interno de la empresa, las actividades que encaminan para dar cumplimiento a los objetivos empresariales, teniendo métodos de identificación de mitigación de riesgo, creando una cultura organizacional para mantener a los colaboradores en competencia para garantizar que los resultados sean efectivos.

### 8. ALCANCE


El presente manual debe ser aplicado en el área de compras que conforma la empresa DINSUVET PASTO S.A.S, está basado en los componentes y principios del modelo de control COSO ERM 2017.

### 9. RESPONSABLES

### 10. JEFE DE COMPRAS

### 11. FUNCIONES GENERALES.

- Evaluar las necesidades de la empresa.
- Investigación del mercado
- Comparación y negociación de precios
- Coordinación de entregas
- Búsqueda y negociación con proveedores
- Análisis de demanda.
- Control de calidad de materiales y componentes
- Control de la gestión documental de las compras.
- Información del stock o inventarios en tiempo real
- Diseño del área de compras
- Negociación de las mejores condiciones
- Vigilancia de los productos recibidos

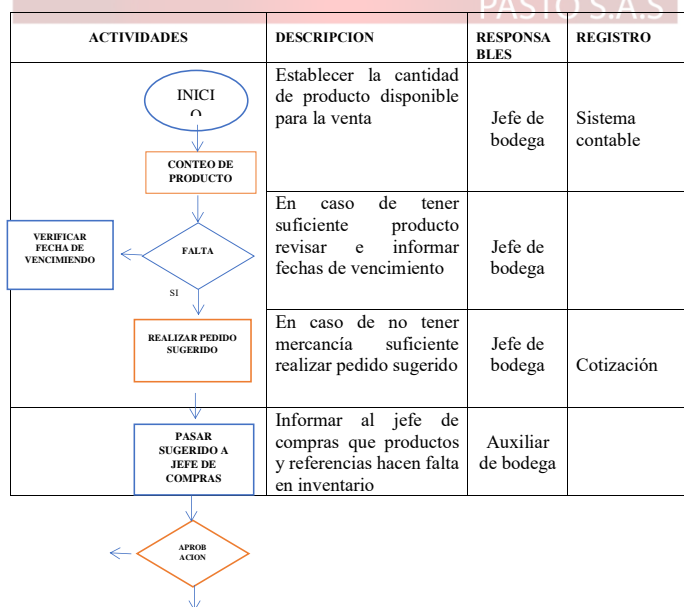
	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES EN COMPRAS</b>	Código: MC 01	
		Versión	001
		Fecha	13/04/23
		Páginas	2/2

- Gestión estratégica del suministro y control de calidad.

## 12. MECANISMO DE CONTROL.

Asegurar que los proveedores entreguen la mercancía a tiempo y en buen estado, definir los procesos y documentarlos para detectar oportunidades que se puedan presentar, tener un buen directorio de proveedores, tener en cuenta la necesidad de los clientes, por consiguiente, implementar el sistema de control de compras, documentando la orden de compra y la requisición.

**Tabla No 2.** Diagrama de Compras



<p>MODIFICAR SEGÚN LA CORRECCION</p> <p>NO</p>	<p>Si el jefe de compras lo niega, modificar y volver a presentar</p>	<p>Jefe de compras</p>	
<p>SI</p> <p>PASARLO A ORDEN DE COMPRA</p>	<p>Si el jefe de compras lo aprueba realizar orden de compra.</p>	<p>Jefe de compras</p>	<p>Orden de compra</p>
<p>ENTREGAR ORDEN DE COMPRA A PROVEEDOR</p>	<p>Suministrar información clara para que el proveedor monte el pedido solicitado.</p>	<p>Jefe de compras</p>	<p>Orden de compra</p>
<p>RECEPCION DE FACTURA</p>	<p>Revisar y corroborar datos a la factura emitida por el proveedor.</p>	<p>Auxiliar contable</p>	<p>factura</p>
<p>PROGRAMAR FECHA DE LLEGADA DE MERCANCIA</p> <p>FIN</p>	<p>Programar fecha y hora para recibir la mercancía, para que no se cruce con otras actividades.</p>	<p>Jefe de bodega</p>	<p>Cronograma</p>

PASTO S.A.S

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES DE INVENTARIOS</b>		Código: MI 01	
			Versión	001
	Fecha	13/04/23		
	Páginas	1/1		

### 13. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES DE INVENTARIOS

#### 14. OBJETIVO

Este manual tiene como objetivo ayudar al cumplimiento de los encargados de bodega, de la empresa DINSUVET PASTO S.A.S, mostrando una visión de las acciones que se desarrollan a diario, para el cumplimiento de cada una, cumpliendo con un adecuado almacenamiento, distribución y comercialización de insumos veterinarios y pecuarios.

#### 15. ALCANCE

El presente manual debe ser aplicado en el área de bodega, un documento con bases sólidas, para la orientación y guía del personal que conforma la empresa DINSUVET PASTO S.A.S, está basado en los componentes y principios del modelo de control COSO ERM 2017.

#### 16. RESPONSABLES

- Jefe de bodega
- Auxiliar de bodega

#### 17. CONSIDERACIONES

El personal del área de bodega y almacén de la empresa DINSUVET PASTO SAS debe aplicar e identificar las siguientes condiciones para el buen funcionamiento del área mencionada.

- Identificación y tipo de productos o insumos veterinarios almacenados.
- Capacidad de almacenamiento de la bodega
- Categorización toxicológica, peligrosidad del producto, tipo de empaque o envase y estado de estos.
- Clasificación de los productos en cada estantería.
- Conocimiento del manual de funciones y reglamento interno de trabajo.


	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES DE INVENTARIOS</b>		Código: MI 01	
			Versión	001
	Fecha	13/04/23		
	Páginas	2/2		



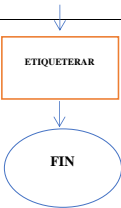
- Uso de los elementos de protección personal.
- Conocer cómo se almacena y da disposición final a los envases o embalajes, o productos que se hayan dañados, derramado o vencido con el fin de evitar una contaminación y entrega correcta.


#### 18. MECANISMO DE CONTROL

- La bodega cuenta con señalización y separación de áreas.
- Los medicamentos se encuentran almacenados en estanterías.
- La empresa cuenta con el sistema contable CONTAPYME.
- El inventario está ingresado al sistema y se retroalimenta a diario.
- Las compras las realiza el gerente, basándose en el sistema contable y verificando en bodega para confirmar como está el stock del inventario físico y que concuerde con el inventario contable.

**Tabla No 3.** Diagrama de Inventarios

ACTIVIDADES	DESCRIPCION	RESPONSABLES	REGISTRO
	Planificación del área y capacidad de almacenamiento	Jefe de bodega	
	Clasificación de los productos veterinarios y pecuarios	Jefe de bodega	
	Señalización de áreas de almacenamiento, trabajo, empaque, embalaje y entrega a clientes o despacho a medios de transporte	Jefe de bodega	

	<p>Orden y aseo de la bodega, espacio de empaque, embalaje y comercialización Buen estado de las estanterías</p>	<p>Auxiliar de bodega</p>	
	<p>Separación de productos veterinarios y pecuarios, por categorías y características físicas</p>	<p>Auxiliar de bodega</p>	
	<p>El embalaje debe ser seguro y se debe etiquetar con signos acodes al peligro y cuidado</p>	<p>Auxiliar de bodega</p>	

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES ASISTENTE ADMINISTRATIVA Y GERENCIA</b>	Código: MA 01	
		Versión	001
		Fecha	13/04/23
		Paginas	1/1

## 19. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES ASISTENTE ADMINISTRATIVA Y GERENCIA

### 20. OBJETIVO


El propósito de este manual es servir como guía, cumpliendo los propósitos que se basan en la implementación del control al interior de la organización: salvaguarda de los recursos, garantizar que las actividades estén encaminadas al cumplimiento de los objetivos, identificar los riesgos corporativos a fin de mitigarlos o eliminarlos, aseguramiento de la información, crear una cultura organizacional que permita mantener empleados competentes que ayuden a garantizar resultados excelentes basados en la eficiencia y la eficacia.

### 21. ALCANCE

El presente manual debe ser aplicado en el área administrativa, asistente administrativa y gerencia que conforma la empresa DINSUVET PASTO S.A.S, está basado en los componentes y principios del modelo de control COSO ERM 2017.

### 22. RESPONSABLES ÁREA ADMINISTRATIVA: Aux. Administrativa

- Atender eficaz y cordialmente a los clientes internos y externos de la empresa
- Realizar y verificar las afiliaciones al sistema de seguridad social integral de los trabajadores que ingresan a la empresa
- Redactar los llamados de atención que el gerente ordene a los trabajadores
- Codificar y registrar los productos que ingresan al almacén
- Realizar pagos en efectivo a las personas o entidades que se requieran.

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES ASISTENTE ADMISTRATIVA Y GERENCIA</b>	Código: MA 01	
		Versión	001
		Fecha	13/04/23
		Paginas	2/2

- Alimentar el sistema contable con los recibos de pagos de los clientes y proveedores
- Elaborar con la debida técnica de redacción y ortografía, los oficios, circulares y memorandos que ordene el Gerente o que sean necesarias para las entidades que lo solicite
- Realizar consignaciones y pagos de impuestos, proveedores y servicios públicos de la oficina
- Realizar las conciliaciones bancarias
- Entregar y controlar el efectivo de la caja general


### 23. CONSIDERACIONES

- Realizar de manera oportuna el ingreso y afiliación a empleados.
- Mantener al día el sistema contable, descargando los recibos de pago al igual que los pagos a proveedores.
  - Hacer cumplir con los lineamientos que dictamine el gerente y propietario.
  - Mantenerse en actualización frente a los cambios tributarios.
  - Controlar los recursos financieros de la empresa.
  - Ingreso de facturas al sistema
  - Atender eficazmente a los clientes internos y externos.

### 24. MECANISMO DE CONTROL.

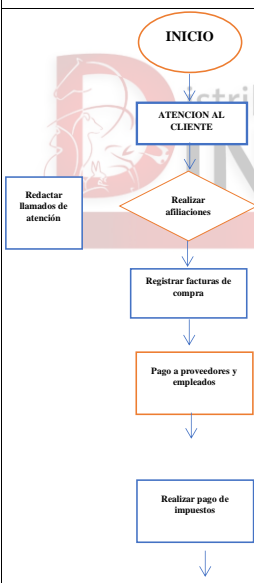
La auxiliar administrativa debe cumplir con lo establecido en el manual de funciones, al igual que hacer cumplir con el reglamento interno de trabajo, para ello el gerente le otorga la facultad de hacer cumplir con sus disposiciones, controlar la hora de ingreso de los colaboradores, manejar la caja general y recibir el cuadro de caja de las ventas generadas por mostrador, además de recibir el dinero de los vendedores externos.




	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES ASISTENTE ADMINISTRATIVA Y GERENCIA</b>	Código: MA 01	
		Versión	001
		Fecha	13/04/23
		Páginas	3/3

Realizar pagos a proveedores y empleados en el tiempo establecido, realizar conciliaciones bancarias e informar a la parte contable si existe novedad ante este proceso, realizar informes mensuales sobre la caja general

**Tabla No 4.** Diagrama Aux. administrativa

ACTIVIDADES	DESCRIPCION	RESPON SABLES	REGISTRO
	Atención de clientes, internos y externo de la empresa	Aux. administrativa	
	Realizar y verificar las afiliaciones de los trabajadores de los que ingresan a la empresa	Aux. administrativa	Base de datos sistema contable
	Codificar y registrar los productos que ingresan al almacén.	Aux. administrativa	Sistema contable
	Realizar pagos a las personas o entidades que se requieran.	Aux. administrativa	Sistema contable
	Realizar consignaciones y pagos de impuestos, servicios públicos de la oficina.	Aux. administrativa	Sistema contable y archivo

<p>Realizar conciliaciones bancarias</p> <p>↓</p> <p>Controlar el efectivo de caja general</p>	<p>Realizar conciliaciones bancarias e informar novedades a la parte contable.</p>	<p>Aux. administrativa</p>	<p>Sistema contable</p>
<p>↓</p> <p>FIN</p>	<p>Hacer arqueo de caja diario, al igual que controlar los recursos financieros de la empresa.</p>	<p>Aux. administrativa</p>	<p>Sistema contable</p>

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES ASISTENTE ADMINISTRATIVA Y GERENCIA</b>	Código: MA 01	
		Versión	001
		Fecha	13/04/23
		Paginas	1/1

## 25. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES ASISTENTE ADMINISTRATIVA Y GERENCIA

### 26. RESPONSABLES ÁREA ADMINISTRATIVA:

Gerente

- Administrar la empresa y representarla judicial y extrajudicialmente
- Autorizar las compras respectivas que la empresa necesite para su

correcto funcionamiento


- Seleccionar y calificar a los proveedores.
- Estudiar y analizar la viabilidad de otorgar créditos a clientes.
- Realizar cotizaciones con sus proveedores
- Vigilar que todos los trabajadores de la empresa cumplan estrictamente sus deberes. Así mismo, podrá delegar en alguno o algunos de los trabajadores de la empresa, las funciones inherentes a su cargo, cuando sea necesario.

• Firmar los contratos laborales y de prestación de servicios entre la empresa y los trabajadores, proveedores

• Realizar los procesos de selección de personal y las vinculaciones y desvinculaciones de este.

### 27. CONSIDERACIONES

- Administrar y controlar las actividades y recursos de la empresa.
- Realizar las compras a proveedores de acuerdo con la necesidad de la empresa.
- Llevar buena relación con los clientes y proveedores.
- Realizar el debido proceso a la hora de abrir nuevos códigos de clientes

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES ASISTENTE ADMINISTRATIVA Y GERENCIA</b>	Código: MA 01	
		Versión	001
		Fecha	13/04/23
		Paginas	2/2

- Realizar cotizaciones y analizar el proveedor más eficiente.
- Ejercer control sobre los empleados y delegar funciones si así lo requiere.
- Firmar los contratos laborales, al igual que los planes año con los proveedores.
- Analizar y evaluar las contrataciones y desvinculaciones de acuerdo con la necesidad de la empresa.

#### 28. MECANISMO DE CONTROL

El gerente debe cumplir con lo establecido en el manual de funciones, al igual que ejercer control sobre los empleados y hacer cumplir lo que está estipulado en reglamento interno de trabajo, además de lo que el determine necesario para la empresa.

Llevar buen ambiente de control con los proveedores y clientes, antes de realizar compras, solicitar cotizaciones para determinar lo más favorable para la empresa, de acuerdo a la necesidad realizar, el pedido con los proveedores y acordar descuentos financieros, para esto debe utilizar el sistema de inventarios como herramienta fundamental, solicitar a la parte contable informes de la situación financiera de la empresa.


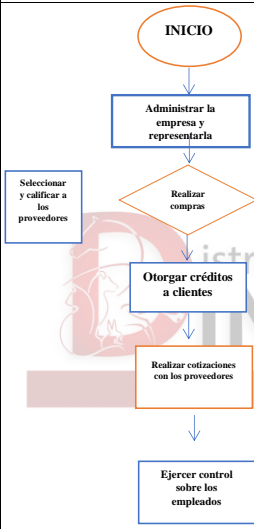

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y ACTIVIDADES ASISTENTE ADMINISTRATIVA Y GERENCIA</b>	Código: MA 01	
		Versión	001
		Fecha	13/04/23
		Paginas	3/3

Tabla No 4. Diagrama gerencia

ACTIVIDADES	DESCRIPCION	RESPON SABLES	REGISTRO
	Administrar y controlar las actividades y recursos de la empresa.	Gerente	
	Realizar las compras a proveedores de acuerdo con la necesidad de la empresa	Gerente	Sistema contable
	Realizar y evaluar la situación actual del cliente con otras entidades.	Gerente	Sistema contable
	Realizar cotizaciones y analizar el proveedor más eficiente para la empresa.	Gerente	Sistema contable
	Ejercer control sobre los empleados y delegar funciones si así lo requiere.	Gerente	

 <p>Realizar los procesos de selección de personal</p> <p>↓</p> <p>FIN</p>	Realizar la debida evaluación y proceso de selección de acuerdo a cada área que requiera la empresa.	Gerente	Sistema contable
---	--	---------	------------------



#### 4.3 PLAN DE ACCIÓN PARA FUTURA IMPLEMENTACIÓN.

El presente plan de acción se realiza con el objetivo de implementar y documentar el sistema de control interno bajo el modelo coso ERM 2017 para la empresa DINSUVET PASTO S.A.S, con el fin de llevar a cabo cada actividad propuesta y que sea una herramienta útil para el crecimiento, desarrollo de la empresa y dar cumplimiento al tercer objetivo de la investigación.

Comentado [D4]: ¿Es el tercer objetivo?

#### Plan de acción sistema de control interno Diseño e implementación del sistema de control interno en la empresa DINSUVET PASTO S.A.S

Oportunidad de mejora	Objetivo	Actividades	Productos esperados	Indicadores	Presupuesto	Fuente de verificación	Tiempo	Responsables
Ausencia de manual de procedimientos	Desarrollar una política de control que permita diseñar, documentar e implementar el sistema de control interno en beneficio de la empresa, ya que con este mismo puede minimizar los riesgos o fraude de importancia relativa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Desarrollar el manual de procedimientos y actividades para el área de ventas, puesto que es muy importante que los trabajadores conozcan sus actividades a realizar en beneficio de la empresa.</li> <li>Desarrollar el manual de procedimientos y actividades para el área de compras, dado que es de mayor importancia en la empresa contribuyendo con los objetivos específicos de la entidad.</li> <li>Desarrollar el manual de procedimientos y actividades</li> </ul>	Manual de procedimientos y actividades  Socialización de los manuales establecidos	Nº de procedimientos a realizar / sobre total de procedimientos	\$ 1.000.000	Actas, material fotográfico o documentos físicos	6 meses	Administración y/o gerente.

		<p>para el área de inventarios, puesto que es muy importante para la empresa ejercer control sobre los procedimientos que se realizan en la bodega, siendo así fundamental en el desarrollo de las actividades diarias.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Desarrollar el manual de procedimientos y actividades para el área administrativa y gerencial, puesto que es muy importante en la parte administrativa y financiera, teniendo como objetivo el desarrollo de las actividades por parte de la Aux administrativa y la toma de decisiones por parte del gerente.</li> </ul>						
Ausencia del componente gobierno y cultura	Desarrollar una política de control que permita implementar el sistema de control interno en beneficio de la empresa, ya que con este mismo puede minimizar	<ul style="list-style-type: none"> <li>Atraer, desarrollar y retener personal capacitado.</li> <li>Organiza y establece cultura deseada</li> <li>La organización establece estructura operativa</li> </ul>	Propuesta de Implementación de los principios del componente COSO	Nº de componentes a realizar / sobre total de componentes.	\$ 1.000.000	Actas, documentos físicos	6 meses	Administración y/o gerente.



	los riesgos o fraude de importancia relativa.		ERM 2017					
Ausencia del componente de Estrategia y establecimiento de objetivos	Desarrollar una política de control que permita implementar el sistema de control interno en beneficio de la empresa, ya que con este mismo puede minimizar los riesgos o fraude de importancia relativa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analizar el contexto de negocio.</li> <li>Definir el apetito de riesgo.</li> <li>Formulación de negocios</li> </ul>	Propuesta de Implementación de los principios del componente COSO ERM 2017	Nº de componentes a realizar / sobre total de componentes.	\$ 1.000.000	Actas, documentos físicos	6 meses	Administración y/o gerente.
Ausencia del componente desempeño	desarrollar una política de control que permita implementar el sistema de control interno en beneficio de la empresa, ya que con este mismo puede minimizar los riesgos o fraude de importancia relativa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identificar el riesgo.</li> <li>Priorizar el riesgo.</li> <li>Implementación de respuesta de riesgo.</li> </ul>	Propuesta de Implementación de los principios del componente COSO ERM 2017	Nº de componentes a realizar / sobre total de componentes.	\$ 1.000.000	Actas, documentos físicos	6 meses	Administración y/o gerente.
Ausencia del componente evaluación y revisión.	Desarrollar una política de control que permita implementar el sistema de control interno en beneficio de la empresa, ya que con este mismo puede minimizar	<ul style="list-style-type: none"> <li>Persigue mejoramiento de la gestión de riesgo.</li> <li>Revisa riesgo y desempeño.</li> </ul>	Propuesta de Implementación de los principios del componente COSO	Nº de componentes a realizar / sobre total de componentes.	\$ 1.000.000	Actas, material fotográfico o documentos físicos	6 meses	Administración y/o gerente.

	los riesgos o fraude de importancia relativa.		ERM 2017					
Ausencia del componente información, comunicación y reporte.	Desarrollar una política de control que permita implementar el sistema de control interno en beneficio de la empresa, ya que con este mismo puede minimizar los riesgos o fraude de importancia relativa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comunica información del riesgo.</li> <li>Informar sobre riesgo, cultura y desempeño.</li> </ul>	Propuesta de Implementación de los principios del componente COSO ERM 2017	Nº de componentes a realizar / sobre total de componentes.	\$ 1.000.000	Actas, material fotográfico o documentos físicos	6 meses	Administración y/o gerente.
TOTAL					\$ 6.000.000			

**Comentado [D5]:** ¿Los totales del plan de acción? ¿El análisis de la propuesta de plan de acción?

Para la empresa DINSUVET PASTO S.A.S, el plan de acción sería una herramienta fundamental, ya que fue elaborado con la intención de implementar y documentar el sistema de control interno, bajo los componentes y principios del modelo COSO ERM 2017, además implementar los procedimientos y actividades propuestos anteriormente, todo esto con el objetivo de que la empresa continúe en crecimiento y que esta herramienta se convierta en parte fundamental para la misma.

**CONCLUSIONES.**

- Al haber desarrollado el instrumento de recolección de la información se obtuvo un diagnóstico en el cual se conocieron los procesos de la empresa y su estructura, se lograron detectar debilidades relacionadas con la falta de control interno y la documentación, se analizaron factores externos e internos mediante la matriz FLOR lo cual ayudo a comprender mejor como se encuentra la empresa, cuáles son sus fortalezas, logros, oportunidades y retos, además los riesgos a los que se enfrenta la misma.
- La empresa DINSUVET PASTO S.A.S, al presentar problemas en el desarrollo de procedimientos y actividades que competen en cada área, se elaboraron herramientas de control interno para ayudar a mejorar y fortalecer los mismos, dando así el desarrollo de los manuales de procedimientos y actividades los cuales proporcionan seguridad razonable y mayor control en cada área.
- Se realizó el plan de acción con el objetivo de una futura implementación del sistema de control interno y su documentación, al igual que la implementación de los manuales de procedimientos y actividades, así logrando que la empresa se fortalezca para alcanzar los objetivos establecidos y su crecimiento empresarial.

**Comentado [D6]:** Una por cada objetivo.

**RECOMENDACIONES.**

Una vez finalizada la investigación y evaluado los procesos llevados por la empresa se encuentran debilidades importantes frente al sistema de control interno, por lo que se recomienda:

- Realizar la documentación del sistema de control interno, utilizando como herramienta el modelo COSO ERM 2017.
- Implementar los manuales de procedimientos y actividades, que permitan un control oportuno y seguridad razonable en la medición de resultados y cumplimiento por cada área establecida.
- Implementar el plan de acción, que ayude al cumplimiento de los objetivos y actividades por parte de la empresa.

**Comentado [D7]:** Una por cada conclusion.

Anexo a. Carta autorización de la empresa

Comentado [D8]: Reubicar como anexo.



San Juan de Pasto, Abril 07 de 2022

Magister  
SANDRA LUCIA GOYES ERAZO  
Directora Del Programa De Contaduría Pública  
UNIVERSIDAD CESMAG  
Ciudad

Con la presente solicito que nuestro colaborador JUAN DAVID VILLAMARIN ERASO identificado con cedula de ciudadanía N. 1.085.320.642, realice para nuestra empresa el SISTEMA DE CONTROL INTERNO, para el año 2022-2023.

Muchas gracias por su atención y colaboración.

Atentamente,

  
JESUS ALFONSO ECHEVERRY  
C.C.14.886.917 de Buga  
Representante Legal DINSUVET PASTO SAS

☎ 720 3820 ☎ 315 581 1698 ✉ dinsuvtpasto@hotmail.com  
DIRECCIÓN CARRERA 12 N° 15 - 25 / VIOLETAS 3 PASTO

## Anexo b. Listas de chequeo para Diagnostico COSO ERM

DINSUVET PASTO S.A.S			
Checklist para el Diagnóstico General del Sistema de Control Interno			
Componente: GOBIERNO Y CULTURA			
COSO ERM 2017			
<p>El presente CheckList, es un modelo de evaluación para el diagnóstico del sistema de control interno en la organización, sobre el primer componente de COSO ERM 2017. El presente documento no pretende abarcar todas las situaciones, razón por la cual cada organización y/o auditor debe aplicar su juicio para definir si aplican todas las preguntas, pues la organización puede tener controles que no se han incluido en el presente cuestionario, pero que contribuyen en el fortalecimiento del primer componente.</p>			
<p>Instrucciones: El siguiente Checklist tiene preguntas asociadas sobre cada uno de los principios relacionados al primer componente, y por tanto las mismas hacen referencia a los puntos de enfoque.</p>			
Principio	Puntos de Enfoque	Pregunta	Entrevistado
1. concejo proporciona supervisión y riesgo	A. Rendición de Cuentas y responsabilidad	¿Se ha asignado formalmente la supervisión de riesgos al Consejo en su estatuto?	No, porque la junta directiva no opera en pleno, proceso de evaluación se hace por medio de la gerencia y revisoría fiscal
		¿El Consejo evalúa la estrategia y su alineación con la misión, visión y valores?	No, porque no se tiene una junta directiva que opere.
		¿Se han establecido las responsabilidades del Consejo y la Administración en la supervisión de riesgos?	Si, pero no está documentado
		¿Dónde se tienen documentadas y aprobadas las responsabilidades en gestión de riesgos?	Se desarrolla actividades de riesgo, pero no está documentado.
		¿Se ha definido la estructura de gobierno de la organización?	Si, está definida claramente
	¿Con que frecuencia se deben emitir informes sobre los resultados de la supervisión de riesgos?	No está documentada, pero si se realiza, sería prudente realizarlo trimestralmente.	
	B. Habilidades, experiencia y	¿Los miembros del Consejo tienen conocimiento y experiencia del negocio?	Si, tienen experiencia, está definida como empresa familiar, pero se tiene claridad.

conocimientos de negocio	¿Los miembros del Consejo son de diferentes disciplinas, y las cuales se alienan con la visión, misión y estrategia de la organización?	No, porque la cabeza la tiene solo una persona.
	¿Los miembros del Consejo conocen los objetivos del negocio y las metas?	Si, el jefe tiene mucha claridad
	¿Los miembros del Consejo están actualizados frente a los cambios de la industria y la organización?	No aplica
	¿El Consejo solicita que cambie la valoración de riesgos, la estrategia y los objetivos del negocio cuando cambia el entorno del negocio?	Si, por que por ejemplo en pandemia, se identificó cual era el riesgo y se tomó la medida
	¿Periódicamente se evalúa la formación y conocimiento de los miembros del Consejo, para continuar haciendo parte del mismo frente a los nuevos desafíos de la industria?	No manejamos ese proceso
	¿Periódicamente se revisa si la composición del consejo es la adecuada, frente a los cambios de la organización?	No aplica
C. Independencia	¿Los miembros del Consejo acreditan su independencia como requisito para hacer parte del mismo?	No aplica.
	¿Los miembros del Consejo en el tiempo reciente no han tenido cargos ejecutivos en la organización?	No aplica, son miembros de familia
	¿Los miembros del Consejo no han sido asesores del Consejo antes de su vinculación?	No aplica
	¿Ninguno de los miembros del Consejo ha ejercido como proveedor o tiene vínculos familiares con la administración?	No aplica, es una empresa carácter familiar

	¿Los miembros del Consejo no han realizado donaciones en dinero o especie a la organización?	No
	¿Ninguno de los miembros del Consejo hace parte de otro Consejo de otra organización que represente un conflicto para la organización?	No
<b>D. Idoneidad de la gestión de riesgos empresariales</b>	¿El consejo se reúne periódicamente con la administración para evaluar los resultados de la gestión de riesgos?	No aplica
	¿Las reuniones entre el Consejo y la Administración se documentan?	No aplica
	¿Los miembros del Consejo se capacitan en supervisión de riesgos?	No aplica
	¿Los miembros del Consejo y la administración tienen información suficiente y precisa para la toma de decisiones en gestión de riesgos?	Sí la dirección la toma el gerente sí
	¿La organización tiene definido el apetito y la tolerancia al riesgo?	No está definida
	¿La organización ha definido una metodología para la gestión de riesgos?	No está definida
<b>E. Sesgo Organizacional</b>	¿Cómo impacta la gestión de riesgos las decisiones del Consejo?	Es una empresa familiar y la dirección la tiene el propietario
	¿Cómo se gestionan los riesgos en las áreas?	Lo que se hace es analizar la situación, capacitamos establecemos medidas y responsables y establecemos como se va a atender los que se presenta
	¿La organización evita asumir los riesgos?	No
	¿Qué factores limitan a la organización en la gestión de riesgos?	No se ha presentado, por que actúa frente a las situaciones
	¿Se promueve la cultura de riesgo en la organización para la toma de decisiones?	Es conveniente que exista mayor conciencia en todos los niveles de la empresa



2. Establece estructuras operativas: La organización establece estructuras operativas con el fin de lograr la estrategia y los objetivos de negocio	A. Estructura de la organización y líneas de reporte	¿La organización tiene definido los niveles de responsabilidad de acuerdo a su estructura?	Si, entre más alta es la jerarquía que tiene el organigrama
		¿La estructura de la organización se encuentra alineada con la estrategia y los objetivos de negocio?	Si
		¿La estructura de la organización es acorde a las filiales que tiene la organización?	No aplica
		¿Se han delegado los niveles responsables de emitir los reportes periódicos, quiénes son, cuál es la frecuencia y quién es el destinatario?	Si, ejemplo el reporte de ventas, se tiene muy claro, pero no está documentado
		¿Cuáles son los recursos que se requieren para generar los informes continuos y precisos de la organización?	Si contamos con los recursos necesarios, Recurso humano, tecnológico, sistema de información definido y bien llevado
		¿Cómo se comunica la administración y el Consejo, cuál es su frecuencia?	No aplica
		¿Cuáles son los canales de comunicación que tiene la organización con los colaboradores?	Si tenemos canales definidos, escritos, correo electrónico, comunicación verbal directa
	B. Estructuras de Gestión de Riesgos Empresariales	¿El Consejo define el rol y la estructura de gobierno de riesgos de la organización?	No aplica, sería bueno profundizar un poco más en la valoración del riesgo
		¿Cuántos y cuál comité tiene el Consejo (Comité de Auditoría, Comité de Inversiones y Comité de Compensación)?	No aplica, en una empresa más grande hay que establecer comité de trabajo
		¿Los miembros de los Comité que ha designado el Consejo tienen la experiencia y formación para estar en ellos?	No aplica
		¿Los comités que tiene la organización se encuentran alineados con la estructura de la organización?	No aplica

	¿Cada Comité cuenta con un estatuto que regula su funcionamiento (¿número de miembros, principios, responsabilidades, frecuencia de las reuniones y reportes, entre otros?	No aplica
	¿La organización tiene un Comité de Riesgos?	No, sería conveniente definir, hacer una política de valoración del riesgo
	¿La organización cuenta con un Director de Riesgos?	No aplica
C. Facultades y responsabilidades	¿La organización tiene definidas las funciones y responsabilidades de sus cargos?	Si, están documentado en el manual de funciones y se actualizan.
	¿Cada unidad de la organización tiene definidas las funciones y responsabilidades?	Si están definidas
	¿Se tienen definidos en la organización los niveles responsables de entregar los reportes sobre los resultados de la estrategia y el cumplimiento de los objetivos?	Si, están definidos los informes que deben entregar
	¿Cuáles son los reportes que se deben entregar con los avances en la estrategia y el cumplimiento de los objetivos?	Si está definido, sobre todo en cartera e inventarios
	¿Cómo se supervisan las decisiones que contribuyen al cumplimiento de la estrategia?	Desde el área de dirección y desde el área de asesoría se establecen las estrategias.
	¿El director de Riesgos coordina con todas las unidades la gestión de riesgos?	No, el proceso hay que documentarlo y fortalecerlo
	¿El director de Riesgos coordina los programas de formación en gestión de riesgos con los líderes de las unidades?	Si, el representante legal es el encargado de gestionar los riesgos, ej: cartera, hay que documentar
	¿Los colaboradores conocen las normas de conducta que deben cumplir desde su rol?	Si, se coordinó desde contabilidad, en cuanto a la realización de actividades, hay conductas de ética. No está documentado

	¿Los colaboradores de la organización conocen los objetivos del negocio y cómo su área contribuye en el cumplimiento de los mismos?	Si, se tiene conocimiento
	¿Los colaboradores de la organización reciben periódicamente formación en gestión de riesgos para sus áreas y cargos?	No, se debe fortalecer y documentar.
	¿Cómo motiva la administración a los colaboradores a adoptar la administración de riesgos en cada uno de sus roles?	Se motiva mediante capacitaciones, se tomó autocontrol de las funciones, cual puede ser el riesgo, mediante un posible riesgo de omisión y comunicación
	¿Cuáles son las herramientas y capacitaciones que utiliza la organización para promover la gestión de riesgos en los colaboradores?	Capacitaciones al área de acuerdo con el riesgo que se está evaluando.
	¿Las funciones y responsabilidades de los cargos son revisadas y actualizados periódicamente?	Si, por parte de la contabilidad
	¿La organización limita el desarrollo de operaciones, de acuerdo al monto o tipo de operación y según el riesgo que represente?	Esta categorizada a los responsables de a cada área.
	¿Las áreas cuentan con funciones de revisión y aprobación independientes en sus procesos y para la toma de decisiones?	Si
	¿Las decisiones tomadas incluyen el análisis de riesgo?	Si
<b>D. Gestión del riesgo empresarial en una entidad en continuo cambio</b>	¿La estructura de la organización se ha revisado y actualizado de acuerdo con los cambios del negocio?	Si, de acuerdo al crecimiento de la empresa, la estructura se ha adecuado de acuerdo a las necesidades
	¿La estrategia y los objetivos de la organización han sido revisados y	No han existido cambios en el modelo se negocio

		actualizados con los cambios del negocio?	
		¿La estrategia, los objetivos y la estructura de la organización se modifican de acuerdo con el enfoque de innovación de la operación?	Si, de acuerdo con el crecimiento, se adecua la estructura del plan de cuenta, planta del personal.
3. Define la cultura deseada: La organización define los comportamientos deseados que caracterizan la cultura a la que aspira la entidad	A. Cultura y comportamientos deseados	¿Cuáles son los valores de la organización?	No están definidos, pero se actúa con conducta ética, conducta de cumplimiento, ya sea laboral o tributaria, lealtad con nuestros clientes y proveedores
		¿Cuál es la cultura de riesgos definida por la organización?	No está estructurada, falta documentarla
		¿La cultura de riesgos ha sido aprobada por el Consejo?	No está documentado
		¿La gestión de riesgos se incluye dentro de la estrategia?	Si
		¿Cómo la organización promueve sus valores en los colaboradores?	Por medio del ejemplo, ética, y a través de procesos de comunicación
		¿Los colaboradores conocen cuáles son los comportamientos que no serán aceptados y frente a los cuales la administración tiene cero tolerancias?	Si, están establecidos en el reglamento interno de trabajo
		¿Los colaboradores son responsables de identificar, evaluar y gestionar el riesgo en su cargo?	Si, por que está establecido en el manual de trabajo
		¿Los colaboradores han sido formados en cómo identificar, gestionar y reportar los riesgos?	Si
		¿Las decisiones de los colaboradores consideran el apetito de riesgo definido por la organización?	Deben considerarlo, las decisiones son evaluadas, hay límites de tomas de decisiones
	B. El juicio profesional	¿La organización cuenta con la información financiera y no financiera emitida oportunamente en las fechas establecidas para la toma de decisiones?	Si, la contabilidad está totalmente al día

	¿El apetito de riesgo ha sido definido y divulgado a los niveles que corresponde para la toma de decisiones?	Si está establecido, con necesidad de fortalecer
	¿Los miembros de la administración cuentan con la formación y experiencia en la industria para la toma de decisiones?	Si
<b>C. Influencia cultural</b>	¿Los colaboradores de la organización han recibido formación para la toma de decisiones en sus cargos a la luz de los valores de la organización y el apetito de riesgos?	Si
	¿Los colaboradores reciben formación sobre los comportamientos esperados y el cumplimiento de las políticas y procedimientos?	Se puede fortalecer
	¿Las decisiones de riesgos asumidos en las áreas reflejan la cultura de riesgo de la organización?	Si
	¿La aversión al riesgo de la organización es el resultado de la cultura de riesgos?	Si, el riesgo
	¿El perfil de riesgo de la organización se encuentra alineado con la cultura de riesgo establecida?	Si, falta documentarla
	¿Los comportamientos de los colaboradores reflejan la cultura definida por el Consejo y la Administración?	No aplica
	¿El Consejo supervisa los resultados de las evaluaciones de la cultura y solicita planes de acción para cerrar las brechas identificadas?	No aplica
	<b>D. Alineación de valores clave, toma de</b>	¿El Consejo y la Administración reflejan en su comportamiento la cultura de la organización?

decisiones y comportamientos	¿El Consejo supervisa el cumplimiento de las políticas por parte de la Administración?	No aplica
	¿Los niveles intermedios de la organización conocen la misión, visión y estrategia de la organización?	Si
	¿La visión, misión y valores de la organización cómo se dan a conocer a todos los colaboradores en todos los niveles?	Falta documentarla, sabes dónde queremos llegar, pero, no está escrita.
	¿El enfoque de las áreas se encuentra alineado con la misión y visión y estrategia de la organización?	Si, porque si no se apuntan a la toma de decisiones, todos estamos tendientes. pero cada uno apunta al cumplimiento de los objetivos
	¿La organización cuenta con protocolos para escalar a los niveles superiores dificultades en el desempeño de los colaboradores, cuáles son?	Si, pero en los niveles bajos hay la posibilidad.
	¿Los objetivos de desempeño se encuentran alineados con la promoción de los valores de la organización, de tal forma que no se promueven conductas que atenten contra dichos valores?	Si, pero hay que hacer acción de control y fomentar una cultura de ética frente a la labor
	¿Las decisiones de los colaboradores son aprobadas por un nivel superior?	Si
	¿Los colaboradores tienen claro que espera la organización de su comportamiento?	Si
E. Evolución de la Cultura	¿La organización ha tenido cambios en cargos estratégicos en los últimos XX meses que puedan impactar la cultura de la organización?	No
	¿Se han realizado contrataciones de nuevos colaboradores recientemente y que puedan	No

		impactar la cultura de la organización?	
		¿Cómo la organización supervisa que los nuevos colaboradores clave en la cultura de la organización, si se han adaptado a la misma?	No aplica
		¿Se han implementado cambios operativos que impacten a los colaboradores en la forma de realizar su trabajo?	No
		¿El apetito de riesgo de la organización ha cambiado?	No
		¿Se han implementado nuevas tecnologías que afecten el desempeño de la organización?	Si, pero no se ha afectado la entidad
<b>4. Demuestra compromiso con los valores clave: La organización demuestra su compromiso con los valores clave de la entidad</b>	<b>A. Trasladar los valores clave a toda la organización</b>	¿Los colaboradores que ingresan a la organización reciben formación en los valores de la organización y su aplicación en el cargo asignado?	Si, por que tenemos un proceso de inducción
		¿La alta dirección y la administración refleja en su comportamiento los valores de la organización y la cultura?	SI
		¿Cuáles son los programas de promoción de los valores de la organización a todos los niveles implementados en el último año?	No hay campañas adicionales, actuamos con una conducta ética.
		¿Cómo la organización genera espacios para conocer la opinión de los colaboradores, tanto del riesgo como del ambiente laboral y las oportunidades de mejora (reuniones informales, entrevistas, encuestas anónimas)?	A través del proceso ssgt, donde hay un comité de convivencia, que a través de ese comité se realizan esporádicamente

	¿Cuáles son las herramientas que utiliza la organización para crear conciencia en sus colaboradores de los valores (intranet, mensajes de correo, publicaciones en sus equipos de cómputo, concursos, entre otros)?	Comunicación
<b>B. Adopción de una cultura consciente del riesgo</b>	¿El Consejo y la administración promueven la conciencia del riesgo para la toma de decisiones con su ejemplo?	El jefe lo hace
	¿Se involucra a los colaboradores en la definición de la estrategia, los objetivos de negocio y la identificación de riesgos asociados a cada uno?	Se involucra a nivel superior
	¿La organización tiene políticas de denuncias y de no represalias a los colaboradores?	Si hay que hacer correcciones como tal, se realizan ej llamado de atención
	¿La administración promueve el cumplimiento de las políticas, procedimientos y controles definidos?	Si
	¿Las acciones que atentan contra los valores de la organización son castigadas?	Si, mediante la normatividad, si hay alguien que se hace algo indebido, se hace claridad
	¿El programa de incentivos de la organización reconoce el cumplimiento de los valores en el desempeño?	No existe un programa. Pero si se realizaba
	¿Las decisiones de la organización tiene un análisis de riesgo previo a su aprobación, y las mismas se documentan?	No aplica



		<p>¿Periódicamente se revisan y actualizan los riesgos de la organización con la participación de los colaboradores?</p>	<p>Los colaboradores desde cada uno de sus cargos conocen los riesgos inherentes a sus actividades, las cuales siempre se evidencian en eventos no cubiertos, de igual forma la gerencia que está al frente de las actividades principales establece algunas órdenes directas para mitigar los mismos, la falencia es no tener los riesgos plenamente documentados</p>
		<p>¿Cómo los colaboradores conocen cuál es su responsabilidad en el cargo que ejercen frente a la gestión del riesgo?</p>	<p>Si bien no se tienen documentados, cada colaborador conoce que si comete faltas en los procesos encomendados se generan riesgos para la compañía, un ejemplo de estos es los despachos que deben ser confirmados. Las facturas que deben ser firmadas por la persona que recibe la mercancía</p>
<p>C. Refuerza la asunción de responsabilidades</p>		<p>¿El Consejo y la Administración hacen cumplir las políticas de la organización?</p>	<p>No aplica</p>
		<p>¿Los colaboradores tienen ejemplos claros de cómo se deben tomar las decisiones en sus áreas a la luz de la gestión de riesgos?</p>	<p>No aplica</p>
		<p>¿Los objetivos de desempeño individual se encuentran alineados con los objetivos de negocio?</p>	<p>La empresa mantiene una plata del personal casi fija y el desempeño se mide con diferentes indicadores como son ventas, recaudó, en el área administrativa los objetivos de los colaboradores son gestionados de forma que las actividades no se represen y generen malestar para la compañía</p>

	¿La Administración toma acciones correctivas disciplinarias frente a comportamientos que reflejan el incumplimiento de las normas por parte de los colaboradores?	La gerencia tiene interacción directa con todos los colaboradores y con las faltas cometidas se hacen las observaciones de forma inmediata, en este punto se debe decir que las mismas se hacen de forma verbal y falta la formalidad del papel
<b>D. Asunción de responsabilidades propias</b>	¿Las evaluaciones de desempeño consideran el cumplimiento de los valores y las conductas esperadas?	No aplica
	¿El Consejo evalúa el desempeño de la alta dirección y los Comités de apoyo?	No aplica
	¿Los miembros del Consejo evalúan su desempeño frente a la gestión de riesgos?	No aplica
<b>E. Mantener la comunicación abierta y exenta de represalias</b>	¿La gestión de riesgos se incluye como una responsabilidad dentro de los manuales de funciones y responsabilidades de los colaboradores?	Las responsabilidades y actividades se fijan en el contrato de trabajo
	¿Los colaboradores reciben información actualizada sobre los cambios en los riesgos de la organización y el perfil de riesgos?	No aplica
	¿Se comunica a los colaboradores los comportamientos que no son tolerados frente a los valores de la organización?	Se hacen de forma directa por la gerencia
	¿El Consejo recibe información oportuna sobre la gestión de riesgos en la organización, para su correspondiente evaluación?	No aplica
	¿Cuáles son los canales de comunicación que tiene la organización para recibir las preguntas e inquietudes de los colaboradores sobre riesgos?	Verbal y no estructurada

		¿La organización prohíbe expresamente en el Código de Ética las represalias para los colaboradores que informan cualquier desviación en la conducta de sus compañeros o frente al apetito de riesgo de la organización?	No aplica
		¿Para los colaboradores que tomen represalias contra sus compañeros por reportar cualquier desviación, se inicia un proceso disciplinario?	No se tiene evidencia
	<b>F. Responder ante conductas inadecuadas e incumplimiento de los valores clave</b>	¿Cuáles han sido las acciones que la organización ha tomado con los colaboradores que han sido identificados incumpliendo los valores o el apetito de riesgo de la organización?	No aplica
		¿Cuántos procesos disciplinarios se encuentran en curso por acciones de incumplimiento de los colaboradores frente a los valores?	No aplica
		¿Cómo califican los colaboradores las acciones disciplinarias de la organización frente al incumplimiento de los valores clave de la organización?	No aplica
		¿Cuál fue el último reporte que recibió el Consejo frente a las conductas inadecuadas e incumplimiento de los valores clave?	No aplica
<b>5. Atrae, desarrolla y retiene a profesionales capacitados: La organización se encuentra comprometida</b>	<b>A. Establecimiento y evaluación de competencias</b>	¿Cuáles son los cargos clave para el cumplimiento de la estrategia y los objetivos de la organización?	Vendedores, gerencia
		¿La organización tiene definido el perfil y las competencias de cada cargo clave en el cumplimiento de la estrategia?	No aplica

en tener capital humano que esté alineado con la estrategia y los objetivos de negocio	¿El Consejo define las competencias, conocimientos y experiencia del director en la gestión de riesgo empresarial?	No aplica	
	¿Cada cargo tiene definidas las responsabilidades?	Si, mediante el contrato de trabajo y además el proceso comercial es una cadena que se debe realizar de forma ordenada, por ejemplo, no es posible vender si la auxiliar contable no ingresa los productos, el despacho se alista con base en la factura de venta y las gestión de cobro de realiza con base en las facturas que informa la auxiliar administrativa	
	¿Periódicamente se evalúa el desempeño de los cargos por el nivel superior y en el caso del director, el mismo es evaluado por el Consejo?	No aplica	
	¿Todas las evaluaciones de desempeño tienen un plan de acción para mejorar en aquellos campos que no se cumplieron o en los cuales el colaborador debe trabajar?	No aplica	
	¿Las evaluaciones de desempeño incluyen los resultados frente al cumplimiento de los objetivos, visión y misión de la organización?	No aplica	
	<b>B. Atraer, desarrollar y retener profesionales</b>	¿La organización cuenta con políticas de selección, promoción interna e incentivos, entre otras?	No aplica
		¿Los procesos de selección evalúan en los candidatos, su adaptación a la cultura de riesgo, así como las conductas esperadas y las no toleradas?	No aplica
		¿Los colaboradores vinculados a la organización se ajustan a la cultura de riesgo y las conductas esperadas?	No aplica

	¿Cuál es el plan de formación de la organización para los colaboradores en gestión de riesgos y responsabilidades asignadas a su cargo?	No aplica
	¿Cómo la organización promueve las conductas esperadas de los colaboradores en cada nivel?	No aplica
	¿El plan de formación de la organización promueve el autoestudio de cada colaborador en gestión de riesgos?	No aplica
	¿La organización ha designado cargos responsables de acompañar y orientar la formación de los colaboradores?	No aplica
	¿La organización evalúa el desempeño de los colaboradores desde la perspectiva de gestión de riesgos en el cumplimiento de los objetivos?	No aplica
	¿Los colaboradores de la organización pueden rotar entre áreas y se les ofrecen oportunidades de crecimiento?	Por la estructura organizativa no es posible la rotación, y el crecimiento con nuevos cargos no es posible debido a ser una empresa familiar con una estructura pequeña
	¿Cuál es el plan de incentivos que tiene la organización para retener los mejores talentos?	Los incentivos, se podría decir que son el sueldo emocional, el cual se refleja en apoyo para el estudio, en tiempo y dinero, celebración de fechas especiales con actividades en donde la gerencia comparte por lo general asados, paseos pagados por la empresa.
	¿Cuáles son los cargos que son fundamentales para cumplir la estrategia y los objetivos de la organización?	Repetida

	¿Los cargos que son clave en el cumplimiento de la estrategia, los objetivos y la gestión de riesgos son evaluados con mayor frecuencia?	No aplica
<b>C. Recompensar el desempeño</b>	¿Cómo se alinea el plan de incentivos y recompensas con los objetivos de la organización, los parámetros de desempeño y la gestión de riesgos de cada colaborador?	No aplica
	¿La organización tiene incentivos frente a la gestión de riesgos de los colaboradores o los resultados de los indicadores de riesgos?	No.
	¿Cuál es el plan de incentivos que tiene la organización para los resultados en el cumplimiento de los objetivos?	No aplica
	¿Cuáles son los riesgos que la organización ha identificado dentro del plan de incentivos y cómo se mitigan?	No aplica
	¿Es política de la organización que los colaboradores que no cumplen con las normas de la organización no reciben ningún tipo de recompensa ni de promoción interna?	Es política de la organización
	¿Cuál es el plan de recompensas no monetarias para los colaboradores que tiene la organización?	No aplica
	<b>D. Abordar la presión</b>	¿Quién evalúa si los objetivos y metas de la organización son realistas y se pueden cumplir?
¿Los objetivos y metas generan conflictos entre las diferentes áreas?		No porque cada área tiene asignada su responsabilidad.

	¿Se han identificado los riesgos de fraude que pueden generar el cumplimiento de los objetivos y se han implementado acciones para su mitigación?	No aplica
	¿El Consejo y la administración ajustan las metas y responsabilidades ante cambios externos o nuevos desafíos para la organización?	No aplica
	¿La retribución de los colaboradores se encuentra alineada con los comportamientos esperados?	La retribución en la empresa se tiene establecida para los vendedores, los demás cargos corresponden a los beneficios establecidos en lineal b
E. Preparación de la sucesión	¿La organización tiene un plan de contingencia para asignar las responsabilidades en gestión de riesgo empresarial?	No aplica
	¿Se tiene un plan de sucesión para los principales directivos?	No aplica
	¿Se ha diseñado un plan de formación para los candidatos a la sucesión, para asumir su nuevo papel?	No aplica
	¿Cada cuánto se revisa y actualiza el plan de sucesión?	No aplica

**DINSUVET PASTO S.A.S**

**Checklist para el Diagnóstico General del Sistema de Control Interno**

**Componente: ESTRATEGIA Y ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS**

**COSO ERM 2017**

El presente CheckList, es un modelo de evaluación para el diagnóstico del sistema de control interno en la organización, sobre el segundo componente de COSO ERM 2017. El presente documento no pretende abarcar todas las situaciones, razón por la cual cada organización y/o auditor debe aplicar su juicio para definir si aplican todas las preguntas, pues la organización puede tener controles que no se han incluido en el presente cuestionario, pero que contribuyen en el fortalecimiento del segundo componente.

**Instrucciones: El siguiente Checklist tiene preguntas asociadas sobre cada uno de los principios relacionados al primer componente, y por tanto las mismas hacen referencia a los puntos de enfoque.**

Principio	Puntos de Enfoque	Pregunta	Entrevistado
6. Analiza el Contexto Empresarial: La organización considera los efectos potenciales del contexto empresarial sobre el perfil de riesgo.	A. Entendiendo el contexto empresarial	¿La organización cuenta con la estructura operativa para la definición de los objetivos estratégicos?	No aplica
		¿Los objetivos del negocio reflejan el desarrollo de la estrategia?	No aplica
		¿Con los objetivos del negocio se han identificado los riesgos?	No aplica
		¿La organización ha desarrollado talleres para comprender los riesgos estratégicos en diferentes niveles?	No aplica
		¿La estrategia de la organización se encuentra alineada con la misión?	No aplica
		¿La estrategia de la organización se encuentra alineada con la visión?	No aplica
		¿La estrategia de la organización se encuentra alineada con los valores de la organización?	No aplica
		¿Existe el riesgo de nuevos competidores que impacten a la empresa, cuáles son?	Por ser una actividad comercial siempre existe este riesgo, sin embargo, el mismo se mitiga por la capacidad de negociación que tiene la empresa con los proveedores que ofrecen planes que los nuevos competidores o los pequeños no pueden obtener
		¿Existe el riesgo de nuevos productos en la industria que hagan obsoletos los de la organización?	No aplica
¿La organización cumple con las regulaciones de cada una de las geografías en donde tiene presencia?	No aplica		



	¿Cuáles son los riesgos externos que pueden impactar la estrategia de la organización?	Conflictos armados por operar en zonas de riesgos alto, cierres de vía para los municipios que se vende, quiebra de los clientes por dependientes de actividades de alto riesgo en zonas rojas
	¿La infraestructura tecnológica de la organización permite cumplir con los cambios en la industria?	No aplica
	¿El contexto en el cual la organización desarrolla su negocio se considera para definir el impacto en el perfil de riesgo?	No este documentado
	¿Qué puede impedir que la organización cumpla con sus objetivos?	La falta de control interno en la empresa o la falta de documentación
<b>B. El entorno externo y las partes interesadas</b>	¿Cuáles son los factores políticos de cada geografía que impactan a la organización?	No aplica
	¿La regulación de cada geografía en donde la organización tiene presencia cambia frecuentemente o es estable?	No aplica
	¿Se vislumbran cambios importantes en la regulación de la industria?	No aplica
	¿Cuáles son los cambios tributarios que puede tener la industria?	La industria no es especializada, por tanto, los cambios tributarios con los generales
	¿La industria puede tener restricciones comerciales?	No aplica
	¿La tendencia de los consumidores ha cambiado por nuevas tecnologías?	No aplica
	¿Los cambios en la demografía impactan las operaciones de la organización?	No aplica
	¿La organización ha estado expuesta a la materialización de riesgos reputaciones?	No aplica

	¿Los mercados donde opera la organización tienen una alta fluctuación monetaria?	Si, con dependencia a negocios ilícitos
	¿Se ha considerado el impacto de un menor crecimiento del PIB en los ingresos de la organización?	No aplica
	¿La organización prevé tener créditos para apalancamiento, considerando un incremento en las tasas de interés?	Se tiene actuales créditos que se solicitan para ganar descuentos de los proveedores
	¿Se ha considerado cómo las catástrofes naturales impactarían la operación?	Si, mediante el sistema de seguridad en el trabajo
C. El entorno interno y las partes interesadas	¿La organización cuenta con los recursos financieros para el cumplimiento de sus objetivos?	El flujo de efectivo viene presentando dificultades, pero hasta el momento si se logra cumplir
	¿Las instalaciones de la organización cumplen con los requisitos para el desarrollo de la estrategia, tanto en capacidad instalada como en adecuaciones físicas?	Si
	¿La organización cuenta con los registros de propiedad intelectual?	No aplica
	¿La tecnología implementada por la organización cumple con los nuevos avances de la industria o es obsoleta?	No aplica
	¿El personal de la organización tienen las habilidades para el desarrollo de nuevos procesos, para el cumplimiento de la estrategia?	No está documentada
	¿El personal de la organización se ha adaptado a la cultura de gestión de riesgos?	No está documentado

	¿El personal cuenta con el conocimiento y formación actualizados para el desarrollo de los procesos?	No está documentada
	¿Las políticas y procedimientos de la organización han sido actualizados con los cambios generados por los objetivos estratégicos?	No aplica
	¿El personal de la organización ha sido capacitado en las nuevas políticas y procedimientos generados por la nueva estrategia?	No aplica, no está documentado
	¿Los colaboradores de la organización han sido capacitados en los cambios de las políticas y procedimientos, dada la nueva estrategia?	No aplica
<b>D. Efectos del contexto empresarial al perfil de riesgo</b>	¿La organización tiene históricos sobre el desempeño de su perfil de riesgo en el pasado?	No está documentado
	¿La organización conoce cuáles son las tendencias actuales frente a su perfil de riesgo?	No aplica
	¿La organización ha establecido hacia el futuro cuál es el perfil de riesgo que espera?	No aplica
	¿Los análisis del contexto empresarial han sido incluidos dentro de la definición de la estrategia?	No aplica
	¿La organización conoce los cambios que debe hacer para ajustar su perfil de riesgo a lo esperado, frente a los efectos del contexto empresarial?	No está documentado
	¿Los cambios en la normatividad son incluidas dentro del análisis del perfil de riesgo?	No está documentado

		¿Los cambios de los consumidores son incluidos dentro de su perfil de riesgo?	No está documentado
7. Define el apetito al riesgo: La organización define el apetito al riesgo en el contexto de la creación, preservación y materialización del valor.	A. Aplicación del apetito al riesgo	¿La dirección comprende el apetito de riesgos partiendo de la visión, misión y estrategia de la organización?	No aplica
		¿La gestión de riesgo ha sido integrada para la definición del plan estratégico?	No aplica
		¿El apetito de riesgo ha sido alineado con las proyecciones de la organización?	No está documentado
		¿Los nuevos riesgos a los cuales se encuentra expuesta la organización han sido incluidos dentro del apetito de riesgos?	No está documentado
		¿El apetito de riesgo refleja la cultura de la organización?	No aplica
		¿Los objetivos estratégicos se definen dentro del apetito de riesgo?	No aplica
	B. Definición del apetito al riesgo	¿El Consejo y la Administración conocen los pro y contra del apetito de riesgo de la organización?	No aplica
		¿La organización tiene definida la metodología para determinar el apetito de riesgos?	No está documentado
		¿La definición del apetito de riesgos incluye a las partes interesadas?	No aplica
		¿El apetito de riesgos es revisado periódicamente, considerando las situaciones emergentes?	No aplica
		¿Se han definido los términos y/o el lenguaje en común para hablar de apetito de riesgo, facilitando su divulgación al interior de la organización?	No aplica

	¿El apetito de riesgos tiene establecidos los límites y/o rangos dentro de los cuales la organización debe tomar las decisiones?	No aplica
	¿La organización ha establecido los parámetros que permiten cumplir con el apetito de riesgos dentro de los objetivos de cada proceso?	No aplica
	¿Los objetivos por proceso se encuentran alineados con el apetito de riesgo, estando dentro de los límites establecidos?	No aplica
	¿La organización ha establecido su perfil de riesgo?	No aplica
	¿Cuál es la capacidad de riesgo que tiene la organización, es decir cuál es el nivel máximo de riesgo que se puede asumir en el cumplimiento de la estrategia y los objetivos de negocio?	Moderado
	¿Cuál es el nivel de madurez de la gestión del riesgo empresarial?	No aplica
C. Articular el apetito al Riesgo	¿El apetito de riesgo es aprobado por el Consejo?	No aplica
	¿La estrategia, los objetivos de negocio, la misión, la visión y los valores se encuentran alineados?	Si, la empresa se enfoca en la venta de insumos veterinarios y enfoca su fuerza de ventas y administración a la realización del mismo
	¿Las metas de desempeño se encuentran alienadas con la estrategia?	No aplica
	¿Los objetivos de negocio se encuentran alienados con la estrategia?	No aplica
	¿La organización cuenta con categorías de riesgo alineadas con el apetito de riesgos?	No aplica

		¿El apetito de riesgos se comunica únicamente a los niveles clave y responsables de la toma de decisiones?	No aplica
	<b>D. Uso del apetito al riesgo</b>	¿La estrategia definida incluye la definición de los objetivos?	No aplica
		¿Los objetivos de la organización han considerado el apetito?	No aplica
		¿Las decisiones de la organización se toman a la luz del apetito de riesgos?	No aplica
		¿La tolerancia al apetito es implementado en la estrategia y la definición de los objetivos?	No aplica
		¿La organización ha implementado indicadores para monitorear el apetito al riesgo?	No aplica
<b>8. Evalúa estrategias alternativas:</b> La organización evalúa las estrategias alternativas y el impacto potencial en el perfil de riesgo.	<b>A. La importancia de alinear la estrategia</b>	¿La organización cuenta con una estrategia aprobada?	No está documentado
		¿Dónde se tienen documentada y aprobada la estrategia de la organización?	No está documentada
		¿La organización verifica que la estrategia contribuya al cumplimiento de la misión y la visión?	No aplica
		¿La organización conoce el riesgo reputaciones al que estaría expuesta si su estrategia no se alinea con el apetito?	No aplica
		¿La organización conoce el impacto de desarrollar una estrategia que no está alineada al apetito de riesgos, así genere más ingresos?	No aplica
		¿Periódicamente se hace seguimiento al comportamiento de la estrategia frente al apetito?	No aplica
		¿Se tienen establecidos indicadores para la estrategia?	No aplica

	¿El plan de negocio está alineado con el apetito de riesgos?	No aplica
<b>B. Comprender las consecuencias resultantes de la estrategia elegida</b>	¿La organización evalúa las consecuencias de las posibles estrategias a seguir, identificando los riesgos y oportunidades de cada una, para la aprobación de la estrategia a seguir?	No aplica
	¿La aprobación de la estrategia parte del análisis del perfil de riesgo identificado en cada una de las posibles estrategias y su alineación con el apetito de riesgos definido?	No aplica
	¿Para definir la estrategia se han considerado diferentes hipótesis del contexto empresarial (consideraciones internas y externas)?	No cuenta
	¿Las hipótesis evaluadas para la definición de la estrategia han sido probadas?	No aplica
	¿La organización tiene establecido los recursos humanos, financieros y tecnológicos que requiere para el cumplimiento de la estrategia dentro del apetito de riesgo?	No aplica
	¿La evaluación de la estrategia con los diferentes escenarios se encuentra documentada?	No está documentada
	¿Cuál es el método de la organización para evaluar la estrategia? Dentro de los métodos puede estar DOFA, modelación, proyección de ingresos, análisis de escenarios.	No cuenta
	¿La dirección es la encargada de evaluar la estrategia, dada su visión de riesgo en toda la organización?	No aplica

	C. Cambios en la estrategia	¿La organización tiene estrategias en el corto y mediano plazo que permitan cumplir con la estrategia global?	No aplica
		¿La estrategia se evalúa periódicamente, de tal forma que se supervise si está cumpliendo con los objetivos para lo cual fue definida?	No está documentado
		¿En caso de evidenciar que la estrategia no cumple con los objetivos, o expone a la organización a un mayor riesgo la misma se ha cambiado?	No aplica
		¿Los cambios en las metas de desempeño llevan a una revisión en la estrategia?	No aplica
	D. Mitigar el Sesgo	¿La organización ha identificado los sesgos que puede tener al definir la estrategia?	No aplica
		¿Cuáles fueron los sesgos identificados al momento de definir la estrategia?	No aplica
		¿Cuál fue el plan a seguir al momento de definir la estrategia?	No facturar a ventas
9. Establece objetivos de negocio: La organización considera el riesgo al tiempo que establece los objetivos de negocio en los distintos niveles alineados y	A. Establecimiento de objetivos de negocio	¿Cuáles son los objetivos de negocio de la organización? ¿Los objetivos de negocio son específicos, medibles, alcanzables y relevantes?	Los objetivos se establecen por parte de la gerencia cada año y por lo general se establecen de forma mensual, como nivel de ventas
		¿Los objetivos de negocio permiten cumplir con la estrategia?	No aplica
		¿En cada procesos o unidad, se pueden identificar cómo los objetivos definidos llevan a cumplir la estrategia?	No está documentado



apoyados en la estrategia.		¿Los objetivos específicos de cada área reflejan cómo lleva a cumplir con la estrategia?	No está documentado
	<b>B. Alineación de objetivos de negocio</b>	¿Los objetivos de negocio están alineados con el apetito de riesgo?	No aplica
		¿Los objetivos de negocio están alineados con la estrategia?	No aplica
		¿Los recursos asignados permiten cumplir con los objetivos de negocio?	Si, son adecuados al negocio
		¿Cuáles son los riesgos con mayor impacto y probabilidad en cada uno de los objetivos de negocio?	No está documentado
		¿Se supervisa que los objetivos de negocio no superen el apetito de riesgo establecido?	No aplica
		¿Si los objetivos de negocio no se pueden alinear con la estrategia o el perfil de riesgo, la estrategia ha sido revisada?	No está documentado
		¿Los objetivos de negocio, se pueden cumplir con los recursos de la organización y dentro del apetito de riesgo?	No está documentado
	¿Si los objetivos de negocio no se pueden cumplir con los recursos o dentro del apetito de riesgo, la organización, se decide asignar más recursos o cambiar los límites del apetito?	No aplica	
	<b>C. Categorización de los objetivos de negocio</b>	¿Los objetivos de negocio son agrupados por categorías que se alinean para cumplir la estrategia?	No aplica
¿Cómo la organización agrupa los objetivos de negocio (áreas funcionales, geografías y/o productos, entre otros)?		No aplica	

	¿La organización diferencia la categoría de los objetivos de negocio de la categoría de riesgos?	No aplica
<b>D.</b> Establecimiento de medidas de desempeño y metas	¿La organización supervisa el cumplimiento de los objetivos por medio de metas?	Las ventas son gestionadas por gerencia cada mes, se utilizan para medir a los empleados y el nivel de ventas y recaudó de la empresa
	¿La organización establece indicadores que permitan medir el cumplimiento de cada objetivo?	Nivel de ventas y cartera
	¿La definición de las metas para el cumplimiento de objetivos considera el apetito de riesgos?	No aplica
<b>E.</b> Entender la tolerancia	¿La organización comprende la tolerancia como la variación aceptable en el desempeño para el logro de un objetivo dentro del apetito de riesgo?	No aplica
	¿La tolerancia también se comprende para identificar si los riesgos asociados a los objetivos y la estrategia son aceptables o no?	No aplica
	¿El límite de la tolerancia se alinea con el apetito de riesgo?	No aplica
	¿La tolerancia está enfocada en los objetivos y el desempeño, más no en los riesgos específicos?	No aplica
	¿La organización confía en que la tolerancia definida permitirá cumplir con sus objetivos de negocio?	No aplica
<b>F.</b> Medidas de desempeño y tolerancias establecidas	¿Todos los objetivos de negocio tienen medidas de desempeño?	No se cuenta
	¿Las variaciones de las medidas de desempeño se consideran tanto positivas como negativas?	No aplica

	¿La organización comprende que cuando menor es la tolerancia mayor es la cantidad de recursos para cumplir con el desempeño esperado?	No aplica
--	---	-----------

DINSUVET PASTO S.A.S			
Checklist para el Diagnóstico General del Sistema de Control Interno			
Componente: DESEMPEÑO			
COSO ERM 2017			
<p>El presente CheckList, es un modelo de evaluación para el diagnóstico del sistema de control interno en la organización, sobre el tercer componente de COSO ERM 2017. El presente documento no pretende abarcar todas las situaciones, razón por la cual cada organización y/o auditor debe aplicar su juicio para definir si aplican todas las preguntas, pues la organización puede tener controles que no se han incluido en el presente cuestionario, pero que contribuyen en el fortalecimiento del tercer componente.</p>			
<p><b>Instrucciones:</b> El siguiente Checklist tiene preguntas asociadas sobre cada uno de los principios relacionados al primer componente, y por tanto las mismas hacen referencia a los puntos de enfoque.</p>			
Principio	Puntos de Enfoque	Pregunta	Entrevistado
10. Identifica Riesgo	A. Plantea la necesidad por parte de la organización de analizar diferentes puntos del Sistema de Gestión teniendo en cuenta por un lado sus riesgos inherentes y por otro lado las oportunidades que puedan conllevar.	¿Cómo identificaría el riesgo?	Mediante el sistema de control interno
		¿La organización cuenta con un inventario de riesgo?	No está documentado
		¿Qué enfoques utilizaría para identificación del riesgo?	No está documentado
		¿Cómo se desarrolla el riesgo de encuadro o sesgo?	No está documentado
		¿Se consideran los riesgos emergentes?	No aplica
		¿Cómo identificaría los riesgos nuevos, emergentes y cambiantes?	No aplica
		¿La organización puede precisar e identificar los riesgos que afecten los objetivos comerciales?	Si, Mediante control

		¿La organización identifica el riesgo en todos sus niveles: entidad, división, función y proceso?	No aplica
		¿Cómo identificar el riesgo inherente?	No aplica
		¿Cómo identifica los riesgos de cumplimiento, estratégicos y financieros?	No aplica
		¿Cómo identifica el riesgo de inventarios?	No aplica
11. Evaluar la gravedad del riesgo	B. Requiere de acciones, pero de bajo impacto y puede programarse la atención y reducción de forma conjunta con otras mejoras operativas.	¿Cómo evalúa la gravedad en diferentes niveles de la entidad?	No aplica
		¿Cómo selección las medidas de severidad o gravedad?	No aplica
		¿Cómo realiza los enfoques de evaluación?	No aplica
		¿La tolerancia al riesgo, se encuentra documentada y aprobada?	No está documentado
		¿Cómo representa los resultados de la evaluación?	No aplica
		¿Identifica desencadenantes para la reevaluación?	No aplica
12. Priorizar los riesgos	C. Procesos de la organización deben ser revisados periódicamente por parte de la entidad teniendo en cuenta la información que el propio Sistema de Gestión va suministrando vía incidencias, no conformidades o reclamaciones.	¿Cómo prioriza los riesgos de la entidad?	Mediante la toma de decisiones
		¿Reconocimiento del sesgo?	No aplica
		¿La forma en que se ordenen los riesgos generalmente determina las respuestas que la administración considera apropiadas?	No aplica
13. Implementación de respuestas ante los riesgos	D. La valoración de los requisitos de las partes interesadas también implica efectuar un análisis desde el punto de vista de los riesgos por parte de la organización.	¿Cómo da respuesta a los riesgos en el entorno?	No aplica

		¿Cómo prioriza los riesgos menores?	No aplica
		¿Cuál es el proceso para priorización del riesgo?	No aplica
14.Desarrollar un portafolio de riesgo	E. Considerar todo el análisis de contexto que la empresa tiene periódicamente que llevar a cabo y donde entran en juego la consideración de factores internos a la organización, así como de factores externos	¿Cómo desarrollar un portafolio de riesgo?	Mediante la recolección de información que sea fiable
		¿Cómo considera la entidad las posibles implicaciones en el perfil del riesgo?	No aplica
		¿Cómo afecta en la entidad la gravedad del riesgo?	No aplica
		¿Cómo utiliza las técnicas para el análisis de cartera?	Mediante la información recolectada

<b>DINSUVET PASTO S.A.S</b>
<b>Checklist para el Diagnóstico General del Sistema de Control Interno</b>
<b>Componente: EVALUACION Y REVISION</b>
<b>COSO ERM 2017</b>
<p><b>El presente CheckList, es un modelo de evaluación para el diagnóstico del sistema de control interno en la organización, sobre el cuarto componente de COSO ERM. El presente documento no pretende abarcar todas las situaciones, razón por la cual cada organización y/o auditor debe aplicar su juicio para definir si aplican todas las preguntas, pues la organización puede tener controles que no se han incluido en el presente cuestionario, pero que contribuyen en el fortalecimiento del cuarto</b></p>
<p><b>Instrucciones: El siguiente Checklist tiene preguntas asociadas sobre cada uno de los principios relacionados al cuarto componente, y por tanto las mismas hacen referencia a los puntos de enfoque.</b></p>

Principio	Puntos de Enfoque	Pregunta	Entrevistado
15. Evalúa cambio sustancial	A. se define como la necesidad dentro del cambio de las empresas con el objetivo de poder adaptarlas a los nuevos entornos de competitividad creciente.	¿Cómo realizaría un análisis detallado después de encontrar un riesgo empresarial?	No aplica
		¿Qué haría para poder mitigar el riesgo, para poder aplicarlos a eventos futuros?	No aplica
		¿Cómo mejoraría los procesos de mitigación de los riesgos empresariales?	No aplica
		¿Cómo fortalecería los componentes de la gestión del riesgo?	No aplica
		¿En la organización llevan una revisión del riesgo que se manifiesta y tiene gran impacto en las estrategias para el buen desarrollo de los objetivos para buen desempeño de la organización?	No está documentado
16. Revisa riesgo y desempeño	B. Se percibe por priorización del riesgo, análisis, evaluar y mitigar, para a continuación del resultado poder tener una información legítima para el desarrollo del desempeño organizacional	¿Cómo la administración considera la importancia relativa de cada objetivo?	No aplica
		¿Tiene conocimiento de la variación de apetito del riesgo?	No aplica
		¿Qué tipo de revisión emplea la organización?	Método de evaluación y observación
		¿Cuál es el periodo de revisión del desempeño maneja la entidad?	Bimestral
		¿Cómo manejan la severidad de los resultados que arroje la entidad?	No aplica
		¿Desarrollan procedimientos y/o técnicas que permitan mejorar las oportunidades y disminuir las amenazas que inciden sobre los objetivos de la organización?	No aplica
17. Persigue mejoramiento gestión del riesgo	C. Se incorporan evaluaciones para las prácticas empresariales,	¿Llevan un control en el manejo de los riesgos, atacando el espacio entre el desempeño deseado y el desempeño real?	No aplica

	para identificar sistemáticamente posibles mejoras en sus prácticas de gestión del riesgo empresarial	¿Llevan una categorización de los riesgos?	No aplica
--	---	--	-----------

DINSUVET PASTO S.A.S			
Checklist para el Diagnóstico General del Sistema de Control Interno			
Componente: INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y REPORTE			
COSO ERM 2017			
<p>El presente CheckList, es un modelo de evaluación para el diagnóstico del sistema de control interno en la organización, sobre el quinto componente de COSO ERM 2017. El presente documento no pretende abarcar todas las situaciones, razón por la cual cada organización y/o auditor debe aplicar su juicio para definir si aplican todas las preguntas, pues la organización puede tener controles que no se han incluido en el presente cuestionario, pero que contribuyen en el fortalecimiento del quinto componente.</p>			
<p><b>Instrucciones:</b> El siguiente Checklist tiene preguntas asociadas sobre cada uno de los principios relacionados al primer componente, y por tanto las mismas hacen referencia a los puntos de enfoque.</p>			
Principio	Puntos de Enfoque	Pregunta	Entrevistado
18. Aprovechar la información y la tecnología	A. Nos recuerda que lo importante, como hemos señalado hace un momento, no es disponer de información, sino que ésta debe ser	¿Cómo dispone de la información relevante para usar en la entidad?	Mediante el sistema contable
		¿Cómo Mantiene la entidad la calidad de la información?	Confidencial
		¿De qué manera Determina los requisitos de datos?	No aplica
		¿La entidad como desarrolla la gestión de datos?	No aplica

	significativa y adecuada para poder actuar convenientemente y apoyar la gestión de riesgos empresariales.	¿Cómo se utiliza el proceso de gestión de datos?	No aplica
<b>19. Comunicar la información sobre riesgos</b>	B. Corresponde ahora describir el número 19, el cual señala que las organizaciones deben comunicar la información sobre los riesgos, utilizando para ellos diversos canales de comunicación con los cuales apoyar la gestión de riesgos empresariales.	¿Cuáles son los canales para comunicar la información de riesgos internos y externos?	Escrito y oral
		¿La organización comunica claramente las estrategias y objetivos empresariales a sus empleados?	Si
		¿Cómo es la comunicación a los accionistas sobre las estrategias y objetivos empresariales?	No aplica
		¿Existe comunicación eficaz en la organización sobre las estrategias y objetivos?	Si
		¿Es clara la información sobre los riesgos en la organización?	Si
		¿Se utilizan visitas por parte de los miembros de la junta, con la gerencia y personal para entender las operaciones y administración de la entidad?	No aplica
		¿Se hacen supervisiones para verificar el ciberterrorismo?	No aplica
		¿Cómo se identifica los riesgos y estrategias dentro y fuera de la entidad?	No aplica
		¿Se rastrea la efectividad de los programas de la administración?	No aplica



		¿Es clara la información que brinda la administración a la junta directiva con la responsabilidad y supervisión del riesgo?	No aplica
		¿La comunicación con el consejo directivo es abierta sobre la responsabilidad y riesgos de la entidad?	No aplica
		¿La información sobre el riesgo y la gestión de riesgo es cómoda en las reuniones que realiza la junta directiva?	No aplica
		¿Es clara la información en las reuniones con respecto al riesgo empresarial?	No aplica
		¿Es clara la comunicación y comprensión de las estrategias y objetivos de la organización?	La empresa es familiar no aplica
20. Informe sobre el riesgo, la cultura y el desempeño	C. Referido a los Informes sobre el riesgo, la cultura y el desempeño, señalándonos que la organización debe informar sobre el riesgo, la cultura y el desempeño a los diversos niveles de la entidad y en el conjunto de toda la entidad	¿Con que frecuencia se presentan los informes de riesgo?	No está documentado
		¿se presenta información de los riesgos en la junta directiva?	No aplica
		¿Existen informes sobre la cultura del riesgo?	No aplica
		¿Es clara la identificación de sus funciones por parte del personal?	Si
		¿Qué atributos se utilizan en los informes?	No aplica
		¿Cuáles son los tipos de informes que presentan en la organización?	No aplica

## Referencias

- Actualicese. (2023). *Gestión de riesgos empresariales: ¿cuál debe ser el rol del auditor interno?* 1, 3. <https://actualicese.com/gestion-de-riesgos-empresariales-cual-debe-ser-el-rol-del-auditor-interno/>
- AGROCAMPO S.A. (2022). *Objetivos, Normas, Principios y Lineamientos- Agrocampo S.A.* AGROCAMPO S.A. <https://www.agrocampo.com.co/>
- AGROMILENIO. (2021). *POLÍTICA DE GESTIÓN INTEGRAL*. AGROMILENIO. <https://agromileniosa.com/nosotros/>
- ASOCIACIÓN ESPAÑOLA PARA LA CALIDAD. (2019). *COSO*. 0(0), 1-5.
- AUDITOOL. (2022). *IMPLEMENTACIÓN DE MODELO DE CONTROL INTERNO EFECTIVO*. 0(0), 1-2.
- Becerra Joya, C. (2021). *Somos una empresa comercializadora de productos agropecuarios excelentemente posicionada*. UNIONAGRO S.A. <https://www.unionagro.com.co/#intro>
- Burgos, D. (2018). El PIB en Nariño. *RADIO NACIONAL DE COLOMBIA*.
- CAMARA DE COMERCIO DE PASTO. (2022). *Datos*.
- Canaza Tapia, A., & Torres Aldana, L. (2019). Gestión de riesgos empresariales COSO ERM 2017 y la prevención de fraude en las empresas del sector industrial que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima (Lima Metropolitana - Callao 2018). En *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)*. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/628051>
- COLACTEOS. (2022). *Acerca de Nonostros*. COLACTEOS. <https://colacteos.com/agropecuarios/>
- CONFECAMARAS. (2021). *En primer trimestre de 2021 aumentó 9,3% la creación de empresas en Colombia*. 0(0).
- Congreso. (1991). *Constitucion política de colombia 1991 preambulo el pueblo de colombia*. 108.

- Congreso de la República. (1990). Ley 43 De 1990. *Diciembre 13, 1990*(Diciembre 13), 19.  
[https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547\\_archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf)
- Congreso de la República. (2009). Ley 1314 de 2009. *Junio 13 De 2009, 2009*(julio 13), 14.  
<https://www.mendeley.com/viewer/?fileId=77a0db01-1f92-9d59-6ecd-97c8510b9d9e&documentId=c77cc6f2-fd71-383c-aeac-2e811bc3298d>
- Coronado Peralta, J. I., & Pasache Sernaque, A. J. (2021). *Evaluación del control interno para la toma de decisiones en la empresa de transportes y servicios generales Julia E.I.R.L.- PAITA-2019*. <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/2935/CCFI-COR-PAS-2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- DANE. (2022a). *Estadísticas por temas*.
- DANE. (2022b). Producto Interno Bruto -PIB- nacional trimestral. *Información I 2022*, 0(0), 1.
- David, M., Vázquez, R., Municipal, C., Virginia, A., Salomón, P., & Rodríguez Gómez, A. (2019). *Guía Para La Elaboración Del Análisis De Fortalezas, Oportunidades, Debilidades Y Amenazas (Foda)*. 1-19.
- Deloitte. (2017). *COSO ERM 2017 y la Generación de Valor Por Deloitte*. 28.  
[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentación COSO ERM 2017 \(Oct 24\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentación COSO ERM 2017 (Oct 24).pdf)
- Escuela Nacional de Formación Profesional Policial. (2020). *ANÁLISIS FLOR (FORTALEZA, LIMITACIONES, OPORTUNIDADES Y RIESGOS)*. 0(0), 1-6.  
<https://www.studocu.com/pe/document/escuela-nacional-de-formacion-profesional-policial/matematica-aritmetica/analisis-flor-y-justificacion/22215709>
- Estupiñan Gaitan, R. (2015a). *ADMINISTRACION DE RIESGOS E.R.M Y la auditoria interna*.
- Estupiñan Gaitan, R. (2015b). *Control interno y fraudes Analisis de Informe COSO I, II Y III, con base en los ciclos transaccionales*.
- Estupiñan Gaitan, R. (2021a). *Control interno y fraudes: analisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales* (Ecos Ediciones (ed.); 4a ed).  
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=fk5hEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA44&dq=es>

tupiñan+gaitan+rodrigo&ots=BiktJrIPda&sig=kg2doDbA3LFJaoeaYZpuVtHBU

Estupiñan Gaitan, R. (2021b). *Control interno y fraudes: analisis de informe COSO I,II, y III con base en los ciclos transaccionales.*

Estupiñan Gaitán, R. (2014). *Control interno y fraudes.*

GABRICA. (2019). *PRINCIPIOS CORPORATIVOS.* Copyright Gabrica.

<https://www.gabrica.co/conocenos/?usuario=pdm>

Goyes, L. (2016). *MANUAL DE SISTEMA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO.* 7.

Grupo Atico34. (2022). *Qué es un Plan de acción y cómo diseñarlo en 5 pasos.* 0(0), 13-34.

Guerra Parada, J. A. (2021). *La Gestión del Riesgo Empresarial.* 0(0), 1.

Guillermo, J., Federico, V., Camilo, M., Gómez, P., Castro, F., & Londoño, D. (2021).

*ARCHIVOS DE ECONOMÍA Inclusión financiera empresarial: evidencia con registros administrativos.* <https://www.dnp.gov.co/estudios-y-publicaciones/estudios-economicos/Paginas/archivos-de-economia.aspx><http://www.dotec-colombia.org/index.php/series/118-departamento-nacional-de-planeacion/archivos-de-economia>

Hacienda, A. la. (2021). *VIVIMOS EL CAMPO.* Agropecuaria la Hacienda.

<https://www.agrohacienda.com/quienes-somos/>

Hoyos Santa, M., & Lozano Guzmán, N. C. (2015). *Diagnóstico del Control Interno para una Pyme del sector de servicios temporales.* 0(23-40).

Instituto de Auditores Internos. (2017). *Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño - Resumen Ejecutivo. Auditores Internos de España PwC,* 0, 16.

[https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-2018-esp.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-2018-esp.original.pdf)

IVANAGRO. (2005). *Soluciones para el bienestar animal y el desarrollo agropecuario.*

IVANAGRO. <https://www.ivanagro.com/nosotros/>

Leguizamón Reyes, A. M. (2015). *GESTION ESTRATEGICA.* 0(1), 1.

<https://prezi.com/2rl9cw7ppswt/agrocampo-sas/>

- Lenis, A. (2021). *¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo?* 0(0), 1-2.
- Mata Solis, L. D. (2019). *El enfoque cuantitativo de investigación.* 0(0), 1.
- Meza, A. (2020). El Diagnóstico Organizacional: elementos, métodos y técnicas. *Desde la Investigación*, 0(0), 34-45.
- Ministerio de Comercio, industria y turismo decreto numero 302 de 2015. (2015). *Decreto 0302 de 2015.pdf* (pp. 1-933).
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoria Interna*. file:///C:/Users/ATTECH/Desktop/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf
- Tapia de Hernandez, P. (2022). *Nuestra Empresa*. AGROGANADERO.  
<https://agroganadero.com.co/nosotros/>
- Tinto, J. (2013). El análisis de contenido como herramienta de utilidad para la realización de una investigación descriptiva. *Provincia*, 1(29), 135-173. <https://bit.ly/3JD6cID>
- Velez Moro, N. (2021). *Metodología - Investigación With Cover Page v2.* 0(0), 33.
- Zayas Agüero, P. M. (2015). *EL ROMBO DE LAS INVESTIGACIONES DE LAS CIENCIAS SOCIALES.* 0(0), 15-16.

 <p>UNIVERSIDAD <b>CESMAG</b> NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</p>	<b>CARTA DE ENTREGA TRABAJO DE GRADO O TRABAJO DE APLICACIÓN – ASESOR(A)</b>	<b>CÓDIGO:</b> AAC-BL-FR-032
		<b>VERSIÓN:</b> 1
		<b>FECHA:</b> 09/JUN/2022

San Juan de Pasto, 13 septiembre de 2023

Biblioteca  
**REMIGIO FIORE FORTEZZA OFM. CAP.**  
Universidad CESMAG  
Pasto

Saludo de paz y bien.


Por medio de la presente se hace entrega del Trabajo de Grado / Trabajo de Aplicación denominado DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA DINSUVET PASTO S.A.S. UBICADA EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO., presentado por el (los) autor(es) KEVIN NICOLA ESTRELLA ARCOS, OSCAR FAVIAN HERNANDEZ ROJAS, y JUAN DAVID VILLAMARIN ERASO del Programa Académico Contaduría Pública al correo electrónico biblioteca.trabajosdegrado@unicesmag.edu.co. Manifiesto como asesor(a), que su contenido, resumen, anexos y formato PDF cumple con las especificaciones de calidad, guía de presentación de Trabajos de Grado o de Aplicación, establecidos por la Universidad CESMAG, por lo tanto, se solicita el paz y salvo respectivo.

Atentamente,



---


**OSWALDO CAICEDO ROSERO**  
CC No 12.988.255  
CONTADURIA PUBLICA  
3206449956  
oscaicedo@unicesmag.edu.co

 <b>UNIVERSIDAD CESMAG</b> <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</small>	<b>AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>CÓDIGO:</b> AAC-BL-FR-031
		<b>VERSIÓN:</b> 1
		<b>FECHA:</b> 09/JUN/2022

<b>INFORMACIÓN DEL (LOS) AUTOR(ES)</b>	
<b>Nombres y apellidos del autor:</b> Kevin Nicolas Estrella Arcos	<b>Documento de identidad:</b> 1.084.552.486
<b>Correo electrónico:</b> knea1997@gmail.com	<b>Número de contacto:</b> 3117830414
<b>Nombres y apellidos del autor:</b> Oscar Favian Hernández Rojas	<b>Documento de identidad:</b> 12.745.230
<b>Correo electrónico:</b> tiburonher67@gmail.com	<b>Número de contacto:</b> 3183163880
<b>Nombres y apellidos del autor:</b> Juan David Villamarin Eraso	<b>Documento de identidad:</b> 1.085.320.642
<b>Correo electrónico:</b> Santivilla1609@gmail.com	<b>Número de contacto:</b> 3226142418
<b>Nombres y apellidos del autor:</b>	<b>Documento de identidad:</b>
<b>Correo electrónico:</b>	<b>Número de contacto:</b>
<b>Nombres y apellidos del asesor:</b>	<b>Documento de identidad:</b>
<b>Correo electrónico:</b>	<b>Número de contacto:</b>
<b>Título del trabajo de grado:</b> 1094 DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA DINSUVET PASTO S.A.S. UBICADA EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO.	
<b>Facultad y Programa Académico:</b> Ciencias administrativas y contables, contaduría pública	

En mi (nuestra) calidad de autor(es) y/o titular (es) del derecho de autor del Trabajo de Grado o de Aplicación señalado en el encabezado, confiero (conferimos) a la Universidad CESMAG una licencia no exclusiva, limitada y gratuita, para la inclusión del trabajo de grado en el repositorio institucional. Por consiguiente, el alcance de la licencia que se otorga a través del presente documento, abarca las siguientes características:

- a) La autorización se otorga desde la fecha de suscripción del presente documento y durante todo el término en el que el (los) firmante(s) del presente documento conserve (mos) la titularidad de los derechos patrimoniales de autor. En el evento en el que deje (mos) de tener la titularidad de los derechos patrimoniales sobre el Trabajo de Grado o de Aplicación, me (nos) comprometo (comprometemos) a informar de manera inmediata sobre dicha situación a la Universidad CESMAG. Por consiguiente, hasta que no exista comunicación escrita de mi(nuestra) parte informando sobre dicha situación, la Universidad CESMAG se encontrará debidamente habilitada para continuar con la publicación del Trabajo de Grado o de Aplicación dentro del repositorio institucional. Conozco(conocemos) que esta autorización podrá revocarse en cualquier momento, siempre y cuando se eleve la solicitud por escrito para dicho fin ante la Universidad CESMAG. En estos eventos, la Universidad CESMAG cuenta con el plazo de un mes después de recibida la

 <b>UNIVERSIDAD CESMAG</b> <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</small>	<b>AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>CÓDIGO:</b> AAC-BL-FR-031
		<b>VERSIÓN:</b> 1
		<b>FECHA:</b> 09/JUN/2022

petición, para desmarcar la visualización del Trabajo de Grado o de Aplicación del repositorio institucional.

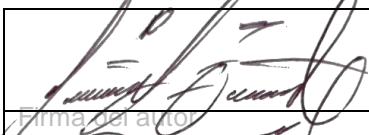
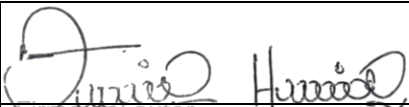
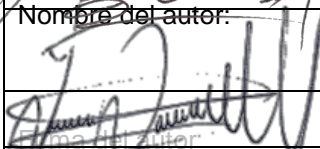
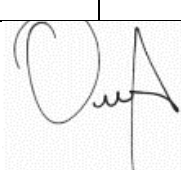
- b) Se autoriza a la Universidad CESMAG para publicar el Trabajo de Grado o de Aplicación en formato digital y teniendo en cuenta que uno de los medios de publicación del repositorio institucional es el internet, acepto(amos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación circulará con un alcance mundial.
- c) Acepto (aceptamos) que la autorización que se otorga a través del presente documento se realiza a título gratuito, por lo tanto, renuncio(amos) a recibir emolumento alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y/o cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente autorización y de la licencia o programa a través del cual sea publicado el Trabajo de grado o de Aplicación.
- d) Manifiesto (manifestamos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación es original realizado sin violar o usurpar derechos de autor de terceros y que ostento(amos) los derechos patrimoniales de autor sobre la misma. Por consiguiente, asumo(asumimos) toda la responsabilidad sobre su contenido ante la Universidad CESMAG y frente a terceros, manteniéndose indemne de cualquier reclamación que surja en virtud de la misma. En todo caso, la Universidad CESMAG se compromete a indicar siempre la autoría del escrito incluyendo nombre de(los) autor(es) y la fecha de publicación.
- e) Autorizo(autorizamos) a la Universidad CESMAG para incluir el Trabajo de Grado o de Aplicación en los índices y buscadores que se estimen necesarios para promover su difusión. Así mismo autorizo (autorizamos) a la Universidad CESMAG para que pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

**NOTA:** En los eventos en los que el trabajo de grado o de aplicación haya sido trabajado con el apoyo o patrocinio de una agencia, organización o cualquier otra entidad diferente a la Universidad CESMAG. Como autor(es) garantizo(amos) que he(hemos) cumplido con los derechos y obligaciones asumidos con dicha entidad y como consecuencia de ello dejo(dejamos) constancia que la autorización que se concede a través del presente escrito no interfiere ni transgrede derechos de terceros.

Como consecuencia de lo anterior, autorizo(autorizamos) la publicación, difusión, consulta y uso del Trabajo de Grado o de Aplicación por parte de la Universidad CESMAG y sus usuarios así:

- Permiso(permitimos) que mi(nuestro) Trabajo de Grado o de Aplicación haga parte del catálogo de colección del repositorio digital de la Universidad CESMAG por lo tanto, su contenido será de acceso abierto donde podrá ser consultado, descargado y compartido con otras personas, siempre que se reconozca su autoría o reconocimiento con fines no comerciales.

En señal de conformidad, se suscribe este documento en San Juan de Pasto a los 8 días del mes de septiembre del año 2023

	
Nombre del autor:	Nombre del autor:
	Nombre del autor:
Nombre del autor:	





UNIVERSIDAD  
**CESMAG**  
NIT: 800.109.387-7  
VIGILADA MINEDUCACIÓN

**AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL**

**CÓDIGO:** AAC-BL-FR-031

**VERSIÓN:** 1

**FECHA:** 09/JUN/2022

\_\_\_\_Oswaldo Sigifredo Caicedo\_\_\_\_  
Nombre del asesor: