

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO PARA LA FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE
TABOR**

**ERIKA VANESSA MESÍAS CHAMORRO
RENATA LUCELI YEPES ROJAS**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2014**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO PARA LA FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE
TABOR**

**ERIKA VANESSA MESÍAS CHAMORRO
RENATA LUCELI YEPES ROJAS**

**Trabajo de Práctica Empresarial Contable
Para optar por el título de Contador Público
Presentado a:**

**Tutora:
Martha Lucia Mendoza Ossa
Docente tiempo completo**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI
2014**

TABLA DE CONTENIDO

Pág

INTRODUCCIÓN.....	12
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
1.1 IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	13
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.3 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA.....	15
1.4 ANTECEDENTES.....	15
1.5 JUSTIFICACIÓN.....	17
1.6 OBJETIVO GENERAL	18
1.6.1 Objetivos Específicos.....	18
1.7 DISEÑO METODOLÓGICO	18
1.7.1 Tipo de investigación o estudio	18
1.7.2 Metodología	19
1.7.3 Fuentes de información	20
1.7.3.1 Fuente primaria.....	20
1.7.3.2 Fuente secundaria	20
1.7.4 Técnicas de recolección de información	20
2. MARCO CONCEPTUAL	21
2.1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO	21
2.2 SISTEMA.....	21
2.2.1 Parámetros de los sistemas	21
2.2.2 Clasificación de Sistemas	23
2.2.3 Mecanismo de control interno	23
2.3 CONTROL INTERNO	23
2.3.2 Principios del Control Interno	25
2.3.3 Cambios en el Control Interno	26
2.4 CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	28
2.4.1 Depreciación:.....	30
2.4.1.1 Métodos de depreciación:	30

2.4.2 Capitalización de costos y gastos	31
2.4.3 Control interno sobre la propiedad, planta y equipo	32
2.4.4 Riesgos de la propiedad planta y equipo	33
2.5 MODELOS DE CONTROL INTERNO.....	35
2.5.1 Coso	36
2.5.1.1 Proceso de la salvaguarda de activos	37
2.5.1.2 Responsabilidades del Control Interno.....	38
2.5.2 Coco (Canadá)	38
2.5.3 Modelo Cadbury	41
2.5.4 Guía Turnbull (Reino Unido)	42
2.5.5 Meci	44
2.6 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO	45
3. MARCO DE REFERENCIA	47
3.1 MARCO CONTEXTUAL.....	47
3.1.1 Fundación Italocolombiana del Monte Tabor	47
3.1.2 Aspectos Específicos	48
3.1.3 Departamentos Beneficiados.	49
3.1.4 Servicios de salud que presta la Fundación:	51
3.1.5 Infraestructura:.....	53
3.2 MARCO JURIDICO.....	54
3.2.1 RESOLUCIONES 4796 Y 1042- NORMAS DE SALUD	55
4. DIAGNÓSTICO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	58
4.1 AMBIENTE DE CONTROL	59
4.2 EVALUACIÓN DEL RIESGO	63
4.3 ACTIVIDADES DE CONTROL.....	65
4.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	71
4.5 SUPERVISIÓN Y MONITOREO	72
3.7 COMPARACIÓN INVENTARIO CONTABLE CON INVENTARIO FÍSICO:	74
4. PROPUESTA	81
4.1 AMBIENTE DE CONTROL	81
4.2 EVALUACIÓN DEL RIESGO	82

4.3 ACTIVIDADES DE CONTROL.....	83
4.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	84
4.5 SUPERVISIÓN Y MONITOREO	85
4.6 RELACIÓN COSTO BENEFICIO.....	85
4.7 MANUAL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	87
4.8 BALANCE GENERAL Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	99
5. CONCLUSIONES	107
RECOMENDACIONES.....	108
BIBLIOGRAFIA.....	110
BIBLIOGRAFIA ELECTRÓNICA.....	112

LISTA DE TABLAS

Pág

Tabla 1. Errores y debilidades del control para la propiedad planta y equipo:	34
Tabla 2. Componentes del modelo Coso.	38
Tabla 3. Servicios	51
Tabla 4. Distribución por áreas barco hospital	54
Tabla 5. Variación del Riesgo de detección	59
Tabla 6. Cuestionario de evaluación y calificación nivel riesgo- Ambiente de Control	59
Tabla 7. Cuestionario de evaluación y calificación de nivel riesgo- Evaluación del riesgo.....	63
Tabla 8. Cuestionario de evaluación y calificación de nivel riesgo- Actividades de Control	66
Tabla 9. Cuestionario de evaluación y calificación de nivel riesgo- Información y comunicación.....	71
Tabla 10. Cuestionario de evaluación y calificación de nivel riesgo- Supervisión y monitoreo	73
Tabla 11. Cuadro de convenciones	83

LISTA DE GRÁFICOS

	Pág
Gráfico 1. Parámetros de los sistemas	22
Gráfico 2. Principios del Control Interno.....	26
Gráfico 3. Logro de objetivos según el COSO	36
Gráfico 4. Organigrama	49
Grafica 5. Mapa zona Pacífica Colombiana	50

LISTA DE ANEXOS

Pág.

Anexo A. Resolución 5067.....	113
Anexo B. Porcentaje de participación de la propiedad, planta y equipo en el Activo total.....	116
Anexo C. Elaboración de documentos	117
Anexo D. CD Software.....	122

Notas de Aceptación

Presidente del jurado

Jurado

Jurado

Santiago de Cali, 24 de Febrero 2014

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a Dios por darnos la vida. A nuestra familia por el apoyo y amor incondicional. A la Universidad del Valle y cada uno de sus profesores quienes aportaron su conocimiento para alcanzar esta meta, junto a ellos a nuestra tutora quien nos guió en el transcurso de este trabajo. Y por último a la Fundación Italocolombiana del Monte Tabor, encabezada por su directora Ana Lucia López Salazar ejemplo de liderazgo y de servicio a los demás, quien apoyó el desarrollo de este trabajo dándonos la entrada a la institución y junto a ella a todo el personal que hace posible el desarrollo de tan bonita labor social. Sin ellos este trabajo no sería posible.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi familia quienes me dieron todo su amor incondicional, y especialmente a mis padres, por enseñarme que para cumplir los sueños solo hace falta esfuerzo y dedicación, que lo imposible puede ser posible con mucho amor.

Erika Vanessa Mesías Chamorro

Este trabajo está dedicado a mi madre, la persona más importante en mi vida, quien con mucho esfuerzo y dedicación me ha dado ejemplo de valentía para luchar por lo que sueño y a mis tíos por contribuir con su apoyo a alcanzar esta meta.

Renata Luceli Yepes Rojas

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo se diseñan mecanismos de control interno de la propiedad, planta y equipo para la fundación Itacolombiana del Monte Tabor, institución prestadora de servicios de salud en la zona Pacífica Colombiana, con el objetivo de cubrir las falencias que presenta frente al manejo y control de su activo fijo.

El control interno es de vital importancia para todas las empresas ya que ayuda al desarrollo de los objetivos institucionales y permite la salvaguarda de activos, efectividad de las operaciones y que la información financiera sea confiable, además de involucrar a todas las áreas de la empresa para el cumplimiento de las metas programadas.

Para evaluar el control interno se utilizan diferentes metodologías Coco, Cadbury y Turnbull basadas en el informe COSO, un modelo integral y dinámico que permite a través de sus componentes aplicar actividades de control a todas las áreas de la organización.

Tomando como base los conceptos estudiados se realiza un diagnóstico que conlleva a crear una propuesta a través de los componentes del modelo COSO, utilizando como herramienta de estudio cuestionarios de control interno para tener una visión de la situación en la que se encuentra la Fundación, identificando las debilidades que presenta frente al manejo y control de la propiedad, planta y equipo.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

La Fundación Italocolombiana del Monte Tabor, es una institución prestadora de servicios de salud (IPS) que fue respaldada y apoyada por su sede principal en Milán- Italia y por la ONG AISPO, Asociación Italiana para la Solidaridad entre los Pueblos, gracias a ellas en Octubre del 2007 se crea el proyecto 'Barco Hospital San Raffaele', y se adquiere una nave de 26 metros de altura x 7 metros de ancho con capacidad para 35 pasajeros entre personal médico y tripulación, convirtiéndose así en el primer barco hospital del país.

La fundación Italocolombiana a través del Barco Hospital San Raffaele presta servicios de medicina general y especializada como: odontología, ginecología, pediatría, laboratorio clínico, y sala de cirugía nivel I y II, a poblaciones de difícil acceso geográfico en el litoral Pacífico colombiano, específicamente en los departamentos de Chocó, Valle del Cauca, Cauca y Nariño, en donde no se cuenta con la infraestructura, ni el personal médico especializado que preste estos servicios de salud; motivo por el cual las personas que necesiten atención deben recorrer grandes distancias para poder recibir atención médica.

Se resalta la labor social que presta esta fundación al llevar servicios de salud a lugares recónditos, trasladando equipos médicos y personal especializado en las áreas de prevención, promoción, atención y rehabilitación, trabajo que se ha venido realizando desde el año 2005, con 7 Misiones Medicas Humanitarias; cada misión con una duración de 2 semanas, beneficiando aproximadamente a 1.000 personas; en cada parada se vacunan en promedio 300 niños y se realizan en total 500 intervenciones odontológicas. Se benefician directamente en cada misión alrededor de 3.000 personas, e indirectamente a 7000 personas con kits de desparasitación, kits odontológicos y obsequios varios.

Gracias a las donaciones recibidas por la AISPO y por su sede principal, la fundación realiza las misiones por todo el litoral Pacífico, sin embargo debido a la recesión económico en Europa en el 2011, se retira el apoyo por parte de estas entidades generando iliquidez económica y la reducción de misiones, comenzando así una gestión en busca de otros medios de financiación para seguir con la admirable labor que se presta en el barco hospital.

La fundación en su afán de hacer una evaluación en términos financieros, realizó un trabajo de revisoría fiscal a cargo del contador público Mario Morales del periodo contable 2011, permitiendo el reconocimiento y el análisis de la situación de la empresa, reflejándose los siguientes problemas:

- La necesidad de aumentar los recursos para financiar las actividades desarrolladas por la fundación, ya que a consecuencia de la falta de recursos no se ha podido responder con las obligaciones laborales, financieras, y con algunos proveedores. Esta situación ha generado el despido de personal, la reducción de misiones, y demandas.
- Además se reflejaron deficiencias en el manejo y control de los recursos existentes, como el de la propiedad planta y equipo, los activos fijos son los que ayudan a generar beneficios futuros y garantizan que se preste un servicio eficiente y de calidad a las poblaciones que necesitan la atención.

Con el fin de garantizar el cumplimiento de la labor desempeñada por la fundación se hace necesario evaluar e identificar el manejo y control que se da a la propiedad planta y equipo.

La fundación maneja un inventario físico por medio de tarjetas de kardex por cada equipo, en donde se presentan diversas situaciones: el registro no es legible, no presenta la información completa del bien respecto a la fecha de adquisición, asignación de responsables, y ubicación del bien, esta problemática se agudiza por el gran número de equipos y maquinaria que posee la fundación, los cuales no cuentan con un sistema de identificación. En consecuencia la información presentada en la contabilidad no concuerda con los bienes existentes, ya que no se tiene en cuenta los equipos que han sido dados de baja y los que han sido donados, también la cuenta no presenta una clasificación adecuada de los activos. Toda esta problemática afecta el cálculo de la Depreciación y el valor real de la propiedad planta y equipo y por ende el total del activo, ya que se puede sobrestimar o subestimar el valor de estas cuentas.

Por lo que la fundación se enfrenta a no tener información actualizada, clara y oportuna que genere una retroalimentación del sistema; impidiendo mostrar la condición real de cada bien, afectando la toma de medidas oportunas para la reparación o mantenimiento de estos.

Por ello se identifica la necesidad de diseñar mecanismos de control y manejo de la propiedad planta y equipo, para obtener información ordenada y sistemática que

facilite la toma de decisiones y permita que la información sea oportuna y confiable, ayudando a la retroalimentación de las diferentes áreas de una forma periódica.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo afecta la inexistencia de medidas de control para la propiedad, planta y equipo para la Fundación Italocolombiana del Monte Tabor?

¿Cuáles son los mecanismos de control interno para el grupo de la propiedad, planta y equipo que permite mejorar el control en la Fundación Italocolombiana del Monte Tabor?

1.3 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA

¿Cuál ha sido el comportamiento de la cuenta de propiedad planta y equipo en los últimos años?

¿Cuál es el manejo que se tiene con las adiciones y mejoras de los equipos?

¿Cómo afecta el cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo?

¿Cómo se ve afectada la cuenta de propiedad planta y equipo cuando no coincide con los inventarios físicos?

1.4 ANTECEDENTES

La propiedad planta y equipo de una empresa se cataloga como un activo que permite aumentar y acelerar los procedimientos, por ende la generación de recursos, además de ahorrar esfuerzos y reducir costos, ayudando a mejorar la prestación de servicios por medio de equipos de alta tecnología, resaltándose así la importancia en una empresa prestadora de servicios de salud como es el caso de la fundación ya que a través de los equipos cumple con su razón social. Por ello resulta preocupante que la fundación en mención, no controle ni implemente los diferentes mecanismos que le permitan salvaguardar su capital, teniendo la posibilidad de seguir funcionando en el mercado, considerándose necesario la implementación de un sistema de control de la propiedad, planta y equipo.

Dentro de los estudios que se han realizado acerca del tema, se encuentra el trabajo de grado presentado a la Facultad de Ciencias de la Administración de la

Universidad del Valle por Diana Ariza y Johana Palacios, titulado “Diseño de un sistema de manejo y control de inventario de activos fijo para la clínica San José de Yumbo vía Dapa” en el 2005, en donde se presenta la elaboración de manuales de funciones, procedimientos, y cuestionarios para la evaluación del control interno, en el cual se hizo un inventario para así conocer con exactitud cada uno de los activos fijos, seguido se procedió a la codificación basada en la modalidad de costos ABC.

Como punto final se recomienda aplicar los controles necesarios a través de procedimientos, formatos, actualización de registros contables de los activos fijos y realizar periódicamente la evaluación del control interno, los cuales además de reconstruir historia permite la mejora continua.

Otro trabajo presentado a la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Valle por Julián Gaviria y Gilberto Salazar titulado “Propuesta de control interno para la propiedad, planta y equipo de la corporación club de tenis de Cali”, en el 2010, donde se ve la necesidad de diseñar una propuesta que permita tener un adecuado manejo y control de la propiedad, planta y equipo. En dicha empresa no se tenían establecidas políticas que permitieran a la administración tener claridad y certeza del cumplimiento de las normas contables generalmente aceptadas y de la valoración real de su activo fijo. Para la realización de este trabajo se hizo un diagnostico en el cual se encontró que no se utilizaba un método de reconocido valor técnico para realizar la depreciación, ni la actualización de sus registros contables, de igual manera los avalúos técnicos de sus terrenos y edificaciones no estaban efectuados como lo ordena la norma (cada tres años). Se procedió a la respectiva depuración de los registros contables, al cálculo de la correspondiente depreciación y a efectuar un inventario general de la cuenta 15.

Al final del trabajo se logró implementar manuales de procedimientos para el manejo y control de la propiedad planta y equipo, se definió funciones para cada empleado de acuerdo a los procedimientos, se registró la valorización o desvalorización de los bienes inmuebles, y se establecieron políticas internas claras las cuales incluían el manejo de las devoluciones y de los activos totalmente depreciados.

1.5 JUSTIFICACIÓN

Como estudiantes de contaduría pública de la Universidad del Valle y con el fin de fortalecer y profundizar los conocimientos adquiridos en el transcurso de la carrera en el área de auditoría y control interno, surge la idea de realizar una propuesta para la fundación Italocolombiana sobre el control y manejo de la propiedad, planta y equipo, debido a las diferentes dificultades expuestas en el planteamiento del problema. De igual forma, se busca contribuir a la importante labor social que presta esta institución a través del barco hospital.

Para la fundación Italocolombiana del Monte Tabor es importante el control de la propiedad, planta y equipo ya que equivale al 81,17% del total del activo, representando un beneficio que es considerado como una utilidad potencial, ya que contribuye al desarrollo de las actividades de salud y garantiza un servicio de calidad, por ello es necesario salvaguardar y llevar un control adecuado de estos, permitiendo así un mejor funcionamiento y aprovechamiento de los mismos.

En el objeto social de las fundaciones se tiene en cuenta el propósito que ha llevado a crear la entidad, en el caso de la Fundación Italocolombiana del Monte Tabor tiene por objeto beneficiar a las personas que no cuentan con un servicio de salud de fácil acceso, para lo cual se han destinado bienes determinados como equipos médicos e infraestructura del barco para hacer posible la prestación de un servicio de calidad a la comunidad.

Es por ello que se debe ejercer un control especial que vele por su cuidado y manejo para que perduren y se encuentren en condiciones óptimas de utilización por el alto costo que representan, requiriendo vigilancia permanente para evitar daños o pérdidas a la fundación.

De esta forma el diseño de mecanismos de control de la propiedad, planta y equipo, permitirá a la organización proteger y resguardar sus bienes verificando la condición del bien y el uso adecuado del mismo, evitando posibles pérdidas. Otro aspecto relevante es la veracidad y confiabilidad de la información que proporciona, detectando errores e irregularidades a tiempo ayudando a tomar los correctivos pertinentes y optimizando los procesos, dando herramientas a la administración en la toma de decisiones. Igualmente, se tendrá un registro detallado de la propiedad planta y equipo que facilite su ubicación, estado, y responsable.

1.6 OBJETIVO GENERAL

Diseñar mecanismos de control de la propiedad planta y equipo para la Fundación Italocolombiana del Monte Tabor, teniendo en cuenta las normas legales vigentes.

1.6.1 Objetivos Específicos

- Definir que es control interno y su importancia en las organizaciones.
- Hacer un diagnóstico de la fundación Italocolombiana del Monte Tabor que permita identificar las herramientas de control y seguimiento en el manejo de la propiedad planta y equipo.
- Realizar el inventario de la propiedad planta y equipo para confirmar su existencia.
- Formular una propuesta que mejore el control de la propiedad planta y equipo en el cual se tengan en cuenta los hallazgos, normas, registros, manuales de procesos, indicadores, recomendaciones y conclusiones, con sus respectivos anexos.

1.7 DISEÑO METODOLÓGICO

1.7.1 Tipo de investigación o estudio

El tipo de investigación es descriptivo ya que se va a realizar una caracterización del problema al cual se enfrenta la fundación determinando conductas, actitudes y comportamientos, de una forma detallada determinando las debilidades en el control y manejo adecuado de la propiedad planta y equipo, con el propósito de plantear un diseño el cual contribuya al buen manejo de los equipos existentes.

1.7.2 Metodología

- Búsqueda de material bibliográfico y publicaciones en internet.
- El diagnostico se realizará a través de la recolección de información, la cual permitirá conocer la situación actual de la fundación, respecto a la propiedad planta y equipo; en la que se tendrá en cuenta la existencia de facturas de compra, donde se vea reflejado fecha de adquisición y precio, facturas de mantenimiento, manejo del inventario existente, ubicación de los equipos. Además de recurrir a la información que suministre la fundación como el inventario existente y el de la contabilidad.
- Realizar inventario físico de las instalaciones del barco y del área administrativa.
- Comparar el inventario suministrado por el sistema contable de la fundación con el elaborado en la investigación lo cual determinara integridad, existencia y exactitud de la cuenta.
- Elaboración de cuestionarios dirigidos a: Directora ejecutiva, personal contable y a personal a cargo del barco, que permitan evaluar el control interno de la propiedad, planta y equipo.
- Identificar el método y la aplicación de la depreciación.
- Sistematización de la información recolectada.
- Realizar una base de datos la cual permita filtrar por: código de identificación, número de cuenta contable, nombre del activo, ubicación, fecha de adquisición, costo histórico, depreciación acumulada, fecha de evaluación técnica (reparaciones, mantenimiento, adiciones), responsable, y el estado de los activos fijos.
- Levantamiento de procesos a través de flujogramas relacionados con los procesos de compra, donación, mantenimiento, pérdida, obsolescencia de la propiedad planta y equipo.
- Elaboración de un informe final en el cual se refleje los hallazgos, las recomendaciones, conclusiones, con sus respectivos anexos.

1.7.3 Fuentes de información

1.7.3.1 Fuente primaria

Para el desarrollo del trabajo se va a utilizar como fuente primaria la encuesta la cual permita evaluar el control interno de la empresa para el área de la propiedad planta y equipo, y la observación para identificar la realidad de la empresa verificando la existencia de los bienes, su estado y demás características relevantes y documentos los cuales suministra la empresa como facturas, registros del sistema, tratamientos de los equipos.

1.7.3.2 Fuente secundaria

Libros de propiedad planta y equipo, de control y auditoría, normas relacionadas, informes contable, inventarios etc. documentos que proporcione la empresa.

1.7.4 Técnicas de recolección de información

Las técnicas a utilizar son:

- Observación (Conteo físico).
- Entrevistas.
- Aplicar cuestionarios de control interno.

2. MARCO CONCEPTUAL

2.1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO

En el presente capítulo se abordará el concepto de sistema de control interno y su importancia en las organizaciones, metodológicamente se abordará el concepto de sistema y posteriormente el concepto de control interno.

Además se describirán los diferentes modelos de control interno iniciando con el método COSO, el cual es un punto de referencia para otras metodologías como: Coco, Cardbury y Turnbull.

La metodología COSO está dirigida a crear un ambiente de control integral, haciendo referencia a las responsabilidades del administrador, y de los entes encargados de la vigilancia.

Se profundizará en el control interno en la propiedad, planta y equipo, en donde se mostrarán los errores más comunes.

Al final del capítulo se expondrán algunas conclusiones de acuerdo a la importancia del control interno y se tendrán en cuenta los componentes del modelo COSO para el diagnóstico y el diseño del sistema de control de la propiedad, planta y equipo.

2.2 SISTEMA

Para el desarrollo del trabajo se entenderá como sistema al:

“Grupo de componentes interrelacionados que trabajan juntos hacia un fin común, aceptando entradas y produciendo salidas en un proceso de transformación organizado”¹.

2.2.1 Parámetros de los sistemas

Los parámetros de los sistemas se caracterizan por sus propiedades, el valor y la descripción dimensional de un sistema específico o de un componente del sistema.

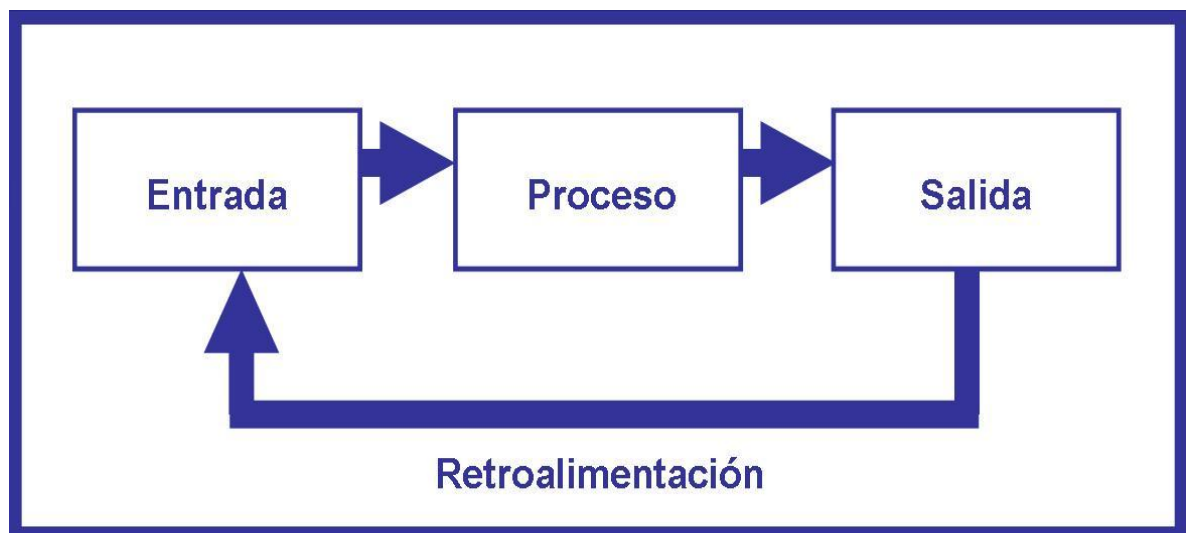
¹ INFORMÁTICA PARA ECONOMISTAS. Introducción a los sistemas. Disponible en la página de Internet: (<http://www.abecedario.com.es/editorial/novedades/fichas/capinfo.PDF>)

Los parámetros de los sistemas de acuerdo al autor Chiavenato² son:

- Entrada: hace referencia al inicio y arranque del sistema; momento en el cual se capta los insumos y energía necesarios para que funcione el sistema, en el caso de las organizaciones habrá entrada de recursos financieros, humanos, materiales e información.
- Salida: finalidad para la cual se reunieron los elementos.
- Procesamiento: fenómeno que produce cambios dando resultados.
- Retroalimentación: función de retorno del sistema que tiende a comparar la salida con un criterio preestablecido indicando si son necesarias correcciones para así cumplir con los objetivos propuestos.
- Ambiente: medio que envuelve externamente el sistema.

Cada parámetro es evaluado por medio de controles que están presentes en todos los sistemas para posteriormente tomar medidas correctivas.

Gráfico 1. Parámetros de los sistemas



Fuente: Alberto Giraldo. *Análisis y sistemas de información IEK 2013*. Internet (<http://analisisysistemasdeinformacioniek2013.blogspot.com/2013/02/el-funcionamiento-de-la-computadora-y.html>)

² CHIAVENATO, Idalberto. *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Editorial Mc. Graw Hill 5ta. Ed, 1999. P. 45

2.2.2 Clasificación de Sistemas

La clasificación de un sistema al igual que el análisis de los aspectos del mismo es un proceso subjetivo; depende del individuo que lo hace, del objetivo que se persigue y de las circunstancias particulares en las cuales se desarrolla.

De acuerdo a la autora Ramirez Luz Arabany³ la clasificación de sistemas se realiza de acuerdo a su constitución como:

- Sistemas físicos: equipos, maquinaria, etc.
- Abstractos compuestos por conceptos, planes, hipótesis e ideas.

También de acuerdo a su naturaleza como:

- Sistemas cerrados donde no hay intercambio con el medio ambiente que los rodea o
- Abiertos en los que existe una retroalimentación con el ambiente.

Además de exponer que las empresas intercambian elementos e información con el medio que la rodea, condicionando sus actividades, comportamientos y resultados. Así como los sistemas abiertos buscan una estructura óptima para que sus elementos se adapten mediante un proceso de aprendizaje y auto organización para administrar sus recursos y controlar el sistema en su totalidad.

2.2.3 Mecanismo de control interno

Son las diferentes herramientas encaminadas a facilitar el manejo y control de los diferentes procesos ayudando a dar un seguimiento, además de buscar que cada operación, actividad o actuación se realice a lo establecido en las normas trazadas.

2.3 CONTROL INTERNO

Para explicar en qué consiste el control interno es necesario definir el término de control, “la palabra control proviene del término francés *contrôle* y significa comprobación, inspección, fiscalización o intervención. También puede hacer

³ RAMÍREZ C, Luz Arabany, Teoría de sistemas. Manizales 2002. P 32

referencia al dominio, mando y preponderancia, o a la regulación sobre un sistema”⁴.

En las organizaciones se denomina como control interno al “sistema que al interior de cada entidad procura garantizar que todas las actividades, operaciones y actuaciones se realicen de acuerdo con las normas vigentes y dentro de las políticas trazadas por la dirección, en cumplimiento de las metas y objetivos previstos”⁵, es de gran importancia ya que evita el fraude y la malversión de recursos.

Anteriormente se explicó el concepto de sistema y control interno separadamente; sin embargo los dos términos están muy relacionados de acuerdo a sus objetivos y metas, a continuación se definirá simultáneamente los dos términos importantes para el desarrollo de la práctica.

Para el desarrollo de esta investigación se entenderá como sistema de control interno al “conjunto de normas, controles, consideraciones y aspectos a tener en cuenta por el ente económico quien los ha de adoptar con el objetivo de prevenir errores, fraudes y ganar seguridad y confiabilidad en las operaciones de la organización”⁶.

El objetivo del control interno es el de prevenir y contrarrestar situaciones que afecten el ciclo natural de las operaciones del ente económico generando eficiencia y efectividad.

2.3.1 Clases de Control Interno

Entre las clases de control interno se puede mencionar el administrativo y el contable.

⁴ Definición de control - Qué es, Significado y Concepto-Disponible en la página (<http://definicion.de/control>)

⁵ SUBCONTADURÍA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN. Diccionario de términos de contabilidad pública. 2010. P.36-37

⁶ PUNGITORE, José Luis. Sistemas Administrativos Y Control Interno. Editorial Osmar D. Buyatti. Buenos Aires Argentina. 2006. P. 39 Y 41

2.3.1.1 Control interno administrativo

Tiene que ver con la eficiencia operacional y la adherencia a políticas prescritas en todos los departamentos de la organización e incluye: el plan organizativo, los procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión conducentes a la autorización gerencial de transacciones.

2.3.1.2 Control interno contable

Comprende el plan de organización, procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y en consecuencia, está diseñado para proveer un razonable grado de seguridad de manera que: las transacciones sean ejecutadas por medios de autorización específicos o generales, sean registradas como es requerido, se tenga acceso a los activos mediante autorización gerencial, se haga comparación de activos dentro de intervalos razonables⁷.

2.3.2 Principios del Control Interno

El control interno está orientado por 7 puntos, los cuales ayudan a que se desarrolle de una manera eficiente.

Los principios del control interno según el autor Alberto Mantilla⁸ son:

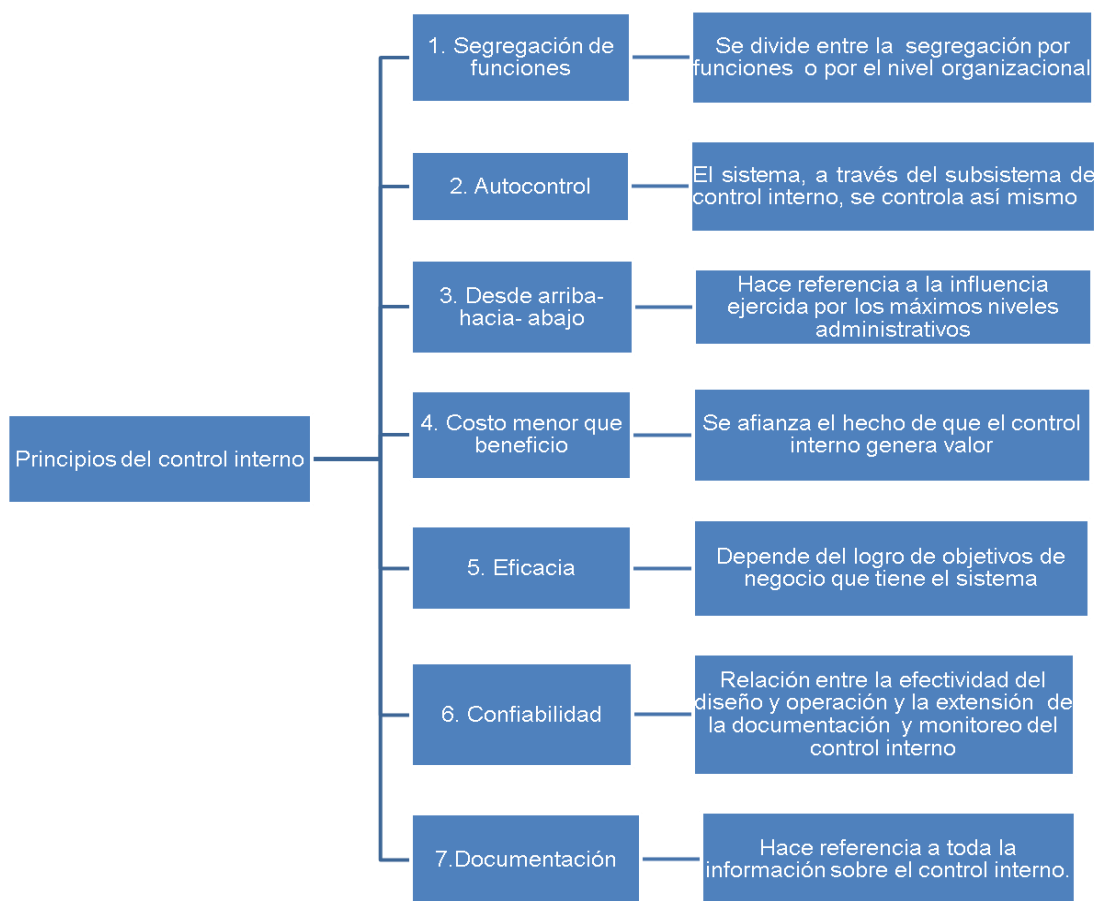
- Segregación de funciones.
- Autocontrol.
- Desde arriba- hacia- abajo.
- Costo menor que beneficio.

⁷ GRANDA ESCOBAR, Rubén Darío. Manual del control interno sector público - privado y solidario. Editorial nueva legislación LTDA. 3era edición P 217-218.

⁸ MANTILLA, Samuel Alberto. Auditoria del Control Interno. Bogotá DC. ECOE ediciones. Agosto 2009. P. 44-46

- Eficacia.
- Confiabilidad.
- Documentación.

Gráfico 2. Principios del Control Interno



Fuente: MANTILLA, Samuel Alberto. *Auditoría del Control Interno*. Bogotá DC. ECOE ediciones. Agosto 2009. P. 44-46

2.3.3 Cambios en el Control Interno

El proceso de globalización ha permitido el crecimiento de numerosas empresas por la libre circulación de capitales financiero, comercial y productivo.

Algunos impactos ocasionados por la globalización en las empresas son:

- Incremento/ aceleración del proceso de internacionalización: este proceso comprende la expansión internacional de muchas compañías, ya sea a través de la firma de convenios, contratos de franquicias, la realización de alianzas estratégicas, entre otras.
- Importante crecimientos de los volúmenes de operaciones y de ventas, de la mano de las facilidades operativas que brindan las mejoras en el transporte internacional y fundamentalmente por el avance tecnológico en materia de computación y telecomunicaciones.
- Creciente proceso de separación entre la propiedad y la dirección de la empresa; en otras palabras, en muchos casos sus dueños han cedido su lugar en la gestión de los negocios a *management* (administrador) profesional⁹.

Estas condiciones hacen cada día más complejo el proceso de control, así lo demuestran los crecientes casos de fraudes y escándalos contables en grandes empresas de Estados Unidos como: Enron y WorldCom¹⁰ entre otras, generando desconfianza sobre las compañías y firmas auditoras, además del sistema de gobierno, que es el que regula a las organizaciones. Dando paso a la Ley Sarbanes- Oxley, aprobada por el Congreso de ese país y promulgada por el presidente el 30 de julio de 2002 considerada como la primera respuesta de un órgano legislativo a los llamados escándalos contables. Los objetivos y fines de esta ley son:

- “Prevenir la ocurrencia de inconvenientes y problemas en la emisión de información contable/ financiera;
- Recuperar la credibilidad perdida por motivo de los escándalos contables;
- Asignar más claramente las áreas de autoridad y responsabilidad entre los distintos participantes del gobierno corporativo”¹¹

En la ley también introduce elementos de regulación sobre el sistema de control interno y habla de la “responsabilidad del *management* (Administrador) de la empresa de establecer y mantener adecuada estructura de control interno y

⁹ PUNGITORE, José Luis. Sistemas Administrativos Y Control Interno. Librería editorial. 2006. P. 23

¹⁰ *Ibíd.*, p. 26

¹¹ *Ibíd.*, p. 26

adecuados procedimientos para emitir información contable/ financiera”¹², no solo aumenta el compromiso de los administradores, además explica que las firmas de contadores públicos tiene que publicar un informe acerca de la evaluación del control interno realizado por el responsable de la compañía auditada.

“Una de las estructuras o marcos de control interno más utilizados en Estados Unidos es el informe denominado *Internal Control- Integrated Framework* emitido por el *Committee of Sponsoring Organizations (COSO)*, organismo creado en 1985 con el propósito de prevenir la emisión de información contable y financiera fraudulenta”¹³ y del cual se hablara en el transcurso del capítulo.

En Colombia al ser consciente del informe COSO, el Concejo Técnico de la Contaduría Pública colaboró de una manera decisiva en la difusión del mismo cuando el 2 de septiembre de 1994 emitió la disposición profesional número 7, que hace énfasis en la realización de la auditoría integral para el ejercicio de la revisoría fiscal, la cual fue de obligatorio cumplimiento hasta el 10 de mayo de 2000, fecha en la cual mediante la Sentencia C-530/00 expedida por la Honorable Corte Constitucional, se resolvió la demanda instaurada contra (21) artículos de la ley 43 de 1990, y se declaró que las disposiciones profesionales no tienen carácter vinculante. Sus contenidos son de voluntaria aplicación por los contadores públicos y se convierten en una guía de orientación profesional que a juicio y voluntad del contador público acepte aplicar o no¹⁴.

2.4 CONTROL INTERNO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

De acuerdo al artículo 64 del decreto reglamentario 2649 de 1993 “Las propiedades, planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año”¹⁵.

¹² Ibid., p. 29

¹³ Ibid., p. 31

¹⁴ GRANDA ESCOBAR. Op. Cit., p. 40.

¹⁵ COLOMBIA, MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Decreto reglamentario 2649 (29 de diciembre de 1993). Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad. Diario Oficial. Cartagena de Indias., 1993. No. 41156, artículo 64

El valor histórico de las propiedades, planta y equipo:

- Incluye todas las erogaciones y cargos necesarios hasta colocarlos en condiciones de utilización.
- Los activos recibidos en cambio, permuta, donación, dación en pago o aporte de los propietarios, se determina por el valor convenido por las partes, debidamente aprobado por las autoridades cuando fuere el caso o, cuando no se hubiere determinado su precio, mediante avalúo.
- Debe incrementarse con las adiciones, mejoras y reparaciones, que aumenten significativamente la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo.

Otro concepto importante es el de la vida útil: que se entiende por el lapso durante el cual se espera que la propiedad, planta o equipo, contribuirá a la generación de ingresos. Para su determinación es necesario considerar, entre otros factores, las especificaciones de fábrica, el deterioro por el uso, la acción de factores naturales, la obsolescencia por avances tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes o servicios a cuya producción o suministro contribuyen.

De acuerdo con el artículo 2 del D.R. 3019 1989¹⁶, se estipula la vida útil de los activos así:

- Vehículos automotores y computadores 5 años
- Barcos, trenes, aviones, maquinaria y equipo y bienes muebles 10 años
- Inmuebles (edificaciones) 20 años

Los anteriores son años de vida útil considerados fiscalmente, aunque un contribuyente puede utilizar otro método, previa autorización de la administración de impuestos.

La contribución de estos activos a la generación del ingreso debe reconocerse en los resultados del ejercicio mediante la depreciación de su valor histórico ajustado.

¹⁶ COLOMBIA, MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Decreto reglamentario 3019 (26 de diciembre de 1989). Por el cual se modifica el Decreto 1649 de 1976 y se reglamenta parcialmente el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. Diario Oficial. Bogotá D.C., 1989. No. 39118, artículo 2.

Cuando sea significativo, de este monto se debe restar el valor residual técnicamente determinado. Las depreciaciones de los inmuebles deben calcularse excluyendo el costo del terreno respectivo.

2.4.1 Depreciación:

Se debe determinar sistemáticamente mediante métodos de reconocido valor técnico, tales como línea recta, suma de los dígitos de los años, unidades de producción u horas de trabajo. Debe utilizarse aquel método que mejor cumpla la norma básica de asociación.

2.4.1.1 Métodos de depreciación:

El costo u otro valor de un activo fijo deben prorratearse a lo largo de su vida de servicio siguiendo un patrón sistemático y racional. 1. La relación entre la disminución del valor de mercado y el uso; 2. El efecto de la obsolescencia; 3. El patrón previsto de reparaciones y mantenimiento; 4. La disminución prevista de la eficiencia operativa; 5. Los cambios previstos en los ingresos; 6. La larga vida del activo y la necesidad de esperar – el factor del interés -, y 7. El grado de incertidumbre en cuanto los ejercicios más lejanos de la vida del activo.

Teóricamente, La selección de un patrón debe basarse en los factores antes enumerados, sin embargo, en muchos casos dominaran uno o pocos de los factores, aunque en algunos casos puede verse afectado por los efectos del impuesto sobre la renta.

Método en línea recta: se basa en el supuesto de que la depreciación es una función del tiempo y no de uso.

Unidades de producción u horas de trabajo: este método se apoya en el supuesto de que la depreciación es un costo variable y no fijo, basado en que el valor del activo fijo disminuye como función del uso más bien que por el transcurso del tiempo.¹⁷

Suma de los dígitos de los años: por este método se deprecia cada año una cuota menor o mayor (decreciente o creciente) a la del periodo anterior. La cuota anual se calcula multiplicando el valor del activo entre los años pendientes de depreciar, o el

¹⁷ HENDRIKSEN, Eldon S. Teoría de la Contabilidad. México: Editorial Hispanoamericana 1981 P. 467, 469.

año que transcurre y este resultado se divide entre la suma de los dígitos de los años de vida útil.¹⁸

2.4.2 Capitalización de costos y gastos

Existen algunos costos y gastos que se llevan como mayor valor del bien, por algunas de las siguientes razones:

- El bien se encuentra en proceso de legalización.
- El bien se encuentra en proceso de transformación.
- Los semovientes no se encuentran disponible para la venta.

Adiciones: Las adiciones comprenden unidades nuevas por completo, así como las ampliaciones, extensiones, y agrandamientos de las unidades antiguas.

Mejoras: la diferencia esencial entre una adición y una mejora, es aquella que lleva consigo un aumento de cantidad, mientras que en la mejora hay una sustitución que solo aumenta la calidad. El nuevo equipo es mejor que cuando se adquirió.

Reparaciones: son de dos clases ordinarias y extraordinarias.

Las reparaciones ordinarias, son las que ocurren con frecuencia y ocasionan el uso de sumas de dinero relativamente pequeñas. Dan lugar a cargos a las operaciones.

El método teóricamente ideal para contabilizar las reparaciones extraordinarias es eliminar el costo de las partes remplazadas de la cuenta del activo deducir de la cuenta de depreciación acumulada, la depreciación provista para el activo remplazado y cargar a la cuenta de activo el costo, completo de las reparaciones, incluyendo el costo de las partes nuevas.

Mantenimiento: tiene por objeto conservar el activo en buenas condiciones el mantenimiento es preventivo, en tanto que las reparaciones son curativas.¹⁹

¹⁸ MONTAÑO, Orozco Edilberto. Contabilidad: Control, Valuación Y Revelaciones Segunda edición P. 220

¹⁹ FIERRO M, Ángel María, Contabilidad de Activos. Publicación Colombia: ECOE ediciones. 2da Edición. 2009.

La eficiencia de un activo fijo disminuye frecuentemente a medida que el activo envejece, y esta disminución de la eficiencia se acelera cuando se reduce o demoran las reparaciones y el mantenimiento”²⁰

2.4.3 Control interno sobre la propiedad, planta y equipo

El autor Whittington²¹ explica que muchas empresas invierten en grandes cantidades en la propiedad, planta y equipo representando gran parte de los activos totales. No solo se ve representado en el balance general sino que también en el estado de resultados en la cuenta de gastos como mantenimiento, reparaciones y depreciaciones, es por esto que es necesario tener un control interno sólido para que los estados financieros puedan ser confiables.

Muchas compañías estiman o presupuestan gastos para los activos, para la elaboración de los presupuestos es necesario de registros contables confiables y detallados de la propiedad, planta y equipo ya que el conocimiento detallado de las clases, cantidades y condición es una base esencial para conocer las necesidades de reposición y de adiciones.

Algunos de los controles que contempla el autor son:

- Separar en el registro de contabilidad cada unidad de propiedad.
- Que exista un sistema de autorizaciones para la aprobación de las adquisiciones de la propiedad, planta y equipo ya sea por compra, arriendo o construcción.
- En la presentación de informes debería existir un análisis de variaciones entre gastos autorizados y costos reales asegurando una confiable revelación.
- Establecer una política en la cual todas las compras de propiedad, planta y equipo sean manejadas a través de departamento de compras y sujetos a rutinas estándar de recibo, inspección y pago.
- Realizar inventarios físicos periódicos para verificar la existencia, ubicación y condición de toda propiedad relacionada en las cuentas y poder revelar la existencia de cualquier unidad no registrada.

20 HENDRIKSEN, Eldon S. Teoría de la Contabilidad. México. Editorial Hispanoamericana. 1981 P. 463

21 WHITTINGTON Ray. Auditoría un enfoque integral 12ª. Edición P 430

- Existir un sistema de procedimientos para retiros, incluido una orden de trabajo de retiro.

Además de las que menciona el autor Montaña²² quien enuncia otros tipos de controles que complementan los ya expuestos:

- Poseer un control detallado de la propiedad planta y equipo, por medio de identificación y asignación.
- Verificar la constitución de pólizas contra hurto, incendios, terremotos, entre otros.
- Llevar un control de activos fijos dados de baja.
- Para el caso de las edificaciones y terrenos, verificar el registro de la escritura pública y, posteriormente, verificar, en el certificado de tradición, la propiedad sobre el bien.
- Estipular normas de restricción de acceso a personal no autorizada a las instalaciones de la compañía y ejercer un control de salida tanto para los empleados como para personas externas, con el fin de evitar el hurto de los activos fijos.

2.4.4 Riesgos de la propiedad planta y equipo

Existen muchos riesgos con respecto a la propiedad, planta y equipo, el autor Whittington²³ menciona algunos de los más relevantes:

- Las cuentas de propiedad planta y equipo se basan en valuaciones determinadas de manera subjetiva. Como resultado los activos fijos pueden ser objeto de manipulación, en especial para compañías sin cuentas por cobrar materiales o inventarios, por ejemplo las compañías pueden capitalizar las reparaciones u otros gastos de reparación como activos fijos.
- Debido a su valor y venta, los activos fijos también son objetos de robo. Esto es aplicable a los activos fijos que son portátiles. Para reducir el potencial de robo los activos fijos deben protegerse de forma física, grabarse o etiquetarse permanentemente y se deben inventariar de manera periódica.

²² MONTAÑO OROZCO. Op. Cit., p. 210.

²³ WHITTINGTON RAY. Op. Cit., p. 434.

- Otro de los riesgos significativos de la Propiedad, Planta y Equipo, es la sobreestimación de su valor y la subestimación del gasto por Depreciación, con el fin de mostrar unos estados financieros atractivos a terceras partes (Bancos, Inversionistas, Accionistas, etc.) Este riesgo se puede generar mostrando Propiedad, Planta y Equipo que no existe o que no es de la Compañía, Asignando un menor valor de depreciación a los activos, Propiedad, Planta y Equipo, dañada u obsoleta, no provisionada mediante el Avalúo, y Avalúos practicados por personas inexpertas y/o sin independencia.

Tabla 1. Errores y debilidades del control para la propiedad planta y equipo:

DESCRIPCIÓN DEL ERROR	EJEMPLOS	DEBILIDADES O FACTORES DEL CONTROL INTERNO QUE AUMENTAN EL RIESGO DE ERROR
Error en la adquisición de propiedad, planta y equipo.	Fraude: Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran como adquisiciones de la propiedad, planta y equipo para inflar los ingresos.	Demasiada presión para cumplir con los objetivos de las utilidades.
	Error: Las compras de equipos se registran equivocadamente en la cuenta de gastos para mantenimiento y reparaciones	Manual inadecuado de contabilidad.
No registrar el retiro de la propiedad, planta y equipo	Error: Un activo remplazado se desecha porque no tiene valor, y no se realiza el asiento contable respectivo.	Políticas inadecuadas de contabilidad; por ejemplo no utilizar las ordenes de trabajo de retiro.

DESCRIPCIÓN DEL ERROR	EJEMPLOS	DEBILIDADES O FACTORES DEL CONTROL INTERNO QUE AUMENTAN EL RIESGO DE ERROR
Presentación incorrecta de las transacciones inusuales.	Error: Se registra una ganancia en un intercambio parecido de equipo.	Manual inadecuado de contabilidad.
Registros ficticios o inapropiados	Fraudes: · Mostrar propiedad, planta y equipo que no existe o que no es de propiedad de la compañía. · Mostrar propiedad, planta y equipo dañada u obsoleta como si estuviera en buen estado · No aplicar depreciación a la propiedad, planta y equipo o aplicarla por porcentajes menores.	Demasiada presión para cumplir con los objetivos de las utilidades.

Fuente: Whittington Auditoría, un enfoque Integral.

2.5 MODELOS DE CONTROL INTERNO

La aplicación del control interno varía en diferentes países quienes han ido desarrollando diferentes modelos enfocados en realizar un adecuado y oportuno control, de acuerdo a las necesidades que se presentan. Entre los modelos más conocidos se destacan el informe coso diseñado para dar un grado de seguridad para la consecución de los objetivos trazados, a continuación se describe algunos de ellos.

2.5.1 Coso

El Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission [Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway] (COSO) es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) del sector privado dedicada a orientar, sobre una base global, a la administración ejecutiva y a las entidades de gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocio más efectivas, eficientes y éticas.

La definición de control interno de este método puede variar de acuerdo a la perspectiva que tengan las diferentes áreas: como la regulatoria, académica y profesional lo que se debe evitar es crear interpretaciones equivocadas y expectativas no esperadas.

El COSO proporciona una visión del control interno más integral definiendo al control interno de la siguiente manera como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos en las siguientes categorías:

Gráfico 3. Logro de objetivos según el COSO



Fuente: MONTAÑO, Orozco Edilberto. Control Interno, Auditoría y Aseguramiento, Revisoría Fiscal y Gobierno Corporativo. Colombia, Programa editorial Universidad del Valle 2013.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones: Se orienta a objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos.
- Confiabilidad de la información financiera: Se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: Se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.
- Salvaguarda de activos: Se refiere a los activos que son propiedad del ente, por los cuales tiene que responder y destinar recursos propios para su protección.²⁴

“La salvaguarda de activos, tiene como propósito prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado, o uso injustificado de activos que podrían derivar en pérdidas para la organización, además de estar orientada a la protección de los activos de cualquier uso distinto al objeto social de la organización.”²⁵

2.5.1.1 Proceso de la salvaguarda de activos

En la salvaguarda de activos se tiene en cuenta tres factores, **fondos, valores y otros**; donde se busca prevenir el uso y la disposición de estos sin una respectiva autorización, para el inventario y activo fijo se debe evaluar las adquisiciones, el uso, disposición, y enajenación de los activos, también se debe evaluar la información digital y archivos contables, observando la manipulación, sustracción, destrucción, y copia sin autorización de estos.

²⁴ MANTILLA. Op. Cit., p. 47.

²⁵ FONSECA LUNA, Oswaldo. Sistema de control interno para organizaciones. IICO ediciones. Lima, Junio 2011. Primera edición. P 45.

2.5.1.2 Responsabilidades del Control Interno

El COSO, proporciona una guía para fijar responsabilidades de quienes tienen una participación clave en asegurar la efectividad y eficiencia del control interno en las organizaciones el siguiente cuadro indica el responsable y sus funciones.

2.5.1.3 Componentes del control interno

Los componentes que establece el coso son 5 de acuerdo al autor Rodrigo Estupiñan²⁶ y se mencionan a continuación:

Tabla 2. Componentes del modelo Coso.

1.Ambiente de control	2. Valoración de riesgos	3. Actividades de control	4. Sistemas de información y comunicación	5. Supervisión y monitoreo
Hace referencia al establecimiento de un entorno que estimule la actividad del personal respecto al control de sus actividades.	Consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y así determinar una base para administrar estos riesgos.	Actividades que realiza la gerencia y demás personal para cumplir con sus actividades. Las cuales están expresadas en políticas, sistemas y procedimientos.	Cada uno de los sistemas atienden a uno o más objetivos del control. Existiendo así controles generales y de aplicación sobre los sistemas de información.	Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad y el desempeño. Por medio de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones separadas o combinación de las dos.

Fuente: ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo. Control interno y fraudes. Ecoe ediciones. Segunda edición 2006. P 27

2.5.2 Coco (Canadá)

“En 1995, el Instituto Canadiense De Contadores Autorizados, (su sigla en inglés CICA). Divulgo la guía de control CoCo, que hace referencia a los criterios de control. Define al control como el conjunto de elementos que incluyen: recursos

²⁶ ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo. Control interno y fraudes. Ecoe ediciones. Segunda edición 2006. P 27

sistemas, procesos, cultura, estructura y tareas que se adoptan para respaldar a las personas en el logro de los objetivos de una entidad.”²⁷

En el 2005 el CICA definió el control interno así:

El control interno comprende el plan de organización y todos los sistemas establecidos y coordinados por la gerencia de una compañía para asistir en el logro de los objetivos de asegurar, tanto como sea práctico, el ordenamiento de una conducta eficiente en los negocios, incluyendo la salvaguarda de activos, la confiabilidad de los registros confiables.

Establece que los objetivos deben recaer en las categorías relacionadas:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Servicio al cliente

Salvaguarda y uso eficiente de los recursos

Obtención de beneficios

Cumplimiento de obligaciones sociales

Seguridad de que los riesgos son debidamente identificados y administrados.

- Confiabilidad de los reportes internos y externos

Mantenimiento de registros contables adecuados.

Confiabilidad de la información utilizada.

Información publicada para terceros interesados.

- Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables, así como las políticas internas.

Aseguramiento de que las actividades de la organización se conducen en total concordancia con el marco legal y con las políticas internas

²⁷ FONSECA LUNA, Op. Cit., p. 20

El CoCo reconoce cuatro elementos interrelacionados del control interno.

- Propósito
 - Los objetivos deben ser establecidos y comunicados.
 - Los riesgos internos y externos importantes que enfrenta la organización en el logro de sus objetivos deben ser identificados y valorados.
 - Las políticas diseñadas para respaldar el logro de los objetivos de la organización y la administración de sus riesgos se deben establecer, comunicar y practicar de manera que la gente entienda que se espera de ella, así como el alcance de su libertad para actuar.
 - Los planes para guiar los esfuerzos e el logro de los objetivos de la organización deben ser establecidos y comunicados.
 - Los objetivos y los planes relacionados debe incluir metas e indicadores de desempeño que sean medibles.
- Capacidad
 - Las personas deben tener el conocimiento, las habilidades y las herramientas necesarios para apoyar el logro de los objetivos de la organización.
 - Los procesos de comunicación deben apoyar los valores de la organización y el logro de sus objetivos.
 - Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada oportunamente para permitir que las personas desempeñen las responsabilidades que les son asignadas.
 - Las decisiones y acciones de las diferentes partes de la organización deben ser coordinadas.
 - Las actividades de control deben ser diseñadas como parte integral de la organización teniendo en consideración sus objetivos, los riesgos para su logro, así como el carácter interrelacionado de los elementos de control.
- Compromiso
 - Los valores éticos compartidos incluyendo la integridad, deben ser establecidos, comunicados y practicados a través de la organización.

- Las políticas y prácticas de recursos humanos deben ser consistentes con los valores éticos de la organización y con el logro de sus objetivos.
 - La autoridad / responsabilidad y la *accountability* deben estar claramente definidas y ser consistentes con los objetivos de la organización de manera que las decisiones y acciones sean tomadas por la gente apropiada.
 - Se debe fomentar una atmosfera de confianza mutua para apoyar el flujo de información entre las personas y su desempeño efectivo hacia el logro de los objetivos de la organización.
- Monitoreo y aprendizaje
 - Lo ambientes externo e interno deben ser monitoreados para obtener información que pueda señalar la necesidad de reevaluar los objetivos o el control de la organización.
 - El desempeño debe ser monitoreado contra las metas e indicadores identificados en los objetivos y planes de la organización.
 - Los supuestos que subyacen a los objetivos de la organización deben ser desafiados.
 - Las necesidades de información y los sistema de información relacionados deben ser vueltos a valorar cuando cambien los objetivos o cuando se identifiquen deficiencias en la presentación de reportes.
 - Se deben establecer y desempeñar procedimientos de seguimiento para asegurar que ocurran el cambio o las acciones apropiadas.
 - La administración debe valorar periódicamente la efectividad del control en su organización y comunicar los resultados a aquellos frente a los cuales es responsable.²⁸

2.5.3 Modelo Cadbury

De acuerdo al autor Luna²⁹ El *Cadbury Report*, fue publicado en 1992 para uso de las compañías que listan acciones en *London Stock Exchange*. Documento en el que se enuncian recomendaciones y la implementación de un código de buenas prácticas que considere criterios como:

²⁸ MANTILLA. Op. Cit., p.23, 24.

²⁹ FONSECA LUNA. Op. Cit., p.23-24.

- La junta directiva debe encargarse de mantener el control efectivo sobre la empresa y monitorear constantemente a la gerencia.
- Para que exista un balance entre la autoridad y el poder es necesario una división de responsabilidades en la dirección.
- La junta directiva, debería establecer un comité de auditoría con no menos de tres directores no ejecutivos y los directores reportar sobre la efectividad de sistema de control interno de la empresa.

Estas recomendaciones fueron acogidas por la Bolsa de Londres. Sin embargo, después del *Cadbury Report*, se estableció un grupo de trabajo para evaluar el control interno y ayudar a la gerencia a determinar su efectividad. Después del *Hampel Report* de 1998, el Código Combinado preparado por el Comité de Gobierno Corporativo que se deriva de los informes *Cadbury* y *Greenbury*, publicado en mayo del 2000. Documento en el cual se desarrollaba los principios del gobierno corporativo de la estructura de la junta directiva, y responsabilidades. Determinando que el Instituto de Contadores Autorizados de Inglaterra y de Gales, estableciera la Guía *Turnbull* la cual se explica más adelante.

En la Unión Europea el desarrollo del tema de control interno y sus informes corresponde a cada país de la Unión. El Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, adoptan una interpretación amplia del control en su conjunto- financiero y de cualquier tipo. Los elementos clave de este modelo son en esencia similares al modelo COSO salvo la consideración de los sistemas de información integrados en los otros componentes y un mayor énfasis respecto a riesgos.

Entre sus objetivos orientados a proporcionar una razonable seguridad tenemos: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y reportes financieros, cumplimientos con leyes y reglamentos³⁰.

2.5.4 Guía Turnbull (Reino Unido)

Se emitió por primera vez en 1999 y su última actualización fue en Octubre del 2005 y de acuerdo al autor Mantilla³¹ de resume así:

Importancia del control interno y de la administración de riesgos

³⁰ GRANDA ESCOBAR. Op. Cit., p. 42.

³¹ MANTILLA. Op. Cit., p. 19-20.

- La administración de riesgos es clave para el cumplimiento de los objetivos de una compañía y un sistema de control interno ayuda a salvaguardar la inversión de los accionistas y los activos de la misma.
- Facilita la efectividad y la eficiencia de las operaciones, ayuda a asegurar la confiabilidad del proceso de presentación de reportes internos y externos y ayuda al cumplimiento de las leyes y regulaciones.
- Controles financieros efectivos incluyendo de apropiados registros contables, para asegurar que la compañía no este expuesta a riesgos financieros innecesarios y para que su información sea confiable, ayudando a la salvaguardar los activos incluyendo la prevención y detección del fraude.
- Los riesgos de una compañía están constantemente cambiando es por esto que un sistema solido de control interno depende de una evaluación cuidadosa y regular de la naturaleza y extensión de los riesgos frente a los cuales la compañía está expuesta y su propósito es ayudar a administrar y controlar el riesgo de una manera apropiada más que eliminarlo.

Objetivos de la orientación

- Reflejar la práctica de negocios solida por la que el control interno se inserta en los procesos de negocio.
- Permanecer relevante con el tiempo en el ambiente de negocios que evoluciona continuamente; y permitir que cada compañía lo aplique según sus condiciones particulares.

Grupo de compañías

Cuando se hace referencia a la compañía se refiere al grupo para el cual aplica, como refiriéndose al grupo para el cual la compañía que reporta es la compañía matriz. Para los grupos de compañías, la revisión de la efectividad del control interno y el reporte dirigido a los accionistas debe ser a partir de la perspectiva del grupo como un todo.

En el 2005, FRC (*Financial Reporting Council*) divulgó la guía Turnbull sobre control interno, en la que hace referencia a la responsabilidad de los directores en el proceso de revisión de la efectividad del control interno, sugiriendo que el informe anual y de cuentas debería incluir información significativa de como la junta de directores considera necesario ayudar a los accionistas, en la comprensión de la gestión de riesgos y del sistema de control interno.

Una nueva versión de la Guía Turnbull fue aprobada en el 2008, esta guía, define que el control interno sobre la información financiera es proceso

diseñado bajo la supervisión de los oficiales ejecutivos y financieros de los emisores y se realiza por la Junta de directores, la administración y otro personal.³²

De acuerdo a lo anterior se puede mencionar algunos beneficios:

- Mayor responsabilidad por parte de los directores y los cuales se tienen que encargar de la efectiva gestión de riesgos y tener un sólido sistema de control interno.
- Si existe una óptima gestión de los riesgos pueda reducir las sorpresas desagradables y generar estrategias para el logro de objetivos.

2.5.5 Mecí

Es el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiana y proporciona la estructura básica para evaluar la estrategia, la gestión y los propios mecanismos de evaluación del proceso administrativo, y aunque promueve una estructura uniforme, se adapta a las necesidades específicas de cada entidad, a sus objetivos, estructura, tamaño, procesos y servicios que suministran.

El propósito esencial del MECI es orientar a las entidades hacia el cumplimiento de sus objetivos y la contribución de éstos a los fines esenciales del Estado, para lo cual se estructura en tres grandes subsistemas, desagregados en sus respectivos componentes y elementos de control.

- *Subsistema de Control Estratégico:* agrupa y correlaciona los parámetros de control que orientan la entidad hacia el cumplimiento de su visión, misión, objetivos, principios, metas y políticas.
- *Subsistema de Control de Gestión:* reúne e interrelaciona los parámetros de control de los aspectos que permiten el desarrollo de la gestión: planes, programas, procesos, actividades, procedimientos, recursos, información y medios de comunicación.
- *Subsistema de Control de Evaluación:* agrupa los parámetros que garantizan la valoración permanente de los resultados de la entidad, a través de sus diferentes mecanismos de verificación y evaluación³³.

³² FONSECA LUNA. Op. Cit., p. 25.

³³ DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA. Manual de Implementación, Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano- MECI 100.2005- Segunda versión. Internet: (http://portal.dafp.gov.co/form/formularios.retrive_publicaciones?no=579)

2.6 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

La aplicación de un sistema de control interno tiene como objetivo la detección y corrección de las debilidades a las que se encuentra expuesta la organización, permitiendo así una continua retroalimentación de información, incluyendo medidas con el fin de que la organización opere en función de prevenir fraudes, errores y omisiones para asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos de contabilidad y de las operaciones.

Para desarrollar el proceso de control interno dentro de la organización es necesario el diseño un sistema, ya que conduce a subrayar la importancia de:

1. Los criterios de control como referente común y con altas dosis de objetividad, particularmente a partir de estándares internacionales.
2. Las acciones estratégicas de la alta gerencia en ejercicio de su rol de propietario del control interno. Un buen diseño ayuda en gran manera al funcionamiento eficaz del sistema de control interno y ahorra cantidades impresionantes de recursos. Por eso, si bien es importante que participen todos los involucrados en la organización, el rol principal relacionado con el diseño corresponde a los emisores de los criterios/estándares, y la alta gerencia.

Cada entidad establece de acuerdo a sus necesidades un sistema de control, que puede variar de acuerdo a la razón social, al tamaño y a los niveles de producción o servicio.

El modelo que se va a utilizar en el desarrollo del trabajo es el COSO ya que:
:

- Involucra a todas las áreas, mediante la asignación de actividades de control.
- Permite evaluar el logro de los objetivos institucionales.
- Proporciona seguridad razonable, mediante la identificación y el análisis de riesgos.
- Asigna responsabilidades y límites de autoridad, involucrando en cada actividad a las personas encargadas de llevar a cabo los procesos.

- Costa de 5 componentes relacionados entre sí, integrados en el proceso de dirección. Los que forman un sistema integrado que se adecua con forme a las circunstancias cambiantes del entorno.
- La información que proporciona es oportuna y veraz.
- Y el más relevante para el desarrollo del trabajo es la salvaguarda de activos, ya que contiene actividades destinadas a prevenir o detectar acciones que puedan generar pérdidas, daños de la propiedad, planta y equipo.

Para este estudio se partirá con el diseño de un sistema de control interno para la propiedad, planta y equipo en la fundación Italocolombiana del Monte Tabor entendiéndose como “todo bien tangible, de naturaleza relativamente permanente, que son usados o se usaran en la explotación del negocio con el objetivo de generar ingresos y sobre los cuales no se tiene la intención de venderlos”³⁴

³⁴ REGISTRO CONTABLES. Propiedades planta y equipos. Internet (<http://registrocontable.wikispaces.com/Propiedades+planta+y+equipos>)

3. MARCO DE REFERENCIA

3.1 MARCO CONTEXTUAL

3.1.1 Fundación Italo colombiana del Monte Tabor

En el siguiente capítulo se da a conocer la estructura organizacional de la fundación Italo colombiana del Monte Tabor, iniciando con la misión, visión, historia, organigrama, departamentos beneficiados, servicios de salud que se prestan e infraestructura, para luego abordar e identificar de acuerdo a los componentes de la metodología COSO los riesgos a los que se encuentra expuesta la propiedad, planta y equipo.

BARCO HOSPITAL SAN RAFAELLE

Fotografía 1.



Barco Hospital San Raffaele- Muelle Buenaventura

3.1.2 Aspectos Específicos

La fundación Itacolombiana del Monte Tabor tiene como misión prestar servicios de salud integrales de mediana y baja complejidad, con calidad y tecnología científica a través de una gestión administrativa, operativa y financiera eficiente, con un equipo humano comprometido, calificado, con vocación de servicio con el fin de contribuir al mejoramiento de las condiciones de salud de las comunidades beneficiarias de los proyectos de la Costa Pacífica Colombiana.

Como visión pretende ser en el año 2015 un modelo de Institución Prestadora de Servicios de Salud, reconocida en Colombia por su alto nivel de gestión en salud con calidad, administrativa, viabilidad financiera y generadora de gran impacto social a las comunidades beneficiarias de sus servicios.

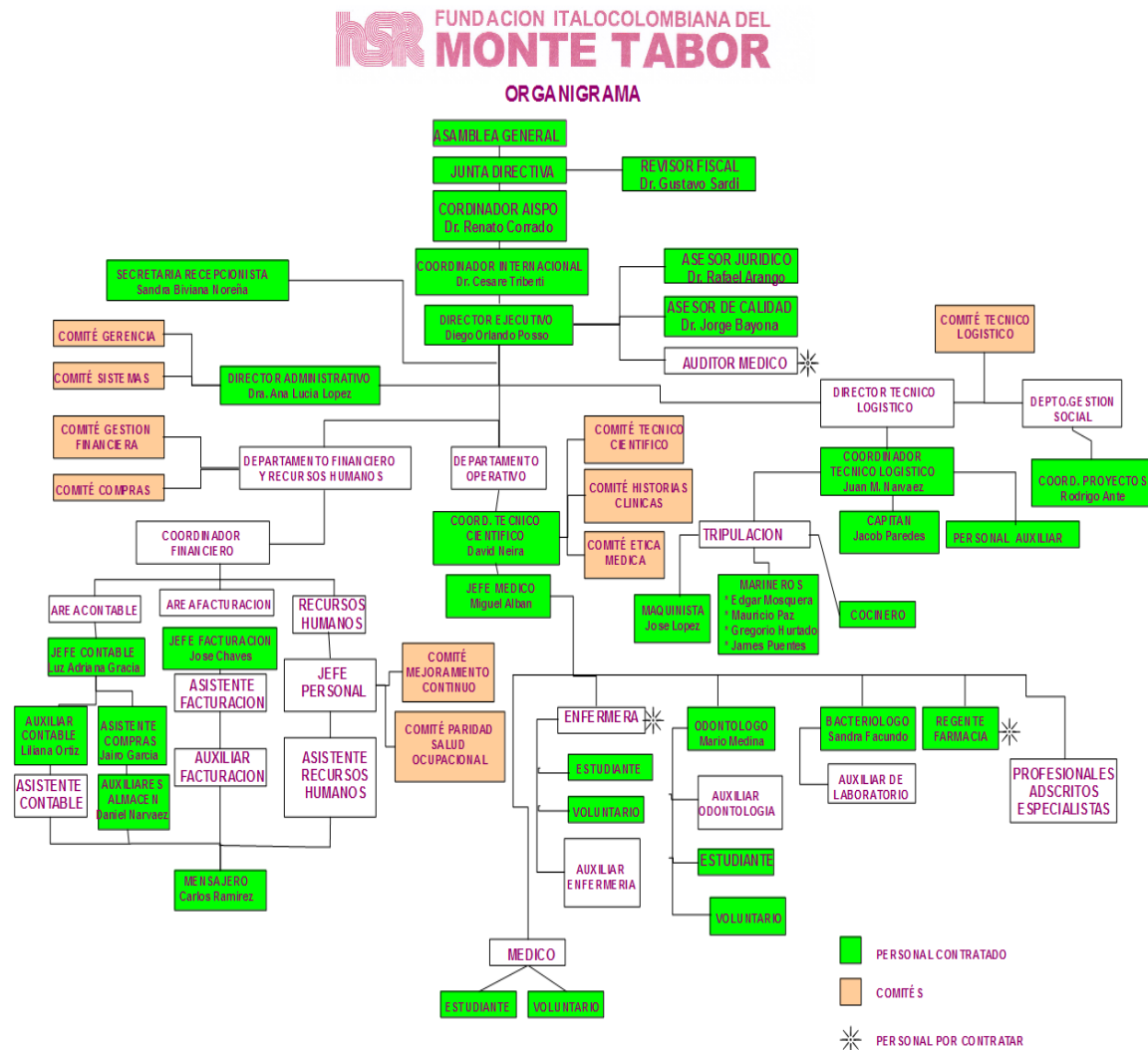
La Fundación Italocolombiana del Monte Tabor, se crea por la necesidad de intervención en salud observada en las comunidades del pacifico colombiano, se constituye como un proyecto de suma relevancia, ya que de acuerdo con la Fundación para la Investigación y Desarrollo de la Salud y la Seguridad Social (FEDESALUD), desde la implementación del sistema de seguridad social en salud en la costa pacífica, se identifican tres elementos fundamentales, que limitan la oferta y las posibilidades de acceso a los servicios de salud³⁵.

- El primer elemento es la problemática de la población dispersa, para la cual, el acceso es casi imposible, ya que en ocasiones el transporte hasta el sitio de salud más cercano puede ser más costoso que la consulta misma o los medicamentos.
- El segundo elemento se encuentra relacionado con la deficiencia en la aplicación de las acciones de promoción y prevención en salud, acciones que muchas veces no logran trascender con los programas implementados en los centros poblacionales donde se ubican los hospitales o puestos de salud.
- El tercer elemento que históricamente ha limitado las posibilidades de acceso y adherencia a los servicios públicos de salud, tiene que ver con la

³⁵ FEDESALUD y Plan Programa Colombia. El sistema de seguridad social en salud en la región pacífica colombiana: La problemática de la población dispersa, Bogotá, 2005.

falta de adecuación socio-cultural de los programas y proyectos en salud, que desconocen y niegan las prácticas y agentes populares en salud.

Gráfico 4. Organigrama



Fuente: Estructura organizacional, Fundación Italocolombiana del Monte Tabor

3.1.3 Departamentos Beneficiados.

La Costa Pacífica cuenta con aproximadamente 1.300 kilómetros de longitud, cuenta con población afro en su mayoría, sin embargo, conviven también comunidades indígenas Emberas y Wau Nanas, mestizos y blancos, cuya cultura

varía según sus posibilidades de producción y facilidades de transporte. El proyecto tiene la capacidad de cobertura para la costa Pacífica Colombiana en sus

4 Departamentos así:

- Cauca
- Nariño
- Chocó
- Valle.

Grafica 5. Mapa zona Pacífica Colombiana



*Fuente: PATIÑO, Jorge "Región Pacífica Colombiana".2013.Internet
(<http://furatenaycuturrumbi.blogspot.com/>)*

3.1.4 Servicios de salud que presta la Fundación:

Tabla 3. Servicios

CAPACIDAD DE SERVICIOS PRESTADOS		CAPACIDAD DE RECURSO HUMANO	
Ítem	Servicios de salud	Cant.	Personal Asistencial
1	Consulta externa en: • Medicina General • Pediatría • Medicina Interna • Ginecología • Oftalmología • Dermatología • Otorrinolaringología • Urología • Psicología • Fonoaudiología • Optometría	3 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	Médicos Generales Pediatra Médico Internista Ginecólogo Oftalmólogo Dermatólogo Otorrino Urólogo Psicólogo Fonoaudiólogo Optómetra
2	Servicios de Odontología: • Odontología General • Control de placa • Detartraje supragingival • Sellantes de fosas y fisuras • Topicación de Flúor • Profilaxis final • Obturaciones con resinas de foto curado • Extracciones dentales • Curataje y alisado radicular	2 1	Odontólogos Higienista Oral

CAPACIDAD DE SERVICIOS PRESTADOS		CAPACIDAD DE RECURSO HUMANO	
Ítem	Servicios de salud	Cant.	Personal Asistencial
3	Cirugía General: - Hernias - Hidroceles - Lipomas (Ambulatorio de Baja complejidad)		Cuenta con tres Médicos Cirujanos del Ítem 1 que de conformidad con las actividades programadas, cubrirán el requerimiento de recurso humano para cirugía general.
4	Cirugía Ginecología: - Ligaduras de trompas - Conización de cuello uterino - Legrados		Cuenta con un Médico Cirujano Ginecólogo del Ítem 1 que de conformidad con las actividades programadas, cubrirá este servicio.
5	Cirugía Urológica: - Circuncisión - Hidroceles - Vasectomías		Cuentan con el Médico Cirujano Urólogo del Ítem 1 que de conformidad con las actividades programadas, cubrirá este servicio
6	Cirugía Oftalmológica: - Pterígios - Cataratas		Cuentan con el Médico Cirujano Oftalmólogo del Ítem 1 que de conformidad con las actividades programadas, cubrirá este servicio
7	Promoción y Prevención: - Toma de citologías - Consulta de crecimiento y desarrollo - Consulta de planificación familiar	3 1	Enfermeras Jefe Auxiliares de Enfermería
8	Servicio de Farmacia	1 1	Regente de Farmacia o auxiliar de droguería. Químico farmacéutico (disponible)

CAPACIDAD DE SERVICIOS PRESTADOS		CAPACIDAD DE RECURSO HUMANO	
Ítem	Servicios de salud	Cant.	Personal Asistencial
9	Laboratorio Clínico	1	Bacterióloga
10	Toma de Muestras		Se cuenta con las enfermeras y auxiliares del ítem 7
11	Ecografía	1	1 Ginecólogo
<i>Fuente: Resumen Ejecutivo Fundación Italocolombia del Monte Tabor</i>			

3.1.5 Infraestructura:

El Barco Hospital cuenta con tres niveles donde se distribuyen las diferentes áreas de recibo de pacientes, de atención asistencial, de cabina de mando, de habitaciones del personal asistencial y el personal de tripulantes, cuarto de máquinas e infraestructura de apoyo como: (tanques de agua, sistemas de aire y ventilación y tanques de combustible).

En el siguiente cuadro se presenta lo más relevante de la distribución del barco para ilustrar la capacidad física que permite desarrollar los programas y la prestación de los servicios de salud inscritos ante el Ministerio de Protección Social del País a través de la Secretaria de Salud Departamental correspondiente.

Tabla 4. Distribución por áreas barco hospital

AREA QUIRURGICA			
1	Quirófano	1	Área De Esterilización
1	Recuperación: Con dos (2) camas	1	Área De Vestier De Cirujanos
AREA DE PRESTACION DE OTROS SERVICIOS DE SALUD			
4	Consultorios – Consulta Externa	1	Consultorio Ginecológico
1	Consultorio Odontológico: Con dos (2) unidades Odontológicas	1	Área De Farmacia.
1	Laboratorio Clínico.		
Habitaciones Para Personal Asistencial Y Tripulantes			
6	Habitaciones: Con camarotes dobles y capacidad de cuatro (4) personas por habitación. Total capacidad de alojamiento de 24 personas del área Médico – asistencial.		
1	Habitación – Capitán.	2	Habitación – para cinco (5) tripulantes.
1	Habitación – Coordinador Logístico.	1	Habitación – Director Médico.
1	Habitación – Para dos médicos.	1	Habitación – Oficial de Maquinas
<i>Fuente: Resumen Ejecutivo Fundación Italocolombiana del Monte Tabor</i>			

3.2 MARCO JURIDICO

La fundación es creada como una entidad sin ánimo de lucro de derecho privado mediante resolución número 5067 del 15 de diciembre del 2008 (Ver Anexo A), la cual dentro del desarrollo de sus actividades presta servicios de salud a las poblaciones de la zona Pacífica de Colombia y está vigilada por el Ministerio de Protección Social y Salud.

De acuerdo a la legislación Colombiana las IPS son:

Todas las entidades, asociaciones y/o personas bien sean públicas, privadas o con economía mixta, que hayan sido aprobadas para prestar de forma

parcial y/o total los procedimientos que se demanden con ocasión de cumplir con el Plan Obligatorio de Salud (POS); ya sea en el régimen contributivo o en el régimen subsidiado.

Dicha aprobación la debe otorgar el Ministerio de Protección Social, que también autónomamente clasifica de acuerdo a estándares ya establecidos, el nivel de complejidad y de atención en el que se deben tabular las IPS, con el fin de direccionar los diferentes tipos de eventos. Las instalaciones, la tecnología, la calidad del personal y la capacidad para realizar determinados procedimientos, son algunos de los parámetros con los que se define el Nivel de Atención de las IPS³⁶.

Las fundaciones procuran el bienestar de las personas por medio de los servicios que prestan. “Estas entidades a diferencia de las sociedades comerciales no distribuyen sus ganancias sino que son reinvertidas en el desarrollo del objeto social de la empresa”³⁷.

3.2.1 RESOLUCIONES 4796 Y 1042- NORMAS DE SALUD

Las resoluciones 4796 y 1043 hacen referencia también a las fundaciones:

Resolución 4796 del 27 de noviembre del 2008

Por medio de la cual se reglamenta la atención por brigadas o jornadas de salud, se adoptan estándares de condiciones técnico-científicas para la habilitación de unidades móviles acuáticas y se dictan otras disposiciones. A su vez el anexo 1 y 2 de dicha resolución especifica las condiciones y el mantenimiento de la infraestructura física, áreas asistenciales, y equipos médicos para prestar los servicios de salud.

Resolución 1043 del 3 de abril de 2006

Por la cual se establecen las condiciones que deben cumplir las prestadoras de servicio de salud para habilitar sus servicios e implementar el componente de auditoría para el mejoramiento de la calidad de la atención y se dictan otras

³⁶ CONTRERAS, Diego, IPS Colombia. Internet: (<http://seguroscolombia.com.co/ips-colombia.html>). 20/10/2011

³⁷ CÁMARA DE COMERCIO. Guía de entidades sin ánimo de lucro N° 3.Colombia. Diciembre 2007. P. 1

disposiciones. Además del anexo técnico N 1 donde habla del manual único de estándares y de verificación.

Este decreto fue modificado por la resolución 2680 y 3763 de 2007

Resolución 2680 de 2007

Se hacen modificaciones al artículo 1 en el cual se explica las condiciones que deben cumplir los prestadores de servicios de salud para habilitar sus servicios:

- Capacidad tecnológica y científica.
- Suficiencia patrimonial y financiera.
- Capacidad técnico- administrativa.

Y modifica el artículo 7 y 10 sobre el reporte de novedades e inscripción respectivamente.

Resolución 3763 de 2007

Adiciona los criterios correspondientes al Anexo técnico 1 de la resolución 1043 donde precisa las condiciones acerca de la infraestructura física que debe tener el servicio de consulta externa. Además de otros cambios en servicio de cuidado intermedio.

Al ser una I.P.S., la fundación debe dar cumplimiento a los 9 estándares de calidad en la prestación de servicios que están enmarcados dentro de la Resolución Especial 4796 para el Barco Hospital. Entre ellos son:

- 1) Recurso Humano (Verificación de títulos, Manual de Selección de personal)
- 2) Instalaciones Físicas (Protocolo de mantenimiento de instalaciones físicas, Chequeo de las instalaciones, Protocolos de limpieza y desinfección, control de roedores e insectos, almacenamiento de tanques y agua).
- 3) Dotación y Mantenimiento de Equipos Médicos
- 4) Gestión de Insumos
- 5) Procesos Prioritarios (Manual de bioseguridad, Protocolos Médicos, Manejo de Gases Medicinales)
- 6) Historias Clínicas (Manejo de HC y Comité de Historias Clínicas)
- 7) Interdependencia de Servicios (Protocolo de Central de Esterilización).

- 8) Referencia y Contrareferencia de pacientes (Manual, construcción de todo el Directorio de Salud de la Costa Pacífica)
- 9) Seguimiento a Riesgos
 - 9.1 Comité - Técnico Científico, Ética, Infecciones, Farmacia y terapéutica, Historias Clínicas, Vigilancia Epidemiológica, PGHIR
 - 9.2 Seguimiento a riesgos
 - 9.3 Control estadístico de complicaciones
 - 9.4 Plan de contingencia ante desastres
 - 9.5 Derechos de los pacientes
 - 9.6 Oportunidad de la atención

4. DIAGNÓSTICO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Para hacer el diagnóstico de la fundación Italo colombiana se procedió a tabular la información a través de los componentes del modelo COSO, los cuales permitieron evidenciar la situación actual. Además de dar a conocer las necesidades de control que existen frente a la propiedad, planta y equipo.

El método utilizado para realizar la evaluación fue a través de cuestionarios previamente elaborados que incluyen preguntas en donde las respuestas afirmativas indican la existencia de una medida de control mientras que las respuestas negativas señalan una falla en el sistema establecido, fueron aplicados a gerencia, contabilidad y logística para evidenciar el manejo y control que se tiene frente a la propiedad, planta y equipo, posteriormente se da a cada componente un porcentaje el cual permite una calificación del riesgo al que está expuesto.

Según el autor Maldonado ³⁸ la evaluación del nivel del riesgo es un proceso totalmente subjetivo y depende exclusivamente del criterio, capacidad y experiencia del auditor.

El nivel del riesgo va a medirse en 4 grados:

Mínimo: 0% a 24%

Bajo: 25% a 49%

Medio: 50% a 74%

Alto: 75 a 100%

³⁸ MALDONADO, Milton K., "Auditoría de Gestión", Producciones Digitales Abya Yala, Quito, Tercera Edición, 2006. P. 62.

Tabla 5. Variación del Riesgo de detección

<i>Nivel de Riesgo</i>	<i>Significatividad</i>	<i>Factores de Riesgo</i>	<i>Probabilidad de ocurrencia de errores</i>
MÍNIMO	No significativo	No existen	Remota
BAJO	Significativo	Existen algunos pero poco importantes	Improbable
MEDIO	Muy significativo	Existen algunos	Posible
ALTO	Muy significativo	Existen varios y son importantes	Probable

Fuente: MALDONADO, Milton K., “Auditoría de Gestión”, Producciones Digitales Abya Yala, Quito, Tercera Edición, 2006. P. 62.

4.1 AMBIENTE DE CONTROL

Se entenderá como ambiente de control para la propiedad, planta y equipo a la estructura inicial en la cual se establecen parámetros para el desarrollo de los demás componentes del COSO, evaluando la integridad y valores éticos, asignación de responsabilidades, estructura organizativa y competencia.

Se evalúa cada pregunta del cuestionario de acuerdo a una ponderación según la relevancia observada a partir del estudio realizado, los factores a tener en cuenta son: integridad y valores éticos 5%, competencia 12%, estructura de la organización 38%, asignación de autoridad 26%, responsabilidad, políticas y prácticas de recursos humanos 19%.

Tabla 6. Cuestionario de evaluación y calificación nivel riesgo- Ambiente de Control

FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR					
CUESTIONARIO CONTROL INERNO					
AMBIENTE DE CONTROL					
N	Factores de control	Respuestas			Observaciones
	Preguntas	Si	No	N/A	
	Integridad valores éticos				
1	¿Existe sentido de pertenencia por parte de los empleados en el manejo PPYE?	x			
	Competencia				
2	¿Se evalúa el manejo que se le da a los equipos médicos por parte del personal encargado?		x		
3	¿El personal encargado de operar el barco está capacitado para el manejo de la PPYE?	x			
	Estructura de la organización				
4	¿La fundación ha definido una estructura organizativa formal?		x		
5	¿Es conocida y reconocida la estructura formal por todos los empleados de la fundación?		x		
6	¿La fundación ha establecido estatutos?	x			
7	¿Se menciona en los estatutos el manejo de la PPYE?	x			
8	¿Cuenta la fundación con un manual para la PPYE?		x		
	Asignación de autoridad y responsabilidad				
9	¿Las funciones del personal directivo y funcionarios principales de la administración están definidas?	x			

N	Factores de control	Respuestas			Observaciones
	Preguntas	Si	No	N/A	
10	¿En las funciones de cada cargo se menciona el manejo que se le tienen que dar a los activos que tienen a su cargo?		x		
11	¿Tiene la fundación el número adecuado de personas para desempeñar los cargos?		x		
12	¿El personal que labora en la fundación cuenta con la experiencia necesaria para llevar a cabo sus funciones?	x			
	Políticas y prácticas de recursos humanos				
13	¿Se hace entrega formal de los equipos correspondientes de cada área al personal?		x		
14	¿Existen procesos de capacitación y actualización de información para el manejo de la propiedad, planta y equipo?		x		
Elaborado por : Erika Mesías-Renata Yepes Revisado por: Martha Lucía Mendoza		Aplicado: Gerente Ana López -Sep. 10-2013			

FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR CALIFICACIÓN NIVEL RIESGO AMBIENTE DE CONTROL				
FACTORES DE CONTROL	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN SI= 0 NO=1	RESULTADO
Integridad valores éticos	1	5%	0	0%
	2	6%	1	6%
Competencia	3	6%	0	0%

FACTORES DE CONTROL	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN SI= 0 NO=1	RESULTADO
Estructura de la organización	4	8%	1	8%
	5	7%	1	7%
	6	7%	0	0%
	7	8%	0	0%
	8	8%	1	8%
Asignación de autoridad y responsabilidad	9	8%	0	0%
	10	6%	1	6%
	11	6%	1	6%
	12	6%	0	0%
Políticas y prácticas de recursos humanos	13	9,50%	1	9,50%
	14	9,50%	1	9,50%
TOTAL		100,0%	RIESGO	60%
Elaborado por : Erika Mesías-Renata Yepes			Revisado por: Martha Lucía Mendoza	

De acuerdo a los resultados obtenidos se obtuvo que el nivel de riesgo es del 60%, representando un riesgo MEDIO ya que existen varios factores en los cuales se muestran errores y la posibilidad de que ocurran otros es muy significativa.

Debilidades detectadas:

- No se evalúa ni se controla el manejo que se da a los equipos médicos por parte del personal.
- Aunque la fundación tiene un organigrama definido, su estructura no es acorde a la situación actual de la empresa, debido a que aún se reflejan organismos internacionales y cargos que por falta de personal han ido desapareciendo, evitando dar a conocer la estructura formal.
- No cuenta con un manual de funciones ni procedimientos de la propiedad, planta y equipo.
- Al inicio de cada misión no se hace entrega formal de los equipos por cada área.

- El número de empleados no es acorde para desempeñar los diferentes cargos dentro de la fundación lo que hace que un solo empleado realice varias actividades, evitando que exista un control adecuado para el desarrollo de los procesos.

4.2 EVALUACIÓN DEL RIESGO

Se va a definir como la identificación y análisis de los riesgos relevantes que afecten directamente a la propiedad, planta y equipo para el logro de los objetivos, y aquellos que interfieran en la prestación de los servicios de salud.

Se tendrán en cuenta los siguientes factores para la evaluación y ponderación: Objetivos de cumplimiento 10%, objetivos de operación 24%, objetivos de información financiera 10%, riesgos 39% y manejo de cambios 17%.

Tabla 7. Cuestionario de evaluación y calificación de nivel riesgo- Evaluación del riesgo

FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR CUESTIONARIO CONTROL INERNO EVALUACIÓN DEL RIESGO					
N	Factores de control	Respuestas			Observaciones
	Preguntas	Si	No	N/A	
1	Objetivos de cumplimiento				
	¿Se cuenta con la infraestructura y los equipos necesarios para cumplir la misión de la fundación?	x			
2	Objetivos de operación				
	¿Se realiza un plan de mantenimiento que garantice la efectividad de los equipos médicos?	x			
3					
	¿La fundación cuenta con la tecnología adecuada para la prestación de servicios?	x			

N	Factores de control	Respuestas			Observaciones
	Preguntas	Si	No	N/A	
4	Objetivos de la información financiera ¿La metodología utilizada para la obtención de información referente a la PPYE es utilizada para la actualización de datos dentro de la cuenta 15?		x		
5	Riesgos ¿Son identificados los riesgos a los que está expuesta la PPYE?	x			
6	¿Se efectúa un seguimiento a los riesgos presentados?		x		
7	¿Existe documentación para realizar el registro oportuno en el momento de la detección de los riesgos?		x		
8	Manejo de cambios ¿Se realizan actividades encaminadas a disminuir los riesgos a los que está expuesto la propiedad, planta y equipo?		x		
Elaborado por : Erika Mesías-Renata Yepes Revisado por: Martha Lucía Mendoza		Aplicado: Gerente Ana López - Sep.10/2013			

FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR CALIFICACIÓN NIVEL RIESGO EVALUACIÓN DEL RIESGO				
FACTORES DE CONTROL	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN SI= 0 NO=1	RESULTADO
Objetivos de cumplimiento	1	10%	0	0%
Objetivos de operación	2	12%	0	0%
	3	12%	0	0%

FACTORES DE CONTROL	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN SI= 0 NO=1	RESULTADO
Objetivos de la información financiera	4	10%	1	10%
Riesgos	5	13%	0	0
	6	13%	1	13%
	7	13%	1	13%
Manejo de cambios	8	17%	1	17%
TOTAL		100,0%	RIESGO	53%
Elaborado por : Erika Mesías-Renata Yepes			Revisado por: Martha Lucía Mendoza	

Después de haber realizado la calificación del riesgo se obtuvo un nivel MEDIO, con un porcentaje del 53%, lo que evidencio la falta de documentación para generar controles a los procedimientos, impidiendo realizar un seguimiento e intervención oportuna.

Además se observa que la información presentada en contabilidad de la propiedad, planta y equipo no es confiable ya que la cuenta no se depura periódicamente.

No existe un sistema que permita la identificación y evaluación de riesgos lo que impide su atención oportuna para disminuirlos a través del manejo de cambios que influye en la efectividad de los controles internos.

4.3 ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son las realizadas por parte del personal para el desarrollo de los procesos en relación con la propiedad, planta y equipo encaminados a la protección y manejo adecuado de la misma. Las cuales se expresaran por medio de los procedimientos, políticas y documentos que ayuden a tener un registro actualizado.

Los porcentajes para la evaluación van a hacer iguales ya que representan la existencia o no de los controles, con un 3,57% para cada pregunta.

**Tabla 8. Cuestionario de evaluación y calificación de nivel riesgo-
Actividades de Control**

FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR					
CUESTIONARIO CONTROL INERNO					
ACTIVIDADES DE CONTROL					
N	Factores de control	Respuestas			Observaciones
	Preguntas	Si	No	N/A	
	Control				
1	¿Se tiene un listado detallado de los activos de cada área?		x		
2	¿Se verifica el estado de equipos antes de cada misión?	x			
3	¿Los activos físicamente tienen algún mecanismo de identificación claro?		x		
4	¿Los activos permanecen en las áreas asignadas?	x			
5	¿Se hace entrega formal (Acta de Entrega que discrimine elementos) por área al personal que va a manejar los equipos en cada misión?		x		
6	¿Cada activo tiene una ficha de fechas de mantenimiento y revisión? ¿Cada cuánto se revisan?	x			Cada año
7	¿Se tienen contratos de mantenimiento para los equipos médicos?	x			
8	¿Al terminar cada misión se revisa los equipos y el encargado hace entrega formal?		x		
9	¿Se documenta el proceso?		x		
10	¿Se realiza el mantenimiento de los equipos médicos y mecánicos, de acuerdo a las instrucciones indicadas por el fabricante?	x			Cada año

N	Factores de control	Respuestas			Observaciones
	Preguntas	Si	No	N/A	
	Control				
11	¿En los procedimientos de la empresa se requieren que haya una autorización escrita para retiro y desmantelamiento de activos fijos?		x		
12	¿Las autorizaciones para adquisición de equipos y elementos nuevos indican las unidades que van a ser remplazadas y compradas?	x			
13	¿Existen procedimientos que garanticen la oportuna información y el registro apropiado para dar de baja los activos fijos?		x		
14	¿Existe algún formato?		x		
15	¿Existen procedimientos que garanticen la oportuna información y el registro apropiado para realizar mantenimiento de los activos fijos?		x		
16	¿Existe algún formato?		x		
17	¿Se informa a la gerencia y área contable los hallazgos del inventario ya sea por escrito o verbalmente?	x			
18	¿Existen políticas contables establecidas para el reconocimiento, valoración y registro de los activos fijos?	x			
19	¿Es conciliada periódicamente la cuenta del mayor (registros en sistema contable) con el inventario físico de activos?		x		
20	¿Las cuentas de activos fijos están respaldadas o soportadas con la respectiva factura?	x			
21	¿Existe un archivo completo?	x			

N	Factores de control	Respuestas			Observaciones
	Preguntas	Si	No	N/A	
	Control				
22	¿Existen políticas aprobadas y establecidas por escrito para realizar la depreciación de los activos fijos?	x			
23	¿Los equipos importados se encuentran registrados en contabilidad?	x			
24	¿Tiene la fundación normas adecuadas para diferenciar las adiciones de activos fijos de los gastos? En caso de responder afirmativamente, establezca cuales son los criterios y quien es el responsable?	x			
25	¿Se realizan valorizaciones a los activos fijos?	x			
26	¿Se tiene pólizas de seguro para los activos más representativos?	x			
27	¿El muelle en el cual se encuentra ubicado el barco cuenta con un sistema de seguridad?	x			
Elaborado por : Erika Mesías-Renata Yepes		Aplicado: Gerente Ana López -Sep. 10-2013			
Revisado por: Martha Lucía Mendoza					

FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR CALIFICACIÓN NIVEL RIESGO ACTIVIDADES DE CONTROL				
FACTORES DE CONTROL	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN SI= 0 NO=1	RESULTADO
CONTROL	1	3,70%	1	3,70%
	2	3,70%	0	0,00%
	3	3,70%	1	3,70%
	4	3,70%	0	0,00%

FACTORES DE CONTROL	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN SI= 0 NO=1	RESULTADO
CONTROL	5	3,70%	1	3,70%
	6	3,70%	0	0,00%
	7	3,70%	0	0,00%
	8	3,70%	1	3,70%
	9	3,70%	1	3,70%
	10	3,70%	0	0,00%
	11	3,70%	1	3,70%
	12	3,70%	0	0,00%
	13	3,70%	1	3,70%
	14	3,70%	1	3,70%
	15	3,70%	1	3,70%
	16	3,70%	1	3,70%
	17	3,70%	0	0,00%
	18	3,70%	0	0,00%
	19	3,70%	1	3,70%
	20	3,70%	0	0,00%
	21	3,70%	0	0,00%
	22	3,70%	0	0,00%
	23	3,70%	0	0,00%
	24	3,70%	1	3,70%
	25	3,70%	1	3,70%
	26	3,70%	1	3,70%
	27	3,70%	1	3,70%
TOTAL		100%	RIESGO	56%
Elaborado por : Erika Mesías- Renata Yepes			Revisado por: Martha Lucía Mendoza	

En la evaluación del nivel del riesgo se obtuvo un nivel MEDIO con un porcentaje del 56% ya que no existen políticas para el manejo y control de la propiedad, planta y equipo por parte de la gerencia.

Los pocos controles que realiza la fundación son de tipo preventivo, encaminados a evitar hechos indeseables que pueden representar un mayor costo en caso de presentarse correcciones o reparaciones para los equipos.

Debilidades detectadas:

- No existen políticas para el manejo y control de la propiedad, planta y equipo.
- No se ha definido una estructura en la cual se establezcan las personas responsables para la entrega del inventario de las diferentes áreas.
- En el sistema contable, el inventario de la cuenta 15 no está actualizado impidiendo que la información sea confiable y exacta.
- Los equipos no cuentan con un código que permita la identificación clara de cada uno.
- Los procedimientos que se realizan para el mantenimiento, compra, dada de baja, donación no se encuentran soportados a través de documentos.
- En la actualidad no se ha realizado un avalúo del barco que refleje su valor actual.
- No está asegurado el barco ni los equipos médicos contras posibles daños, lo cual puede generar pérdidas representativas en caso de robos o accidentes. La probabilidad de ocurrencia de estos hechos es alta ya que las misiones médicas se realizan en zonas de conflicto armado.
- No existe un sistema ni personal de seguridad para el barco, siendo necesario porque el sector en el que está ubicado es inseguro y puede presentarse con gran facilidad robo o pérdida de equipos médicos, y está expuesto a ser dañada la infraestructura.

Actividades:

- Al inicio de cada misión son evaluados los equipos tanto mecánicos como médicos para identificar posibles daños.
- Los equipos permanecen en las áreas asignadas.
- Los equipos médicos cuentan con fichas de mantenimiento en donde se registra el estado, funcionamiento y calibración.
- Se tienen establecidos contratos para el mantenimiento de los equipos y se realizan de acuerdo a las sugerencias del proveedor.
- Al finalizar el periodo contable, el revisor fiscal presenta en el dictamen los hallazgos e inconsistencias del inventario físico realizado.
- La compra de los activos está respaldada con la factura y son archivados con cada registro contable.

4.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Se entenderá por información y comunicación, la información obtenida a través del desarrollo de los diferentes procesos, la cual deberá ser adecuada para la toma oportuna de decisiones.

Tabla 9. Cuestionario de evaluación y calificación de nivel riesgo- Información y comunicación

FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR					
CUESTIONARIO CONTROL INERNO					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
N	Factores de control	Respuestas			Observaciones
	Preguntas	Si	No	N/A	
1	¿ La fundación tiene implementado un sistema de información diferente al CGUNO	x			Kardex
2	¿ Se presenta oportunamente la información referente a la propiedad, planta y equipo, en caso de pérdida, mantenimiento, dada de baja, compras y donación		x		
3	¿La información del activo dentro de los estados financieros es una fuente confiable para la toma de decisiones?		x		
4	¿Existe un proceso para sugerencias de la PPYE		x		
5	¿Existe un flujo de comunicación entre departamentos?	x			
Elaborado por : Erika Mesías-Renata Yepes		Aplicado: Gerente Ana López - Sep. 10-2013			
Revisado por: Martha Lucía Mendoza					

FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR CALIFICACIÓN NIVEL RIESGO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
FACTORES DE CONTROL	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN SI= 0 NO=1	RESULTADO
Información y comunicación.	1	20%	0	0,00%
	2	20%	1	20,00%
	3	20%	1	20,00%
	4	20%	1	20,00%
	5	20%	0	0,00%
TOTAL		100%	RIESGO	60%
Elaborado por : Erika Mesías-Renata Yepes			Revisado por: Martha Lucía Mendoza	

El nivel del riesgo que se presenta para este componente es del 60% representando un nivel de riesgo MEDIO debido a que la información es insuficiente, presentándose las siguientes debilidades.

- La fundación además de tener el sistema CGUNO, cuenta con un kardex con la información de los equipos, pero esta no es clara ni precisa ya que tiene letra ilegible impidiendo la retroalimentación del sistema
- No existen procedimientos para mantenimiento, dada de baja, compras y donación.
- La información del activo dentro de los estados financieros no es una fuente confiable para la toma de decisiones ya que no se actualizan los datos.
- Aunque el revisor fiscal presenta en su dictamen recomendaciones frente a la propiedad, planta y equipo, el área contable y gerencia no realizan las respectivas correcciones.

4.5 SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Para completar el sistema debe haber una supervisión y monitoreo, para evaluar la efectividad de las actividades de control interno y por ende la realización de una retroalimentación que permita reevaluar el sistema de control interno.

**Tabla 10. Cuestionario de evaluación y calificación de nivel riesgo-
Supervisión y monitoreo**

FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR					
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
N°	Factores de control	Respuestas			Observaciones
	Preguntas	Si	No	N/A	
1	¿Se realiza un inventario periódico para la PPYE?		x		
2	¿Se realizan evaluaciones de control interno para la PPYE?	x			
3	¿Se hace una retroalimentación de acuerdo a los resultados encontrados?		x		
Elaborado por : Erika Mesías-Renata Yepes		Aplicado: Gerente Ana López -Sep. 10-2013			
Revisado por: Martha Lucía Mendoza					

FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR CALIFICACIÓN NIVEL RIESGO SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
FACTORES DE CONTROL	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN SI= 0 NO=1	RESULTADO
Supervisión y Monitoreo	1	33%	1	33,00%
	2	33%	0	33,00%
	3	34%	1	
TOTAL		100%	RIESGO	66%
Elaborado por : Erika Mesías-Renata Yepes			Revisado por: Martha Lucía Mendoza	

El nivel de riesgo en este componente es del 66% es decir MEDIO debido a que no existe monitoreo de las actividades impidiendo una óptima retroalimentación que permita mejorar los procesos.

3.7 COMPARACIÓN INVENTARIO CONTABLE CON INVENTARIO FÍSICO:

La propiedad, planta y equipo tiene un rubro muy importante dentro del activo total equivalente al 81,17%, el cual se evidencia en el Anexo B, siendo de vital importancia para el desarrollo de sus actividades Ya que a través de estos se prestan los servicios de salud.

Después de haber realizado el inventario en el Barco Hospital y en la oficina principal sede Cali se encontró:

1. Se compara el inventario físico con la cuenta 15 de contabilidad, presentando que varios equipos se encuentran físicamente pero no tienen el respectivo registro en el sistema contable. La información contable está incompleta lo cual impide un control adecuado y el valor en libros no es el real. Incumpliendo con los principios de contabilidad expresados en el artículo 4 del decreto 2649 de 1993 donde se dice que la información debe ser comprensible, útil, comparable y confiable.

Artículo/descripción	Cantidad	Observaciones
Nevera portátil	1	Se encuentra en odontología y está en buen estado
Mesa plástica dos puestos con rodachinas	1	Ubicada en el consultorio 2 soporte EKG en buen estado
Pesa pediátrica marca LAICA Modelo BF2051 Serie 9940182I	1	Ubicada en pediatría, está en buen estado
Equipo portátil electrocardiograma.	1	Ubicada en pediatría, empacada en buen estado.
Estabilizador	2	Ubicado en ginecología, y en laboratorio en buen estado.
Ecógrafo Mindray Biomedical DP6600 Serie BEGA-4036	1	Ubicado en ginecología está en buen estado.
Lámpara cuello de cisne portátil	1	Ubicada en ginecología en buen estado.

Artículo/descripción	Cantidad	Observaciones
Camilla plegable	1	Ubicada en pasillo, en buen estado.
Centrifuga xc 2000	1	Donada y ubicada en laboratorio, en buen estado
Centrifuga pequeño spinet T Modelo DAMON/IEC Serie 49015873	1	Comprada y ubicada en laboratorio, en buen estado
Nevera	1	Ubicada en farmacia, buen estado
Silla giratoria	1	Ubicada en recepción, buen estado
Mesas auxiliares plásticas	2	Ubicadas en cirugía
Mesas acero inoxidable riñoneras	2	Ubicadas en cirugía
Negatoscopio DRE Medical Equipament RX	1	Ubicado en cirugía
Bomba infusión Terumo te- 311mni - te311nh	1	Ubicado en cirugía
Vaporizadores 2 oxígeno 1 vacío	1	Ubicado en recuperación
Electro cardiógrafo hp 78352 ^a	1	Ubicado en estación de enfermería
Secadoras	2	Ubicadas en cuarto de lavado, no se encuentra registro en libros

2. Se encontró en la cuenta 152005 Maquinaria y Equipo, equipos que deben incrementar el valor del barco ya que son parte del funcionamiento del mismo y se encuentran incorporados al barco.

Cuenta	Fecha de adquisición	Nombre del Activo	Costo inicial
152005	14/12/2009	Fabricación asientos marinos	1.500.000
152005	07/03/2009	Motor Cummins kta 19	42.218.396
152005	07/03/2009	Pistones y neumáticos	844.368
152005	07/03/2009	Filtros purificadores de aire en barco	4.306.276
152005	07/09/2010	Baterías	2.619.883

3. Se encuentra registro contable de la venta del motor principal del barco, realizada el nueve (9) de febrero del dos mil doce (2012) Motor Cummins kta19. Además de no encontrarse registro contable por la compra de otro motor.

Cuenta	Fecha de adquisición	Nombre del Activo	Costo inicial
152005	07/03/2009	Venta Motor Cummins kta 19	42.218.396

4. Al realizar los registros no se discrimina los equipos de los enseres, Se registran activos fijos en la cuenta 14 del inventario dentro de repuestos y elementos para el mantenimiento y en los elementos de cocina.

Artículo/descripción	Nº	Observaciones
Pesa adultos	5	Están incluidas en el valor del inventario de los elementos de cocina en la cuenta 14, En buen estado hay 4; 3 en el barco y 1 en oficina falta 1

5. Dentro del valor del barco están incluidos muebles los cuales deben estar en la cuenta 152405 muebles y enseres.

Cuenta	Fecha	Nombre del activo	Inventario físico	Precio
151235	30/06/2009	Silla mona azul para barco	13	664.525
151235	17/12/2008	Silla mona azul		139.900

6. En contabilidad hay equipos que no se registran por separado, y el nombre de las cuentas no especifica el contenido de ellas lo cual dificulta el proceso de identificación y de discriminación de precio para realizar la depreciación.

Cuenta	Fecha	Descripción	Precio	Observaciones
153215	09/06/2009	Equipo Hematología	30.000.000	Equipo hematología modelo Abacus junior-diatron serie 111750 precio 20.000.723 y Equipo química modelo BTS 330 serie 801343409 precio 9.999.276
153210	12/03/2009	Equipo odontología	29.598.731	Valor que corresponde a: unidad odontológica completa, medical oil-less compresor 30L, amalgamador, lámpara de foto curado 2, pieza de baja 2y pieza de alta2, cavitron, cilindro de o2 size M 10, tabla espinal plástica, collares cervicales lateral (kit)2, tensiómetro 10

7. No se adiciona el valor de los mantenimientos y otros cargos a las cuentas correspondientes por lo cual los equipos que son reparados no muestran el valor adicional.
8. Los equipos médicos y de laboratorio son controlados y tienen su respectivo mantenimiento cada año, se lleva un registro y hojas de vida de cada equipo.
9. Los registros contables no son depurados cada vez que se realiza un inventario físico lo que afecta la información presentada, además de sobrestimar el valor total del activo. A continuación se presentan equipos que no han sido retirados de la contabilidad ya sea por perdida o por obsolescencia.

N°	Descripción	Cuenta	Precio
1	Compra cámara	152405	812.091
2	Ventilador home elements	152405	154.900
3	Pinza Kelly curva	152410	127.768
4	Ups forza 500va	152805	120.000
5	Impresora y software b/tura	152805	250.000
6	Portátil tx1330	152805	2.400.000
7	Mouse Dr Diego Posso	152805	25.000
8	Impresora hp 2280	152805	215.000
9	Equipo computo completo	152805	1.469.900
10	Celular 252421 reposición	152810	255.200
11	Compra de tarjeta reguladora	152810	2.800.000
12	Compra teléfono celular	152810	1.158.724
13	Compra celular treo pro	152810	690.084
14	Comcel reposición 2 celulares iPhone	152810	1.363.897
15	2 tablas de transporte para monitor	153205	12.332.804
16	Donación equipos	153205	432.000
17	Donación equipo cirugía	153205	72.812
18	Soportes -gavetas-separadores	153205	2.765.440
19	Tijeras-pinza babcool-porta	153205	1.983.060
20	Tijeras -pinza- porta aguja	153205	3.634.499
21	Recolector termómetros	153205	124.779
22	Artículos varios instrumentos	153210	574.067
23	Artículos varios laboratorio	153215	511.850
24	Tubo laminas para laboratorio	153215	48.562
25	Instrumental quirúrgico oftalmológico	153225	7.836.960
26	Regla biométrica	153225	15.219.095
27	Pinza bicolor oftalmológica	153225	300.000

10. Existen elementos encontrados en el inventario físico que no se encuentran registrados en contabilidad así como:

N°	Descripción	Cantidad
1	Archivador 2 puestos de madera	1
2	Archivador 3 puestos madera	6
3	Archivador 4 puestos	1
4	Archivador grande 8 cajones	1
5	Archivador madera 1 puesto	1
6	Archivador madera 5 espacios	1
7	Archivador madera pequeño dos puestos deslizable	4
8	Archivador madera puerta deslizable	1
9	Brújula Ritchi	1
10	Cafetera KALLEY NEGRA	1
11	Calculadora Casio dr 120 s	1
12	Cocedora grande wingo 3683	1
13	CPU SUPER WRITE MASTER	DAÑADA
14	Desfibrilador cardiolafe	1
15	Desfibrilador HP CodeMaster XL	1
16	Escritorio de oficina madera	5
17	Escritorio de oficina madera con gabinete 3 puestos	2
18	Escritorio medico madera	1
19	Escritorio para computador	1
20	Estabilizador pc- isolex	1
21	Estabilizador VMark - PVR- 2000VA input80-140V	1
22	Estante de televisor con 4 gabinetes 6 puestos	1
23	ESTUFA 1 PUESTO sueco 120 voltios	1
24	Extintor multipropósito amarillo	1
25	Fax Panasonic IC Recordable chip	1
26	Gabinete 3 estantes	1
27	gabinete 7 estantes	1
28	Gabinete madera 2 puestos	1
29	Gabinete medico 13 cajones	1
30	Guillotina de metal Merletto	1
31	HP PAGEWRITER XLS COMO UN ELECTRO1	1
32	Impresora EPSON - FX- 1050	1
33	Impresora Epson stylus c79	1
34	impresora Hp deskjet 6122	1
35	Impresora Hp laser jet 1020 VNBV6DB6FM	1

N°	Descripción	Cantidad
36	Kodak modelo 470	1
37	Licuadaora SAMURAY vitalite	1
38	Máquina de escribir eléctrica brother ce700	1
39	Mesa de recepción	1
40	Mesa dos puestos	1
41	Monitor belinea	1
42	Monitor EAGLE 4000 Buenaventura	1
43	Monitor LG FLATRON L1530S	1
44	Monitor viejo grande	1
45	Nevera HACEB	1
46	Parlante Realistic	1
47	Parlantes COMPU Max 2	1
48	Perforador Gbc velobind v50	1
49	Shima Sonic-SDL 3320	1
50	Silla azul acolchada ruedas	5
51	Silla azul tapizada	4
52	Silla cuero asentí	1
53	Sillas madera acolchadas cafés	8
54	Sillas tapizadas azul	2
55	Sillas unidas	3
56	Tablero Acrilic o	2
57	Teléfono Samsung SKP - 816 EX HYBRID KEY PHONE	2
58	Teléfono SKP - 816 BX HYBRID KEY PHONE	4

4. PROPUESTA

De acuerdo a la situación de la empresa y a las metodologías estudiadas el modelo a tener en cuenta es el COSO ya que aborda de manera integral los requerimientos necesarios para realizar un adecuado control interno, evalúa tanto la parte interna y externa de la fundación, además de brindar herramientas que ayudan a mejorar continuamente los procesos.

Con la siguiente propuesta se espera contribuir al correcto desempeño de la fundación frente al manejo y control de la propiedad, planta y equipo, elaborada en base a los hallazgos obtenidos después de la aplicación de cuestionarios, comparación física y observación, enfocado al modelo COSO.

Además se muestra el manual para la propiedad, planta y equipo que contiene formatos y diagramas necesarios para facilitar el control utilizando como herramienta la norma ISO 9001-2008 en la elaboración de los documentos, Ver Anexo C.

A continuación se desarrolla cada uno de los componentes del COSO y se plantea la metodología a utilizar para disminuir los riesgos a los cuales se enfrenta la fundación Italocolombiana.

4.1 AMBIENTE DE CONTROL

Para tener un adecuado ambiente de control se requiere conocer cada proceso relacionado con la propiedad, planta y equipo, por lo cual se debe estructurar con el personal encargado las actividades y funciones con el fin de estandarizar dichos procesos, permitiendo evaluar las falencias para realizar actividades de mejora continua.

Además se debe replantear y reestructurar el organigrama ya que contiene áreas que no hacen parte de la organización, por la separación con la matriz AISPO, y por la falta de apoyo económico y patrocinio. La reestructuración permitirá la asignación de rangos y lineamientos en el nuevo esquema, asegurando que existan niveles de autoridad, responsabilidad y coordinación.

También se debe evaluar el número de personas que trabajan en la empresa ya que no es el número adecuado para desarrollar todas las actividades de los

procesos, por lo que existe empleados que desempeñan dos o tres cargos a la vez.

Al iniciar y finalizar cada misión se debe revisar y valorar el estado de los equipos asignando responsables de acuerdo al nivel de autoridad como:

- Coordinador técnico logístico: encargado del área operativa del barco, y las personas a su cargo deben rendir informes después de cada misión reportando el funcionamiento de los equipos al finalizar cada misión, para tomar las medidas necesarias de acuerdo a los casos encontrados.
- Coordinador médico: será el encargado de atender y resolver las posibles necesidades que se presenten dentro de una misión de cada dependencia médica.

La parte administrativa estará encabezada por la junta directiva, quien será la última estancia para resolver algún problema de tipo operativo que se haya presentado con los equipos médicos y la maquinaria.

Todos los procesos tanto médicos como operativos y administrativos deben tener la supervisión y el aval de la directora ejecutiva.

Para llevar acabo los procesos de compras, donación, mantenimiento y dada de baja se tendrá como referencia el manual de la propiedad, planta y equipo, donde se reflejan: responsables, actividades, y formatos que hacen parte del proceso para su reporte y control.

4.2 EVALUACIÓN DEL RIESGO

La gerencia debe hacer un seguimiento y evaluación semestral a los objetivos generales y específicos de cada departamento, ya que estos permiten la orientación básica de los recursos y esfuerzos para contribuir al control interno efectivo, cuando ya son establecidos se identifican las actividades que se realizan para alcanzar dichos objetivos, para analizar y evaluar los riesgos tanto de fuentes internas como externas. Se deben tener en cuenta las amenazas que afecten la capacidad para: Salvaguardar los bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia, e incrementar la solidez financiera.

En el manual se establecen las actividades por proceso de compra, donación, dada de baja, y mantenimiento, los que van a ser

Para evaluar el manejo de cambios es necesario verificar si se está llevando el registro de los formatos, el archivo de los mismos, y la aplicación de las políticas expresadas en el manual.

4.3 ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades realizadas por el personal para la propiedad, planta y equipo deben contar con la autorización del jefe inmediato o de acuerdo a la magnitud tienen que ser revisadas y autorizadas por la gerencia.

En el manual de la propiedad planta y equipo se describen los procesos por medio de diagramas de flujo que indican los responsables, las funciones del personal que interviene en ellos, los formatos a utilizar para cada procedimiento y las políticas generales y específicas.

Se realizó un software, en Excel que contiene el inventario actualizado y depurado de los equipos, cada equipo se describió con la cuenta contable, código de identificación, descripción o nombre del equipo, ubicación, fecha de adquisición, costo histórico y costo actual, permite realizar filtros por ítem, presentando información oportuna y veraz facilitando el control y manejo de los equipos. Ver Anexo D.

A través del software se codifica cada equipo alfa numéricamente indicando con letras el área de ubicación y con la parte numérica la cantidad de equipos existentes, los códigos deben marcarse en cada equipo por medio de una placa o sticker. Con lo que se pretende salvaguardar los activos.

Tabla 11. Cuadro de convenciones

CÓDIGO	ÁREA	ZONA	PISO
SM	Sala de Máquinas	BARCO	1
CL	Cuarto de lavado	BARCO	1
PS	Pasillo	BARCO	1
EE	Estación Enfermería	BARCO	2
CG	Cirugía	BARCO	2
CE	Central Esterilización	BARCO	2
RC	Recuperación	BARCO	2
C1	Consultorio 1 – Barco	BARCO	2

CÓDIGO	ÁREA	ZONA	PISO
C2	Consultorio 2 – Barco	BARCO	2
C3	Consultorio 3 – Barco	BARCO	2
GN	Ginecología	BARCO	2
PD	Pediatría	BARCO	2
OD	Consultorio Odontológico	BARCO	2
LB	Laboratorio	BARCO	2
RP	Recepción	BARCO	2
PP	Popa	BARCO	3
CM	Comedor	BARCO	3
CO	Cocina	BARCO	3
CC	Capitán	BARCO	3
UP	Ultimo Piso	BARCO	3
PR	Proa	BARCO	3
CB1	Cubículo 1	OFICINA	1
CB2	Cubículo 2	OFICINA	1
CB3	Cubículo 3	OFICINA	1
SJ	Sala de juntas	OFICINA	1
DR	Dirección	OFICINA	1
CS1	Consultorio 1 – Oficina	OFICINA	1
CS2	Consultorio 2 – Oficina	OFICINA	1
BG	Bodega	OFICINA	1
FM	Farmacia	BARCO	1
RE	Recepción barco	BARCO	2
AR	Archivo	OFICINA	1

4.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La información debe ser identificada, capturada y comunicada al personal operativo (coordinador logístico, capitán y auxiliares) y administrativo (secretaria, auxiliares, contador público, junta directiva, gerencia) para cumplir con las responsabilidades de cada uno de ellos. Se debe utilizar los sistemas que permitan el flujo de comunicación adecuado, por medio de circulares y comunicados que pueden ser por escrito físico o por medio de correo electrónico, en el caso de la fundación es importante ya que se mantiene en contacto con Buenaventura donde está ubicado el Barco.

Además se deben diligenciar los formatos para hacer el reporte de daños o de casos eventuales de la propiedad, planta y equipo.

4.5 SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Es necesaria la Supervisión y monitoreo ya que permite la vigilancia, calidad y efectividad del sistema de control interno, la fundación debe tener en cuenta los dictámenes del Revisor Fiscal ya que se evidencia las deficiencias de control o las oportunidades de mejoramiento y deben ser informadas a la gerencia y a la junta directiva permitiendo así la retroalimentación de información.

Se debe realizar monitoreo a las actividades en las que se identifique errores y fallas para disminuir su incidencia y fomentar su correcto funcionamiento.

4.6 RELACIÓN COSTO BENEFICIO

La implementación de los mecanismos presentados en el trabajo ayudara a llevar un control adecuado de las actividades relacionadas con la propiedad planta y equipo, dado que se presenta en detalle los procedimientos por medio de la aplicación de las políticas, procesos, y documentos, generando un mayor control para el funcionamiento tanto del barco como de los equipos médicos que hacen posible la atención.

Para la fundación Itacolombiana del Monte Tabor es importante la propiedad, planta y equipo debido a que representa el 81,17% del total de activo, siendo la principal fuente para la prestación de los servicios de salud.

Se resaltan los beneficios prestados por medio del barco hospital, debido al alto número de usuarios de bajos recursos quienes tienen limitado acceso a un servicio de salud adecuado e inmediato, la aplicación del diseño optimiza el buen funcionamiento de los equipos médicos, y la maquinaria del barco.

También permite que la información contable sea oportuna y confiable para la toma de decisiones.

Los resultados de la aplicación de la propuesta pueden verse a corto plazo y la inversión económica para la puesta en marcha es mínima comparada con la

pérdida o deterioro de un equipo, también permite que la fundación perdure en el tiempo.

Al seguir operando de la misma forma el manejo de la propiedad planta y equipo se incurriría en pérdidas mayores ya sea por deterioro de equipos, por falta de mantenimiento, o robo de estos.

Desde esta perspectiva se aprecia que es más alto el beneficio adquirido por medio de la implementación de los mecanismos de control interno, ya que ayuda a mejorar el manejo y control de la propiedad planta y equipo.

4.7 MANUAL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Manual para el control de la propiedad planta y equipo	M-01
		VERSIÓN:01
		20130930
		Pág: 1 de 4

MANUAL PARA EL CONTROL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

INTRODUCCION

Con el fin de normalizar el manejo de la propiedad, planta y equipo de la fundación Italocolombiana, se establece un manual de procesos con procedimientos asociados, los cuales sirven de herramienta a los diferentes colaboradores al momento de ejercer sus funciones.

En el marco de la NTC - ISO 9001: 2008 la organización debe establecer procesos documentados y determinar la interacción de estos, para dar una secuencia que permita el control y la identificación de posibles fallas o errores, que brinden la información necesaria para el mejoramiento continuo.

OBJETIVO

El manual tiene como objetivo estandarizar y documentar los diferentes procesos para el manejo y control de la propiedad, planta y equipo; para que la información relacionada sea confiable y totalmente auditable, atendiendo a los requerimientos del control interno al momento de realizar verificaciones internas al sistema, facilitando el proceso de retroalimentación.

ALCANCE

Involucra a todos los procesos relacionados con la propiedad, planta y equipo como:

- Compra
- Donación

 FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR	Manual para el control de la propiedad planta y equipo	M-01
		VERSIÓN:01
		20130930
		Pág: 2 de 4

- Mantenimiento
- Dada de baja

POLITICAS GENERALES

- Los bienes se clasificaran de acuerdo a las áreas de la organización para facilitar su ubicación y asignación del responsable que facilite el control; haciendo énfasis en los equipos médicos ya que estos son los que se utiliza para prestar el servicio.
- Al inicio de cada misión la asistente de dirección deberá entregar una relación de los equipos que contiene cada área a los responsables y al finalizar la misma verificar su existencia.
- De acuerdo al punto anterior en caso de presentar algún daño en los equipos se deberá diligenciar el formato reporte de daños por el responsable del área.
- Anualmente se realizara un inventario general dividido por áreas para verificar la existencia o pérdida de algún equipo previo a la revisión fiscal.
- En caso de transferir algún equipo a otra área o sede debe realizarse con previa autorización de la directora ejecutiva, mediante una carta de solicitud formal la cual evidencie el movimiento del bien. Dicha transferencia se hará formal con una autorización escrita por parte de la directora.
- Se debe etiquetar los bienes para conocer su ubicación y tener un control.

 FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR	Manual para el control de la propiedad planta y equipo	M-01
		VERSIÓN:01
		20130930
		Pág: 3 de 4

- En caso de pérdida de algún activo en una misión, el responsable del área deberá responder ya sea con el valor del equipo o con la reposición del mismo, presentado un reporte de la pérdida a la directora administrativa.
- La enajenación de bienes estará sujeta a lo dispuesto en los estatutos y a la normatividad vigente establecido en código civil.
- Anualmente se debe realizar un proceso de retroalimentación en el cual se evalúen los procesos y se puedan dar a conocer fallas para dar pautas de mejoramiento.

POLITICAS ESPECÍFICAS

COMPRAS

- Para la adquisición de la propiedad, planta y equipo los encargados de las áreas son quienes identifican que equipos hacen falta para dar una mejor atención, deben presentar un formato de solicitud de equipos dirigido al coordinador quien verifica la necesidad la directora ejecutiva quien analiza, verifica y autoriza la compra.
- Compras menores de 50.000 se realiza de manera directa.
- Compras mayores a 50.000 se solicita cotización a tres proveedores como mínimo en el formato de cotización de activos.
- En la solicitud de equipos médicos se tendrá en cuenta a los proveedores existentes dentro de la empresa y si no cumple con los requerimientos se podrá recurrir a otros.
- Una vez seleccionado el proveedor el bien debe llegar a las instalaciones de la oficina principal y debe verificarse su estado por la encargada de recepción, para posteriormente ser entregado al área correspondiente.

 FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR	Manual para el control de la propiedad planta y equipo	M-01
		VERSIÓN:01
		20130930
		Pág: 4 de 4

DONACIÓN

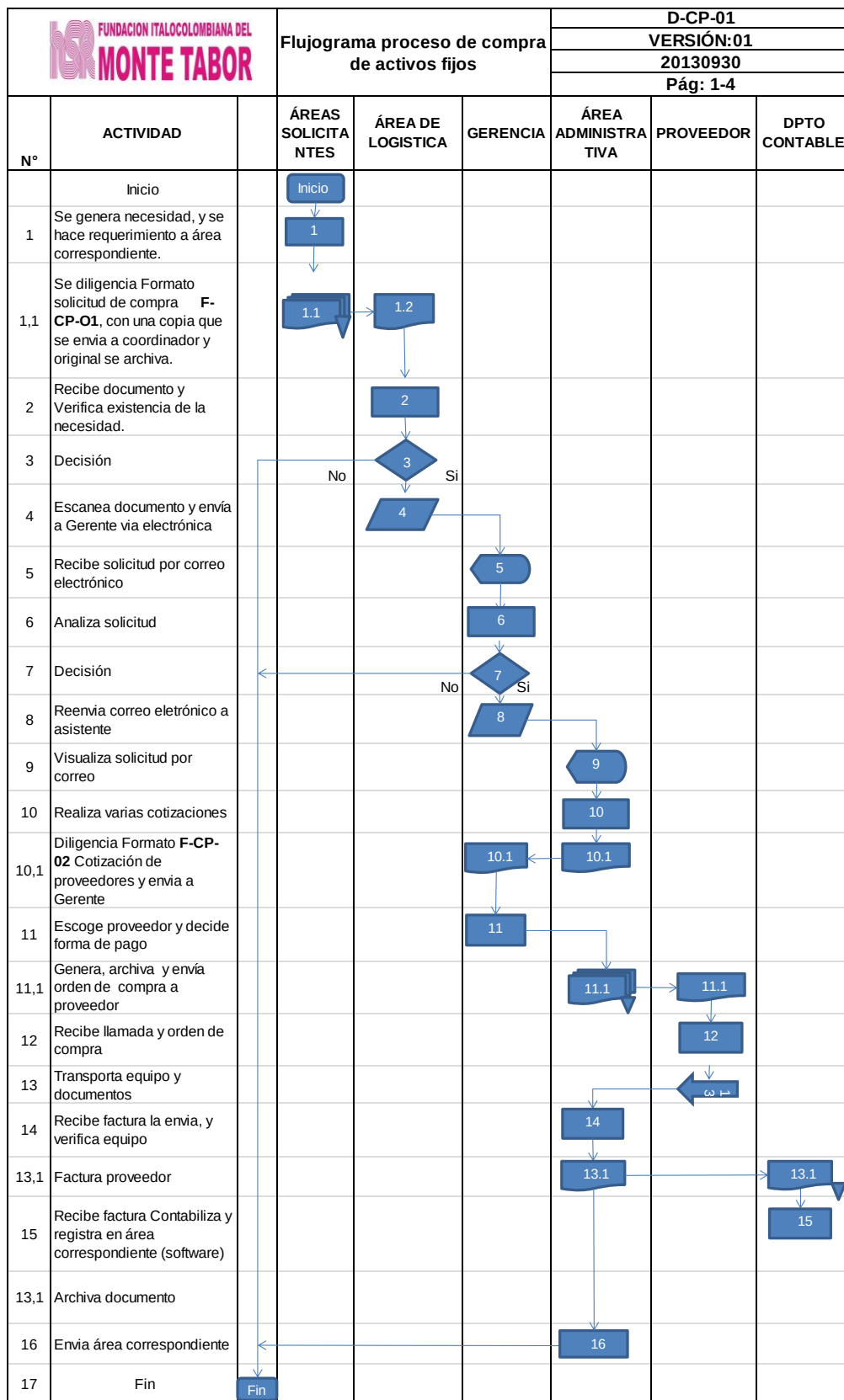
- La donación debe formalizarse mediante un acta la cual contenga los equipos donados, cantidad y precio.
- Se debe elaborar un certificado de donación tanto para la empresa donante como para el archivo de la fundación.

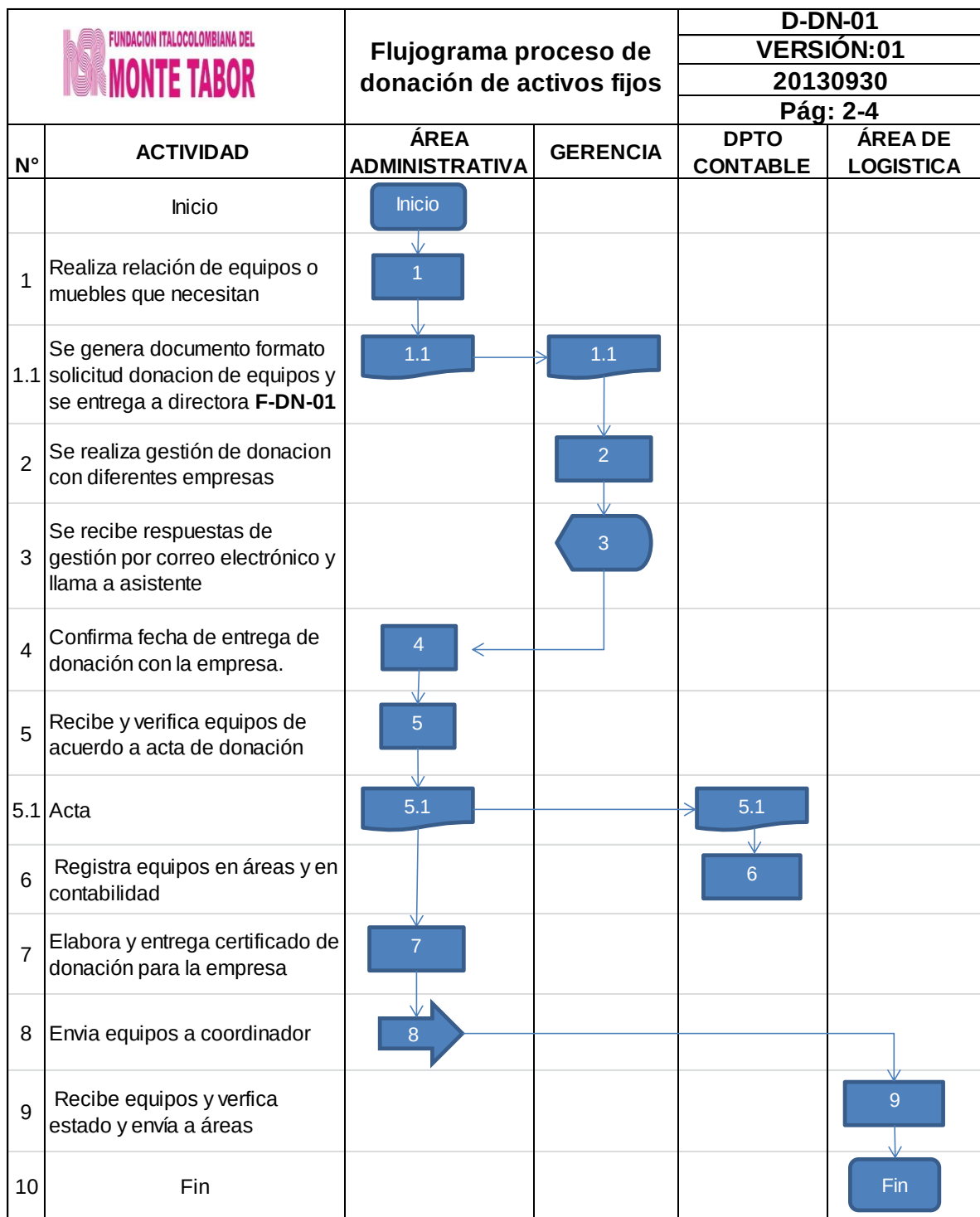
MANTENIMIENTO

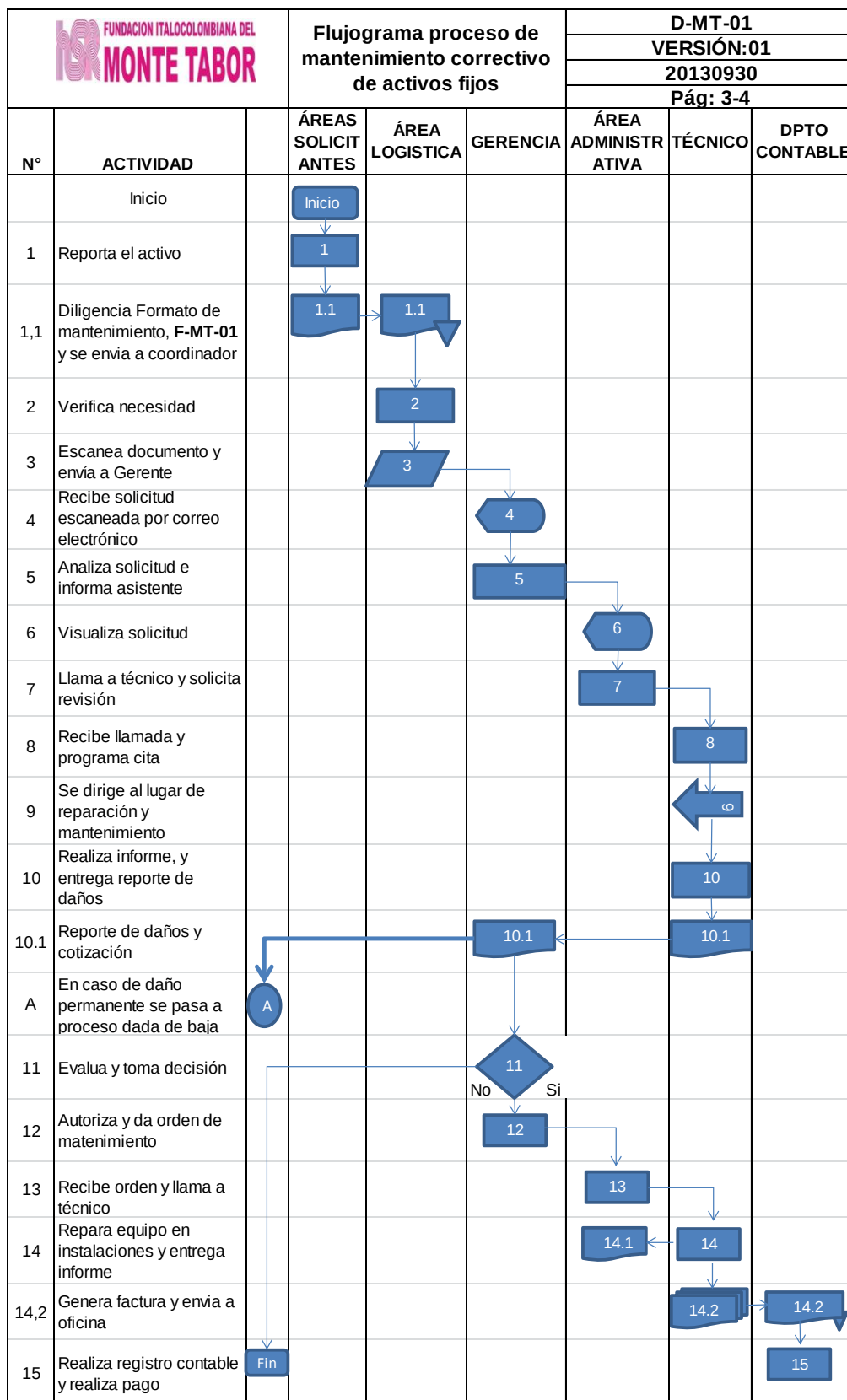
- Se realizara mantenimiento preventivo para cada equipo de acuerdo a lo estipulado por el proveedor y el mantenimiento correctivo deberá presentarse mediante un formato reportando el estado de los mismo.
- Debe llevarse hoja de vida de los equipos por áreas para llevar un control.

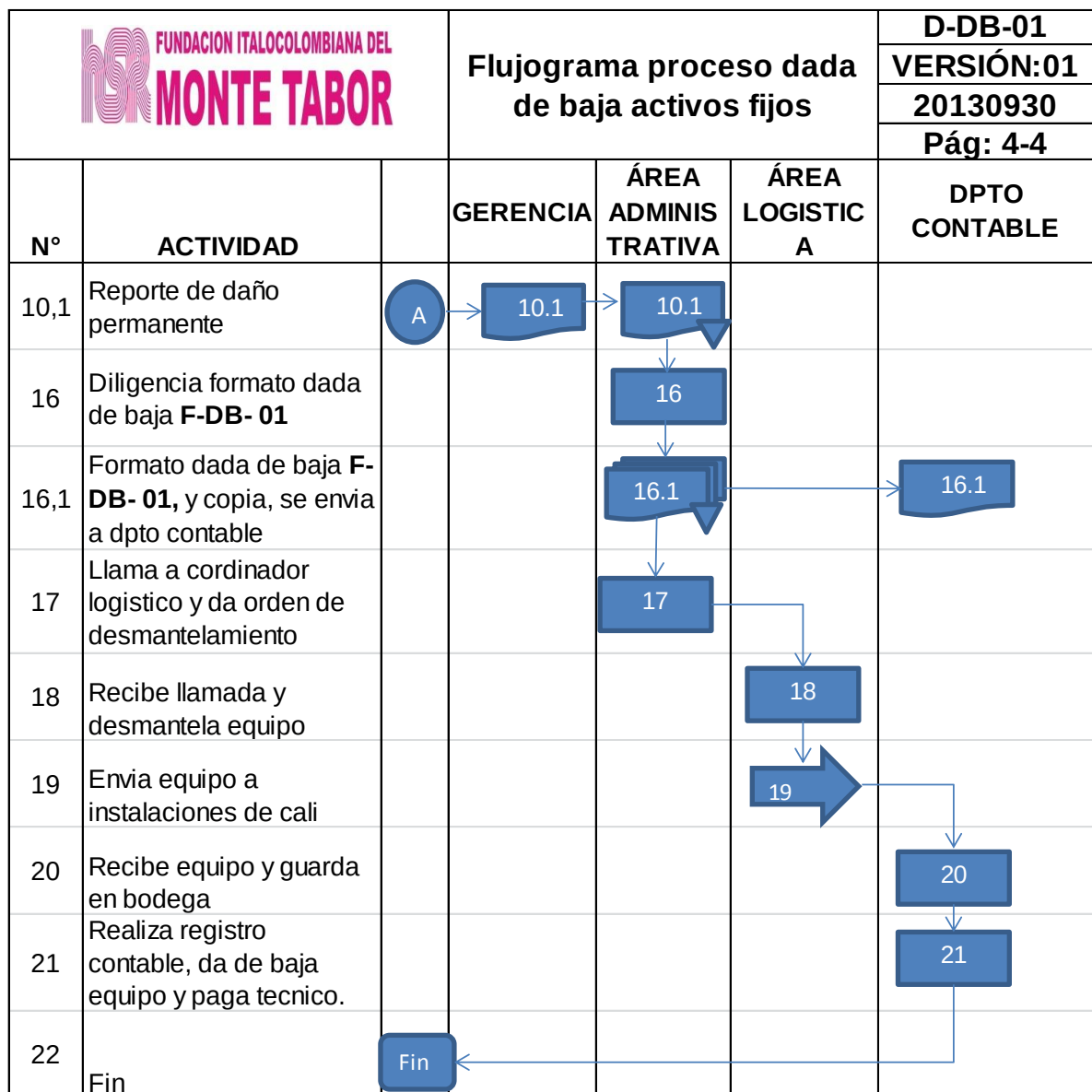
DADA DE BAJA

- El bien que deje de funcionar deberá guardarse en la bodega de la oficina principal para realizarse el dictamen por personal calificado que defina su estado y continúe con el trámite de reparación o de baja.
- Cuando el activo fijo sea obsoleto deberá realizarse un registro en cual se especifique las condiciones en la cuales se encuentra dicho bien y se pueda diagnosticar cuanto tiempo de uso adicional puede tener de acuerdo al técnico









		Formato solicitud de compras para la propiedad planta y equipo		F-CP-01
				VERSIÓN:01
				20130930
				Pág: 1-5
Fecha:				
Solicitante				
Área:				
Cargo:				
Item	Nombre del equipo		Cantidad	
Observaciones				
Solicitante		Coordiandor		Directora

	Formato cotización de proveedores para la propiedad planta y equipo		F-CP-02	
			VERSIÓN:01	
			20130930	
			Pág: 2-5	
Proveedor 1:				Fecha:
Identificación:		Correo:		
Dirección:		Fax:		
Teléfono:		Celular:		
Proveedor 2:				
Identificación:		Correo:		
Dirección:		Fax:		
Teléfono:		Celular:		
Proveedor 3:				
Identificación:		Correo:		
Dirección:		Fax:		
Teléfono:		Celular:		
Item	Producto	Proveedor 1	Proveedor 2	Proveedor 3
Sub total				
Iva				
Valor total				
Observación				
Realizo			Reviso	

		Formato solicitud de donación para la propiedad planta y equipo		F-DN-01
				VERSIÓN:01
				20130930
				Pág: 3-5
Fecha:				
Área:				
Empresa donante				
Cargo:				
Item	Area Solicitante	Nombre del equipo	Cantidad	
Observaciones				
Elaboro		Coordiandor		Directora

FUNDACION ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR							
NIT N° 900.168.662-2							
BALANCE GENERAL POR LOS AÑOS TERMINADOS EN:							
Moneda: Pesos Colombianos							
DESCRIPCION					NOTA N°		DICIEMBRE 31 DE 2.012
ACTIVO					3.1		
ACTIVO CORRIENTE							
DISPONIBLE					3.1.1		
CAJA							0
BANCOS - CUENTAS CORRIENTES							37.948.133
BANCOS - CUENTAS DE AHORRO							0
Total Disponible							37.948.133
DEUDORES					3.1.2		
CLIENTES							160.363.011
ANTICIPOS Y AVANCES							59.661.822
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES							0
DEUDORES VARIOS							747.691
PROVISIONES							-43.595.017
Total Deudores							177.177.507
INVENTARIOS					3.1.3		
MEDICAMENTOS							31.998.893
MATERIAL MEDICO QUIRURGICO							55.780.729
MATERIALES REACTIVOS Y DE LABORATORIO							5.331.454
MATERIALES ODONTOLOGICOS							2.020.384
MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS							56.403.968
Total Inventarios							151.535.428
DIFERIDOS					3.1.4		
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS							4.209.197
CARGOS DIFERIDOS							0
Total Diferidos							4.209.197
TOTAL ACTIVO CORRIENTE							370.870.265

DESCRIPCION						NOTA N°	DICIEMBRE 31 DE 2.012
ACTIVO							
ACTIVO NO CORRIENTE							
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						3.1.5	
MAQUINARIA Y EQUIPO							39.743.439
EQUIPO DE OFICINA							41.957.391
EQUIPO COMPUTACION Y COMUNICACIÓN							51.122.914
EQUIPO MÉDICO CIENTIFICO							341.680.931
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE							115.000.000
FLOTA Y EQUIPO FLUVIAL							1.893.580.073
TRANSITO							29.245.376
Costo de propiedad planta y equipo							2.512.330.124
DEPRECIACION ACUMULADA							-912.814.810
Total Propiedad Planta y Equipo							1.599.515.314
DIFERIDOS						3.1.4	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO							220.172
Total Diferidos							220.172
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE							1.599.735.486
TOTAL ACTIVO							1.970.605.751
Cuentas de Orden Deudoras							
Bienes y Valores Recibidos							217.439

						NOTA	DICIEMBRE
DESCRIPCION						N°	31 DE 2.012
PASIVO						3.2	
PASIVO CORRIENTE							
OBLIGACIONES FINANCIERAS						3.2.1	
SOBREGIROS BANCARIOS							0
BANCOS NACIONALES							0
COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL							13.027.963
OTRAS OBLIGACIONES							10.000.000
Total Obligaciones Financieras							23.027.963
PROVEEDORES						3.2.2	
PROVEEDORES NACIONALES							12.452.537
PROVEEDORES DEL EXTERIOR							4.813.759
Total Proveedores							17.266.296
CUENTAS POR PAGAR						3.2.3	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR							251.486.103
RETENCION EN LA FUENTE							10.335.805
IMPUESTO INDUSTRIA Y CIO RETENIDO							264.038
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA							38.826.906
ACREEDORES VARIOS							0
Total cuentas por pagar							300.912.852
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS						3.2.4	
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS							6.244.644
Total Impuestos Gravámenes y Tasas							6.244.644
OBLIGACIONES LABORALES						3.2.5	
SALARIOS POR PAGAR							45.341.945
CESANTIAS CONSOLIDADAS							15.696.233
INTERESES SOBRE CESANTIAS							1.591.686
PRIMA DE SERVICIOS							6.951.463
VACACIONES CONSOLIDADAS							12.920.947
Total obligaciones laborales							82.502.274
DIFERIDOS							
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS							13.000.000
Total Diferidos							13.000.000
OTROS PASIVOS						3.2.6	
INGRESOS RECIBIDOS POR TERCEROS							0
Total Otros Pasivos							0
TOTAL PASIVO CORRIENTE							442.954.029
PASIVO NO CORRIENTE							
OBLIGACIONES BANCARIAS							
COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL							29.227.783
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE							29.227.783
TOTAL PASIVO							472.181.812

DESCRIPCION						NOTA N°	DICIEMBRE 0
PATRIMONIO						3.3	
RESULTADO DEL EJERCICIO							
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO						3.3.1	-344.435.821
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES							
ASIGNACIONES PERMANENTES						3.3.1	1.842.859.760
TOTAL PATRIMONIO							1.498.423.939
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO							1.970.605.751
Cuentas de Orden Acreedoras							
Responsabilidades Contingentes							217.439
ANA LUCIA LOPEZ SALAZAR						HECTOR FABIAN HERRERA VIDAL	
Directora Ejecutiva						Contador	

NOTA N° 1

NORMA GENERAL

1.1 Ente económico:

FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR

NIT. N° 900.168.662-2

Ubicación: Carrera 45 N° 4 A 10 Barrio El Lido.

Ciudad: Cali – Valle

1.2 Objeto Social: La Fundación tiene como finalidad principal la de prestar servicios de salud a favor de la población Colombiana, con el objeto de mejorar la calidad de vida, trasladando el modelo italiano de salud, tal como se concibe y se realiza dentro del ámbito de la Obra San Raffaele del Monte Tabor. La Fundación perseguirá sus fines, primordialmente, alistando y utilizando un Buque Hospital completamente equipado que podrá llegar inclusive a las poblaciones fluviales, y también mediante estructuras localizadas en tierra firme.

1.3 Permisos Otorgados: El Ministerio de Protección Social de Colombia, mediante Resolución número 005067 del 15 de diciembre de 2008, reconoce la personería jurídica a la Fundación Italocolombiana del Monte Tabor.

1.4 El Barco Hospital San Raffaele es inaugurado por el entonces Presidente de la República Dr. Álvaro Uribe Vélez, en el mes de junio de 2009.

1.5 Fecha de Corte: Diciembre 31 de 2012.

NOTA N° 2

POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Sistema Contable: La contabilidad y los estados financieros de la Fundación Italocolombiana del Monte Tabor, se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptada y normas legales expresas.

2.2 Inventarios: Los inventarios se registran al costo. Se utiliza el sistema de inventarios permanente con el método de valuación por el promedio.

2.3 Propiedad, planta y Equipo: Son contabilizados a su costo de adquisición. La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, aplicando al costo ajustado las tasas anuales de depreciación, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos.

NOTA N° 3

BALANCE GENERAL

3.1 ACTIVO

3.1.1 DISPONIBLE

\$ 37.948.133

Corresponde a saldos de cuentas corrientes de Banco de Occidente \$43.022.697 y Sobregiro en libros del Banco BBVA \$5.074.565.

3.1.2 DEUDORES

\$ 177.177.507

Saldo en libros de las cuentas por cobrar a Diciembre 31 de 2.012. Sobresalen los saldos por cobrar a clientes por \$160.363.011. Con una provisión por deudas de difícil cobro por \$21.795.017; anticipos y avances a terceros por \$59.661.822. Con una provisión por anticipos no legalizados por \$21.800.000. y deudores varios por \$747.691

3.1.3 INVENTARIOS

\$ 151.535.428

Conformado por los inventarios de Medicamentos \$31.074.322, Materiales médico quirúrgicos \$55.780.728, Materiales reactivos y de laboratorio \$5.331.454, Materiales odontológicos \$2.020.384, y materiales, repuestos y accesorios por \$57.328.538.

3.1.4 DIFERIDOS

\$ 4.429.369.

Gastos pagados por anticipados, correspondientes a los días pendientes de amortizar las pólizas de seguros por \$4.209.197 a corto plazo y \$220.172 a largo plazo.

3.1.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

\$ 1.599.515.314.

Representado el costo de adquisición de los activos fijos \$2.512.330.124, menos las depreciaciones acumuladas a Diciembre 31 de 2012 por \$912.814.810. En propiedad planta y equipo en tránsito se registra saldo de \$29.245.376, correspondientes a activos en trámite de legalización por parte de la Administración de la Fundación por asuntos que al corte de este período siguen sin resolver.

3.2 PASIVOS

3.2.1 OBLIGACIONES FINANCIERAS

\$ 52.255.746

Con Compañías de Financiamiento Comercial saldo de pagaré a favor de Finesa S.A. por \$42.255.746, con una porción corriente de \$13.027.963 y porción a largo plazo \$29.277.783. Otras Obligaciones con la Fundación Colombia Te Quiere Ver por \$10.000.000.

3.2.2 PROVEEDORES**\$ 17.266.296**

Saldos por pagar a proveedores nacionales a Diciembre 31 de 2012 por compra de medicamentos e insumos médicos por \$12.452.537 y proveedores del exterior \$4.813.759 equivalente a U\$2.722,36.

3.2.3 CUENTAS POR PAGAR**\$ 300.912.852**

Correspondiente a costos y gastos por pagar \$251.486.103, retenciones de Ley por pagar \$10.599.843, aportes seguridad social \$38.826.906.

3.2.4 IMPUESTO GRAVAMENES Y TASAS**\$ 6.244.644**

Saldo impuesto de renta Año Gravable 2010 Segunda Cuota por \$3.505.713. Y el impuesto de renta Año Gravable 2011 por \$2.738.931.

3.2.5 OBLIGACIONES LABORALES**\$ 82.502.274**

Sueldos por pagar a Diciembre 31 de 2012 por \$45.341.945, Cesantías Consolidadas por \$15.696.233, Intereses sobre cesantías por \$1.591.686, saldo de prima de servicios segundo semestre por \$6.951.463 y Vacaciones consolidadas por \$12.920.947.

3.2.6 OTROS PASIVOS**\$ 13.000.000.**

Anticipo recibido por Ese Occidente por \$5.000.000 y por Salus Cóndor por \$8.000.000 para atención en futuras misiones médicas.

3.3 PATRIMONIO**3.3.1 RESULTADO DEL EJERCICIO**

Déficit o pérdida del ejercicio por valor de **\$344.435.821**

3.3.2 ASIGNACIONES PERMANENTES

En esta cuenta están registrados los excedentes de ejercicios anteriores que fueron asignados así, según actas de asamblea de los mismos años:

Asignaciones Permanentes 2007	\$673.971.243
Asignaciones Permanentes 2008	\$917.038.312
Asignaciones Permanentes 2009	\$192.276.002
Asignaciones Permanentes 2010	\$28.582.869
Asignaciones Permanentes 2011	\$30.991.334

5. CONCLUSIONES

- Una vez concluido el presente trabajo podemos decir que el control interno es una herramienta de gerencia efectiva, veraz y confiable la cual permite la identificación de errores, para posteriormente elaborar un plan de trabajo que pueda reducir la incidencia de estos.
- El modelo COSO sirvió de base para la creación y desarrollo de otros modelos como el Cocio, Cadbury, y guía Turnbull, los que tienen como objetivo en común generar confianza, eficiencia y aprovechamiento de recursos para cualquier empresa sin importar su tamaño ya que se adaptan de acuerdo a la necesidad que estas presentan.
- Se puede evidenciar la importancia que tiene la estructura organizativa para facilitar el control dentro de la organización, se debe definir y tener claro para todo el personal los niveles de autoridad, responsabilidades y funciones de cada uno de ellos.
- Con la ayuda del modelo COSO y con el desarrollo de cada uno de los componentes se puede conocer todas las áreas de la organización dando un enfoque de trabajo integral diseñado para proporcionar seguridad razonable.
- El modelo COSO busca la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes.
- Para la fundación Italocolombiana es de vital importancia realizar una serie de controles encaminados a la protección y salvaguarda de activos ya que por medio de ellos se puede preservar los equipos.
- Se resalta la importancia del aseguramiento de los bienes más importantes ya que permite proteger de posibles daños o pérdidas asegurando la salvaguarda de activos.

RECOMENDACIONES

Después de haber realizado un trabajo detallado del control y manejo de la propiedad, planta y equipo podemos determinar que para su mejoramiento es necesario implementar una serie de elementos para alcanzar un aprovechamiento adecuado y óptimo de los equipos en función de prestar un servicio de calidad.

Como aporte de este trabajo a continuación se presentara algunas recomendaciones

- La Fundación Italocolombiana debe hacer uso del presente trabajo para reestructurar los procesos relacionados con la propiedad, planta y equipo para su buen manejo. Además de permitir una buena organización dentro de la empresa.
- Se debe evaluar periódicamente el cumplimiento y funcionamiento de las actividades de cada área ayudando a la toma de decisiones.
- Incorporar dentro del manual de funciones de cada empleado las responsabilidades que ellos tienen frente a la propiedad, planta y equipo. Además de la socialización a cada integrante de la Fundación.
- Es necesario la implementación de placas para la identificación y ubicación de los equipos.
- Es importante dar a conocer al personal que esté relacionado con la propiedad, planta y equipo el manual el cual explica cómo debe realizarse cada proceso, encaminado a ejercer un control de la propiedad, planta y equipo.
- Adquirir pólizas de seguro para el barco y algunos equipos médicos.
- Es necesario realizar un reclasificación de la cuenta 15 ya que en ella existen elementos que no cumplen con la definición de propiedad, planta y equipo.

- En el diagnóstico se encontró que hay equipos que no se encuentran separados de acuerdo al subgrupo contable efectuando erróneamente el cálculo para la depreciación.
- Para conocer el valor del barco se debe realizar un avalúo a cargo de personal calificado que pueda dar un valor actual del barco.
- Se debe depurar la cuenta 15 dando de baja equipos que ya no se encuentran físicamente, equipos dañados, equipos obsoletos, además de retirar los equipos que hacen parte del mayor valor del barco

BIBLIOGRAFIA

- CÁMARA DE COMERCIO. Guía de entidades sin ánimo de lucro N° 3.Colombia. Diciembre 2007. P. 1
- CHIAVENATO, Idalberto. Introducción a la Teoría General de la administración. Editorial Mc. Graw Hill 5ta. Ed, 1999. P. 45
- COLOMBIA, MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Decreto reglamentario 2649 (29 de diciembre de 1993). Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad. Diario Oficial. Cartagena de Indias., 1993. No. 41156, artículo 64
- COLOMBIA, MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Decreto reglamentario 3019 (26 de diciembre de 1989). Por el cual se modifica el Decreto 1649 de 1976 y se reglamenta parcialmente el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. Diario Oficial. Bogotá D.C., 1989. No. 39118, artículo 2.
- ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo. Control interno y fraudes. Ecoe ediciones. Segunda edición 2006. P 27.
- FEDESALUD y Plan Programa Colombia. El sistema de seguridad social en salud en la región pacífica colombiana: La problemática de la población dispersa, Bogotá, 2005.
- FIERRO M, Ángel María, Contabilidad de Activos. Publicación Colombia: ECOE ediciones. 2da Edición. 2009.
- FONSECA LUNA, Oswaldo. Sistema de control interno para organizaciones. IICO ediciones. Lima, Junio 2011. Primera edición. P 20, 23-25, 45.
- GRANDA ESCOBAR, Rubén Darío. Manual del control interno sector público - privado y solidario. Editorial nueva legislación LTDA. 3era edición P 40, 42, 217-218.

- HENDRIKSEN, Eldon S. Teoría de la Contabilidad. México: Editorial Hispanoamericana 1981 P. 463, 467, 469.
- MALDONADO, Milton K., "Auditoría de Gestión", Producciones Digitales Abya Yala, Quito, Tercera Edición, 2006. P. 62.
- MANTILLA, Samuel Alberto. Auditoria del Control Interno. Bogotá DC. ECOE ediciones. Agosto 2009. P.19-24, 44-47
- MONTAÑO, Orozco Edilberto. Contabilidad y Legislación: Control, Valuación Y Revelaciones Tercera edición P. 210, 220.
- MONTAÑO, Orozco Edilberto. Control Interno, Auditoria y Aseguramiento, Revisoría Fiscal y Gobierno Corporativo. Colombia, Programa editorial Universidad del Valle 2013.
- PUNGITORE, José Luis. Sistemas Administrativos Y Control Interno. Editorial Osmar D. Buyatti. Buenos Aires Argentina. 2006. P. 23,26,29,31,39 Y 41.
- RAMÍREZ C, Luz Arabany, Teoría de sistemas. Manizales 2002. P 32
- SUBCONTADURÍA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN. Diccionario de términos de contabilidad pública. 2010. P.36-37
- WHITTINGTON Ray. Auditoría un enfoque integral 12ª. Edición P 430.

BIBLIOGRAFIA ELECTRÓNICA

- CONTRERAS, Diego, IPS Colombia. Internet: (<http://seguroscolombia.com.co/ips-colombia.html>). 20/10/2011
- Definición de control - Qué es, Significado y Concepto-Disponible en la página (<http://definicion.de/control>)
- GIRALDO, Alberto. Análisis y sistemas de información IEK 2013. Internet (<http://analisisistemasdeinformacioniek2013.blogspot.com/2013/02/el-funcionamiento-de-la-computadora-y.html>)
- INFORMÁTICA PARA ECONOMISTAS. Introducción a los sistemas. Disponible en la página de Internet: (<http://www.abecedario.com.es/editorial/novedades/fichas/capinfo.PDF>)
- PATIÑO, Jorge. “región pacífica colombiana”.2013.Internet: (<http://furatenayculturrumbi.blogspot.com/>)
- REGISTRO CONTABLES. Propiedades planta y equipos. Internet (<http://registrocontable.wikispaces.com/Propiedades+planta+y+equipos>)
- DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA. Manual de Implementación, Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano- MECI 100.2005- Segunda versión. Internet: (http://portal.dafp.gov.co/form/formularios.retrive_publicaciones?no=579)

ANEXOS

Anexo A. Resolución 5067

MINISTERIO DE LA PROTECCIÓN SOCIAL

RESOLUCIÓN NÚMERO 005067 DE 2008

(15 DIC 2008)

Por la cual se reconoce personería jurídica a la Fundación Italo colombiana del Monte Tabor

EL MINISTRO DE LA PROTECCIÓN SOCIAL

En ejercicio de sus atribuciones legales, en especial las conferidas en las Leyes 10 de 1990 y 100 de 1993, los Decretos 1088 de 1991, 205 de 2003 y la Resolución 13565 de 1991, y

CONSIDERANDO:

Que mediante oficio con radicado No. 227341 del 08 de agosto de 2008, el doctor Diego Orlando Posso Paz, solicitó a este Ministerio reconocimiento de la personería jurídica de la FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR, creada como una entidad sin ánimo de lucro de derecho privado.

Que de acuerdo con lo previsto en los estatutos y en el estudio técnico de factibilidad, la Fundación Italo colombiana del Monte Tabor, tendrá como domicilio principal la ciudad de Santiago de Cali y realizará actividades en el territorio nacional.

Que para efectos del citado reconocimiento, la mencionada Fundación, aportó los documentos requeridos por el artículo 37 del Decreto 1088 de 1991, reglamentado por la Resolución No. 13565 del mismo año.

Que la Dirección General de Calidad de Servicios del Ministerio de la Protección Social, mediante Nota Interna con radicado No. 356193 del 01 de diciembre de 2008, emitió concepto técnico favorable al estudio de factibilidad técnica y financiera presentado por la citada Fundación.

Que analizados los estatutos, este Despacho encuentra que se ajustan a la Constitución Política y a las leyes, no contravienen el orden público, la moral, ni las buenas costumbres y en consecuencia,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- Reconocer personería jurídica a la FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR, con domicilio en la ciudad de Santiago de Cali, Departamento del Valle del Cauca, quien prestará igualmente



Continuación de la resolución "Por la cual se reconoce personería jurídica a la Fundación ItaloColombiana del Monte Tabor"

servicios en el territorio nacional y aprobar sus estatutos adoptados mediante Acta No. 003 del 27 de mayo de 2008.

PARÁGRAFO.- El otorgamiento de personería jurídica efectuado mediante el presente acto administrativo no exonera a la referida Fundación del cumplimiento de los requisitos exigidos por la normatividad que regula el ejercicio de las actividades que se pretenden desarrollar.

ARTÍCULO SEGUNDO.- Inscribir como representante legal de la FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR al doctor Diego Orlando Posso Paz, identificado con la cédula de ciudadanía No. 16.770.333 de Cali.

ARTÍCULO TERCERO.- Notificar personalmente al representante legal de la Fundación ItaloColombiana del Monte Tabor, con domicilio principal en la ciudad de Santiago de Cali, o a su apoderado, el contenido de la presente resolución dentro de los cinco (5) días siguientes a su expedición, haciéndole saber que contra la misma sólo procede el recurso de reposición de acuerdo con lo previsto en el artículo 50 del Código Contencioso Administrativo e concordancia con el artículo 11 de la Resolución No. 13565 de 1991.

PARÁGRAFO.- Si no se pudiera hacer la notificación personal, se procederá conforme a lo dispuesto en el artículo 45 del Código Contencioso Administrativo.

ARTÍCULO CUARTO.- La presente resolución rige a partir de la fecha de su ejecutoria de conformidad con el artículo 10 de la Resolución No. 13565 de 1991, se publicará en el Diario Oficial.

NOTIFÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE

Dada en Bogotá, D.C., a los 15 DIC 2008



Diego Palacio Betancourt
Notario (E)

DIEGO PALACIO BETANCOURT
Ministro de la Protección Social



MinSalud
Ministerio de Salud
y Protección Social

**PROSPERIDAD
PARA TODOS**



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 201311400389061

Fecha: 04-04-2013

Página 1 de 1

EL DIRECTOR JURIDICO DEL MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL

CERTIFICA:

Que según consta en los documentos que reposan en este Ministerio, mediante Resolución No. 005067 del 15 de diciembre de 2008, emanada del Ministerio de la Protección Social, se reconoció Personería Jurídica a la entidad sin ánimo de lucro denominada **FUNDACIÓN ITALOCOLOMBIANA DEL MONTE TABOR**, con domicilio en la ciudad de Santiago de Cali. (Valle del Cauca) con NIT No 900.168.662-2

Que inscrito se encuentra el nombre de la doctora **ANA LUCÍA LÓPEZ SALAZAR** identificada con cédula de ciudadanía No. 34.598.531, expedida en Santander de Quilichao (Cauca), como Representante Legal de la citada entidad y como miembros de la junta directiva se encuentran como presidente el doctor **ALONSO RUÍZ PERÉA**, identificado con cédula de ciudadanía No 10.532.185 de Popayán (Cauca), y como vicepresidente el doctor **JORGE ARMANDO BAYONA**, identificado con cédula de ciudadanía No 19.328.132 de Bogotá (Cundinamarca), de acuerdo con el Acta No. 08-2011 de la Asamblea Extraordinaria de fecha 28 de junio de 2011.

La presente certificación se expide a los cuatro (04) días del mes de abril de dos mil trece (2013) a petición de la doctora **ANA LUCÍA LÓPEZ SALAZAR**, Representante Legal de mencionada entidad.



LUIS GABRIEL FERNÁNDEZ FRANCO

Proyectó: Carolina Del Rio S.
Revisó / aprobó: Flor Elba Parra

Cra. 13 No. 32-76 Bogotá D.C

PBX: (57-1) 3305000 - Línea gratuita: 018000-910097 Fax: (57-1) 3305050 www.minsalud.gov.co

Anexo B. Porcentaje de participación de la propiedad, planta y equipo en el Activo total

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
		2.012
MAQUINARIA Y EQUIPO		39.743.439
EQUIPO DE OFICINA		41.957.391
EQUIPO COMPUTACION Y COMUNICACIÓN		51.122.914
EQUIPO MÉDICO CIENTIFICO		341.680.931
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		115.000.000
FLOTA Y EQUIPO FLUVIAL		1.893.580.073
TRANSITO		29.245.376
	Total de propiedad planta y equipo	2.512.330.124
DEPRECIACION ACUMULADA		-912.814.810
	Total Propiedad Planta y Equipo	1.599.515.314
	Total Activo	1.970.605.751
	Porcentaje de participación de la PPYE	81,17 %

Anexo C. Elaboración de documentos

ELABORACIÓN DE DOCUMENTOS

OBJETIVO

Establecer los lineamientos para la elaboración y estandarización de los documentos para el manejo de la propiedad, planta y equipo de la fundación Italocolombiana que faciliten el registro y el control de la información.

ALCANCE

Aplica para todos los documentos en relación a la propiedad, planta y equipo en la fundación Italocolombiana.

DEFINICIONES

Documento: Escrito que presenta datos susceptibles de ser utilizados para comprobar algo, puede realizarse en papel o en cualquier tipo de soporte para guardar información completa

Formato: Documento elaborado para registrar información relacionada con una actividad o proceso que permite realizar un control.

Manual: Instrumento administrativo que contiene en forma explícita, ordenada y sistemática la información sobre objetivos, políticas, atribuciones y procedimientos de los órganos de una institución, teniendo en cuenta los objetivos de la organización.

Procedimiento: Según la NTC - ISO 9000 “es la forma especificada para llevar a cabo una actividad o un proceso”

Proceso: Según la NTC - ISO 9000 “es el conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados”

ASPECTOS GENERALES

Están definidos los siguientes aspectos:

Tipo de letra: Arial 14 para Código, versión, fecha y número de páginas en el Encabezado. Y para el cuerpo del documento Arial 12, y títulos y subtítulos en negrilla.

Tamaño de papel carta.

Márgenes de acuerdos a normas ICONTEC

CODIFICACIÓN

Los procesos, formatos y el manual de la propiedad, planta y equipo de la fundación Itacolombiana se codificaran de la siguiente manera:

X – YY – 00
a b c

a. Una letra que identifica la tipo de documento (X):

Manual ----- M

Proceso ----- P

Formato ----- F

Diagrama ----- D

b. Dos letras que identifican al proceso (XX):

Compras ----- CP

Donación ----- -DN

Mantenimiento ----- MT

Dada de baja ----- DB

c. Consecutivo de dos dígitos (00): En orden numérico de elaboración.

CONTENIDO DE UN DOCUMENTO

Los documentos que conforman el manejo de la propiedad, planta y equipo de la fundación Itacolombiana debe conservar la siguiente presentación

a. Encabezado

Descripción del encabezado

1	2	3
		4
		5
		6

1. Logotipo de la empresa.

2. Nombre del documento que se va a tratar.

3. Código de documento: Según la estructura de codificación.

4. Versión: Indica el número de veces que el documento ha tenido modificaciones.

5. Fecha de emisión: Indica desde cuando se aplica el documento.

6. Indica el consecutivo de la página y el total de páginas que contiene el documento

b. Pie de página: Se coloca únicamente al final del documento

(1) Revisó	(2) Aprobó

Descripción de pie de página:

(1) Revisó: Nombre de la persona encargada de revisar y verificar lo que se describe en los documentos.

(2) Aprobó: Nombre de la persona que aprueba el documento mediante la firma.

Antes de desarrollar el manual se va tener en cuenta la codificación de los documentos soporte, como formatos que van hacer utilizados para realizar actividades de control y verificación, los cuales van a estar asociados a los procesos de donación, compras, mantenimiento y dada de baja. Los formatos deben ajustarse a los requerimientos necesarios de información de cada proceso Los procesos se realizaran a través de diagramas de flujo los cuales tendrán responsables, áreas, procedimientos y los formatos que intervengan en cada uno de ellos.

DIAGRAMAS DE FLUJO

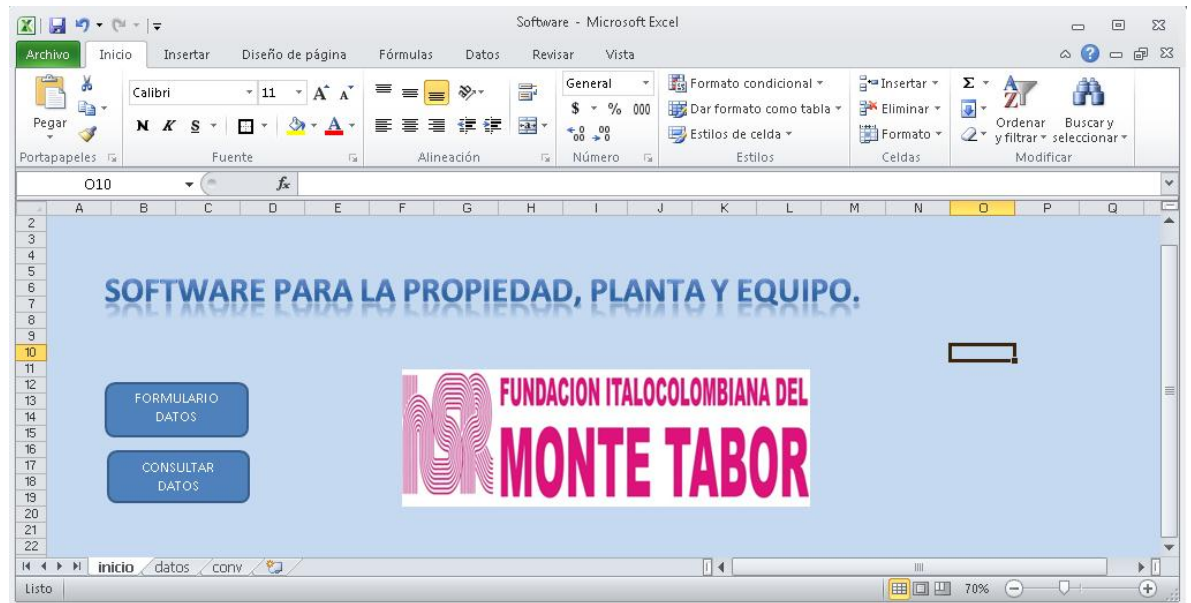
Es una representación gráfica de la secuencia de actividades de un proceso. El flujograma utiliza un conjunto de símbolos para representar las etapas del proceso.

Nombre	Símbolo	Función
Inicio/Final		Expresa inicio o fin de procesos
Proceso		Tarea o actividad llevada a cabo durante el proceso, puede tener muchas entradas pero una salida.
Documento		Indica la salida de información por impresora con copia
Archivo definitivo		Guarda un documento en forma permanente.

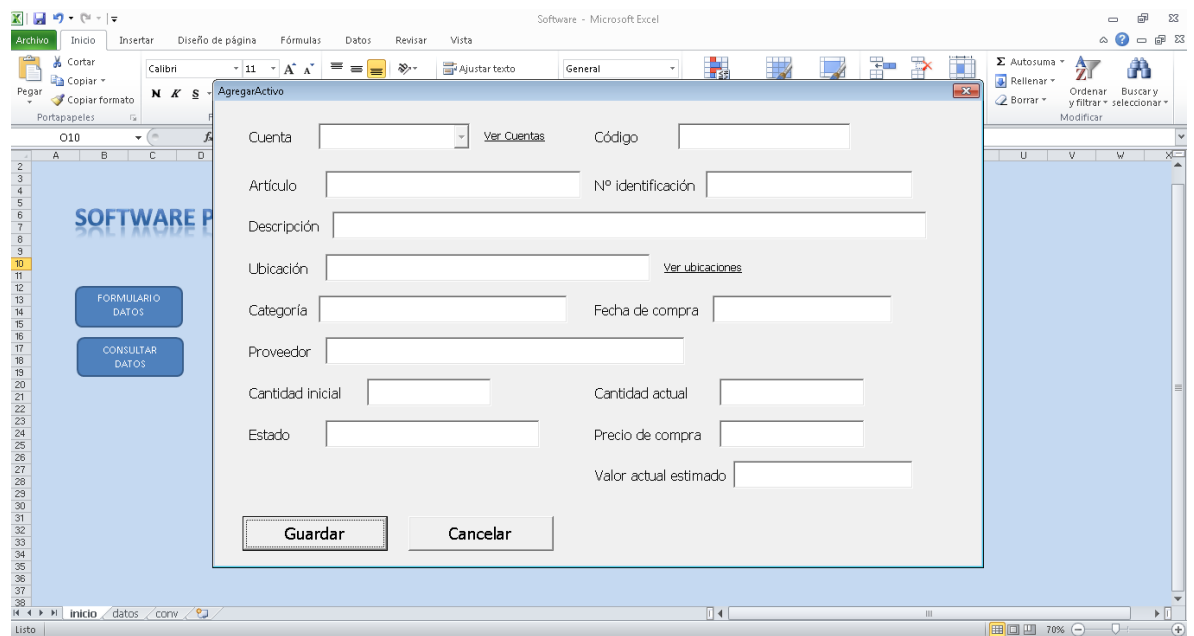
Nombre	Símbolo	Función
Documento		Indica la salida de información por impresora.
Decisión		Indica la comparación de dos datos y dependiendo del resultado lógico (falso o verdadero) se toma la decisión.
Entrada / Salida		Representa cualquier tipo de Fuente de entrada y salida.
Pantalla		Visualización de documentos por computador.
Transporte		Indica el transporte de elementos de un lugar a otro
Líneas de flujo		Muestra la dirección y sentido del flujo del proceso, conectando los símbolos.
Conector con procesos		Se nombra un proceso independiente que en algún momento aparece relacionado con el proceso principal

Anexo D. CD Software

A continuación se muestra la pantalla de inicio del software realizado en Excel para la propiedad, planta y equipo.

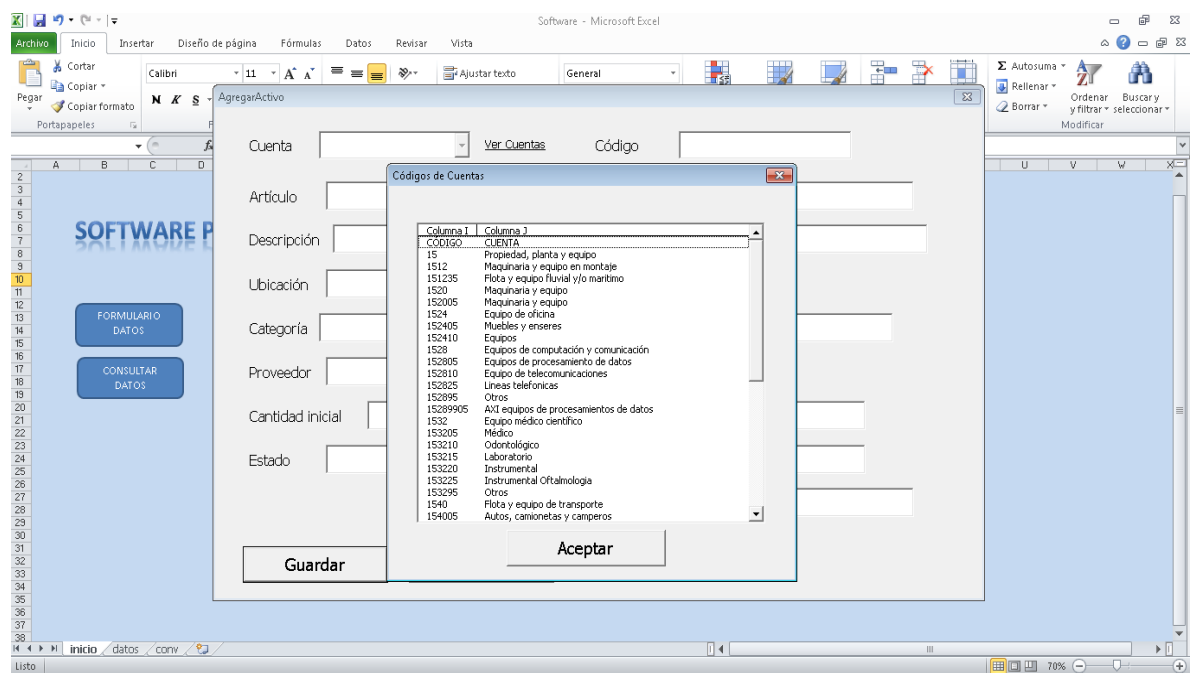


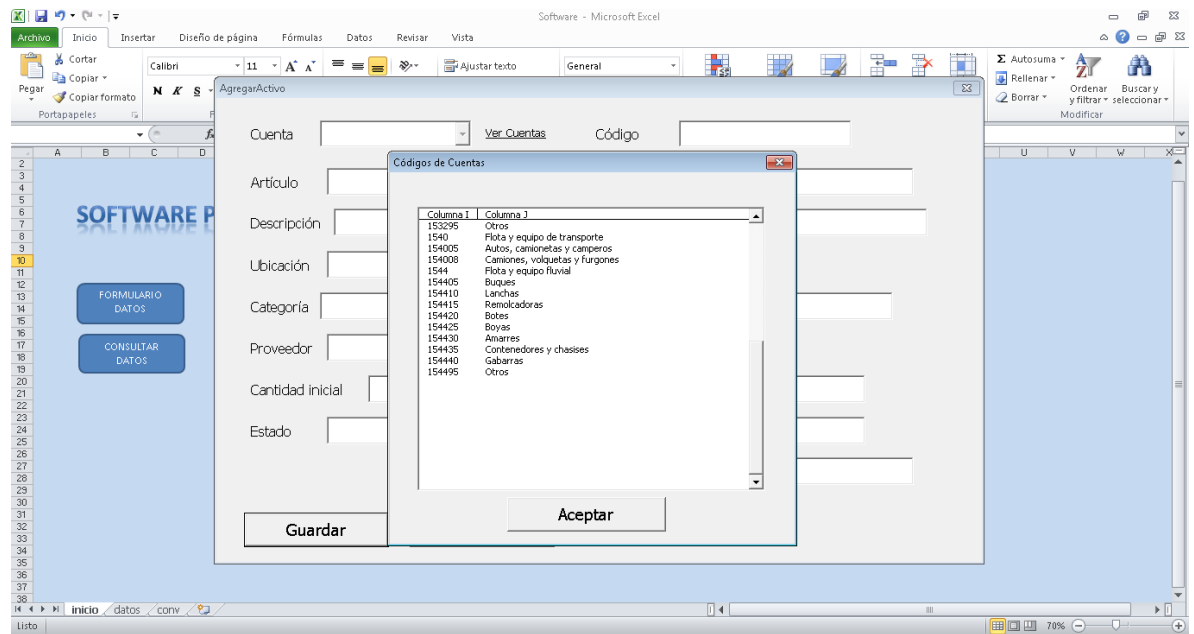
Para agregar nuevos datos se da clic en el icono formulario de datos ubicado en la parte izquierda de la pantalla. Se diligencian los campos solicitados, excepto el espacio de código ya que el sistema lo genera automáticamente de acuerdo al número de equipos que hay en cada área. Y para finalizar se da clic en el icono guardar.



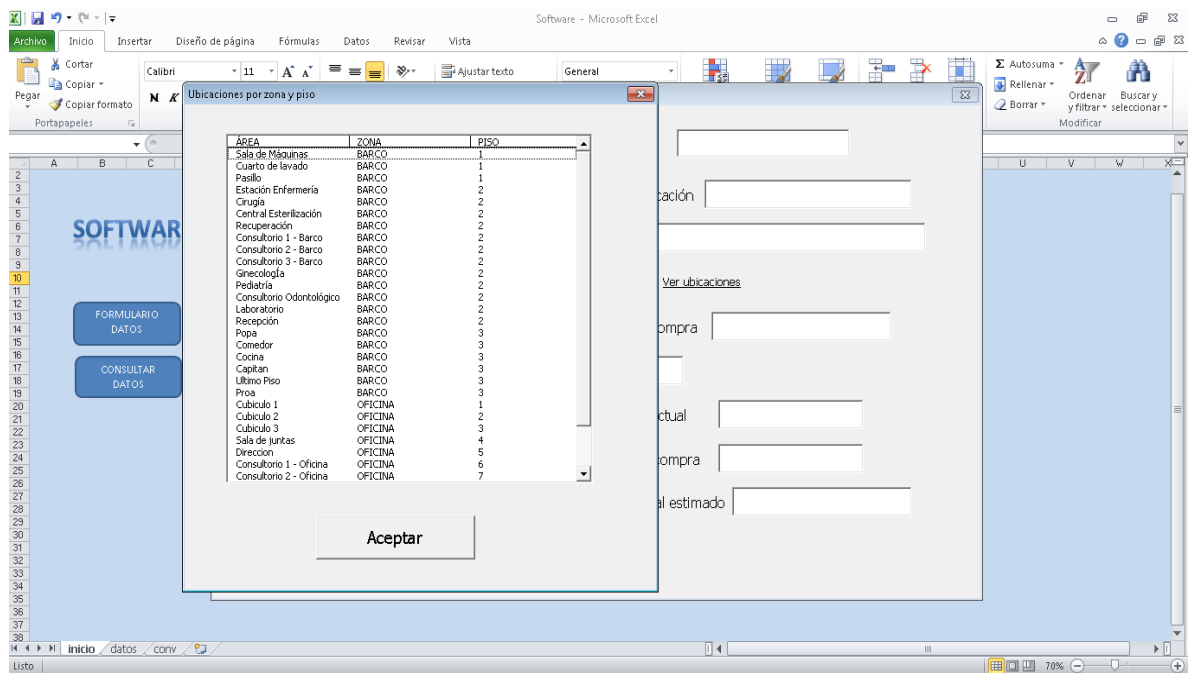
Para diligenciar el formulario de datos se tiene una serie de opciones:

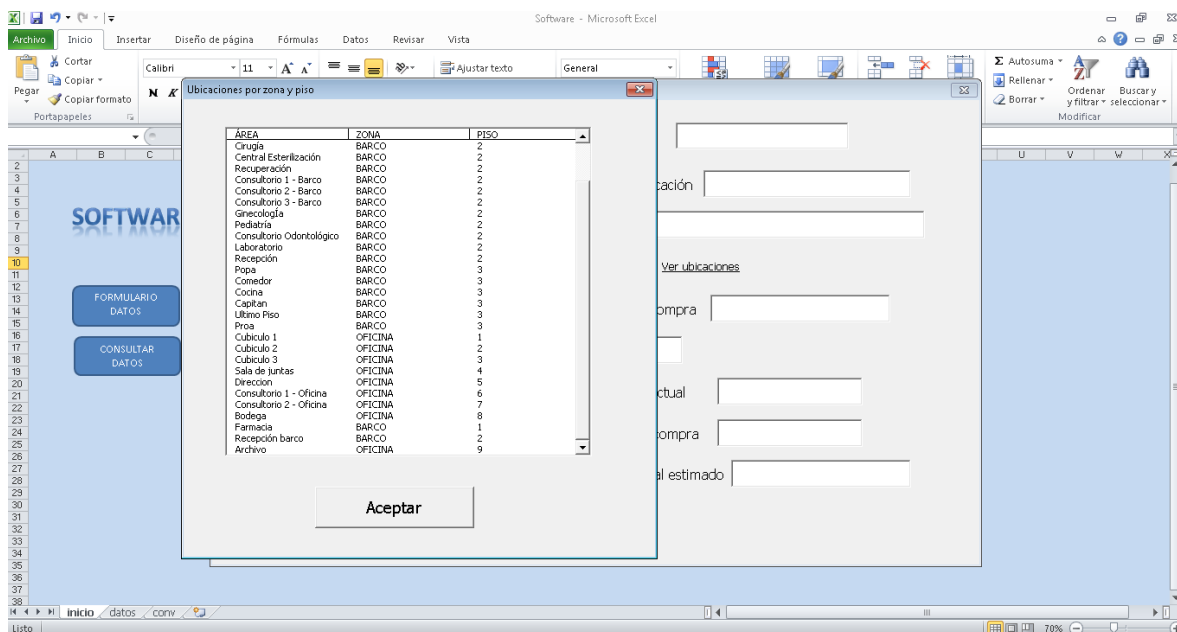
1. En el icono de ver cuentas se encuentran los códigos para la propiedad, planta y equipo de acuerdo al decreto 2649 de 1993, dando la opción de seleccionar la cuenta dando clic de acuerdo a cada registro.



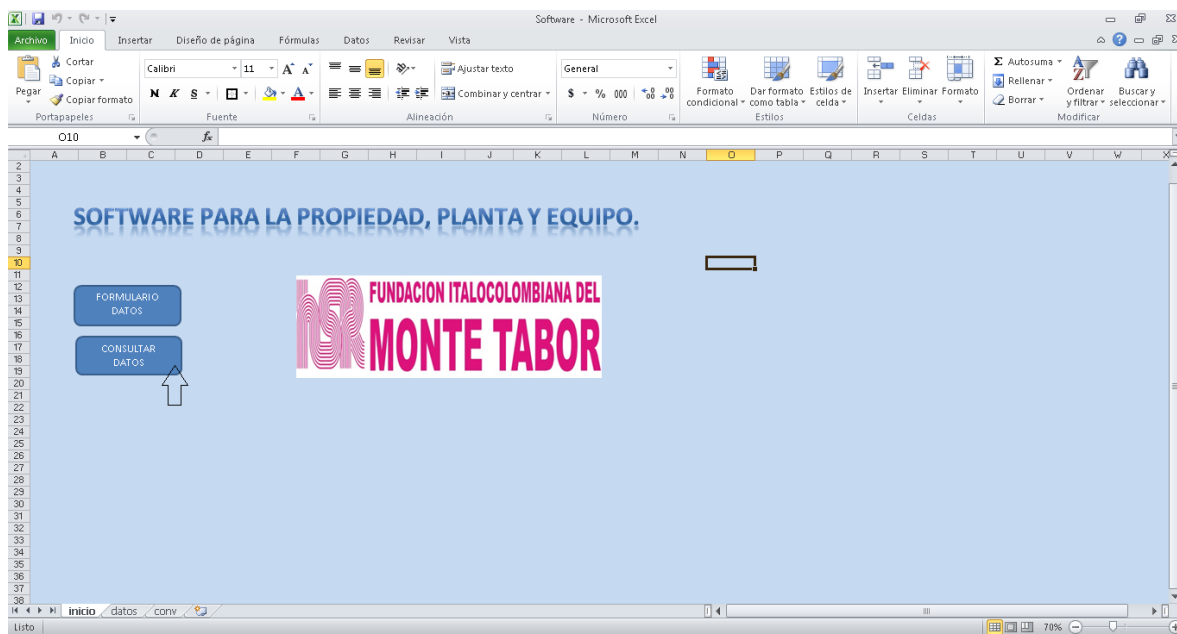


2. Para completar la información de Ubicación, se da clic en Ver ubicaciones, donde aparecen codificadas todas las áreas del Barco y de la Oficina para la Fundación.





Para consultar los datos del inventario se da clic a consultar datos, ubicado en la parte izquierda inferior de la pantalla como lo indica la flecha.



El software permite filtrar la información de acuerdo a cuenta, código, marca, ubicación, categoría. Como ejemplo se filtró por ubicación, en este caso la Popa

del Barco y se le da clic a actualizar datos, para que aparezca todos los equipos que hay en esa área con su respectiva información.

Software - Microsoft Excel

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista

Cortar Copiar Pegar Portapapeles Fuente Alineación Número Estilos Celdas

Calibri 11 A⁺ Ajustar texto General Formato condicional Dar formato como tabla Estilos de celdas Insertar Eliminar Formato Rellenar Ordenar Buscar y filtrar

F2 Popa

Cuenta	Código	Artículo	Descripción (marca, modelo, etc.)	Nº Identificación / Serie / Código / Referencia	Ubicación	Categoría	Fecha de compra	Proveedor	Cantidad inicial	Cantidad actual	Estado	Precio de Compra	Valor Actual Estimado	
1														
2					Popa									
3	En las casillas en blanco de la parte superior se deben seleccionar los criterios de consulta. Para el precio se pueden utilizar los símbolos de > y < combinado con un valor. Después hacer clic en ACTUALIZAR LISTA DE DATOS													
4														
6	152005	PA-0001	Motor fuera de borda	YAMAHA	40 HP	Popa	USADA	01/09/2010	Diego Gomez	1	1	en buen estado	\$ 5.000.000,00	\$ 3.459.722,00
87	154410	PP-0001	LANCHA TRANQUILINA			POPA	DONADO NUEVO	30/12/2009	DIEGO CASTRO	1	1	en buen estado	\$ 30.851.063,00	\$ 7.712.766,00
88	154410	PP-0002	BOTE			POPA	DONADO NUEVO	13/05/2008	COMPANÍA PESQUERA	1	1	en buen estado	\$ 10.780.000,00	-\$ 820.478,00
122														
123														
124														
125														
126														
127														
128														
129														
130														
131														
132														
133														
134														

ACTUALIZAR LISTA DE DATOS VER LISTA COMPLETA VOLVER A LA PANTALLA INICIAL

FECHA ACTUAL 30/09/2013

Inicio datos conv

ES 01:12 p.m. 30/09/2013