

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CON BASE EN EL
INFORME COSO I PARA EL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA
RECREACIÓN DE CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA (IMDERCAI).**

**JESSICA PAOLA PATIÑO GIRALDO
MARÍA CAMILA GIRALDO SALAZAR**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO CONTADURÍA PÚBLICA
CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA**

2017

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CON BASE EN EL
INFORME COSO I PARA EL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA
RECREACIÓN DE CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA (IMDERCAI).**

**JESSICA PAOLA PATIÑO GIRALDO
MARÍA CAMILA GIRALDO SALAZAR**

**PROYECTO PRESENTADO EN LA MODALIDAD DE MONOGRAFÍA APLICADA
PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE CONTADORAS PÚBLICAS**

**ASESOR:
JULIÁN DAVID SALCEDO MOSQUERA
CONTADOR PÚBLICO**

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO CONTADURÍA PÚBLICA
CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA**

2017

Dedicatorias

A Dios, por darme la oportunidad de aprender y crecer cada día como persona.

A mis Padres, por ser el motor que me impulsa a ser cada día mejor, por creer en mí y brindarme siempre su apoyo incondicional en todo momento

Jessica Paola Patiño Giraldo.

Dedicatorias

A mi mamá que es el motor de mi vida, mi fortaleza y mi motivación para cumplir todos y cada uno de mis sueños porque estos son a la vez los suyos.

A mi familia y amigos, que siempre fueron fundamentales en el proceso y que de una u otra forma me han ayudado a crecer y a creer en mí como profesional y como persona.

María Camila Giraldo Salazar.

Agradecimientos

A Dios y a la vida por permitirnos llegar hasta el punto donde estamos, y lo que falta.

A todas las personas que día a día nos motivaron en este camino, a ellos gracias.

A mi compañera por la paciencia, la dedicación y el empeño para llevar a cabo el proyecto que en un principio no fue fácil pero gracias al trabajo en equipo se pudo lograr.

A nuestro asesor Julián David Salcedo Mosquera por la paciencia y el profesionalismo con el que nos orientó para dar por culminado este ciclo.

A la profesora Sandra Lorena Aguirre Méndez, por su acompañamiento constante en este proceso.

Tabla de Contenido

	Pág.
Resumen.....	1
Abstract.....	2
Introducción	3
Capítulo I	4
1. Antecedentes	4
2. Problema de Investigación	8
2.1 Planteamiento del Problema.....	8
2.2 Formulación del Problema	10
2.3 Sistematización del Problema	10
2.4 Delimitación del Problema.....	11
2.4.1 Del alcance:	11
2.4.2 Del tiempo	11
2.4.3 Del espacio	11
3. Objetivos.....	12
3.1 Objetivo General	12
3.2 Objetivos Específicos	12
4. Justificación	13
4.1 Teórica	13

4.2 Práctica	14
4.3 Metodológica	14
5. Marco Referencial	16
5.1 Marco Teórico	16
5.2 Marco Histórico	22
5.3 Marco Conceptual	27
5.4 Marco Legal	33
6. Metodología	37
6.1 Tipo de Estudio	37
6.2 Método de Investigación	39
6.3 Fuentes y Técnicas para la recolección de información	40
6.4 Tratamiento de la Información	40
Capítulo II	42
7. Diseño de un Sistema de Control Interno Contable con base en el Informe COSO I para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI). 42	
7.1 Análisis de la estructura organizacional del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).	42
7.1.1 Resultados del cuestionario realizado a la Directora en relación a los factores: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y seguimiento	46

7.1.2	Resultados del cuestionario realizado al Tesorero en relación a los factores: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y seguimiento	56
7.1.3	Ponderación y Análisis de resultados cuestionarios de control interno Directora y Tesorero	66
7.1.4	Resultados del cuestionario realizado a la Contadora	69
7.1.5	Ponderación y Análisis de resultados cuestionario Área de contabilidad.....	74
7.1.6	Análisis de las tres entrevistas por cada componente evaluado	78
Capítulo III		87
7.2	Identificación de los riesgos generados en los procesos de gestión contable y financiera en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).....	87
Capítulo IV		107
7.3	Diseño de un sistema de control interno contable para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).	107
Capítulo V		117
7.4	Propuesta del diseño de un sistema de control interno contable para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).....	117
Capítulo VI		120
8	Conclusiones	120
9	Recomendaciones	122

10	Bibliografía	123
11	Presupuesto	130
12	Cronograma de Actividades.....	131
13	Anexos.....	132

Lista de tablas

	Pág.
Tabla 1. Arquitectura Organizacional IMDERCAI	42
Tabla 2. Respuestas cuestionario realizado a la Directora, factor Ambiente de control	46
Tabla 3. Respuestas cuestionario realizado a la Directora, factor Evaluación de riesgos.	48
Tabla 4. Respuestas cuestionario realizado a la Directora, factor Actividades de control.	50
Tabla 5. Respuestas cuestionario realizado a la Directora, factor Información y comunicación.	51
Tabla 6. Respuestas cuestionario realizado a la Directora, factor Supervisión y Seguimiento. ...	53
Tabla 7. Ponderación Resultados cuestionarios Directora	54
Tabla 8. Respuestas cuestionario realizado al Tesorero, factor Ambiente de control.....	56
Tabla 9. Respuestas cuestionario realizado al Tesorero, factor Evaluación de riesgos.....	58
Tabla 10. Respuestas cuestionario realizado al Tesorero, factor Actividades de control.	60
Tabla 11. Respuestas cuestionario realizado al Tesorero, factor Información y Comunicación.	61
Tabla 12. Respuestas cuestionario realizado al Tesorero, factor Supervisión y seguimiento	63
Tabla 13. Ponderación Resultados cuestionarios Tesorero	64
Tabla 14. Ponderación Resultados cuestionarios Directora y Tesorero.	67
Tabla 15. Respuestas cuestionario realizado a la Contadora.	69
Tabla 16. Ponderación Resultados cuestionarios Contadora	75
Tabla 17. Ponderación Resultados Factor Ambiente de control: Directora, Tesorero y Contadora.	78
Tabla 18. Ponderación Resultados Factor Evaluación de riesgos: Directora, Tesorero y Contadora	80

Tabla 19. Ponderación Resultados Factor Actividades de Control: Directora, Tesorero y Contadora.	81
Tabla 20. Ponderación Resultados Factor Información y Comunicación: Directora, Tesorero y Contadora.	83
Tabla 21. Ponderación Resultados Factor Supervisión y seguimiento: Directora, Tesorero y Contadora.	84
Tabla 22 Matriz de riesgo Componente: Ambiente de Control.....	88
Tabla 23 Resultados Matriz de Riesgo Ambiente de Control.	89
Tabla 24 Matriz de riesgo Componente: Evaluación de Riesgos.	90
Tabla 25 Resultados Matriz de Riesgo Evaluación de Riesgos.	91
Tabla 26 Matriz de riesgo Componente: Actividades de Control.....	92
Tabla 27 Resultados Matriz de Riesgo Actividades de Control	92
Tabla 28 Matriz de riesgo Componente: Información Y Comunicación	94
Tabla 29 Resultados Matriz de Riesgo Información Y Comunicación.....	94
Tabla 30 Matriz de riesgo Componente: Supervisión Y Seguimiento	95
Tabla 31 Matriz de Riesgo Supervisión Y Seguimiento	95
Tabla 32 Matriz de riesgo Cuestionario Para El Área Contable	96
Tabla 33 Matriz de Riesgo Cuestionario Para El Área Contable.....	98
Tabla 34. Matriz MEFI	102
Tabla 35. Matriz MEFE	104
Tabla 36. Presupuesto proyecto de Grado.....	130
Tabla 37. Cronograma de Actividades	131

Lista de figuras

	Pág.
Figura 1. Logo IMDERCAI	23
Figura 2. Organigrama	25
Figura 4. Diseño Sistema de control Interno con base en el Informe COSO I	115

Lista de gráficos

	Pág.
Gráfico 1. Cuestionarios Directora	55
Gráfico 2. Cuestionarios Tesorero	65
Gráfico 3. Cuestionarios Directora y Tesorero	68
Gráfico 4. Cuestionarios Contadora.....	76
Gráfico 5. Factor Ambiente de control: Directora, Tesorero y Contadora.	78
Gráfico 6. Factor Evaluación de riesgos: Directora, Tesorero y Contadora.	80
Gráfico 7. Factor Actividades de Control: Directora, Tesorero y Contadora	82
Gráfico 8. Factor Información y Comunicación: Directora, Tesorero y Contadora.	83
Gráfico 9. Factor Supervisión y seguimiento: Directora, Tesorero y Contadora.....	85
Gráfico 10. Análisis FODA Área Contabilidad Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación De Caicedonia Valle Del Cauca	100

Lista de Anexos

	Pág.
Anexo A. Carta de Aceptación del Proyecto	132
Anexo B. Carta de Solicitud para Apoyo del Trabajo de Grado.	133
Anexo C. Carta de entrega del Proyecto a IMDERCAI.....	135

Resumen

Este proyecto plantea la propuesta del diseño de un sistema de control interno contable con base en el informe COSO I para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI), en el que se espera que sea de utilidad para la mejora de los procesos, la salvaguarda de los activos y la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

El control interno constituye un elemento determinante para el cumplimiento de los objetivos organizacionales que se ha planteado la organización en el curso de su operación y el cual debe estar no solo estipulado sino implementado en cada una de las áreas, puesto que de ello depende el grado de veracidad y comparabilidad de la información que de allí se deriva, además de la disminución de los riesgos que son considerados potenciales y que pueden afectar significativamente el curso normal de las operaciones, es por ello que se deben realizar evaluaciones periódicas de este con la finalidad de establecer planes de mejora que contribuyan al mejoramiento continuo.

La investigación se realizó en cuatro fases donde se recolectaron datos, por medio de la realización de cuestionarios, se realizó reconocimiento del entorno, se identificaron los riesgos existentes por medio del uso de la herramienta de la matriz FODA y posteriormente se realizó el diseño del sistema y finalmente se entregaron conclusiones y recomendaciones al Instituto, logrando con esto cumplir con el objetivo general y específicos de la investigación.

Palabras clave: Control interno, organización, eficiencia, eficacia, objetivos organizacionales, área contable, riesgos, planes de mejora.

Abstract

This project proposes the design of an internal accounting control system based on the COSO I report for the Municipal Sports and Recreation Institute of Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI), which is expected to be useful for the Improving processes, safeguarding the assets and the efficiency and effectiveness of its operations.

The internal control is a determining element for the fulfillment of the organizational objectives that the organization has raised in the course of its operation and which must be not only stipulated but implemented in each of the areas, since it depends on the degree Veracity and comparability of the information derived therefrom, in addition to the reduction of risks that are considered potential and that can significantly affect the normal course of operations, it is for this reason that periodic evaluations of this should be carried out with the purpose of Establish improvement plans that contribute to continuous improvement.

The research was carried out in four phases where data were collected, through questionnaires, environmental recognition was performed, risks were identified through the use of the SWOT matrix tool and the system design and finally, conclusions and recommendations were delivered to the Institute, thus achieving the general and specific objectives of the research.

Keywords: Internal control, organization, efficiency, effectiveness, organizational objectives, accounting area, risks, improvement plans.

Introducción

El Control Interno es una herramienta de vital importancia en las organizaciones, puesto que contribuye a la seguridad en el tratamiento de la información; es la base de todas las actividades que ésta realiza en el transcurso de su operación y que propenden por el cumplimiento de los objetivos organizacionales. La existencia de este sistema permite además detectar todo tipo de irregularidades que se presenten en el manejo de la información de cada una de las áreas de la organización y posterior a ello elaborar planes de mejora y control para garantizar la eficiencia y eficacia de los movimientos del ente.

La perspectiva del proyecto estuvo orientada a la determinación del nivel de importancia de la existencia de un sistema de control interno en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI), en el que a través de la recopilación de información se pudo realizar un diseño tomando como base el Informe COSO I, el cual fue utilizado ya que está orientado al establecimiento de parámetros contables y financieros, que para el caso del Instituto estuvo diseñado de acuerdo a las necesidades existentes en el área de contabilidad las cuales fueron identificadas previamente.

Para ello se realizaron entrevistas y análisis al detalle del tratamiento y la rendición de información en el área contable, puesto que al ser el Instituto un organismo estatal está sujeto a mayor vigilancia por los entes de control. Posterior a ello se entregó a las directivas de la organización un informe del trabajo realizado con las respectivas recomendaciones y un manual de control interno diseñado de acuerdo a las necesidades de ésta.

Capítulo I

1. Antecedentes

Para llevar a cabo el presente proyecto se tuvieron en cuenta trabajos de grado anteriormente desarrollados sobre el control interno, a nivel internacional, nacional, departamental y local, en los cuales se analizaron tanto la formulación del problema como el desarrollo y conclusión del mismo.

Inés Edelmira Cabrera (2013), publicó un trabajo titulado: *“Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa puebla Chávez y Asociados Cía. Ltda. De la ciudad de Riobamba, para el año 2012”*. Este trabajo se realizó partiendo de un método de investigación deductivo, en el que se pudo determinar que la empresa no contaba con un reglamento de control interno, manual de funciones ni estructura organizacional. La realización de esta investigación permitió dotar de herramientas necesarias para mejorar el control interno de la entidad y de esta manera contribuir al desarrollo eficiente de sus operaciones permitiendo a la gerencia obtener información confiable para la toma de decisiones contribuyendo al logro de los objetivos. Este trabajo es importante, puesto que demuestra la necesidad de la existencia de un sistema de control interno en las empresas, tema que se maneja de manera extensa pues se realizó abarcando todas las áreas de la organización.

Walter Orlando Rojas Díaz (2007), en su trabajo titulado: *“Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”* de la ciudad de Guatemala, realizó un análisis minucioso de las fortalezas y debilidades de la empresa y de su sistema de control interno en el que posterior a la investigación permitió establecer dos manuales, uno para el área administrativa y otro para el área contable. El aporte que a nivel profesional se evidencia, es la

reflexión sobre las ventajas y desventajas que trae consigo la generación de cambios en los direccionamientos de los sistemas de controles internos en las empresas de la actualidad.

Johana Posso Rodelo (2014), en su trabajo titulado: *“Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera.”* De la ciudad de Cartagena de Indias. Realizó el estudio en una empresa Hotelera en el que la problemática que se evidenció es que este no cuenta con una adecuado manejo de la información financiera, que le permita conocer con razonabilidad los saldos de las cuentas de los estados financieros presentados a una fecha determinada, esto debido a las inadecuadas prácticas contables, financieras y un deficiente sistema de control interno. El aporte del presente proyecto a la investigación a desarrollar está fundamentado en la importancia de la verificación de las prácticas internas de la organización, pues no se trata solamente del diseño del sistema sino también de la adecuada implementación y vigilancia por parte de la empresa.

Johana Cárdenas Mapura (2012), publicó un trabajo titulado *“Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira”*. Este trabajo pretende medir los impactos que tiene la implementación del MECI en las entidades públicas, a través de una metodología cualitativa aplicada a 3 empresas del sector, que finalmente arrojó como resultado que no se revela un impacto significativo ya que las instituciones no se sensibilizan ni se apropian de este modelo como herramienta de gestión de información oportuna.

Julia Patricia Acosta Casallas (2000), en su trabajo titulado: *“Implementación del sistema de control interno y los indicadores como evaluadores de la gestión en el Instituto departamental de tránsito y transporte del meta”* plantea por medio de un análisis cualitativo que el Instituto

carece de un sistema de control interno permanente y participativo, además de indicadores que permiten evaluar la gestión del ente descentralizado; al ser este un organismo que maneja recursos públicos debe procurar que el manejo de la información sea transparente y oportuna. Posterior a este análisis, el autor del proyecto presenta una serie de indicadores que se deben llevar a cabo para así garantizar el correcto funcionamiento y la eficiencia en los procesos de gestión, además de ello plantea un sistema de control interno que procura el cumplimiento de los objetivos planteados. El aporte realizado a la investigación es la importancia de la ejecución de controles internos que garanticen la veracidad de la información, esto debido a que estas instituciones deben procurar por dar una respuesta adecuada a las necesidades de la comunidad además de salvaguardar los recursos propios del ente.

Luis Fernando Zuluaga Giraldo (1998), en su trabajo titulado *“Elaboración del manual de control interno para la organización empresarial solidaria Cupocrédito”* de la Universidad del Valle, plantea el gran inconveniente que presentan las entidades financieras en el manejo, transporte y custodia del efectivo; en el que a través de su propuesta tendrán como finalidad asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera contable y administrativa de esta, a través de la realización de controles operativos y procedimientos de control interno. El establecimiento del manual de control interno como respuesta a las necesidades de la organización ofrece como herramienta que puede ser utilizada en la prevención o corrección de errores. De este proyecto se tomará como aporte los cambios significativos que genera la implementación de controles en el manejo de los recursos financieros.

Jorge Aldemar Arias Echeverry (1998), publicó un trabajo titulado *“Evaluación del control Interno aplicado en la tesorería Municipal de Caicedonia Valle, sección de impuesto predial unificado”* plantea el interrogante ¿Cómo elaborar y aplicar el control Interno en la captación de

recursos por concepto de Impuesto predial unificado en la tesorería Municipal de Caicedonia?, esto al evidenciar que la captación de este impuesto era realizado por una sola persona, quien ejercía varias funciones a la vez y no se capacitaba más personal para ejercer esta función. El aporte de este proyecto a la investigación, es la importancia de la distribución adecuada de las funciones en la organización, ya que la segregación de funciones permite ejercer un mejor control sobre los procesos mediante la asignación de responsabilidades.

El aporte de los antecedentes expuestos anteriormente fue de vital importancia en el desarrollo del proyecto, puesto que permitieron establecer los lineamientos clave en el desarrollo y diseño de un sistema de control interno en las empresas, además de la determinación del grado de importancia no solo de la existencia de este sino de su implementación, puesto que de ello depende la mejora continua en los procesos y el cumplimiento de los objetivos organizacionales del ente.

2. Problema de Investigación

2.1 Planteamiento del Problema

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación es un ente descentralizado del municipio de Caicedonia Valle del Cauca, encargado del fomento de la práctica del Deporte, la Recreación y el aprovechamiento del tiempo libre, cuenta con tres áreas las cuales son: dirección, tesorería y coordinación deportiva. Como institución pública que es, debe manejar los recursos de manera tal que sean acordes a las normas legales y estatutarias para garantizar la rendición oportuna de los informes a los entes de control.

Para conocer previamente la problemática del instituto se efectuó una visita a las instalaciones en la cual, por medio de una entrevista realizada a la Directora y demás funcionarios se estableció, que el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca no cuenta con un sistema de control interno en el área de contabilidad, con políticas administrativas, contables y financieras que faciliten sus procesos económicos y garanticen la organización de los procedimientos, la protección de sus activos y la verificación de la eficiencia de sus operaciones, lo cual incide en que el grado de riesgo sea más alto.

Además de ello, la Directora manifestó que no existe segregación de funciones, puesto que solo hay una persona encargada de llevar a cabo labores administrativas, contables y algunas relacionadas con el área de tesorería.

De acuerdo a informes emitidos por la Contraloría Departamental, y con base en auditorías previamente realizadas se evidenciaron algunas irregularidades en el área de contable como lo son las conciliaciones que no se realizan en tiempo real de las cuentas de tesorería, contabilidad y presupuesto. De esta manera se ve afectado el proceso de rendición de cuentas a los entes de

control, en este caso a la Contraloría, pues dichos informes son presentados incompletos lo que perjudica de esta manera la calidad de la información emitida.

Por esta razón se realizó el diseño del sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I que permita fortalecer los procesos en la institución, detectar oportunidades y debilidades, mejorar la calidad de los procesos para así cumplir con el objetivo de obtener y brindar información contable oportuna y veraz, lo que a su vez permitirá disminuir los posibles riesgos a los que esta se enfrenta en materia tributaria y fiscal, como puede ser la imputación de sanciones por parte de los organismos de control, irregularidades reportadas en auditorías, errores de gran trascendencia en el tratamiento de la información y vulneración de la misma, e ineficacia de las operaciones y minimización de recursos para el desarrollo de la actividad. Por otro lado IMDERCAI es una Institución pública y como tal debe dejar en evidencia que la ejecución de sus proyectos se realiza de manera eficiente y eficaz, optimizando al máximo los recursos disponibles.

2.2 Formulación del Problema

Partiendo de lo expuesto anteriormente, se determinó como pregunta problema para el desarrollo del proyecto, la siguiente:

¿Cómo diseñar un sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca?

2.3 Sistematización del Problema

- ¿Qué tipo de control se lleva a cabo por la dirección para el cumplimiento de las políticas contables del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca IMDERCAI?
- ¿Cuál es la importancia de conocer los riesgos en la gestión contable y financiera a los que se encuentra expuesto del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca IMDERCAI?
- ¿Cómo se ajusta el diseño de un sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I a las necesidades del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca IMDERCAI?
- ¿El diseño de un sistema de control interno trae consigo cambios significativos para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca IMDERCAI?

2.4 Delimitación del Problema

2.4.1 Del alcance: Se presentó al Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca IMDERCAI el diseño de un sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I el cual servirá de guía para que dicha Institución logre que sus procesos sean más eficaces y efectivos actuando de acuerdo a las normas, especialmente en lo que corresponde a la presentación de informes a los entes de control y el manejo de la información. Además de ello demostrar la importancia del establecimiento de controles para el logro de los objetivos de la empresa y la minimización de riesgos potenciales que pueden afectar significativamente el desarrollo de las actividades.

Este proyecto además podrá servir de referente para otras instituciones tanto públicas como privadas a nivel regional. Será beneficiada con este proyecto la entidad, pues sus funcionarios al garantizar su cumplimiento estarán logrando una mejora continua de los procesos.

2.4.2 Del tiempo: Para el presente proyecto se estableció un periodo de seis meses, tiempo durante el cual se realizaron las labores de campo respectivas y de las cuales se obtuvieron resultados que posteriormente sirvieron como referente para el diseño del sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I.

2.4.3 Del espacio: El diseño del sistema de control interno en el área contable se desarrolló en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación IMDERCAI ubicado en la carrera 13 # 5 - 53 en el municipio de Caicedonia Valle del Cauca. Este es un ente descentralizado encargado del fomento de la práctica del Deporte, la Recreación y el aprovechamiento del tiempo libre, fueron identificadas tres áreas principales las cuales son: dirección, tesorería y coordinación deportiva.

3. Objetivos

3.1 Objetivo General

Diseñar un sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).

3.2 Objetivos Específicos

- Analizar la estructura organizacional del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).
- Identificar los riesgos generados en los procesos de gestión contable y financiera en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).
- Realizar el diseño de un sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).
- Proponer el diseño de un sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).

4. Justificación

4.1 Teórica

Toda empresa debe contar con un sistema de control interno que permita obtener información de calidad de los diferentes procesos que se realizan en el ente, de la calidad del control se deriva la calidad de la información, lo que permite disminuir riesgos. Es por ello que para el desarrollo del proyecto se tomaron como referencia diversas teorías del control como la planteada por Catácora (1996) la cual permite ver el grado de incidencia de los controles contables en las organizaciones, para el autor un sistema de control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad del información, partiendo de esto se establece que una organización que no posea un sistema de control interno difícilmente podrá contar con información confiable y oportuna de sus procesos. Autores como Mantilla (2005) plantean que el control interno es un procedimiento continuo que involucra a todos los niveles del personal. En una organización se debe trabajar en conjunto para el logro de los objetivos, para esto es importante asignar funciones a cada una de las personas que participan en los procesos del ente.

Estas fueron algunas de las teorías utilizadas como fuente para determinar los lineamientos sobre los cuales se realizó el diseño del sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca IMDERCAI, su importancia radica en que por un lado se determina la necesidad de la implementación de estos sistemas y por otro, la interacción que deben tener todos los agentes de la organización en su desarrollo, puesto que cada uno de ellos debe ser partícipe del proceso, trabajar conjuntamente para el logro de los objetivos y la sostenibilidad del sistema de control interno (SCI).

4.2 Práctica

Los controles se ejecutan en todas las áreas, en este caso se enfocó en el área contable de una organización perteneciente al sector público, donde hay mayor vigilancia por parte del estado, pues estos reciben recursos del mismo los cuales tienen una destinación específica y es por ello que se debe cumplir con las características fundamentales de relevancia y representación fiel que permita una información oportuna y veraz.

El presente proyecto pretende servir de guía para la mejora continua de los procesos a nivel contable de la organización, además de ello identificar las oportunidades de mejora y las fallas que está presentando el sistema contable, esto por la falta de un debido control que garantice la salvaguarda de la información y la presentación de ésta conforme a las normas legales. Para ello se realizó un análisis del sistema de control interno existente, en el que se determinó la eficiencia o ineficiencia de éste haciendo especial énfasis en el área contable.

4.3 Metodológica

Este análisis y diseño del sistema de control interno contable, permite a los estudiantes de contaduría pública aplicar los conceptos y teorías aprendidos en la academia en una empresa real, contribuyendo de esta manera al mejoramiento continuo de los procesos, además de servir como modelo para otras dependencias del sector público que vean necesaria su implementación.

La realización de este proyecto es importante para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca, porque será una herramienta que les permitirá mejorar sus procesos en el área contable permitiéndoles identificar los posibles riesgos y a su vez garantizar información oportuna y completa a los entes de Control y demás usuarios de la información.

Además de ello, este tipo de proyectos son importantes para la Universidad del Valle porque contribuyen al fomento de la investigación por parte de sus estudiantes, desarrollando ideas que pueden ser aplicadas para contribuir al mejoramiento de empresas locales y ampliar de esta manera sus conocimientos.

Finalmente la importancia de este proyecto en cuanto a la profesión contable radica en el compromiso que debe asumir el profesional en el desarrollo de ideas que permitan cambiar el concepto y la percepción que se tiene de ésta, la cual se ha visto permeada en la actualidad por acciones que van en contra de la ética profesional, generando de esta manera desconfianza sobre el ejercicio de la profesión. Es allí donde los nuevos profesionales deben realizar un aporte significativo, creando un cambio de percepción y garantizando siempre el buen actuar y la ética profesional.

5. Marco Referencial

5.1 Marco Teórico

Para la realización de la presente investigación y posterior diseño del sistema de control interno contable para el Instituto Municipal de Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI) se tomarán como referencia aportes de diversos teóricos, los cuales plantean definiciones que sirven de lineamientos para el desarrollo del proceso, dichas teorías se relacionan a continuación:

Teoría general de los sistemas

Espinoza (2009) indica que Bertalanffy (1940) en su teoría general de sistemas plantea que no pueden representarse significativamente las propiedades de los sistemas en términos de sus elementos separados. Solo un estudio general de éstos y sus interdependencias permitirá comprender su naturaleza y funcionamiento, siendo este el primer expositor de esta teoría menciona que esta se basa en tres premisas fundamentales:

- Los sistemas existen dentro de sistemas: *“Cada sistema realiza tareas con la finalidad de cumplir con los objetivos planteados en representación de una dependencia superior, a la cual pertenece”*. Espinoza (2009).
- Los sistemas son abiertos: *“Presenta un margen amplio acerca de los beneficiados por las funciones de un determinado sistema, en ella se manifiesta que todas las organizaciones, grupos y personas físicas tengan acceso a los beneficios que ofrece el sistema”*. Espinoza (2009).
- Las funciones de un sistema dependen de su estructura: *“Definiendo a la estructura como la relación entre las partes que conforman las organizaciones, partes*

como idea de sectores o áreas (gerencias, departamentos, áreas, divisiones) que están interrelacionadas y que obedecen a ciertas normas que las ordena y las nutre”. Espinoza (2009).

La aplicación de esta teoría permitió al equipo investigador, determinar la estructura de la empresa como sistema, sus áreas o sectores, el nivel de segregación y cumplimiento de las funciones y la interrelación entre los mismos. Esto con la finalidad de verificar la eficiencia y eficacia en el desempeño de las labores y cumplimiento de objetivos.

Teoría del Control Interno

Partiendo de ello nace la importancia de resaltar la teoría del control interno, en la cual el autor Holmes (1994) la define como “Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.... Cuando se instalan medidas de control interno en una organización pequeña el personal deberá segregarse por funciones”. Esto de manera tal que se puedan evitar hechos fraudulentos por la asignación de múltiples funciones a una solo agente de la organización.

Para que dichos controles se lleven a cabo se debe ejercer una constante vigilancia sobre ellos con el objeto de verificar su adecuada implementación y funcionamiento, es de vital importancia que cada área de la organización cuente con su propio sistema de control el cual esté acorde a las necesidades de esta. En el proyecto se hizo especial énfasis en el área contable del Instituto Municipal de Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI), en el cual se evidenció que carece de controles que permitan la salvaguarda la información, además de que no se cuenta con una debida segregación de funciones que garantice objetividad en los procesos.

El control interno en las organizaciones es importante, no debe verse como un elemento aislado, ya que ayuda en el direccionamiento de los objetivos del ente, pues vela por el buen funcionamiento de cada una de las áreas a través de criterios que garantizan eficiencia y eficacia en los procesos.

Teoría del control Interno Contable

El control interno es de vital importancia para una organización, el autor Catácora (1996) expresa que el control interno: *“Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros”*. Según este autor un sistema de control interno que no ofrezca la seguridad suficiente se convierte en un aspecto negativo para la organización, pues no garantiza que la información emitida sea fidedigna y oportuna.

Para el establecimiento de un sistema de control interno se deben tener en cuenta cuatro objetivos, los cuales son: Integridad, existencia, exactitud y autorización. Catácora (1996) Dichos objetivos permiten asegurar que la información contable se registre en los periodos a los cuales corresponden y únicamente la que afecte directamente el funcionamiento de la entidad, representando su valor real y cumpliendo con las políticas y procedimientos previamente establecidos.

Partiendo de esta teoría, se pretende establecer el nivel de confianza del sistema de control interno contable con el que actualmente cuenta la empresa, además de ello realizar un examen de las políticas contables que han sido establecidas para el manejo de su información, ya que si bien un sistema de control interno no brinda total seguridad en la organización, el establecimiento de

políticas contables acordes a las necesidades si garantiza un alto grado de seguridad, esto teniendo en cuenta la posibilidad de ocurrencia de errores o fallas humanas.

Sunder (1997) en su libro “Teoría de la contabilidad y el control” plantea que para entender la contabilidad y el control en las organizaciones se deben tener en cuenta tres ideas fundamentales. La primera de ellas implica la concepción de las organizaciones como conjuntos de contratos. La segunda que plantea Sunder es que para el cumplimiento de dichos contratos debe existir flujo de información común entre los agentes de la organización y finalmente plantea que el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de los participantes y *“debe distinguirse del control de las organizaciones, lo cual sugiere manipulación o explotación de algunos de los participantes de la organización por otros”*.

Establece además, que los controles en las organizaciones están encaminados a crear un ambiente de participación en el cual todos los individuos denominados por Sunder como “agentes” trabajan en conjunto para el logro de los objetivos *“la búsqueda de los individuos por alcanzar su propio interés puede inducir al conflicto así como a la cooperación.”* Es por ello que existen sistemas de control y de contabilidad, para asegurar que en los sujetos de la organización prevalezca el interés general sobre el personal. Sunder (1997)

Esta teoría es importante para el desarrollo del proyecto ya que cualquier organización independientemente de la actividad económica que realice debe contar con los controles suficientes, que garanticen que todas las personas que están a cargo de cada una de las actividades trabajen en conjunto por la consecución de los objetivos, en este caso en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación se pretende que los funcionarios adopten el sistema de control interno, lo implementen y garanticen su sostenibilidad.

Si bien, al ser el Instituto un ente descentralizado, debe propender porque la rendición de sus informes sea de manera oportuna, además de garantizar la veracidad y transparencia de sus operaciones. Según Rico, Villanueva (2009) autores del “Libro de Hacienda Pública: Instrumento de Desarrollo Económico y Social”. *“Un sistema político y económico descentralizado permite la representación con responsabilidad y debe conducir a una mejor administración local. Un sistema centralizado, por el contrario, impide a los ciudadanos expresar en las urnas sus preferencias por cosas locales y pedir cuentas a quienes los representan”*. Esta descentralización, permite la creación de un patrimonio independiente que se construye con fondos de destinación específica o son resultado de las tasas destinadas para su funcionamiento; es por ello que se debe garantizar que los recursos con que cuenta el ente sean aprovechados y administrados de manera tal que se cumplan los aspectos misionales de la organización y responda además por los intereses de la comunidad prestando siempre un buen servicio.

Esta teoría permitió al equipo investigador determinar la importancia de las actividades realizadas por los entes de control, en la ejecución de auditorías para la verificación del aprovechamiento de los recursos y el cumplimiento de las obligaciones de las organizaciones pertenecientes al sector público.

Teoría de la Rendición de cuentas

Para Schedler (1999), la rendición de cuentas es un concepto de dos dimensiones que denota, por un lado, la obligación de los políticos y funcionarios públicos de informar y justificar sus actos (answerability) y, por el otro, la capacidad para imponer sanciones negativas a los funcionarios y representantes que violen ciertas normas de conducta (enforcement).

Este autor plantea que los ciudadanos tienen el derecho de recibir información de las acciones pasadas, presentes y futuras de los funcionarios públicos, y estos a su vez tienen la obligación de proveerla lo cual implica además que deben contar con los mecanismos para supervisar dichas actuaciones, esto es a lo que Schedler (1999) denomina answerability. Por otro lado, enforcement indica que se debe hacer cumplir la ley a través del ejercicio realizado por los entes de control y de la misma forma imponer sanciones a los gobernantes y funcionarios públicos que no desempeñen sus funciones como está estipulado para que se hagan responsables de sus actos, esto a su vez activa o genera un mecanismo de prevención contra los infractores de la ley.

La teoría aquí expuesta fue de vital importancia, puesto que en ella se enmarca la responsabilidad que tienen los funcionarios y los entes públicos en la rendición de información de sus actividades, lo cual para el caso del Instituto es muy pertinente puesto que son una organización sujeta a control y vigilancia estatal y debe propender porque los recursos sean invertidos de tal manera que se beneficie la sociedad en general, y que se eviten al máximo hechos fraudulentos.

Finalmente, los planteamientos anteriormente expuestos permitieron determinar el gran impacto que tiene en las organizaciones el establecimiento de buenas políticas que como bien lo menciona Holmes, tiene como objeto preservar los bienes de la empresa. La no existencia de un sistema de control interno en el área de contabilidad, como en el caso del Instituto Municipal de Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca repercute en el mal manejo de la información o en su defecto inconsistencias en los procesos contables, afectación de los activos, patrimonio y de los intereses de la empresa y de la comunidad.

5.2 Marco Histórico

Antecedentes del Control Interno en Colombia

La historia del control interno en Colombia ha tenido un permanente desarrollo después de la constitución de 1991, pues sus artículos 209 y 269 constituyen un punto de partida para el desarrollo normativo del control interno, en el que se establece la existencia de sistemas de control para las áreas administrativas. Dichos controles se deben implementar de acuerdo a la naturaleza de cada institución y deben seguir los lineamientos de la ley 87 de 1993 para su implementación y desarrollo. Antes de la expedición de la constitución política de 1991, en Colombia no existían políticas claras para la implementación de los controles internos en las entidades públicas.

El presente proyecto se desarrolló en una institución pública del municipio de Caicedonia valle del Cauca, la cual se encuentra ubicada en el norte del departamento del Valle del Cauca y del occidente colombiano, con una población aproximada según estadísticas del DANE de 30.032 habitantes para la vigencia 2013. Tiene una extensión geográfica de 172.94 km² de los cuales 3.58 km² corresponde al área urbana y 169.63 km² corresponden al área rural.

Debido a la gran variedad de climas, Caicedonia posee diversidad de cultivos que son la base de su economía, entre los cuales se destaca el café, la caña panelera, plátano. El comercio urbano esta sectorizado en dos vías principales del municipio, lo cual hace que esta zona sea una de las más importantes ya que aquí es donde se genera gran parte de la economía.

Antecedentes de la Empresa

Figura 1. Logo IMDERCAI



Fuente: http://caicedonia-valle.gov.co/normatividad_vigente.shtml

El Instituto Municipal de Deporte y la Recreación fue creado por el Concejo Municipal a través del Acuerdo 035 de 1995 como “Instituto Descentralizado con personería jurídica, con autonomía administrativa, financiera y patrimonio independiente”.

El Estado dentro del contexto institucional y misional del Instituto debe propender por el desarrollo integral de la Política del Deporte formativa y comunitaria, que a través de los entes territoriales se les ha encomendado a los Institutos del Deporte y la Recreación, la cual hace parte del Sistema Nacional del Deporte, este debe planificar en concordancia con el Ministerio de educación Nacional, la enseñanza y utilización constructiva del tiempo libre para el perfeccionamiento personal y el servicio a la comunidad, diseñando actividades en Deporte y Recreación para los niños, jóvenes, adultos y personal de la tercera edad, la cual debe fomentar

el Deporte, la Recreación y facilitar los materiales necesarios para su práctica regular y continuada dentro del marco de sus competencias.

La Ley 181 de 1995 establece formular, adoptar y dirigir, coordinar y ejecutar la política pública, planes y programas y proyectos en materia del Deporte, la Recreación y el aprovechamiento del tiempo libre y la actividad física para promover el bienestar, la calidad de vida a través de los actores públicos y privados.

Misión IMDERCAI

El Instituto municipal del deporte y la recreación es el ente encargado de gestionar con eficacia la conservación de las instalaciones deportivas en aras de promover a través de la planeación, coordinación y ejecución de proyectos físico-recreo-deportivos, para contribuir de una manera efectiva, a la formación integral de una población Caicedonita, a partir de una variada oferta de disciplinas, programas y propuestas que respondan a las necesidades y expectativas de todos los grupos de interés, elevando así su calidad de vida, el bienestar de la comunidad y el aprovechamiento del tiempo libre. (Aprobado por resolución 070 de junio 07 de 2016).

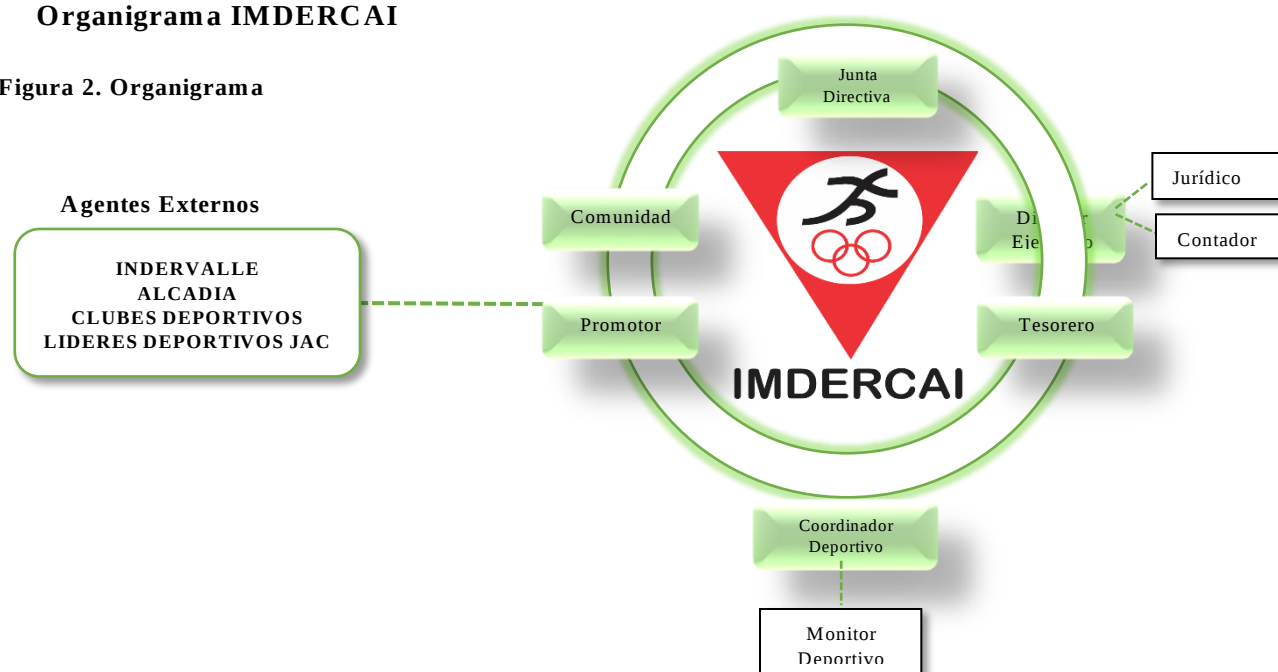
Visión IMDERCAI

Ser para el 2021 un Instituto de Deporte y Recreación en continuo proceso de mejoramiento, reconocido y de referencia entre los municipios del Valle del Cauca, por la calidad, variedad de su oferta recreo-deportiva, e instalaciones, la eficacia de su sistema de gestión, la implicación e idoneidad de sus profesionales y la relevancia de sus logros y contribuciones a la sociedad. (Aprobado por resolución 070 de junio 07 de 2016).

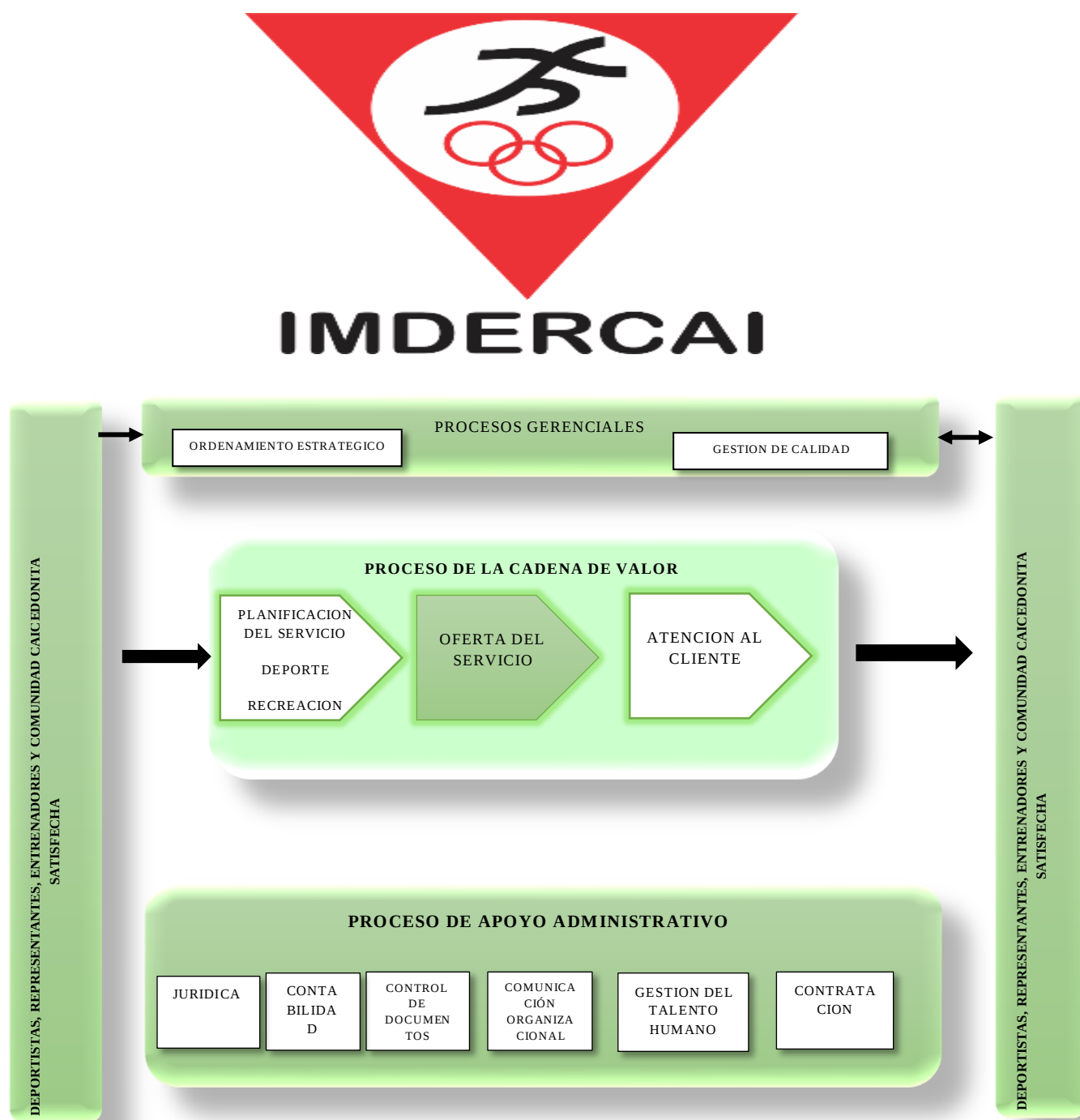
El Instituto Municipal de Deporte y la Recreación de Caicedonia (IMDERCAI), ha definido acciones que buscan desarrollar una gestión transparente e íntegra al servicio de los ciudadanos, lo que se traduce en lograr el mejoramiento de la calidad de vida de los mismos y la competitividad del Sector Público en los diversos campos de la gestión pública, a través de una Administración eficiente, eficaz, efectiva y transparente que brinde confianza a la ciudadanía, para que pueda participar e intervenir en la administración pública, y lograr la efectividad de sus derechos.

Organigrama IMDERCAI

Figura 2. Organigrama



Fuente: Elaboración Propia tomada de http://caicedonia-valle.gov.co/normatividad_vigente.shtml



Fuente: Elaboración Propia tomada de http://caicedonia-valle.gov.co/normatividad_vigente.shtml

5.3 Marco Conceptual

Control Interno: El control interno es un proceso que tiene por objeto el desarrollo de actividades encaminadas a la verificación del cumplimiento de los objetivos corporativos de una organización, así como también proporcionar seguridad de las prácticas y procedimientos que son llevadas a cabo en cada una de las áreas de la empresa.

Para el presente proyecto, se tuvieron en cuenta los siguientes conceptos:

El autor Mantilla (2003) define el control interno *“Como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de objetivos en las siguientes categorías: eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”*. Según este autor, es un proceso que involucra una serie de acciones que conducen a lograr los objetivos institucionales.

En este caso se entenderá el control interno como el proceso que garantiza que la información financiera de una entidad cumpla con los requisitos legales y normativos que están preestablecidos, esto a través de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que deberán ser adoptados y los cuales deberán estar sujetos a revisión y control constante. Este concepto fue utilizado en el desarrollo del proyecto ya que el objetivo general de este fue realizar el diseño de un sistema de control interno en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca.

Como el proyecto se enfocó básicamente en el diseño de un sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de

Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI), se empleó la siguiente definición para la conceptualización del tema a tratar.

Informe COSO: El informe COSO es una herramienta de control ejecutada por la administración en conjunto con todo el personal de la organización, cuyo objetivo es brindar seguridad razonable en la consecución de los objetivos. Este se enfoca en los siguientes puntos y tiene en cuenta los siguientes conceptos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables.

Eficiencia: Según Chiavenato (2004), eficiencia "significa utilización correcta de los recursos (medios de producción) disponibles". Se utiliza para saber cómo ha sido el uso de los recursos en el desarrollo de las actividades, determinando hasta donde se han aprovechado para la elaboración de productos o servicios.

Eficacia: Andrade (2005), define la eficacia de la siguiente manera: "actuación para cumplir los objetivos previstos. Es la manifestación administrativa de la eficiencia, por lo cual también se conoce como eficiencia directiva". Con respecto a la eficacia se puede mencionar que valora el impacto de lo realizado en la organización, también del producto que se elabora o del servicio que se brinda.

Efectividad: Fleitman (2007), "Se trata de la relación que existe entre los resultados logrados por la empresa en comparación con los resultados propuestos por la misma organización. Permite la medición del grado de cumplimiento de los objetivos que han sido planificados".

Estupiñan (2006) plantea que el informe COSO “Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos. Orientado a objetivos es un medio, concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras. Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos”

El sistema de control interno con base en el Informe COSO abarca cinco componentes:

- Ambiente de Control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión y seguimiento.

El desarrollo del proyecto estuvo enfocado en el diseño de un sistema de control interno con base en el Informe COSO I, puesto que este modelo brinda al Instituto las herramientas suficientes para articular cada uno de los componentes en sus áreas, encaminando la organización hacia procesos más completos en la gestión que se realiza para la mitigación de riesgos.

Control Interno Contable: *“Es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de*

modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública” Contaduría General de la Nación (2016).

Si bien es este el proceso mediante el cual la empresa realiza constante vigilancia a los registros contables, con el objeto de garantizar la confiabilidad y veracidad de los hechos económicos allí reflejados y el correcto cumplimiento de las disposiciones legales y normativas en presentación de los estados financieros. En el desarrollo del proyecto, se tomó como concepto de Control interno contable al proceso mediante el cual una organización establece unos lineamientos sobre los cuales se debe fundamentar el desarrollo de sus operaciones contables y el tratamiento de la información derivada de esta.

Riesgo: Mesén (2009) plantea que *“El riesgo de control es la probabilidad de que los sistemas de control interno y el control contable, diseñados e implementados por la administración de una entidad, sean incapaces de prevenir o en su defecto detectar y corregir, errores de importancia relativa en las cifras de sus estados financieros.”* Si bien, se pretende que el sistema de control interno diseñado fortalezca los procesos del Instituto, de tal forma que los riesgos sean fácilmente identificados para la posterior elaboración de planes de mejora y es allí donde recae la importancia de la aplicación de este concepto en el proyecto como la probabilidad de que surja un evento y que sus consecuencias sean negativas, el riesgo es mayor cuando la organización es vulnerable.

Identificar un riesgo es identificar aquellos factores que pueden afectar directamente el desarrollo o cumplimiento de los objetivos organizacionales o de las operaciones que conlleven al desarrollo de estos, además de identificar su naturaleza y su grado de impacto en el normal

funcionamiento del ente. Es importante identificar plenamente el tiempo de riesgo al que se encuentra expuesta la organización para de esta manera determinar las acciones posteriores a implementar, para mitigar de esta manera su impacto.

Como se mencionó anteriormente, el proyecto se desarrolló en una organización descentralizada del sector público, por lo cual se tuvieron en cuenta además estos conceptos.

Sector público: *“Se designa con esta expresión, el conjunto de magistraturas, autoridades, organismos, empresas y corporaciones de la administración pública central o descentralizada que, creados por la ley, se financian con fondos públicos y se gestionan por autoridades estatales.”* Borja (1991).

Se entiende como sector público, para el desarrollo del presente proyecto, aquellas divisiones del estado que para su funcionamiento necesitan recursos de este, generalmente este tipo de organizaciones manejan el concepto de prestación de servicios.

Organización: Goldhaber (1994) define a las organizaciones como *“Sistemas abiertos cuyas partes están relacionadas entre sí y con su medio ambiente. La naturaleza de esta relación es de interdependencia debido a que todas las partes del sistema afectan y son afectados mutuamente”*. Es decir, un cambio en una parte del sistema (subsistema) afectará a otras partes del sistema.”

En este caso el concepto de organización se entiende como el conjunto de personas que trabajan en conjunto para alcanzar un objetivo en común, estos se rigen por un conjunto de normas que son la base para que cada una de las actividades sea llevada a cabo sin que se generen caos y obteniendo el máximo aprovechamiento. Para el proyecto, la organización fue el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).

Los autores Scott y Etzioni (1983), definen organización como: *“Unidades sociales, colectividad o agrupaciones humanas constituidas o reconstituidas para alcanzar objetivos específicos, con límites relativamente identificables, orden normativo, rangos de autoridad, sistema de comunicación y sistemas de pertenencia coordinados”. Esta colectividad existe de manera relativamente continua en un medio y se embarca en actividades que están relacionados con un conjunto de objetivos.”*

Este marco conceptual se ajustó a los aspectos más relevantes que fueron tenidos en cuenta para el desarrollo del proyecto, con el objeto de dar claridad al lector sobre el tema que se está tratando y contextualizarlo con el entorno en el cual fue desarrollado.

5.4 Marco Legal

El artículo 209 de la Constitución Nacional reza: (...) La administración pública en todos sus órdenes tendrá un control interno que se ejercerá en todos los términos que señala la Ley”. Según la Constitución Política de Colombia, las entidades públicas estarán regidas por controles, los cuales estarán bajo la vigilancia de la Contraloría General de la Nación, para el caso de las entidades públicas se establece el Modelo Estándar de Control Interno como el sistema que abarca en general todos los procesos de la función pública como lo son el área administrativa y contable.

El artículo 269 dice “En las entidades públicas las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar, aplicar según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de Control Interno de conformidad con lo que disponga la Ley”. El control interno en Colombia es constitucional de ahí que debe estar reglamentado y supervisado por organismos que garanticen que su aplicabilidad en las diferentes instituciones del estado se realice de manera eficiente ya que es de total obligatoriedad para estas. Por esta razón se hace importante el Diseño de un Sistema de Control Interno Contable con base en el informe COSO I, para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación pues este siendo una entidad pública, presenta falencias en cuanto a la implementación de sistemas de control.

Resolución 193 de 2016; “Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable” mediante esta ley surge la necesidad de medir la efectividad de los sistemas de control interno implementados por los responsables del manejo de la información financiera de las entidades públicas, con el fin de garantizar que la información emitida por las entidades públicas

cumplan con las características de relevancia y representación fiel. En este caso será del Jefe de la oficina de control el encargado de evaluar la efectividad de los sistemas de control interno.

Resolución 357 de 2008; “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”

Ley 87 de 1993. “Establece el marco legal del Sistema de Control Interno y sus fundamentos: Conceptualización de Control Interno. Características.” Mediante esta ley se establecen los lineamientos para el diseño de un sistema de control interno, así como los responsables de la evaluación de dichos controles, se crea la oficina control interno para evaluar de manera independiente el sistema de control interno (Artículo 3), además de ello determina las funciones de los auditores internos.

Ley 42 de 1993. Determina la competencia de la Contraloría General de la República para evaluar el Control Interno en las entidades del Estado Interno, la contraloría es el ente externo regulador en la implementación de sistemas de control interno, esta vela porque exista calidad y confianza en la información suministrada por las instituciones con el objeto de verificar la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos.

Ley 43 de 1990 De la profesión de Contador Público El Contador Público Persona natural. La inscripción acredita su competencia profesional facultado para dar fe pública. Puede dictaminar sobre los estados financieros Ejerce actividades de la ciencia contable en general Nacional Colombiano, en ejercicio de sus derechos civiles Extranjero domiciliado en Colombia, con más de 3 años Tarjeta profesional Expedida Junta Central de Contadores (JCC).

Ley 43 de 1990. De la profesión de Contador Público. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). Conjunto de conceptos básicos y reglas, que

deben ser observados al registrar e informar contablemente, sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas.

De la profesión de Contador Público. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. (NAGA'S) Son normas relativas a: A las cualidades profesionales, al buen juicio en la ejecución del examen, a la presentación del informe, Normas personales, Normas relativas a la ejecución del trabajo, Normas relativas a la rendición de informes. El contador público debe tener independencia mental en todo lo relacionado con su trabajo, Para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios, En la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes, debe proceder con diligencia profesional.

Ley 1314 de 2009. "Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento". El objetivo de esta ley es permitir que el estado por medio del presidente de la república intervenga en la economía, de esta manera se expiden normas contables, financiera y de aseguramientos de información con el objeto de generar uniformidad, transparencia y comprensibilidad de la información, esta ley rige para todas aquellas personas naturales y jurídicas que estén obligadas a llevar contabilidad además de contadores públicos y funcionarios en cargos de la preparación de estados financieros.

Decreto 2649 de 1993. "Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Este decreto establece los objetivos, cualidades, normas básicas de estados financieros y sus elementos, normas técnicas generales y específicas sobre revelaciones.

La aplicación de este marco legal, fue de vital importancia para el desarrollo de este proyecto puesto que sirvió para entender cuál es el fundamento normativo para el diseño del sistema de control interno, que organismos rigen y evalúan este tipo de procesos, todo esto permite al equipo dar respuesta a los interrogantes planteados, conocer las necesidades y fallas existentes en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación y de esta manera dar cumplimiento al desarrollo final del proyecto.

6. Metodología

6.1 Tipo de Estudio

El tipo de estudio que se empleó en el presente trabajo fue de carácter descriptivo en el cual se pudo conocer cuál es la situación actual y en qué contexto se desarrollan las actividades del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca, se parte haciendo un análisis cualitativo de las fortalezas y amenazas de la empresa objeto de estudio. Según Sampieri (2015) en el capítulo 3 de su libro Metodología de la Investigación 5ta edición *“La investigación cualitativa se enfoca en comprender los fenómenos, explorándolos desde la perspectiva de los participantes en un ambiente natural y en relación con su contexto”*. Con relación a esto para alcanzar los objetivos propuestos en este proyecto, se realizó en primera instancia la verificación de la existencia de políticas contables, el manejo de la información y su grado de cumplimiento, además la evaluación del sistema de control interno contable con el que la empresa cuenta actualmente, al igual que la identificación de cómo se encuentran distribuidas las funciones en el Instituto, con la finalidad de establecer quienes participan del proceso de elaboración y manejo de la información contable. Con esto se buscó dar respuesta al interrogante planteado ¿Cómo diseñar un sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca?

Los objetivos específicos que se desarrollaron para alcanzar el objetivo general fueron los siguientes:

- **Analizar la estructura organizacional del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI):** Para ello se realizaron cuestionarios que fueron previamente elaborados y diseñados tomando como referencia el informe COSO I en el cual se analizaron los cinco componentes: ambiente de control,

evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento, estos fueron aplicados a la Directora y al Tesorero de forma individual, además de ello se realizó un cuestionario cuyo diseño se enfocó directamente en el manejo de la información del área contable el cual fue aplicado a la Contadora del Instituto. Lo anterior, con la finalidad de determinar más a fondo su estructura organizacional, además de la existencia de controles, políticas y prácticas contables. También se realizó revisión documental de soportes y libros de contabilidad con el objeto de determinar el grado de oportunidad, veracidad y comparabilidad de la información reflejada allí. Se determinó hasta donde llega la responsabilidad de cada persona en su respectivo cargo, además de las precauciones que toman a la hora del manejo de efectivo, cheques, caja menor, salidas de dinero, etc. Cumplido este objetivo, se procedió a dar cumplimiento al objetivo número dos.

- **Identificar los riesgos generados en los procesos de gestión contable y financiera en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI):** Con la recopilación y análisis de la información obtenida en el desarrollo del objetivo anterior, se realizó a través de una Matriz de Riesgo un análisis del nivel de efectividad de los controles implementados en el Instituto, dicha Matriz se realizó con los datos obtenidos en las listas de chequeo aplicadas en el objetivo N° 1, así mismo se utilizaron: la Matriz FODA de impacto cruzado, en la cual se realizó un examen de las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de IMDERCAI en su área contable. Además se utilizaron como herramienta de análisis las matrices MEFI (Matriz de evaluación del factor interno) y MEFE (Matriz de evaluación del factor externo) las cuales sirvieron para analizar en forma desagregada los aspectos internos (fortalezas y debilidades) y los aspectos

de carácter externo (oportunidades y amenazas). Esto permitió realizar un diagnóstico del área contable, conocer cuáles son los procesos que requieren mayores controles y qué estrategias se pueden llevar a cabo para la mejora de estos. Finalmente, al dar cumplimiento a los dos objetivos anteriores se desarrolló el tercer objetivo.

- **Realizar el diseño de un sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI):** Posterior al desarrollo de los objetivos anteriores y de acuerdo a la información recopilada, se realizó el diseño de un sistema de control interno para el área de contabilidad con base en el informe COSO I, que respondía a las necesidades de la organización en el que cada componente que hizo parte del SCI diseñado, estuvo rigurosamente alineado con los objetivos organizacionales.

- **Proponer el diseño de un sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI):** Finalmente, este diseño fue presentado a las directivas del Instituto con la finalidad de que decidan implementarlo permitiendo mejorar sus procesos y dar solución a la problemática presentada.

6.2 Método de Investigación

El método que se empleó para el desarrollo del proyecto fue el método inductivo, el cual permite una interacción entre los sujetos que participan en el proceso, permitiendo de esta manera analizar los diferentes puntos de vista planteados por cada uno de los participantes, según Sampieri (2015) este método es utilizado principalmente para “*explorar y describir y luego generar perspectivas teóricas*” se parte del conocimiento del concepto de control interno para

posteriormente ser aplicados dichos conceptos en los procesos que se realizan en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación IMDERCAI.

6.3 Fuentes y Técnicas para la recolección de información

Para la recolección de la información se empelaron cuestionarios tomando como referente el informe COSO I los cuales fueron aplicados a los responsables del área contable y financiera, además la revisión documental de soportes contables y libros de contabilidad, así como también el análisis de la Matriz de Riesgo, las matrices DOFA, MEFI y MEFE para la determinación y análisis de riesgos, debilidades, oportunidades y amenazas que sirvieron como insumo para la posterior elaboración de estrategias.

6.4 Tratamiento de la Información

Se hicieron cuestionarios en los cuales se tuvieron claramente definidas las preguntas a realizar, para la obtención de los datos que fueron relevantes para el desarrollo del proyecto. Previo a ello se identificaron las personas clave en la organización, de las cuales se obtuvo la información, estas fueron la contadora del Instituto, la directora y el tesorero.

La información obtenida fue analizada y se identificaron las fallas a nivel contable, administrativo y financiero del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca.

La revisión documental permitió determinar las fallas que a nivel contable se presentan, la pertinencia y oportunidad de la información así como la veracidad de los registros. Esto permitió entender al equipo investigador los acontecimientos que en el tiempo se han desarrollado y conocer a fondo las políticas para el manejo y tratamiento de la información contable.

Los datos recopilados en la entrevista y en la revisión documental, facilitaron la construcción de la matriz de riesgo y la matriz FODA de impacto cruzado que arrojó un diagnostico real de la

situación de la empresa en el área contable lo que posibilitó el establecimiento de un plan de mejora en el cual se puedan aprovechar al máximo las oportunidades de la organización y minimizar las amenazas a las que se encuentra expuesta.

Capítulo II

7. Diseño de un Sistema de Control Interno Contable con base en el Informe COSO I para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).

7.1 Análisis de la estructura organizacional del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).

Para dar desarrollo al primer objetivo planteado en el proyecto, se realizó inicialmente un esquema que permitió analizar la estructura organizacional del Instituto, así mismo, se desarrolló un cuestionario en el que se tuvieron en cuenta los cinco factores establecidos dentro del modelo “COSO” (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y seguimiento). Dicho cuestionario se aplicó a la Directora del Instituto la señora Claudia Jimena Velásquez, y al encargado de la tesorería el señor Omar Adrián Ariza. Se aplicó además un cuestionario diseñado únicamente para el área contable, el cual se realizó a la contadora la señora Nubia Alejandra Rodríguez, todo ello con la finalidad de obtener información precisa y real de la situación actual de la empresa. Aquí se expondrán las respuestas obtenidas y su posterior análisis.

Tabla 1. Arquitectura Organizacional IMDERCAI

		IMDERCAI	
Arquitectura Organizacional			
Sector:	Público	Tipo de Empresa:	Servicios, fomento de la práctica del deporte y aprovechamiento del tiempo libre a la comunidad

			Caicedonita
Nit:	891.903.051-4	Domicilio:	Carrera 13 # 5 – 53, Caicedonia Valle del Cauca
Periodo Informado:	Año 2017	Persona a quien va dirigida la propuesta:	Directora

Reseña histórica

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI) fue creado por el Concejo Municipal a través del acuerdo No 035.

El estado dentro del contexto institucional y misional del Instituto debe propender por el desarrollo integral de la Política del Deporte formativa y comunitaria que a través de los entes territoriales se les ha encomendado a los institutos del deporte y la recreación, la cual hace parte del Sistema Nacional del Deporte este debe planificar, en concordancia con el Ministerio de educación Nacional, la enseñanza y utilización constructiva del tiempo libre para el perfeccionamiento personal y el servicio a la comunidad, diseñando actividades en Deporte y recreación para los niños, jóvenes, adultos y personal de la tercera edad, la cual debe fomentar el deporte, la recreación y facilitar los materiales necesarios para su práctica regular y continuada dentro del marco de sus competencias y de la **Ley 181 de 1995** la que establece formular, adoptar y dirigir, coordinar y ejecutar la política pública, planes y programas y proyectos en materia del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre y la actividad física para promover el bienestar, la calidad de vida a través de los actores públicos y privados.

Tomado de: Estatuto anticorrupción

Misión

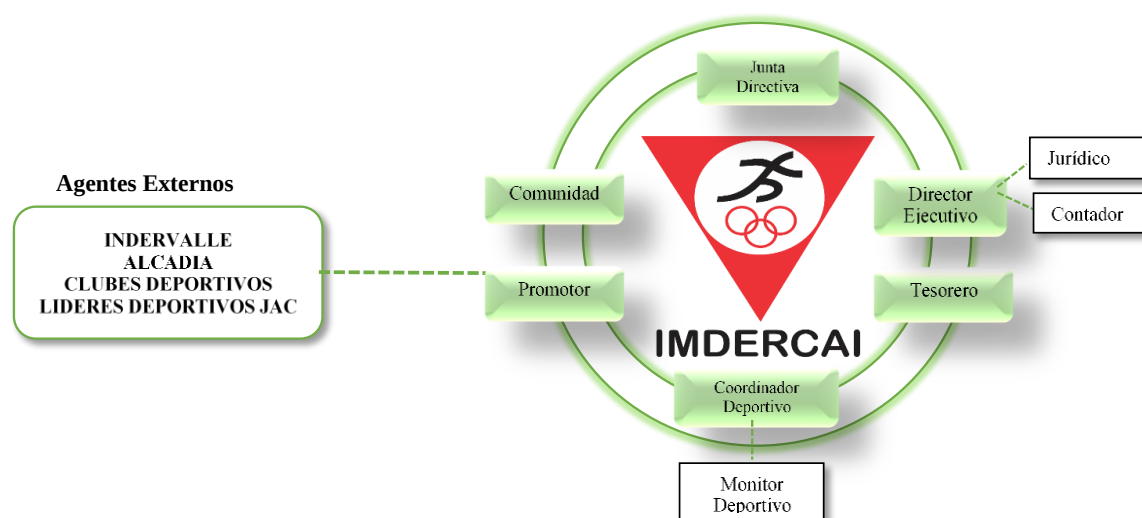
El Instituto municipal del deporte y la recreación es el ente encargado de gestionar con eficacia la conservación de las instalaciones deportivas en aras de promover a través de la planeación, coordinación y ejecución de proyectos físico-recreo-deportivos, para contribuir de una manera efectiva, a la formación integral de una población Caicedonita, a partir de una variada oferta de disciplinas, programas y propuestas que respondan a las necesidades y expectativas de todos los grupos de interés, elevando así su calidad de vida, el bienestar de la comunidad y el aprovechamiento del tiempo libre.

Factor	Descripción
Usuarios	Fomentar la práctica del deporte y el aprovechamiento del tiempo libre en la comunidad Caicedonita.
Grupos de Interés	Deportistas – Comunidad en general
Zonas de Servicios	Zona Caicedonia, Valle del Cauca.
Instalaciones Deportivas	Fútbol Microfútbol Baloncesto Patinaje Natación Voleibol Atletismo
Visión	
Ser para el 2021 un Instituto de Deporte y Recreación en continuo proceso de mejoramiento, reconocido y de referencia entre los municipios del Valle del Cauca, por la calidad, variedad de su oferta recreo-deportiva, e instalaciones, la eficacia de su sistema de gestión, la implicación e idoneidad de sus profesionales y la relevancia de sus logros y contribuciones a la sociedad.	

Estructura organizacional

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca establece tres niveles de jerarquía como base fundamental para el desarrollo de su objeto social, siendo estas la Dirección, Tesorería y Coordinación Deportiva. La misión y visión están formulados acorde a las necesidades y objetivos planteados, además de ello se tienen claramente definidas las funciones dentro de cada área de la organización. Al ser un organismo descentralizado de la alcaldía municipal de Caicedonia Valle del Cauca posee total autonomía administrativa, financiera y patrimonio independiente a las demás entidades; cuenta única y exclusivamente con recursos correspondientes a las transferencias municipales, estampilla pro- deporte, tasa pro- deporte, contratos por proyectos deportivos y alquiler de escenarios deportivos.

Estructura Organizacional IMDERCAI



Servicios

Torneos inter veredales – comunales – inter municipales – departamentales – inter institucionales

Alquiler escenarios deportivos
Casa del joven para el aprovechamiento del tiempo libre
Infraestructura
Cuentan con una planta física de dos niveles ubicada en la carrera 13 # 5-53, en el primer nivel se encuentran las oficinas de atención y el segundo nivel se encuentra acondicionado para el libre esparcimiento de la comunidad. Además de ello cuenta con escenarios deportivos como canchas de futbol, baloncesto, microfútbol, vóleibol, patinaje entre otros.
Talento humano
El Instituto cuenta con personal de planta y de libre nombramiento y remoción que se encargan de la parte administrativa, además de coordinadores deportivos que se encargan de la ejecución de los proyectos deportivos y mantenimiento de los escenarios.

Fuente: Entrevista a la Directora, Tesorero y Contadora de IMDERCAI

Además de analizar la estructura organizacional del Instituto, se aplicaron tres cuestionarios cada uno evaluando los cinco componentes del COSO I, a continuación se muestran los resultados obtenidos.

7.1.1 Resultados del cuestionario realizado a la Directora en relación a los factores:

Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y seguimiento

Tabla 2. Respuestas cuestionario realizado a la Directora, factor Ambiente de control

Ambiente De Control				
No	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Existe en el Instituto un manual de funciones y procedimientos escritos donde se establezca la manera	X		Existe archivo físico.

	de proceder de cada uno de los empleados?			
2	¿Dicho manual es de claro conocimiento de cada uno de los empleados?	X		
3	¿Conocen los empleados de la Institución la misión, la visión y los valores corporativos?	X		Se encuentra visible en las oficinas.
4	¿Existen sanciones para quienes actúan de manera inadecuada?	X		
5	¿Se tiene una debida segregación de funciones que permita llevar a cabo los objetivos de la organización?	X		
6	¿Se realizan constantes monitoreos y evaluaciones que permitan conocer el desempeño de los empleados?	X		
7	¿La entidad cuenta con una adecuada estructura organizacional que establezca claramente las relaciones de jerarquía?	X		
8	¿Están claramente definidas las funciones de cada área como lo son dirección, contabilidad, tesorería y coordinación deportiva?	X		
9	¿El personal que trabaja en la empresa reúne todos los requisitos y conocimientos para el desarrollo de las actividades?	X		
10	¿La selección de los empleados que van a laborar en la Institución se realiza mediante concurso?		X	

11	¿Se realiza por parte de la administración municipal seguimiento al cumplimiento de los objetivos de la organización?	X		
12	¿Existe un organigrama en el cual se muestre claramente cada una de las áreas y procesos de la institución?	X		Se encuentra visible en las oficinas.
13	¿Realizan actividades de integración para motivar al personal?	X		

Fuente: Elaboración Propia.

En la tabla 1 se muestra los resultados del cuestionario en cuanto al ambiente de control realizado a la Directora de IMDERCAI, se realizaron trece preguntas en las cuales la respuesta fue positiva a nivel general. Se puede afirmar, según estos resultados, que los empleados están comprometidos con el cumplimiento de los objetivos de la institución y que existe un buen canal de comunicación donde cada funcionario conoce cuál es su rol dentro de la organización, lo que permite que las actividades se realicen de manera eficiente.

Existe archivo físico del manual de funciones y procedimientos así como el mapa de procesos, el organigrama, la misión y la visión, las cuales se encuentran visibles en las oficinas del Instituto.

Tabla 3. Respuestas cuestionario realizado a la Directora, factor Evaluación de riesgos.

Evaluación De Riesgos				
No	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿La institución cuenta con una planificación de proyectos a largo y mediano plazo?	X		No se encontró archivo físico.

2	¿La Institución tiene identificados los posibles riesgos internos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales?	X		
3	¿En la evaluación de riesgos se tiene en cuenta la posibilidad de fraude?	X		
4	¿Se utilizan indicadores para medir el desempeño de la organización?	X		
5	¿Se realiza algún tipo de control o seguimiento al área de contabilidad y tesorería?	X		
6	¿Existe un adecuado canal de comunicación que permita el flujo de información entre las diferentes áreas de la organización?	X		
7	¿Existen controles para la rendición de informes a los entes de control?	X		
8	¿Existen planes de mejora en la Institución que propendan por la minimización de riesgos?	X		
9	¿Son previamente evaluados los riesgos que puede traer consigo el desarrollo de nuevos proyectos en la Institución?	X		
10	¿Tienen algún mecanismo para el aseguramiento de la información contable y financiera?	X		

Fuente: Elaboración Propia.

En cuanto a la evaluación de riesgos, según la Directora, si se tiene establecida una planificación de proyectos de mediano y largo plazo sin embargo esta solo se tiene instaurada de manera verbal; a nivel general el resultado de este cuestionario refleja, desde el punto de vista de la dirección, que si se tienen establecidos cuales son los riesgos de mayor relevancia para la organización en el área administrativa y qué controles implementar para mitigar dichos riesgos.

Tabla 4. Respuestas cuestionario realizado a la Directora, factor Actividades de control.

Actividades De Control				
No	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿El manual de procedimientos está actualizado y es acorde al área administrativa?		X	
2	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados?		X	
3	¿Anteriormente se han desarrollado actividades de control encaminadas a reducir los riesgos que se han identificado en la Institución en cada una de sus áreas?		X	
4	¿En la Institución existe una misma persona que realice dos o más funciones a la vez?	X		
5	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de la información?		X	
6	¿Existe un archivo físico de los informes emitidos a los entes de control?	X		
7	¿Tiene implementados controles para asegurar que el		X	

	acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?			
8	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?		X	
9	¿Se realizan conciliaciones bancarias periódicamente?	X		

Fuente: Elaboración Propia.

La tabla 3 refleja los resultados del cuestionario de actividades de control realizado a la Directora, dicho cuestionario refleja que de los nueve interrogantes seis fueron negativos, de los cuales el más relevante es la ausencia de procedimientos encaminados a reducir riesgos, lo cual es contradictorio con los resultados del cuestionario de evaluación de riesgos, el cual arrojó que sí se tienen establecidos éstos procedimientos.

Además el riesgo que existe al tener una persona realizando varias funciones a la vez y la falta de políticas contables para el manejo de la información. A pesar de contar con un manual de funciones y procedimientos establecido este es obsoleto y no satisface las necesidades del instituto.

Tabla 5. Respuestas cuestionario realizado a la Directora, factor Información y comunicación.

Información Y Comunicación				
No	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?	X		

2	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X		
3	¿Se generan reportes periódicos sobre sus actividades?	X		
4	¿Considera que los sistemas de información que dispone son seguros, ágiles, oportunos y útiles para la toma de decisiones?	X		
5	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los entes de control?	X		Se han implementado acciones de mejora sugeridas en auditorías realizadas
6	¿Se cuenta con información completa y oportuna a la hora de emitir informes?	X		
7	¿Se tienen establecidos los informes que se deben presentar y su periodicidad?	X		
8	¿Se concientiza desde la dirección al personal sobre la importancia de la existencia de controles internos en la Institución y de la responsabilidad cada uno de sus cargos?	X		
9	¿Se comunica de forma oportuna sobre las deficiencias en el control interno (MECI)?	X		

Fuente: Elaboración Propia.

En la tabla 4 se muestran los resultados en el área de información y comunicación, en el cual, según la Directora de IMDERCAI, a nivel general existe un canal de comunicación eficiente, que permite el flujo de información en todas las direcciones facilitando de esta manera la toma de decisiones ya que la información llega a todas las áreas de manera oportuna. La Dirección es receptiva a las recomendaciones realizadas por los entes de control, llevando a cabo los planes de mejora propuestos.

Tabla 6. Respuestas cuestionario realizado a la Directora, factor Supervisión y Seguimiento.

Supervisión Y Seguimiento				
No	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Existen actividades de seguimiento y control para cada área de la institución?	X		
2	¿Se vela por el adecuado cumplimiento de las obligaciones con los entes de control?	X		
3	¿Se supervisa que el manejo de los recursos del Instituto se realice de forma eficiente?	X		
4	¿Han existido errores originados por fallos de control que no fuesen detectados de manera oportuna a través de los procedimientos rutinarios de supervisión?		X	
5	¿Se realizan contrastes periódicos de la información real del Instituto con la información consignada en el departamento de contabilidad?	X		
6	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los	X		

	auditores internos y externos?			
--	--------------------------------	--	--	--

Fuente: Elaboración Propia.

La tabla 5 muestra los resultados del cuestionario realizado a la Directora de IMDERCAI en su componente de supervisión y seguimiento, el cual arroja un resultado positivo a nivel general. La institución posee herramientas de autoevaluación lo que les permite ser más eficientes y eficaces en sus procesos, de igual forma son atendidas las recomendaciones emitidas por los entes de control en auditorías realizadas, se vela por la rendición oportuna de los informes y se deja evidencia física de cada uno de los procesos.

Ponderación Resultados cuestionario Directora.

Tabla 7. Ponderación Resultados cuestionarios Directora

Componentes	Directora	
	Si	No
Ambiente de Control	92%	8%
Evaluación de Riesgos	100%	0
Actividades de Control	33%	67%
Información y Comunicación	100%	0
Supervisión y Seguimiento	83%	17%

Fuente: Elaboración Propia.

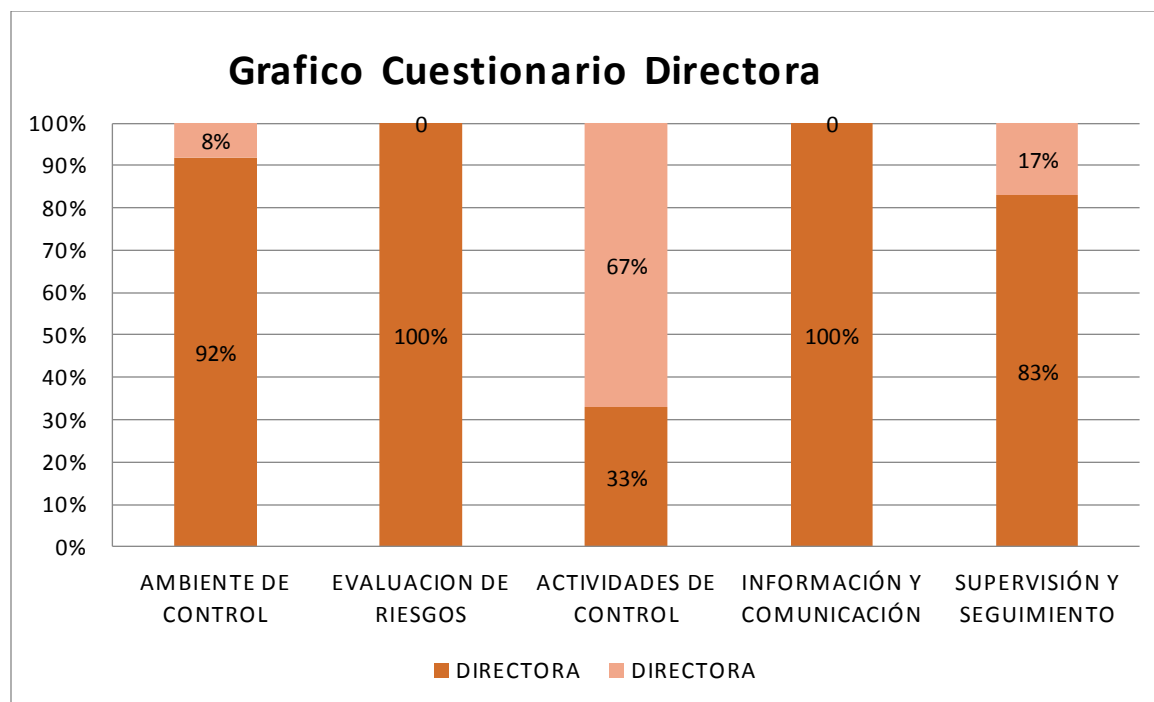


Gráfico 1. Cuestionarios Directora

Fuente: Elaboración Propia.

Esta grafica representa la ponderación de los resultados generales obtenidos en la aplicación de los cuestionarios a la Directora, los cuales fueron analizados de manera individual en las tablas relacionadas anteriormente con sus respectivas respuestas. Si bien se refleja el porcentaje por cada componente tanto de las respuestas positivas como negativas en las cuales se destaca el componente actividades de control en el que con un 67% de respuestas negativas indica que el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación no tiene establecidas actividades de control para la mejora de sus procesos, detección de errores, salvaguarda de información, asignación de funciones y responsabilidades. Esto comparado con los demás factores evaluados representa un aspecto significativo que requiere mayor atención por parte de la organización, pues la implementación de un sistema de control interno mejora significativamente la ejecución de los procesos. De esta necesidad surge el desarrollo del proyecto.

Los demás componentes como evaluación de riesgos e información y comunicación arrojaron resultados positivos, puesto que el 100% de las respuestas obtenidas indican que estos componentes no presentan falencias aunque suena contradictorio decir en este caso, que se determinan riesgos existentes para posteriormente ser mitigados cuando el componente actividades de control arroja que no existen sistemas de control interno establecidos en las áreas administrativa y de contabilidad.

7.1.2 Resultados del cuestionario realizado al Tesorero en relación a los factores: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión y seguimiento

Tabla 8. Respuestas cuestionario realizado al Tesorero, factor Ambiente de control.

Ambiente De Control				
No	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Existe en el Instituto un manual de funciones y procedimientos escritos donde se establezca la manera de proceder de cada uno de los empleados?	X		
2	¿Dicho manual es de claro conocimiento de cada uno de los empleados?	X		
3	¿Conocen los empleados de la Institución la misión, la visión y los valores corporativos?	X		
4	¿Existen sanciones para quienes actúan de manera inadecuada?	X		
5	¿Se tiene una debida segregación de funciones que	X		

	permita llevar a cabo los objetivos de la organización?			
6	¿Se realizan constantes monitoreos y evaluaciones que permitan conocer el desempeño de los empleados?		X	
7	¿La entidad cuenta con una adecuada estructura organizacional que establezca claramente las relaciones de jerarquía?	X		
8	¿Están claramente definidas las funciones de cada área como lo son dirección, contabilidad, tesorería y coordinación deportiva?	X		
9	¿El personal que trabaja en la empresa reúne todos los requisitos y conocimientos para el desarrollo de las actividades?	X		
10	¿La selección de los empleados que van a laborar en la Institución se realiza mediante concurso?		X	
11	¿Se realiza por parte de la administración municipal seguimiento al cumplimiento de los objetivos de la organización?	X		
12	¿Existe un organigrama en el cual se muestre claramente cada una de las áreas y procesos de la institución?	X		
13	¿Realizan actividades de integración para motivar al personal?	X		

En la tabla 7 se muestran los resultados del cuestionario realizado al Tesorero del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca en cuanto al ambiente de control, se evidenció que dos de las trece preguntas realizadas fueron negativas, coincidiendo con la directora en una de ellas. Es importante aclarar que esta persona se encuentra ejerciendo su cargo desde hace aproximadamente dos meses por lo que puede considerarse que no conoce en su totalidad el funcionamiento de la organización ni sus políticas.

Si bien y de acuerdo a lo anteriormente expuesto se refleja un ambiente de control positivo, en el que los empleados conocen a fondo la Institución para la que laboran, el funcionamiento de la misma y su estructura interna. Además de ello, y de acuerdo a lo aquí expuesto **no** se realizan constantes monitoreos que permitan conocer el desempeño de los empleados y por ende las fallas o errores en los que esté incurriendo cada uno de estos, los cuales son contratados de manera informal o políticamente.

Tabla 9. Respuestas cuestionario realizado al Tesorero, factor Evaluación de riesgos.

Evaluación De Riesgos				
No	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿La institución cuenta con una planificación de proyectos a largo y mediano plazo?		X	
2	¿La Institución tiene identificados los posibles riesgos internos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales?	X		
3	¿En la evaluación de riesgos se tiene en cuenta la	X		

	posibilidad de fraude?			
4	¿Se utilizan indicadores para medir el desempeño de la organización?		X	
5	¿Se realiza algún tipo de control o seguimiento al área de contabilidad y tesorería?	X		
6	¿Existe un adecuado canal de comunicación que permita el flujo de información entre las diferentes áreas de la organización?	X		
7	¿Existen controles para la rendición de informes a los entes de control?	X		
8	¿Existen planes de mejora en la Institución que propendan por la minimización de riesgos?	X		
9	¿Son previamente evaluados los riesgos que puede traer consigo el desarrollo de nuevos proyectos en la Institución?	X		
10	¿Tienen algún mecanismo para el aseguramiento de la información contable y financiera?	X		

Fuente: Elaboración Propia.

En la tabla 8 se muestran los resultados del cuestionario realizado al Tesorero del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca en cuanto al componente evaluación de riesgos. Se evidenció que dos de las diez preguntas realizadas fueron negativas en las cuales se indicó que no se cuenta con planificación de proyectos a mediano y largo plazo a pesar de evaluar previamente los riesgos que puede traer consigo el desarrollo de nuevos proyectos en la Institución.

Además de ello, y según la perspectiva del Tesorero no se tienen indicadores que sirvan como herramienta para medir el desempeño de la organización, es por ello que se puede determinar que, a pesar de tener conocimiento de los riesgos a los que se encuentra expuesta, si no se realiza medición constante de las actividades de control no se puede determinar la eficiencia de los controles previamente establecidos y la implementación de mejoras.

Tabla 10. Respuestas cuestionario realizado al Tesorero, factor Actividades de control.

Actividades De Control				
No	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿El manual de procedimientos está actualizado y es acorde al área administrativa?		X	
2	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados?		X	
3	¿Anteriormente se han desarrollado actividades de control encaminadas a reducir los riesgos que se han identificado en la Institución en cada una de sus áreas?		X	
4	¿En la Institución existe una misma persona que realice dos o más funciones a la vez?	X		
5	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de la información?		X	
6	¿Existe un archivo físico de los informes emitidos a los entes de control?	X		
7	¿Tiene implementados controles para asegurar que el		X	

	acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?			
8	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?		X	
9	¿Se realizan conciliaciones bancarias periódicamente?	X		

Fuente: Elaboración Propia.

En la tabla 9 se muestran los resultados del cuestionario en cuanto a las actividades de control realizado al Tesorero del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca, en la cual se refleja que sus respuestas coinciden en su totalidad con las formuladas a la Directora. Se evidenció que seis de las nueve preguntas realizadas fueron negativas lo que permite determinar que el Instituto no tiene establecidas actividades de control constante para la reducción de los riesgos identificados y que fueron mencionados en la tabla anterior (Tabla 8). Además de ello, la realización de dos cargos a la vez por un mismo funcionario de la organización indica deficiencias en la segregación de funciones lo que hace que los riesgos en el manejo de la información sean mayores.

Tabla 11. Respuestas cuestionario realizado al Tesorero, factor Información y Comunicación.

Información Y Comunicación				
No	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?	X		
2	¿Los sistemas de información implementados	X		

	facilitan la toma de decisiones?			
3	¿Se generan reportes periódicos sobre sus actividades?	X		
4	¿Considera que los sistemas de información que dispone son seguros, ágiles, oportunos y útiles para la toma de decisiones?	X		
5	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los entes de control?	X		
6	¿Se cuenta con información completa y oportuna a la hora de emitir informes?	X		
7	¿Se tienen establecidos los informes que se deben presentar y su periodicidad?	X		
8	¿Se concientiza desde la dirección al personal sobre la importancia de la existencia de controles internos en la Institución y de la responsabilidad cada uno de sus cargos?	X		
9	¿Se comunica de forma oportuna sobre las deficiencias en el control interno (MECI)?	X		

Fuente: Elaboración Propia.

En la tabla 10 se muestran los resultados del cuestionario en cuanto al componente de Información y comunicación, realizado al Tesorero del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca. El cuestionario arrojó un resultado positivo, lo cual indica que se conocen y se tienen claramente establecidas las responsabilidades en la emisión de

informes, periodicidad y veracidad de la información. Sin embargo, en la revisión de auditorías realizadas en años anteriores se evidenció que la información que se rinde ante los entes de control se presenta de forma incompleta por lo cual se ha hecho necesaria la implementación de planes de mejora.

Tabla 12. Respuestas cuestionario realizado al Tesorero, factor Supervisión y seguimiento

Supervisión Y Seguimiento				
No	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Existen actividades de seguimiento y control para cada área de la institución?	X		
2	¿Se vela por el adecuado cumplimiento de las obligaciones con los entes de control?	X		
3	¿Se supervisa que el manejo de los recursos del Instituto se realice de forma eficiente?	X		
4	¿Han existido errores originados por fallos de control que no fuesen detectados de manera oportuna a través de los procedimientos rutinarios de supervisión?		X	
5	¿Se realizan contrastes periódicos de la información real del Instituto con la información consignada en el departamento de contabilidad?	X		
6	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	X		

Fuente: Elaboración Propia.

En la tabla 11 se muestran los resultados del cuestionario realizado al Tesorero del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca en cuanto al componente información y comunicación, se evidenció que una de las seis preguntas realizadas fueron negativas, ya que de acuerdo a los resultados obtenidos no se han detectado anteriormente errores originados por fallas de control puesto que no se han realizado procedimientos rutinarios de supervisión, esto por la falta de controles ejercidos anteriormente.

Ponderación Resultados cuestionario Tesorero

Tabla 13. Ponderación Resultados cuestionarios Tesorero

Componentes	Tesorero		
		Si	No
Ambiente de Control		85%	15%
Evaluación de Riesgos		80%	20%
Actividades de Control		33%	67%
Información y Comunicación		100%	0
Supervisión y Seguimiento		83%	17%

Fuente: Elaboración Propia.

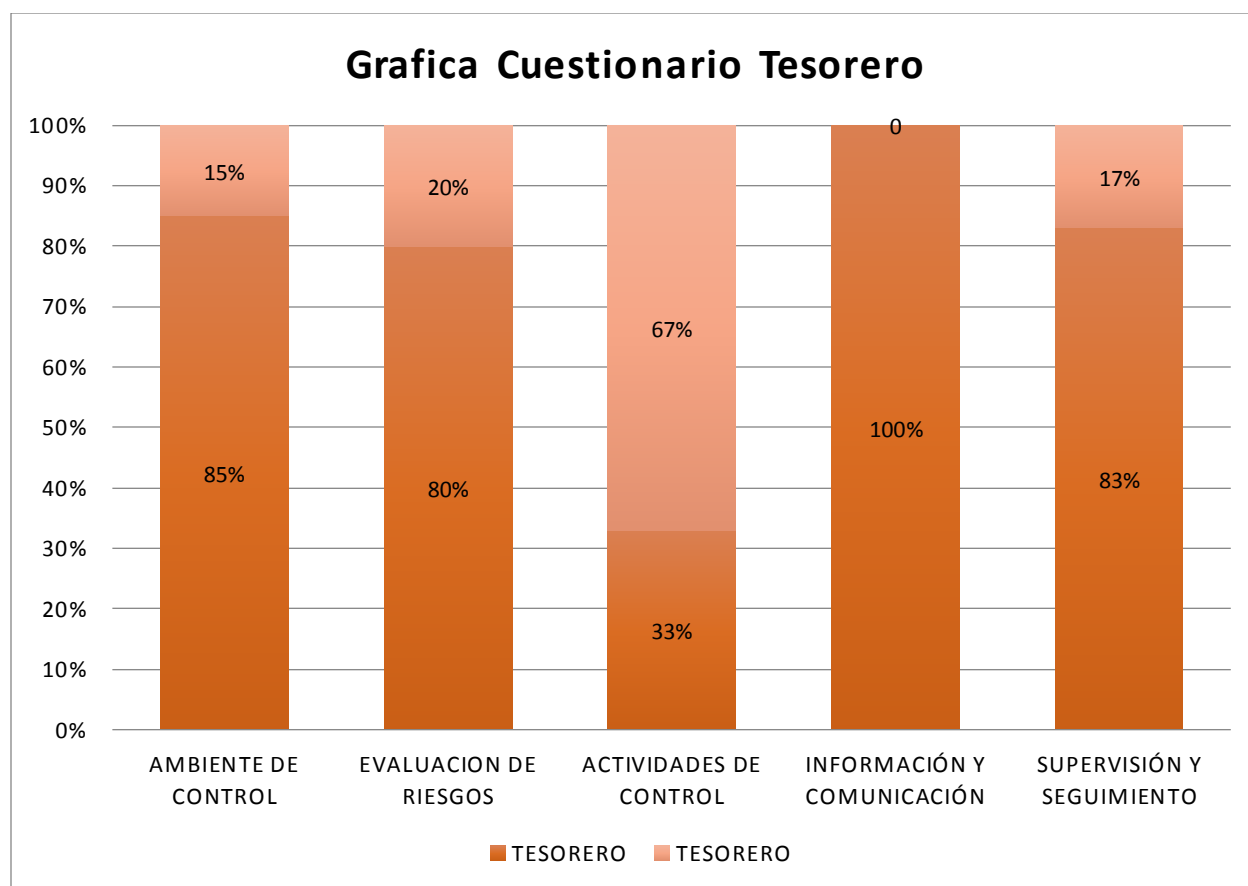


Gráfico 2. Cuestionarios Tesorero

Fuente: Elaboración Propia.

Esta gráfica consolida los resultados obtenidos en la aplicación de los cuestionarios al Tesorero del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación, los cuales fueron analizados de manera individual en las tablas relacionadas anteriormente con sus respectivas respuestas. En el factor ambiente de control, con un porcentaje positivo del 85% el tesorero manifiesta que el Instituto cumple con las labores de capacitación del personal en cuanto a los valores corporativos y a las funciones que debe desempeñar cada uno y como debe desempeñarlas.

Los resultados que arroja el cuestionario en el factor actividades de control, con un 67% de respuestas negativas coinciden con las obtenidas del cuestionario aplicado a la directora, ambos

concuerdan con la falta de implementación de planes que permitan realizar las actividades en la organización de manera más eficiente y con el mínimo de errores posibles. En el factor evaluación de riesgos con un porcentaje del 20% desfavorable, el tesorero manifiesta que no existen indicadores para medir el desempeño del Instituto, esto refleja que, aunque la organización cumple con los proyectos asignados no tiene un control de si estos se realizan de manera eficiente y eficaz.

El Tesorero además, en el factor Información y Comunicación coincide con la directora pues con resultados positivos en un 100% se deduce que en el Instituto existen canales que permiten que fluya la información en todas las áreas, permitiendo así que todo el personal esté involucrado en las actividades de la organización.

Posterior a este análisis, se ponderarán los resultados globales obtenidos de los cuestionarios aplicados a la Directora y al Tesorero, los cuales han sido analizados individualmente en las gráficas anteriores.

7.1.3 Ponderación y Análisis de resultados cuestionarios de control interno Directora y Tesorero

En las siguientes tablas se muestran los análisis cuantitativos de los cuestionarios realizados a la Directora y el Tesorero del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca. Aquí se analizarán de manera consolidada los cinco aspectos que fueron tenidos en cuenta para la realización de los cuestionarios.

Para la evaluación de los componentes de control interno se toma como base los datos obtenidos de la cantidad de preguntas, cada uno de ellos así:

Ambiente de Control: Del total de 13 preguntas formuladas, la Directora respondió SI= 12, NO= 1 y el Tesorero SI= 11, NO=2

Evaluación de Riesgos: Del total de 10 preguntas formuladas, la Directora respondió SI= 10, NO= 0 y el Tesorero SI= 8, NO= 2

Actividades de Control: Del total de 9 preguntas formuladas, la Directora respondió SI= 3, NO= 6 y el Tesorero SI= 3, NO= 6

Información y Comunicación: Del total de 9 preguntas formuladas, la Directora respondió SI= 9, NO= 0 y el Tesorero SI= 9, NO= 0

Supervisión y Seguimiento: Del total de 6 preguntas formuladas, la Directora respondió SI= 5, NO= 1 y el Tesorero SI= 5, NO= 1

Tabla 14. Ponderación Resultados cuestionarios Directora y Tesorero.

Componentes	Directora		Tesorero	
	Si	No	Si	No
Ambiente De Control	92%	8%	85%	15%
Evaluación de Riesgos	100%	0	80%	20%
Actividades de Control	33%	67%	33%	67%
Información y Comunicación	100%	0	100%	0
Supervisión y Seguimiento	83%	17%	83%	17%

Fuente: Elaboración Propia.

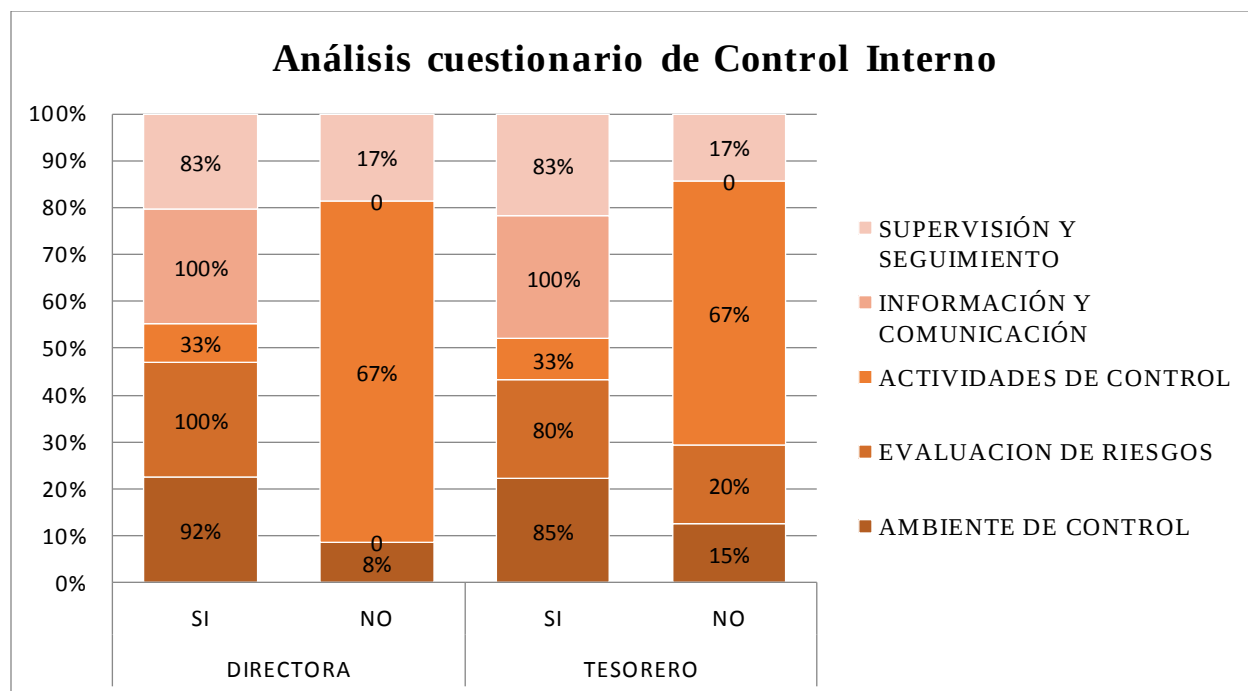


Gráfico 3. Cuestionarios Directora y Tesorero

Fuente: Elaboración Propia.

De acuerdo a la ponderación de los resultados obtenidos en la aplicación de los cuestionarios a la Directora y al Tesorero, se puede observar que en el componente Actividades de control, con un porcentaje relevante de 67%, prevalece la ausencia de medidas para mitigar los riesgos a los que se encuentra expuesto el Instituto puesto que no se realizan seguimientos a las actividades ejecutadas en cada área. Además de ello no cuenta con un manual de funciones y procedimientos actualizados que se ajuste a las necesidades del Instituto, carecen de políticas para el manejo de la información contable.

De igual forma, se refleja de acuerdo al componente de evaluación de riesgos, la inexistencia de indicadores de medición de desempeño, los planes de mejora que se han implementado han sido sugeridos por entes de control externos, en auditorías realizadas en años anteriores en las que se han encontrado algunas deficiencias en el sistema de control interno y en el manejo de la

información contable, ya que por iniciativa propia la Institución no ha implementado ninguna medida de control. Para ambos, el componente información y comunicación arroja un resultado favorable, la información llega de manera oportuna a todas las áreas lo que permite que los procesos sean más eficientes y que el personal a cargo del manejo de esta trabaje de acuerdo a las necesidades de la organización, a la mejora de sus procesos y a su vez a la protección de sus activos y finalmente al cumplimiento de sus objetivos organizacionales.

Es importante tener en cuenta que siendo el factor actividades de control el más relevante en los resultados aquí expuestos es donde mayor atención se debe prestar por parte de la Institución, ya que falta compromiso a la hora de implementar controles, pues según los resultados de los cuestionarios el Instituto tiene identificados cuales son los riesgos potenciales, pero no hace nada por mitigarlos, esto se convierte en un factor que amenaza con la estabilidad en el momento de realizar actividades en la organización, pues si bien de aquí parte la eficiencia y el orden de los procesos de cada una de las áreas.

Seguido de esto, se realizará el análisis del cuestionario aplicado a la contadora del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación, con la finalidad de conocer aspectos importantes a tener en cuenta en el área de contabilidad.

7.1.4 Resultados del cuestionario realizado a la Contadora

Tabla 15. Respuestas cuestionario realizado a la Contadora.

Cuestionario Para El Área Contable				
No	Pregunta	Si	No	Observaciones
	Ambiente De Control			
1	¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente		X	

	actualizados y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?			
2	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen los requerimientos técnicos señalados por la entidad, de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	X		
3	¿Se ha implementado una política o mecanismo de actualización o capacitación permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	X		
	Actividades De Control			
1	¿La entidad ha definido debidamente las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde?	X		
2	¿La entidad cuenta con una política establecida mediante la cual todos los hechos económicos realizados en cualquier dependencia sean debidamente informados al área de contabilidad, a través de los documentos fuente o soporte?	X		
3	¿Las cifras contenidas en los estados financieros,	X		

	informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?			
4	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?		X	
	Evaluación De Riesgos			
1	¿Se cuenta con procedimientos administrativos, para establecer la responsabilidad de registrar los recaudos generados; la autorización de los soportes por funcionarios competentes; el manejo de cajas menores o fondos rotatorios y sus respectivos arqueos periódicos; el manejo de propiedades, planta y equipos, y los demás bienes de la entidad contable pública?	X		
2	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?		X	
3	¿Se identifican, analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?		X	
4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?		X	
5	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan		X	

	periódicamente?			
	Información Y Comunicación			
1	¿Se cuenta con una política institucional para la presentación oportuna de la información financiera debidamente analizada?	X		
2	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros, los informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	X		
3	¿La información financiera se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	X		
4	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones?	X		
5	¿Se publican, de manera oportuna, los resultados de la rendición de cuentas?	X		
	Supervisión Y Seguimiento			
1	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente y se deja evidencia de su registro en forma consecutiva?	X		
2	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	X		

3	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	X		
4	¿Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación registro y control del efectivo?	X		
5	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?		X	
6	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión permanente?	X		
7	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	X		

Fuente: Elaboración Propia.

La tabla 14 muestra los resultados obtenidos al aplicar el cuestionario a la Contadora del Instituto, el cual se diseñó en base al modelo COSO, haciendo especial énfasis en el área contable, se evaluaron los cinco componentes de los cuales se obtuvieron los siguientes resultados: en cuanto al factor ambiente de control la contadora manifiesta que no están actualizados los manuales de políticas y procedimientos para el manejo de la información contable.

En el factor actividades de control el cuestionario arroja que no existe un sistema de control interno establecido lo que repercute en la deficiencia, identificación, análisis y tratamiento

adecuado de los riesgos. Sin embargo la información se presenta de manera oportuna a los entes de control.

En el desarrollo del cuestionario, la contadora manifiesta que existen políticas contables las cuales se diseñaron hace poco tiempo para cumplir con la convergencia a Normas Internacionales, sin embargo dichas políticas quedaron instauradas solo para cumplir con esta nueva ley mas no se implementaron en los procesos contables del Instituto, no existe archivo físico de éstas ya que se encuentran en archivos digitales en los computadores del ente.

Además el factor evaluación de riesgos arroja que el Instituto no cuenta con procedimientos establecidos para el manejo de la información contable, ni utilizan indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad razón por la cual se hace difícil medir la eficiencia y efectividad de los procesos para el área contable. Existe soporte físico de los movimientos que se realizan, organizados cronológicamente, sin embargo los libros de contabilidad como diario y mayor dejaron de imprimirse hace tiempo.

7.1.5 Ponderación y Análisis de resultados cuestionario Área de contabilidad

Para el análisis del cuestionario realizado área de Contabilidad del Instituto, se parte de que este se aplicó únicamente a la Contadora quien es la directamente encargada del manejo de la información en esta área, está diseñado con base en los cinco componentes del modelo COSO (Ambiente de Control, Actividades de Control, Evaluación de Riesgos, Información y Comunicación y Supervisión y Seguimiento) los resultados por cada componente se muestran a continuación.

Ambiente de Control: Del total de 3 preguntas formuladas, la Contadora respondió SI= 2, NO= 1.

Evaluación de Riesgos: Del total de 4 preguntas formuladas, la Contadora respondió SI= 3, NO= 1.

Actividades de Control: Del total de 5 preguntas formuladas, la Contadora respondió SI= 1, NO= 4.

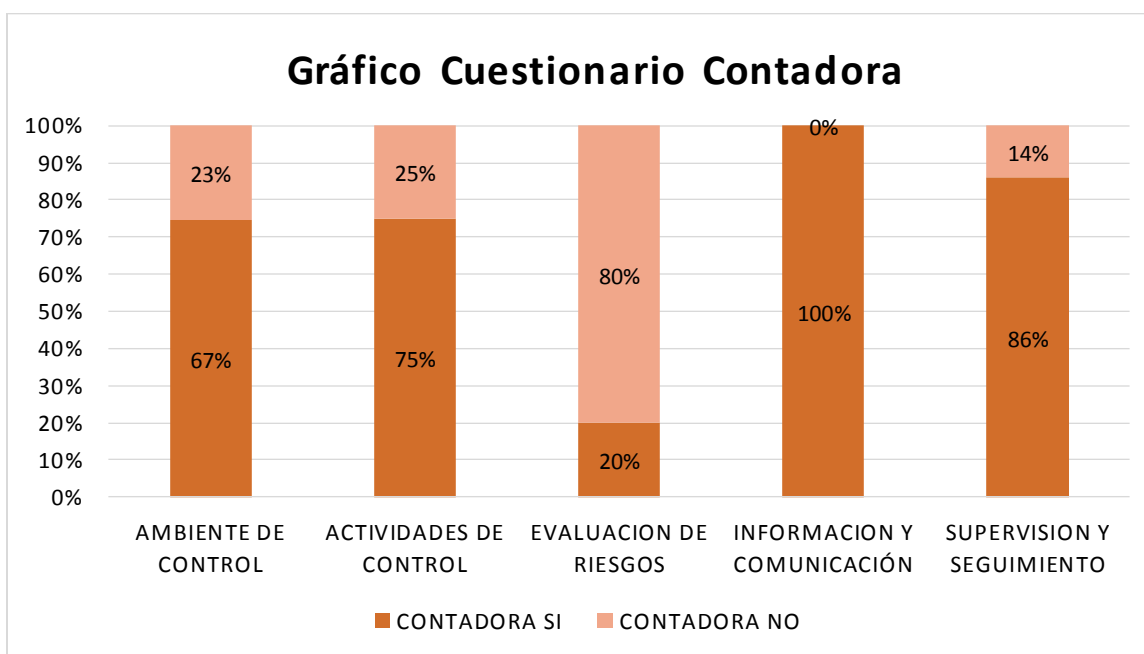
Información y Comunicación: Del total de 5 preguntas formuladas, la Contadora respondió SI= 5, NO= 0.

Supervisión y Seguimiento: Del total de 7 preguntas formuladas, la Contadora respondió SI= 6, NO= 1.

Tabla 16. Ponderación Resultados cuestionarios Contadora

Componentes	Contadora	
	Si	No
Ambiente de Control	67%	23%
Actividades de Control	75%	25%
Evaluación de Riesgos	20%	80%
Información y Comunicación	100%	0%
Supervisión y Seguimiento	86%	14%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico 4. Cuestionarios Contadora.

Fuente: Elaboración Propia.

En esta área se pudo evidenciar un resultado favorable en el factor evaluado información y comunicación, pues con un 100% de respuestas positivas la contadora indica que el manejo general de información se hace de acuerdo a los lineamientos que se han establecido, pues se presenta información oportuna de los estados financieros y estos se encuentran disponibles para su análisis e interpretación por las personas interesadas. Sin embargo se encuentran falencias que están representadas en un 80% de respuestas negativas reflejadas en el factor actividades de control, tales como:

- A pesar de existir MECI este no es implementado de manera adecuada para lograr que la Institución cumpla su objetivo de producir información suficiente para la rendición de informes ante los entes de control.

- En el área de contabilidad no existe ningún tipo de control implementado, pues no se detectan riesgos y por ende no son elaborados planes de mejora para mitigarlos siendo de esta manera más vulnerable en el aseguramiento de la información.

En el factor ambiente de control según la gráfica se pudo evidenciar un resultado favorable del 67% pues el Instituto ha realizado una buena gestión ya que los funcionarios están comprometidos con la misión, visión y los objetivos. Sin embargo el Instituto no cuenta con documentos soporte de las políticas y procedimientos contables, la contadora manifiesta que estos existen sólo de manera virtual y que se encuentran desactualizados.

Para finalizar, en el componente evaluación de riesgos se observa que el Instituto presenta falencias en cuanto a la aplicación de controles para la identificación y mitigación de riesgos siendo este el factor más relevante en los resultados obtenidos tanto en el área administrativa como en el área contable, además de la falta de indicadores de medición de desempeño de las actividades realizadas en todas las áreas.

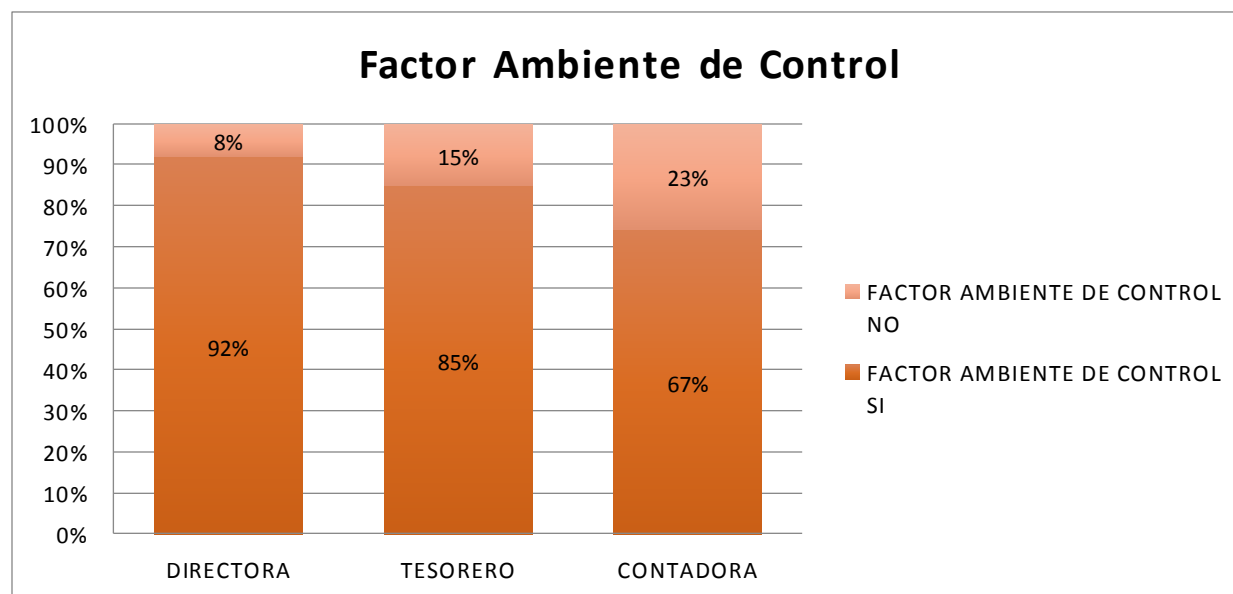
7.1.6 Análisis de las tres entrevistas por cada componente evaluado

Aquí serán analizados cada uno de los componentes de los cuestionarios de control interno aplicados con base en el modelo COSO, este análisis agrupará las respuestas obtenidas de los tres encuestados en los que se establecerán la interrelación que existe entre los mismos con la finalidad de realizar un análisis más profundo y dar por terminado el primer objetivo.

Tabla 17. Ponderación Resultados Factor Ambiente de control: Directora, Tesorero y Contadora.

Factor Ambiente de Control		
	Si	No
Directora	92%	8%
Tesorero	85%	15%
Contadora	67%	23%

Gráfico 5. Factor Ambiente de control: Directora, Tesorero y Contadora.



Fuente: Elaboración Propia.

La grafica muestra la ponderación de los resultados del factor ambiente de control realizado a la Directora, Tesorero y a la Contadora, es importante resaltar que el cuestionario aplicado a la contadora está enfocado directamente al área contable mientras que el de la Directora y el Tesorero abarcan el área administrativa y el área contable. Partiendo de esta premisa, se evidencia que para los tres participantes el factor ambiente de control arroja un resultado favorable sin embargo cabe resaltar lo siguiente:

- Tanto en el área administrativa como en el área contable se evidencia la falta de manuales de procedimientos, algunos existen pero están desactualizados, siendo insuficientes para satisfacer las necesidades del instituto.
- Actualmente existe un funcionario encargado de tesorería, antes de esto la directora era quien realizaba estas labores, además de muchas más debido a la falta de personal, esto puede generar conflictos pues en algunos casos se llega a ser juez y parte en muchos procesos del instituto.
- En cuanto a la parte organizacional cabe resaltar que la Institución es muy eficiente en este aspecto, en las oficinas se encuentra visible el organigrama, mapa de procesos, misión y visión, además de esto los funcionarios tienen pleno conocimiento de los objetivos organizacionales y reciben capacitación constante.

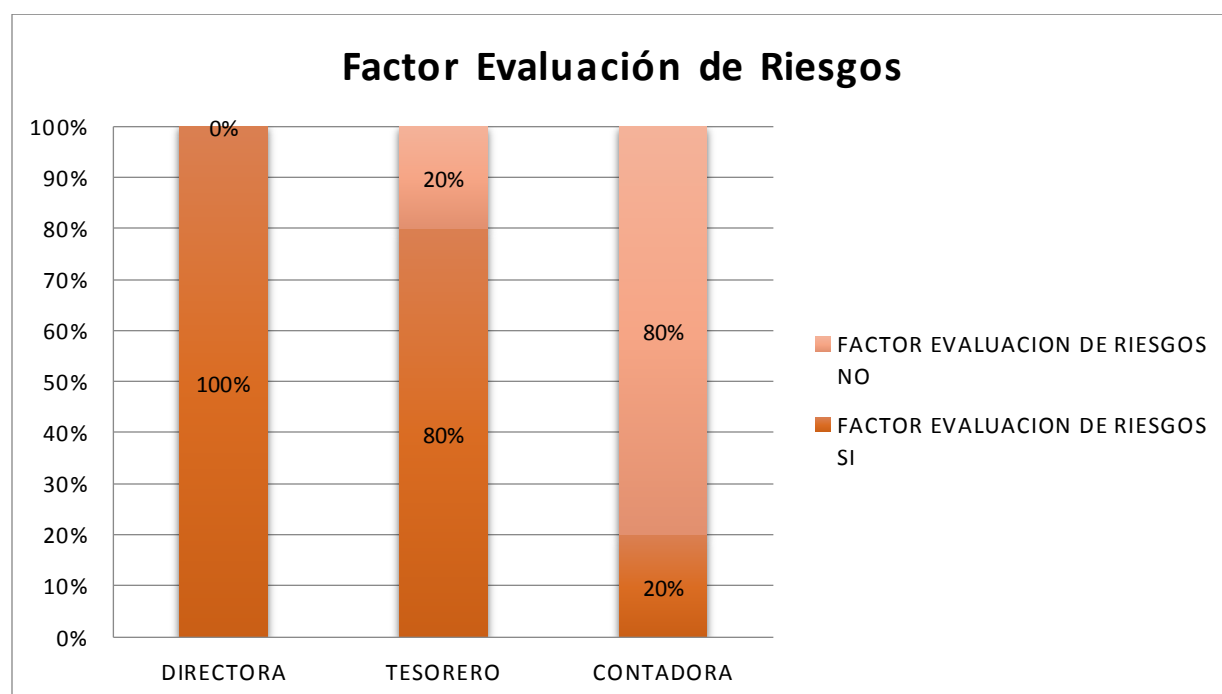
En general en este factor se evidencia un resultado satisfactorio con relación a los otros factores.

Tabla 18. Ponderación Resultados Factor Evaluación de riesgos: Directora, Tesorero y Contadora

Factor Evaluación de Riesgos		
	SI	NO
Directora	100%	0%
Tesorero	80%	20%
Contadora	20%	80%

Fuente: Elaboración Propia.

Gráfico 6. Factor Evaluación de riesgos: Directora, Tesorero y Contadora.



Fuente: Elaboración Propia.

En los cuestionarios realizados a la Directora, al Tesorero y finalmente a la Contadora del Instituto se refleja contrariedad en sus resultados en el factor evaluación de riesgos, puesto que según lo manifestado por la directora con un 100% de respuestas positivas la organización detecta los riesgos a los que se encuentra expuesta para posteriormente ser mitigados, además de

ello establece controles para la rendición de la información lo cual es contradictorio con el resultado obtenido de la aplicación de los cuestionarios a la contadora, pues si bien con un 80% de respuestas negativas indica la no identificación de riesgos existentes y por ende el no establecimiento de planes de mejora lo cual repercute en que la información financiera, administrativa y contable sea fácilmente vulnerada.

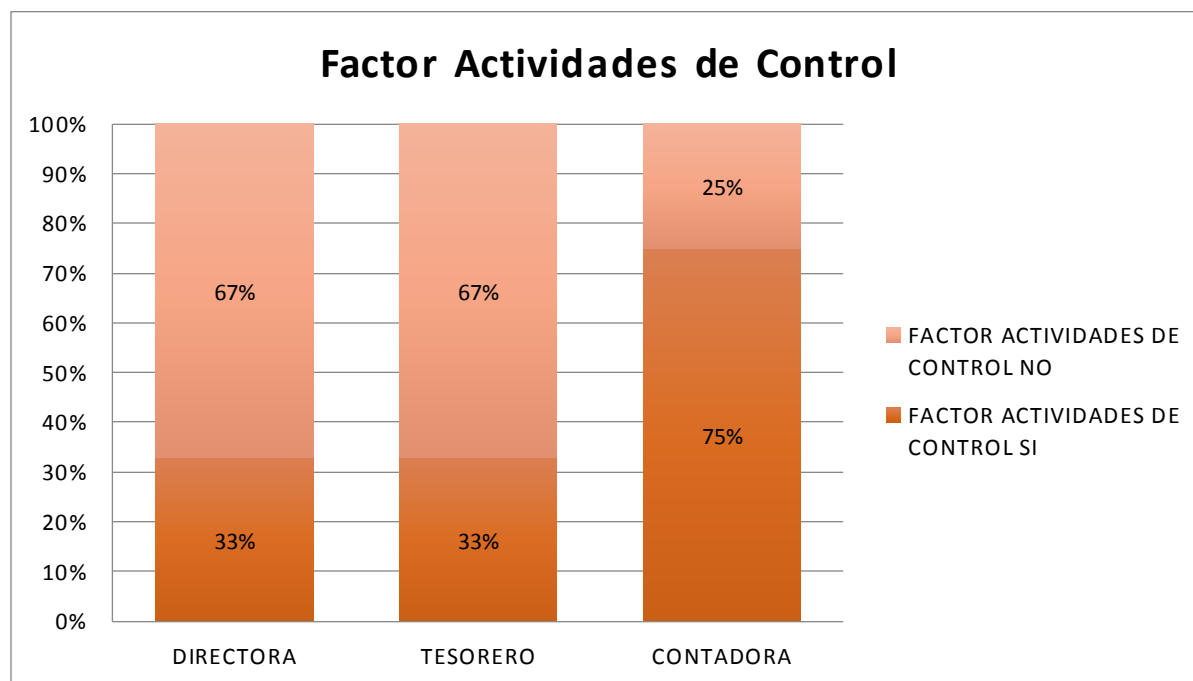
Si bien, La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos y los analiza como base para determinar cómo se deben tratar, la administración debe considerar los riesgos en todos los niveles de la organización y tomar las acciones necesarias para responder a estos. De acuerdo al tesorero del Instituto con un 20% de respuestas negativas, indica que no se establecen indicadores de medición de desempeño de la organización, es decir no determinan el grado de cumplimiento de sus objetivos organizacionales, lo cual implica que la organización está trabajando en pro de la consecución de sus objetivos pero no conocen si en realidad están cumpliendo a cabalidad, no conocen sus fallas y mucho menos sus oportunidades de mejora.

Es importante fortalecer los procesos internos de la organización que permitan su crecimiento continuo, además de realizar constantes evaluaciones para determinar los riesgos existentes que pueden afectar el funcionamiento normal de las diferentes áreas y establecer planes de mejora.

Tabla 19. Ponderación Resultados Factor Actividades de Control: Directora, Tesorero y Contadora.

Factor Actividades de Control		
	Si	No
Directora	33%	67%
Tesorero	33%	67%
Contadora	75%	25%

Gráfico 7. Factor Actividades de Control: Directora, Tesorero y Contadora



Fuente: Elaboración Propia.

El factor Actividades de Control, como se muestra en la gráfica refleja que la Directora y Tesorero están de acuerdo en afirmar que el Instituto presenta muchas falencias, mientras que para la contadora el resultado es relativamente favorable, sin embargo analizando los puntos en los cuales se presenta un mayor resultado negativo se hace necesario hacer especial énfasis, de este factor los aspectos más relevantes son:

- La importancia de la implementación de controles que permitan la mitigación de riesgos, tanto en el área administrativa como en el área contable, todos los participantes concuerdan en que dichos controles no han sido efectuados en ninguno de los procesos del Instituto.
- Según la Directora y el Tesorero no existen indicadores de desempeño que permitan medir la gestión del Instituto en cada uno de sus procesos, la contadora

manifiesta que si existen los indicadores, sin embargo solo se realiza de manera verbal no existe evidencia física de ello.

Factor Información y Comunicación		
	Si	No
Directora	100%	0%
Tesorero	100%	0%
Contadora	100%	0%

Tabla 20. Ponderación Resultados Factor Información y Comunicación: Directora, Tesorero y Contadora.

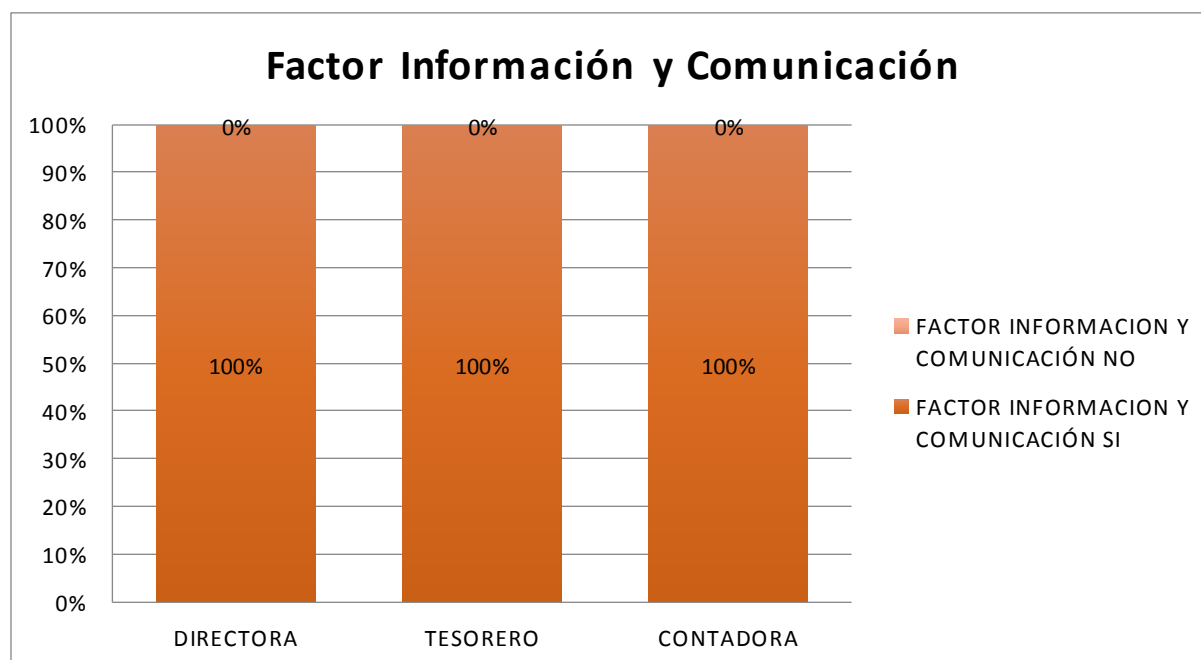


Gráfico 8. Factor Información y Comunicación: Directora, Tesorero y Contadora.

Fuente: Elaboración Propia.

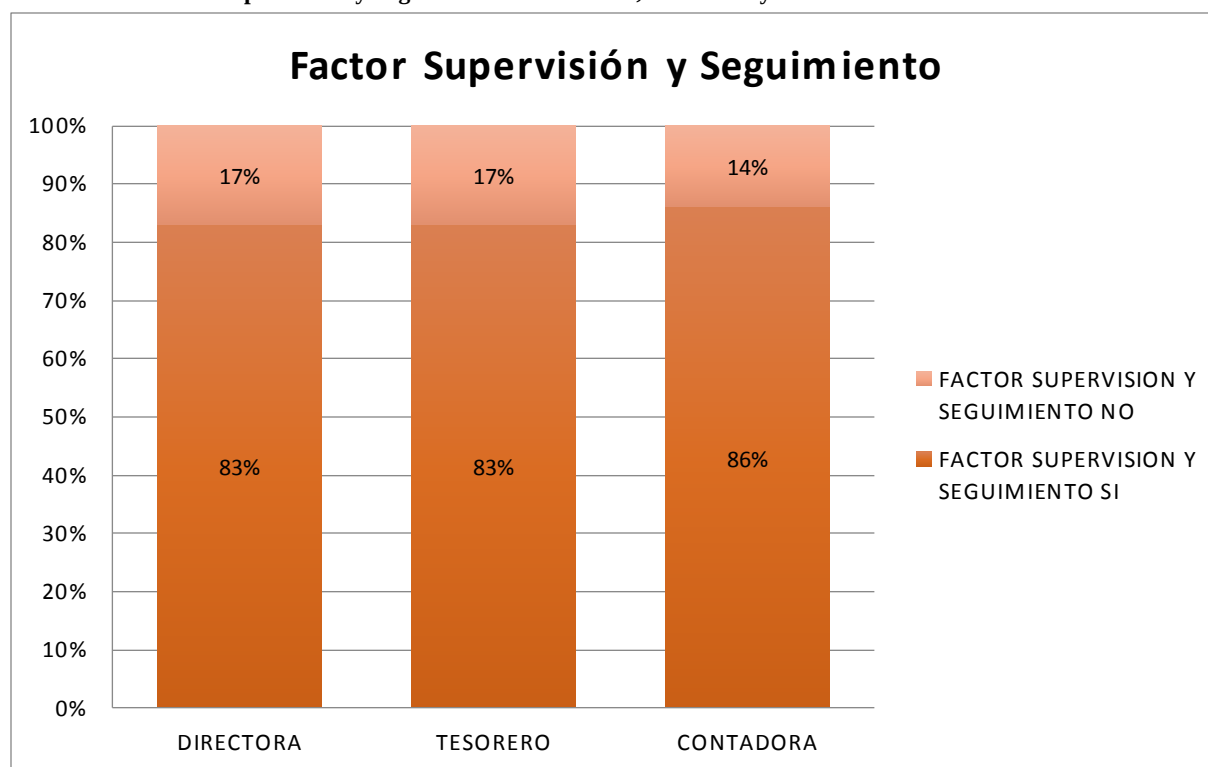
En el factor información y comunicación se refleja un resultado unánime para los tres encuestados, esto demuestra que el Instituto cuenta con un sistema de información integrado que

le permite procesar las transacciones contables de tal manera que cumplen con el grado de objetividad y transparencia que se requiere para la entrega de informes a los entes de control.

Físicamente existe soporte de las transacciones que a diario se realizan en el Instituto, organizadas cronológicamente con su respectivo comprobante. Los canales de comunicación permiten que la información llegue a tiempo a cada departamento, además de ello los funcionarios se capacitan constantemente para estar actualizados en los cambios que puedan surgir con el objetivo de mejorar el desempeño.

Tabla 21. Ponderación Resultados Factor Supervisión y seguimiento: Directora, Tesorero y Contadora.

Factor Supervisión y Seguimiento		
	SI	NO
Directora	83%	17%
Tesorero	83%	17%
Contadora	86%	14%

Gráfico 9. Factor Supervisión y seguimiento: Directora, Tesorero y Contadora.

Fuente: Elaboración Propia.

El factor supervisión y seguimiento refleja, según la gráfica que el Instituto es receptivo a las recomendaciones emitidas por los entes de control en cuanto a la revisión de los informes, se pudo evidenciar que en auditorías pasadas realizadas al instituto se han recomendado planes de mejora los cuales han sido implementados de manera satisfactoria, sin embargo es importante resaltar que el instituto no tiene implementadas herramientas de autoevaluación, ni utilizan indicadora para medir la eficiencia de los procesos.

Estos análisis abarcan los resultados de la aplicación de los cuestionarios relacionando las respuestas obtenidas por cada participante, en el que se puede deducir que existe correlación entre las opiniones de cada uno de ellos en cuanto a su percepción de la situación actual del Instituto, siendo en última instancia el factor actividades de control el más relevante y sobre el cual se debe prestar mayor atención. Los datos aquí obtenidos son utilizados como fuente

primaria de información para la elaboración y desarrollo de los siguientes objetivos, puesto que estos permitieron conocer a fondo la estructura organizacional del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca.

Capítulo III

7.2 Identificación de los riesgos generados en los procesos de gestión contable y financiera en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).

Para dar desarrollo al segundo objetivo, y con los datos recopilados en la aplicación de las listas de chequeo, se utilizaron herramientas como la Matriz de Riesgo para conocer la efectividad de la organización en la ejecución de los procesos y que tan efectivos son los controles para mitigar los riesgos, así mismo la matriz FODA de impacto cruzado, permitió establecer un diagnóstico de la situación actual y real de la empresa en su área de contabilidad, identificando las fortalezas y debilidades internas de esta, además de un análisis de su entorno que refleja todo aquello que puede afectar a la organización en un momento determinado y que es considerado como oportunidades y amenazas. Esta herramienta es importante porque permite además la generación de estrategias que estén encaminadas al mejoramiento continuo de los procesos en el área, además de mitigar los riesgos existentes y aprovechar al máximo las oportunidades que el entorno ofrece.

A su vez fueron utilizadas la matriz de evaluación del factor interno (MEFI) y la matriz de evaluación del factor externo (MEFE), las cuales son herramientas que permiten analizar en forma desagregada cada componente de la matriz principal, es decir analizar los aspectos internos a través de la MEFI y los aspectos externos a través de la MEFE.

Para la realización de este análisis se tomó como base la información recopilada en la aplicación de los cuestionarios y entrevistas realizadas a la Directora y al Tesorero pero primordialmente la realizada a la Contadora ya que el análisis se centrará en esta área de la organización.

A partir de la Tabla 21 se muestran los resultados de la evaluación de los componentes del modelo COSO I. Para la evaluación de los cinco componentes se realizó la entrevista a la Directora y al Tesorero con el objetivo de verificar la veracidad de la información suministrada.

Las siguientes tablas muestran los resultados obtenidos de las evaluaciones de los diferentes componentes, posterior a ello se realizó una matriz de riesgo para el cuestionario aplicado a la Contadora, pues este se diseñó con base en información que es de conocimiento de ella.

Tabla 22 Matriz de riesgo Componente: Ambiente de Control

MATRIZ DE RIESGOS											
No	Ambiente De Control	Directora					Tesorero				
	Pregunta	SI	NO	% EFECTIVIDA D	ALIFICACIO N SI=1 NO=0	ALIFICACIO N ONDERADA	SI	NO	% EFECTIVIDA D	ALIFICACIO N SI=1 NO=0	ALIFICACIO N ONDERADA
1	¿Existe en el Instituto un manual de funciones y procedimientos escritos donde se establezca la manera de proceder de cada uno de los empleados?	X		8	1	8	X		8	1	8
2	¿Dicho manual es de claro conocimiento de cada uno de los empleados?	X		8	1	8	X		8	1	8
3	¿Conocen los empleados de la Institución la misión, la visión y los valores corporativos?	X		8	1	8	X		8	1	8
4	¿Existen sanciones para quienes actúan de manera inadecuada?	X		8	1	8	X		8	1	8
5	¿Se tiene una debida segregación de funciones que permita llevar a cabo los objetivos de la organización?	X		8	1	8	X		8	1	8
6	¿Se realizan constantes monitoreos y evaluaciones que permitan conocer el desempeño de los empleados?	X		8	1	8		X	8	0	0
7	¿La entidad cuenta con una adecuada estructura organizacional que establezca claramente las relaciones de jerarquía?	X		8	1	8	X		8	1	8
8	¿Están claramente definidas las funciones de cada área como lo son dirección, contabilidad, tesorería y coordinación deportiva?	X		8	1	8	X		8	1	8
9	¿El personal que trabaja en la empresa reúne todos los requisitos y conocimientos para el desarrollo de las actividades?	X		8	1	8	X		8	1	8
10	¿La selección de los empleados que van a laborar en la Institución se realiza mediante concurso?		X	8	0	0		X	8	0	0
11	¿Se realiza por parte de la administración municipal seguimiento al cumplimiento de los objetivos de la organización?	X		8	1	8	X		8	1	8

12	¿Existe un organigrama en el cual se muestre claramente cada una de las áreas y procesos de la institución?	X		8	1	8	X		8	1	8
13	¿Realizan actividades de integración para motivar al personal?	X		8	1	8	X		8	1	8
				100%		92%		100%		85%	

Fuente: Elaboración Propia.

La Tabla 22 muestra los resultados obtenidos en la matriz de riesgo.

Tabla 23 Resultados Matriz de Riesgo Ambiente de Control.

Calificación máxima	100%	
Entrevistado	Directora	Tesorero
Calificación obtenida	92%	85%
Nivel de efectividad	Alta	Alta
Riesgo	8%	15%
Nivel de riesgo	Bajo	Bajo

Fuente: Elaboración Propia.

Según la tabla 22 el componente Ambiente de control adquiere un riesgo bajo del 8% y el 15% para la Directora y el tesorero respectivamente. Esto debido a que se encontraron falencias como:

- No se realizan constantes monitoreos del desempeño de los empleados.
- No se realiza concurso para selección de empleados.

Tabla 24 Matriz de riesgo Componente: Evaluación de Riesgos.

Evaluación De Riesgos		Directora					Tesorero				
No	Pregunta	SI	NO	EFFECTIVIDAD	CALIFICACION SI=1 NO=0	CALIFICACION PONDERADA	SI	NO	EFFECTIVIDAD	CALIFICACION SI=1 NO=0	CALIFICACION PONDERADA
1	¿La institución cuenta con una planificación de proyectos a largo y mediano plazo?	X		10	1	10		X	10	0	0
2	¿La Institución tiene identificados los posibles riesgos internos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales?	X		10	1	10	X		10	1	10
3	¿En la evaluación de riesgos se tiene en cuenta la posibilidad de fraude?	X		10	1	10	X		10	1	10
4	¿Se utilizan indicadores para medir el desempeño de la organización?	X		10	1	10		X	10	0	0
5	¿Se realiza algún tipo de control o seguimiento al área de contabilidad y tesorería?	X		10	1	10	X		10	1	10
6	¿Existe un adecuado canal de comunicación que permita el flujo de información entre las diferentes áreas de la organización?	X		10	1	10	X		10	1	10
7	¿Existen controles para la rendición de informes a los entes de control?	X		10	1	10	X		10	1	10
8	¿Existen planes de mejora en la Institución que propendan por la minimización de riesgos?	X		10	1	10	X		10	1	10
9	¿Son previamente evaluados los riesgos que puede traer consigo el desarrollo de nuevos proyectos en la Institución?	X		10	1	10	X		10	1	10
10	¿Tienen algún mecanismo para el aseguramiento de la información contable y financiera?	X		10	1	10	X		10	1	10
				100		100%					80%

Fuente: Elaboración Propia.

Calificación máxima	100%	
Entrevistado	Directora	Tesorero
Calificación obtenida	100%	80%
Nivel de efectividad	Alta	Alta
Riesgo	0%	20%

Tabla 25 Resultados Matriz de Riesgo Evaluación de Riesgos.

Fuente: Elaboración Propia.

La tabla 24 muestra los resultados obtenidos en la evaluación del componente Evaluación de Riesgos en la cual se evidencia un nivel de riesgo del 20% según el tesorero, ya que manifiesta que:

- La institución no cuenta con planificación de proyectos a largo plazo.
- No utilizan indicadores para medir el desempeño de la organización.

Cabe anotar que en este componente para el caso de la Directora se obtiene un nivel de efectividad del 100% al no tener respuestas negativas en la lista de chequeo.

Tabla 26 Matriz de riesgo Componente: Actividades de Control

Actividades de Control		Directora					Tesorero				
No	Pregunta	SI	NO	% EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI=1 NO=0	CALIFICACION PONDERADA	SI	NO	% EFECTIVIDAD	CALIFICACION SI=1 NO=0	CALIFICACION PONDERADA
1	¿El manual de procedimientos está actualizado y es acorde al área administrativa?		X	11	0	0		X	11	0	0
2	¿Se han definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados?		X	11	0	0		X	11	0	0
3	¿Anteriormente se han desarrollado actividades de control encaminadas a reducir los riesgos que se han identificado en la Institución en cada una de sus áreas?		X	11	0	0		X	11	0	0
4	¿En la Institución existe una misma persona que realice dos o más funciones a la vez?	X		11	1	11	X		11	1	11
5	¿Existen políticas contables establecidas para el manejo de la información?		X	11	0	0		X	11	0	0
6	¿Existe un archivo físico de los informes emitidos a los entes de control?	X		11	1	11	X		11	1	11
7	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?		X	11	0	0		X	11	0	0
8	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?		X	11	0	0		X	11	0	0
9	¿Se realizan conciliaciones bancarias periódicamente?	X		11	1	11	X		11	1	11
Fuente: Elaboración Propia				100		33%			100		33%

Tabla 27 Resultados Matriz de Riesgo Actividades de Control

Calificación máxima	100%	
Entrevistado	Directora	Tesorero

Calificación obtenida	33%	33%
Nivel de efectividad	Bajo	Bajo
Riesgo	67%	67%
Nivel de riesgo	Moderado	Moderado

Fuente: Elaboración Propia.

Según la Tabla 26 el componente Actividades de Control arroja un nivel de riesgo moderado con un porcentaje del 67% para la Directora y el Tesorero, con base en los resultados obtenidos se encuentran las siguientes falencias:

- La Institucion no cuenta con un manual de funciones y procedimientos actualizado.
- No existen procedimientos de control establecidos para los riesgos significativos identificados.
- No existen políticas contables establecidas para el manejo de la información contable.
- No establecen controles para limitar el acceso a la información contable.
- No realizan constantemente evaluación de las actividades de control implementadas.

Los resultados arrojados evidencian que este componente es el que presente mayor porcentaje de riesgo, esto debido a la falta de implementación de controles.

Información Y Comunicación		Directora					Tesorero				
No	Pregunta	SI	NO	% EFECTIVIDAD	ALIFICACION SI=1 NO=0	ALIFICACION PONDERADA	SI	NO	% EFECTIVIDAD	ALIFICACION SI=1 NO=0	ALIFICACION PONDERADA

1	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?	X		11	1	11	X		11	1	11
2	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X		11	1	11	X		11	1	11
3	¿Se generan reportes periódicos sobre sus actividades?	X		11	1	11	X		11	1	11
4	¿Considera que los sistemas de información que dispone son seguros, ágiles, oportunos y útiles para la toma de decisiones?	X		11	1	11	X		11	1	11
5	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los entes de control?	X		11	1	11	X		11	1	11
6	¿Se cuenta con información completa y oportuna a la hora de emitir informes?	X		11	1	11	X		11	1	11
7	¿Se tienen establecidos los informes que se deben presentar y su periodicidad?	X		11	1	11	X		11	1	11
8	¿Se concientiza desde la dirección al personal sobre la importancia de la existencia de controles internos en la Institución y de la responsabilidad cada uno de sus cargos?	X		11	1	11	X		11	1	11
9	¿Se comunica de forma oportuna sobre las deficiencias en el control interno (MECI)?	X		11	1	11	X		11	1	11
Fuente: Elaboración Propia.				100		100%			100		100%

Tabla 28 Matriz de riesgo Componente: Información Y Comunicación

Tabla 29 Resultados Matriz de Riesgo Información Y Comunicación

Calificación máxima	100%	
Entrevistado	Directora	Tesorero
Calificación obtenida	100%	100%
Nivel de efectividad	Alto	Alto
Riesgo	0%	0%
Nivel de riesgo	Bajo	Bajo

Fuente: Elaboración Propia.

Los datos obtenidos en la Tabla 28 reflejan un nivel de efectividad del 100%, tanto la Directora como el Tesorero, están de acuerdo en afirmar que los canales de comunicación en la Institucion funcionan de manera eficiente.

Tabla 30 Matriz de riesgo Componente: Supervisión Y Seguimiento

Supervisión Y Seguimiento		Directora					Tesorero				
No	Pregunta	SI	NO	% EFECTIVIDAD	ALIFICACION SI=1 NO=0	CALIFICACION PONDERADA	SI	NO	% EFECTIVIDAD	ALIFICACION SI=1 NO=0	CALIFICACION PONDERADA
1	¿Existen actividades de seguimiento y control para cada área de la institución?	X		17	1	17	X		17	1	17
2	¿Se vela por el adecuado cumplimiento de las obligaciones con los entes de control?	X		17	1	17	X		17	1	17
3	¿Se supervisa que el manejo de los recursos del Instituto se realice de forma eficiente?	X		17	1	17	X		17	1	17
4	¿Han existido errores originados por fallos de control que no fuesen detectados de manera oportuna a través de los procedimientos rutinarios de supervisión?		X	17	0	0		X	17	0	0
5	¿Se realizan contrastes periódicos de la información real del Instituto con la información consignada en el departamento de contabilidad?	X		17	1	17	X		17	1	17
6	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	X		17	1	17	X		17	1	17
Fuente: Elaboración Propia.				100		83%			100		83%

Tabla 31 Matriz de Riesgo Supervisión Y Seguimiento

Calificación máxima	100%	
Entrevistado	Directora	Tesorero
Calificación obtenida	83%	83%

Nivel de efectividad	Alto	Alto
Riesgo	17%	17%
Nivel de riesgo	Bajo	Bajo

Fuente: Elaboración Propia.

Para el componente de supervisión y seguimiento se obtiene un nivel de riesgo bajo con un porcentaje del 17%, la Directora y el Tesorero coinciden, en afirmar que los procedimientos rutinarios de supervisión no han sido suficientes para determinar los errores originados.

Tabla 32 Matriz de riesgo Cuestionario Para El Área Contable

Cuestionario Para El Área Contable						
No	Pregunta	Si	No	% EFECTIVIDAD	ALIFICACION SI=1 NO=0	CALIFICACION PONDERADA
	Ambiente De Control					
1	¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?		X	4	0	0
2	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen los requerimientos técnicos señalados por la entidad, de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	X		4	1	4
3	¿Se ha implementado una política o mecanismo de actualización o capacitación permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	X		4	1	4
	Actividades de Control					
4	¿La entidad ha definido debidamente las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde?	X		4	1	4
5	¿La entidad cuenta con una política establecida mediante la cual todos los hechos económicos realizados en cualquier dependencia sean debidamente informados al área de contabilidad, a través de los documentos fuente o soporte?	X		4	1	4
6	¿Las cifras contenidas en los estados financieros, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	X		4	1	4
7	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?		X	4	0	0

	Evaluación De Riesgos					
8	¿Se cuenta con procedimientos administrativos, para establecer la responsabilidad de registrar los recaudos generados; la autorización de los soportes por funcionarios competentes; el manejo de cajas menores o fondos rotatorios y sus respectivos arqueos periódicos; el manejo de propiedades, planta y equipos, y los demás bienes de la entidad contable pública?	X		4	1	4
9	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?		X	4	0	0
10	¿Se identifican, analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?		X	4	0	0
11	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?		X	4	0	0
12	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?		X	4	0	0
	Información Y Comunicación					
13	¿Se cuenta con una política institucional para la presentación oportuna de la información financiera debidamente analizada?	X		4	1	4
14	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros, los informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	X		4	1	4
15	¿La información financiera se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	X		4	1	4
16	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones?	X		4	1	4
17	¿Se publican, de manera oportuna, los resultados de la rendición de cuentas?	X		4	1	4
	Supervisión Y Seguimiento					
18	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente y se deja evidencia de su registro en forma consecutiva?	X		4	1	4
19	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	X		4	1	4
20	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	X		4	1	4
21	¿Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación registro y control del efectivo?	X		4	1	4

22	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?		X	4	0	0
	Calificación máxima	100%				
23	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión permanente?	X		4	1	4
	Calificación obtenida	71%				
24	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	X		4	1	4
	Nivel de efectividad	Alto				
	Fuente: Elaboración Propia	29%		100		71%
	Nivel de riesgo	Bajo				

Tabla 33 Matriz de Riesgo Cuestionario Para El Área Contable

Fuente: Elaboración Propia

La tabla 32 refleja los resultados obtenidos en la matriz de riesgo del cuestionario realizado a la contadora, en el cual se obtiene un 29% de riesgo, cabe resaltar que dicho cuestionario se diseñó específicamente para el área contable ya que es el área en la cual se enfoca el diseño del sistema de control interno. Dentro de las falencias encontradas en esta área se tiene:

- No se encuentran actualizados los manuales de políticas, procedimientos y prácticas contables.
- No se establecen controles para mitigar o neutralizar los riesgos en el área contable.
- No se utilizan indicadores para analizar la información financiera.
- No se identifican riesgos en el área contable.

- En el instituto no se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados.
- Los libros de contabilidad no están debidamente soportados en comprobantes de contabilidad.

Posterior a las matrices de riesgo se realizó la matriz FODA con el objeto conocer cómo se encuentra el instituto a nivel externo e interno, las siguientes tablas muestran los resultados obtenidos en la aplicación de las matrices FODA, MEFE Y MEFI.

Gráfico 10. Análisis FODA Área Contabilidad Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación De Caicedonia Valle Del Cauca

		Fortalezas -Personal capacitado y con el perfil adecuado para el cargo -Administración eficiente de los recursos -Innovación en los proyectos deportivos para la captación de recursos -Avances en la implementación de NIIF -Información oportuna a los entes de control -Existencia de un software contable	Debilidades -Ausencia de un sistema de control interno en el área de contabilidad -No identificación de riesgos potenciales -Falta de segregación de funciones -Inexistencia de libros contables impresos -Políticas contables no establecidas -No se realizan evaluaciones de desempeño -No existe acompañamiento continuo de la contadora
Oportunidades -Apoyo permanente de la administración municipal -Capacitación por parte de entidades externas al personal -Supervisión constante de los organismos de control	FO -Contar con el personal suficiente para el desarrollo de las actividades de la organización -Diseñar planes de mejoramiento continuo en los procesos contables -Acompañamiento constante de la contadora	DO -Diseño de un sistema de control interno -Brindar capacitación que permita la asignación de funciones de cada área -Actualizar los soportes físicos de los libros contables -Establecer políticas para el manejo de la información -Planificar evaluaciones periódicas del desempeño identificando riesgos potenciales	
Amenazas -Vulneración de información -Sanciones por parte de la contraloría -Cambios en la normatividad	FA -Delimitar el acceso a la información del software contable -Presentar la información completa a los entes de control	DA -Establecer controles para la custodia de la información -Estar en constante actualización y capacitación de la normatividad vigente -Llevar a cabo los planes de mejora propuestos por la contraloría en auditorías realizadas	

Esta matriz permite establecer un diagnostico actual de la empresa, aquí se determinaron los aspectos internos y externos que se consideran relevantes en el área contable del instituto de acuerdo a la información suministrada, que fue analizada en las gráficas anteriores y que corresponden a la aplicación de los cuestionarios de control interno.

A simple vista aspectos como la ausencia de un sistema de control interno puede ser considerado como un factor importante que debe ser tenido en cuenta para la formulación de las estrategias, pues de aquí se derivan la mayoría de las debilidades que fueron encontradas. Se deben potencializar las fortalezas del Instituto para mitigar de la mejor manera las debilidades y dar cumplimiento a los objetivos organizacionales que este se ha planteado.

Como oportunidades encontradas de carácter externo se debe destacar la supervisión constante por los organismos de control, ello no debe verse como una amenaza, pues si bien lo que se busca es garantizar que los procesos que realice el ente suministren información confiable y que el manejo de los recursos que este recibe sean administrados de la mejor manera para satisfacer las necesidades existentes. La mejor forma de aprovechar las oportunidades que el entorno ofrece a la Institución es modificando aspectos internos y ello se realiza a través de la elaboración de estrategias y para ello, se deben realizar análisis profundos para determinar los aspectos clave a tener en cuenta.

A través de herramientas como las matrices que se mostrarán a continuación se pudo analizar a profundidad los aspectos internos y externos de la Institución para la posterior elaboración de estrategias y finalmente dar cumplimiento al objetivo planteado en el proyecto.

Para la calificación de los datos obtenidos en las matrices se utilizó una escala de cero (0) a (4) siendo cero los aspectos menos relevantes y cuatro los aspectos más importantes

respectivamente. A cada factor se le asignó un peso según su nivel de relevancia la suma total es igual a (1), el peso ponderado se obtiene de multiplicar el peso por la calificación.

Matriz MEFI

Tabla 34. Matriz MEFI

Factor a Analizar	Peso	Calificación	Peso Ponderado
Fortalezas			
-Personal capacitado y con el perfil adecuado para el cargo	0,09	4	0,36
-Administración eficiente de los recursos	0,05	2	0,1
-Innovación en los proyectos deportivos para la captación de recursos	0,05	2	0,1
-Avances en la implementación de NIIF	0,07	3	0,21
-Información oportuna a los entes de control	0,09	4	0,36
-Existencia de un software contable	0,08	4	0,32
Debilidades			
-Ausencia de un sistema de control interno en el área de contabilidad	0,09	4	0,36
-No identificación de riesgos potenciales	0,09	4	0,36
-Falta de segregación de funciones	0,08	4	0,32
-Inexistencia de libros contables impresos	0,05	3	0,15
-Políticas contables no establecidas	0,09	4	0,36
-No se realizan evaluaciones de desempeño	0,09	3	0,27
-No existe acompañamiento continuo de la contadora	0,08	4	0,32
Total	1		3,59

Fuente Elaboración Propia.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación de esta herramienta de análisis, se puede determinar que las fortalezas con un peso ponderado de 1.45 contra las debilidades del área contable de la organización las cuales obtuvieron un peso de 2.14, tienen menor preponderancia lo que permite deducir que los aspectos considerados como debilidades en la Institución juegan un papel importante, puesto que no se han realizado las acciones pertinentes para reducir su impacto y es por ello que no se han potencializado las fortalezas ello no quiere

decir que la organización en su aspecto interno sea débil sino que se deben implementar más medidas para la mejora continua de sus procesos, la posterior reducción de las debilidades y cumplimiento de objetivos.

Matriz MEFE

Tabla 35. Matriz MEFE

Factor a Analizar	Peso	Calificación	Peso Ponderado
Oportunidades			
-Apoyo permanente de la administración municipal.	0,1	3	0,3
-Capacitación por parte de entidades externas al personal	0,1	3	0,3
-Supervisión constante de los organismos de control.	0,3	4	1,2
Amenazas			
-Vulneración de información	0,3	4	1,2
-Sanciones por parte de la contraloría	0,1	4	0,4
-Cambios en la normatividad	0,1	4	0,4
Total	1		3,8

Fuente: Elaboración Propia.

Los resultados obtenidos en la aplicación de esta herramienta de análisis muestra que, en el factor externo las oportunidades con un peso ponderado de 1.8 contra las amenazas con un peso de 2.0 son menores, lo cual quiere decir que el ambiente externo es desfavorable a la organización puesto que ésta no responde positivamente a las oportunidades y amenazas existentes, dicho de otra manera la empresa no está aplicando las estrategias pertinentes para minimizar los aspectos negativos que su entorno le ofrece y para aprovechar al máximo las oportunidades.

Finalmente, estas matrices permitieron analizar en forma desagregada cada componente de la matriz FODA puesto que a cada uno de estos se le asignó un peso y una calificación que finalmente se ponderó y de la cual se puede deducir que: de acuerdo a los resultados obtenidos en la matriz MEFI son mayores las debilidades existentes en comparación a las fortalezas. Según estos resultados el Instituto debe implementar más estrategias para minimizar las debilidades en el área contable.

En cuanto al análisis de los factores externos MEFE, se obtuvo como resultado que el total ponderado de 3,8 indica que este valor está por encima del total de la matriz MEFI, lo que permite deducir que el Instituto no implementa estrategias para el aprovechamiento de las oportunidades externas y la posterior reducción de las amenazas.

Por consiguiente, para profundizar el análisis de la matriz, FODA se parte de la premisa de que en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación no existe un sistema de control interno establecido en el área de contabilidad lo cual representa una gran debilidad y es en ello en lo que se prestará mayor atención pues de aquí parte el desarrollo del proyecto. Si bien, internamente cuenta con una estructura organizacional apropiada, se identifica que el personal está facultado para el desarrollo de las actividades de acuerdo a su cargo a pesar de presentar falencias en la asignación de funciones y responsabilidades, esto por la poca contratación de personal de planta en la Institución debido a la escasez de recursos.

Al ser una entidad pública, está en la obligación de rendir informes a los entes de control, en este caso el Instituto rinde oportunamente los informes pero en auditorías realizadas anteriormente se reflejaron una serie de hallazgos que correspondían en su mayoría a inconsistencias en la información generalmente por presentarse de manera incompleta. Un aspecto importante a tener en cuenta es que existe la necesidad de un acompañamiento continuo por parte de la contadora en los procesos para garantizar la eficiencia de estos, lo cual se convierte en una debilidad que afecta de manera significativa al Instituto, puesto que de ahí se derivan las inconsistencias en los informes, la ausencia de controles internos, identificación y mitigación de riesgos; lo que hace más vulnerables los procesos en esta área puesto que no se le otorga la importancia que en realidad requiere.

Por otro lado, dentro de los riesgos significativos identificados en el Instituto está el hecho de que el acceso a la información contable no está restringido y se puede acceder fácilmente a

ella, si bien hasta el momento no se han detectado inconvenientes por esta situación, sí se debe establecer un control en este caso asignando responsables para cada proceso en cada área, ya que la información está expuesta a manipulación por personal no autorizado.

Es importante que la institución cuente con políticas contables establecidas e implementadas que garanticen que las actividades se realicen según las normas y cumpliendo ciertos parámetros establecidos, no contar con estos controles implica que no se detecten errores e irregularidades en el manejo de la información. La actualización en materia normativa es de vital importancia en el área contable para garantizar no solo la rendición de informes de acuerdo a las políticas vigentes sino también para la presentación de Estados Financieros que sean oportunos y confiables, además de la implementación de estrategias que sean de cumplimiento por cada agente de la organización para la mejora de sus procesos contables y administrativos, para la optimización de sus fortalezas, reducción de sus debilidades y aprovechamiento de las oportunidades que el entorno le ofrece.

Capítulo IV

7.3 Diseño de un sistema de control interno contable para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).

Con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos tres y cuatro del presente proyecto se procede a la realización del diseño de un sistema de control interno contable basado en el modelo COSO, el cual servirá como herramienta de control que permita al Instituto detectar y prevenir posibles errores además de disminuir riesgos potenciales, como se estableció en los primeros dos objetivos el Instituto carece de controles que le permitan desarrollar sus procesos de manera eficiente y eficaz.

Objetivo

- Elaborar un sistema de control interno que permita mejorar los procesos contables del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).

Objetivos Específicos

- Plantear un mecanismo de control, que le permita al instituto cumplir con los objetivos organizacionales de manera más eficiente.
- Asegurar la veracidad de la información emitida a los entes de control.
- Promover y evaluar la seguridad y la calidad de los procesos en el área contable.

Propuesta

Con esta propuesta, basada en el modelo COSO se espera brindar una herramienta de apoyo que le permita al Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI) mejorar de manera significativa sus procesos en el área contable garantizando que estos se realicen eficientemente. Dicha propuesta está basada en los cinco componentes del modelo COSO los cuales se relacionan a continuación.

Ambiente de Control: Este factor es indispensable para que la organización pueda llevar a cabo de manera satisfactoria el logro de sus objetivos, mediante el ambiente de control se asigna responsabilidades, lo cual permite generar un ambiente de trabajo favorable, adecuada estructura interna. A continuación se mencionan los aspectos a tener en cuenta en este factor:

El personal que desempeñe funciones en el área contable de la Institución deberá tener el perfil adecuado para ejercer su cargo, para esto se sugiere lo siguiente:

- Profesional certificado en el área de contaduría pública.
- Contar con conocimientos suficientes y actualizados en contabilidad y tributaria.
- Conocimiento de al menos un programa contable, además de tener habilidades en el manejo de herramientas ofimáticas.
- Poseer competencias y habilidades de comunicación y de gestión.
- Trabajo en equipo.

Se deberá capacitar al personal constantemente y dejar evidencia de ello:

- Las capacitaciones deberán realizarse dentro de la Institución.
- Realizar constantes actualizaciones en el área normativa y tributaria, para la rendición de informes a los entes de control.

Es obligación de la Institución dar a conocer a sus empleados las políticas y sus objetivos organizacionales:

- Difundir por medio de reuniones cuales son los objetivos de la organización.
- Exponer en un lugar visible la misión, visión, organigrama y mapa de procesos.

Se debe concientizar al personal de la importancia de trabajar conjuntamente para el logro de los objetivos:

- Realizar actividades de integración entre los funcionarios.
- Resaltar la buena labor de los empleados por medio de incentivos.
- Fomentar el sentido de pertenencia con la Institución.

La modalidad de contratación del personal deberá asegurar que los candidatos posean la preparación y la experiencia profesional propia del cargo a ejercer:

- Realizar pruebas de aptitud para el cargo a desempeñar.
- Verificar que se cumplan con las condiciones mínimas mencionadas anteriormente.

Se deben implementar evaluaciones periódicas del desempeño de los trabajadores en el área contable:

- Establecer las conductas y los comportamientos que se esperan tener del personal y con base en ello determinar si se cumplen o no.
- Monitorear constantemente el cumplimiento de las actividades realizadas por el personal.

El manual de funciones y procedimientos deberá estar actualizado, con las respectivas delimitaciones de las obligaciones de los empleados:

- Se debe elaborar dicho manual según las actividades que realiza cada funcionario y se debe entregar una copia a cada uno además de socializarlo de manera general.

Deberá existir segregación de funciones tanto en el área contable como administrativa:

- Para ello se deberá tener en cuenta el manual de funciones y procedimientos actualizado, el cual indicará de manera específica las funciones y limitaciones de cada cargo.

Las actividades que desarrolla la Institución deben ser planeadas y controladas de manera que se garantice el cumplimiento de los objetivos organizacionales:

- Se deben elaborar previamente las propuestas de los proyectos que se van a ejecutar, estos con sus respectivos presupuestos.
- Supervisar que se cumplan con los objetivos de los proyectos a desarrollar.

Se deben establecer políticas para la rendición de informes a los entes de control, de manera que estas cumplan con las características de la información contable:

- Se pretende que para la rendición de informes a los entes de control se implementen políticas en cuanto al tiempo, calidad de la información, veracidad, comparabilidad y oportunidad.

Se deben implementar manuales de políticas y procedimientos contables que estén acordes a las necesidades del Instituto:

- Se debe restringir el acceso a la información contable solo al personal autorizado.
- Registrar con su debido soporte cada una de las operaciones económicas del ente.

Evaluación de Riesgos: Riesgo, se entiende como la posibilidad de que un suceso interno o externo pueda tener consecuencias significativas para una institución, es indispensable realizar un análisis de los riesgos potenciales para de esta manera establecer los mecanismos para reducirlos. De esta manera para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación se establecen las siguientes propuestas:

Los objetivos de las actividades de control interno deben estar alineados con la consecución de los objetivos organizacionales:

- Establecer aspectos que se deben tener en cuenta en el Instituto y que son relevantes para la determinación de los objetivos tanto de las actividades de control como los objetivos organizacionales.

Se deben implementar mecanismos de retroalimentación de las actividades desarrolladas en el área contable, con la finalidad de determinar el grado de cumplimiento de los objetivos:

- Presentar informes periódicos a la Dirección de las actividades que se desarrollan en el área contable

Identificar los riesgos potenciales del área contable con la finalidad de establecer controles que permitan minimizar su impacto:

- Apoyarse de la matriz FODA para establecer diagnósticos reales de la situación del área contable.
- Establecer estrategias encaminadas a disminuir los riesgos aprovechando al máximo las oportunidades y fortalezas del Instituto.

Determinar indicadores de medición de desempeño de las actividades ejecutadas en el área contable:

- Una herramienta útil para medir el desempeño es el balanced scorecard (BSC), este permite que los funcionarios trabajen conjuntamente por el logro de los objetivos.

Establecer canales claros de comunicación entre los agentes que hacen parte de cada uno de los procesos:

- Esto a través del establecimiento de una estructura jerárquica que permita el flujo de información tanto en orden ascendente como descendente.

Actividades de Control: Son el conjunto de políticas y procedimientos en los cuales se apoya la administración para el cumplimiento de los objetivos. Estas políticas permiten confiabilidad en todos los procesos. Para el Instituto se tiene las siguientes propuestas:

Se deben realizar constantes monitoreos que permitan medir la efectividad de las operaciones realizadas en el Instituto:

- Utilizar indicadores de medición de eficacia y efectividad de las operaciones con la finalidad de evaluar la gestión del área contable.

Las transacciones que se realicen en el Instituto deberán ir acompañadas de sus respectivos soportes físicos:

- Tanto los comprobantes de egreso, como los recibos de caja deberán tener soporte físico y válido de la transacción realizada por el Instituto.

Restringir el acceso a la información contable de tal manera que quienes tengan acceso a ella estén debidamente facultados y cuenten con la autorización de sus superiores:

- Tener claramente definidas las personas que pueden acceder a la información contable del Instituto, lo cual deberá estipularse en el manual de funciones y procedimientos.

Identificar y evaluar de manera oportuna los factores tanto internos como externos que puedan afectar las operaciones del área contable y de la empresa en general:

- Apoyarse de la matriz FODA para establecer diagnósticos reales de la situación del área contable.

Proporcionar herramientas ofimáticas que permitan la adecuada generación de información:

- Asegurarse de que el software contable con el que cuenta el Instituto se ajuste a las necesidades de este y facilite la emisión de información a los entes de control y a sus usuarios.

Garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables para la rendición de informes a los entes de control:

- Actualizarse constantemente en la normatividad vigente.

Información y Comunicación: Este factor hace referencia al intercambio de información en la organización, se deben generar los canales de comunicación suficientes que permitan al personal captar e intercambiar información necesaria para el desarrollo de sus operaciones.

En el Instituto se debe:

Informar al personal sobre cualquier cambio que pueda afectar de manera significativa el curso normal de las operaciones del ente:

- Establecer comunicados de carácter informativo sobre los hechos que consideren relevantes.

Fortalecer los canales de comunicación existentes para que la información fluya entre las diferentes áreas de la organización:

- Implementar medidas como el buzón de sugerencias en la Institución para facilitar los procesos de comunicación.
- Tener en cuenta las sugerencias de los funcionarios en aras de mejorar los procesos del Instituto.

Supervisión y Seguimiento: Actividades encaminadas a verificar el cumplimiento y el buen funcionamiento de los controles, la institución debe monitorear cada proceso y realizar las respectivas modificaciones cuando sea necesario.

Las propuestas para el instituto son las siguientes:

Se deberán implementar los respectivos planes de mejora sugeridos en las auditorías previamente realizadas por los entes de control:

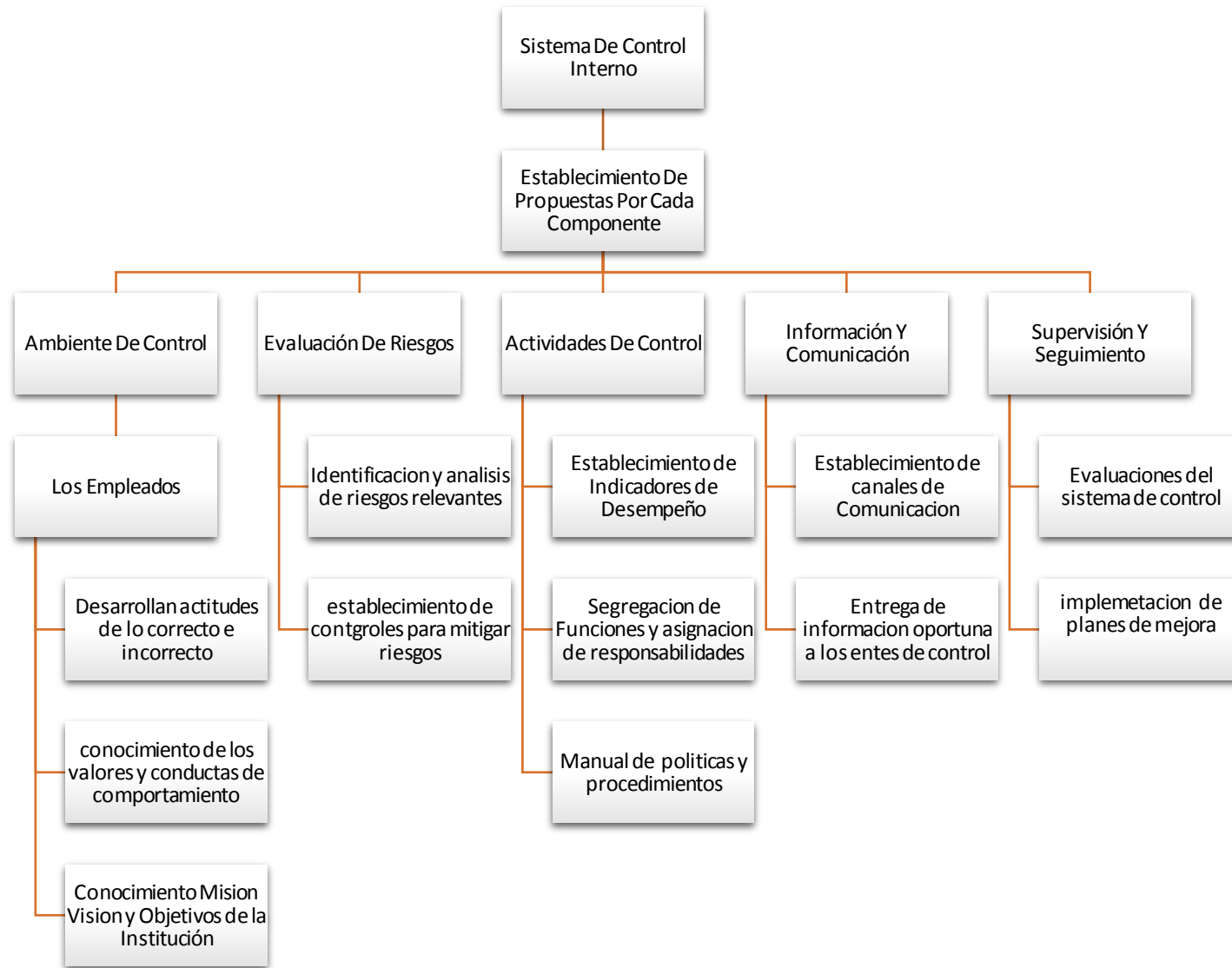
- Determinar las fallas que fueron cometidas y por las cuales se sugieren los planes de mejora y de esta manera aplicar los correctivos necesarios.
- Los planes de mejora establecidos deberán estar debidamente documentados y acompañados por las evidencias respectivas.

Evaluar constantemente el sistema de control interno para determinar su grado de incidencia en los procesos del área contable:

- Realizar auditorías internas a las actividades económicas que realiza el Instituto.
- Deberá existir acompañamiento continuo por parte de la contadora, que respalde los procesos del Instituto.
- Implementar controles suficientes que permitan disminuir riesgos.

Este diseño se ajusta a las necesidades del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle (IMDERCAI), puesto que fue elaborado con base en la información recopilada en el desarrollo del proyecto, en el esquema que se muestra a continuación se resumen todos y cada uno de los componentes que hicieron parte de este diseño.

Figura 3. Diseño Sistema de control Interno con base en el Informe COSO I



Fuente: Elaboración Propia.

El sistema de control interno contable que fue diseñado para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI) deben integrar los cinco componentes del modelo COSO I de manera tal que pueda fortalecer los procesos, el primer componente deberá agrupar al personal que se encuentra activo desempeñando cada una de las funciones de manera tal que estén comprometidos con el cumplimiento de los objetivos institucionales, desarrollando actitudes éticas y conductas de comportamiento adecuadas, a su vez deberán velar por el fortalecimiento de las actividades en pro de la identificación de riesgos y el establecimiento de controles para mitigarlos.

Dentro del esquema del sistema de control interno diseñado se debe prestar especial atención en el componente actividades de control, ya que de éste se derivan todas acciones encaminadas a la mitigación de riesgos potenciales y para el caso del Instituto es el componente que más debilidades presenta, para ello es importante el establecimiento de indicadores de desempeño, la correcta asignación y segregación de funciones y la actualización constante del manual de políticas y procedimientos.

Es importante fortalecer los canales de comunicación en la institución, esto permite la entrega de información completa y oportuna a los organismos de control; para que este sistema sea funcional y genere resultados satisfactorios es necesarios que se realicen constantemente evaluaciones y se implementen los planes de mejora.

Capítulo V

7.4 Propuesta del diseño de un sistema de control interno contable para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI).

Para dar cumplimiento al último objetivo planteado en el proyecto, se realizó previamente la solicitud de entrega y socialización ante las directivas del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI), esto con la finalidad de establecer una fecha en la que sería entregada en formato digital y físico la propuesta, además de la exposición formal de cada uno de los puntos a tratar para que de esta forma las dudas que surgieran al respecto fueran debidamente aclaradas.

Posterior a ello, la propuesta del Diseño de un sistema de Control Interno contable con base en el informe COSO I fue presentada ante las Directivas y demás funcionarios del Instituto, en la que se espera conocer la respuesta.

Con esto se culmina el ciclo de objetivos desarrollados en el proyecto, puesto que el compromiso asumido en el trabajo de grado fue básicamente la presentación del diseño más no su implementación, si las Directivas del Instituto se acogen a la propuesta y deciden realizar su implementación esto será comunicado debidamente en la sustentación adjuntando soporte de ello.

A continuación se relaciona la carta que fue enviada al Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI) para la socialización y entrega del proyecto realizado:

Caicedonia Valle del Cauca, Mayo 16 de 2017

SEÑORA:

Claudia Jimena Velásquez

Directora ejecutiva IMDERCAI

Asunto: Socialización y entrega proyecto universitario

Cordial Saludo,

Dentro de la formación de pregrado de los futuros Contadores Públicos de la Universidad del Valle sede Caicedonia, se considera muy importante el fortalecimiento de las actividades de investigación la cual requiere de profesionales competentes que den respuesta a los problemas de una realidad compleja y dinámica; que adopten una actitud reflexiva y crítica y que posean idoneidad técnico-profesional para investigar científicamente esa realidad y transformarla creativamente, esto además para el desarrollo y construcción de propuestas que vayan encaminadas a la realización de grandes aportes a las empresas de la región, a la comunidad y a la profesión misma.

Es por ello que se realiza esta solicitud, con la finalidad de que se brinde un espacio para la socialización y entrega del proyecto realizado en su Institución el cual tiene como nombre **“Diseño de un sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI)”**. Esta propuesta se realizó con el objeto de fortalecer los procesos que se realizan en el área contable, en aras de proporcionar una herramienta que les permita tener mayor control sobre las actividades que desarrollan en la ejecución de sus proyectos.

Es de aclarar que inicialmente se contó con su aprobación por escrito para la realización del proyecto y recolección de información, además de ello, en el desarrollo de los objetivos planteados se tuvo asesoría permanente por parte del profesor asignado por la Universidad, el Contador público Julián David Salcedo Mosquera.

El interés en el desarrollo de la investigación y posterior realización del diseño de un sistema de control interno contable con base en el informe COSO I, se centra en que ésta pueda servir

para la mejora de los procesos en el Área Contable de su Institución, este diseño fue realizado de acuerdo a las necesidades que se conocieron e identificaron previamente en el desarrollo metodológico de cada objetivo y del cual se espera que cumpla con sus expectativas y decidan realizar su implementación.

Cordialmente,

María Camila Giraldo Salazar

Jessica Paola Patiño Giraldo

Estudiantes 11º semestre de Contaduría Pública.

Universidad del Valle, sede Caicedonia

Capítulo VI

8 Conclusiones

En la Evaluación realizada al Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI), se pudo establecer que presenta falencias principalmente en el área de contabilidad, por esta razón es muy importante implementar el control interno en la organización para de esta manera minimizar posibles riesgos, o errores que puedan afectar significativamente la calidad de información que posteriormente es emitida a los entes de control.

En cuanto a la recopilación de información mediante la aplicación de los cuestionarios de cada uno de los componentes del informe COSO se puede concluir lo siguiente:

- La Institución carece de controles que le permita realizar los procesos de manera eficiente y eficaz.
- Carecen de un manual de funciones y procedimientos actualizado tanto en el área administrativa como contable, esto genera desorganización a la hora de establecer las funciones y limitaciones de cada una de las personas que laboran en el Instituto.
- En el área contable se carece de la implementación de indicadores de desempeño que permitan medir la gestión de los procesos contables.

La matriz FODA complementada con las matrices MEFE Y MEFI, como herramienta de medición de aspectos internos y externos de la organización permitió establecer cuáles son las mayores debilidades que presenta en Instituto en el área de contabilidad, y la falta de estrategias para disminuir dichas debilidades y potencializar las fortalezas y oportunidades.

En cuanto al Diseño de un sistema de control interno contable basado en el modelo COSO I y la presentación de éste a las Directivas, planteados en los objetivos tres y cuatro, se concluye que este diseño se ajusta a las necesidades del Instituto por esta razón presenta esta propuesta con la finalidad de que las Directivas decidan implementarlo. Articulando cada uno de los componentes que hacen parte de este con los procesos que realizan en aras al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

A nivel general el estudio realizado en el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación permitió una visión más profunda del nivel de gestión que este tiene a la hora de la implementación de medidas encaminadas a mitigar los riesgos que pueden afectar significativamente el logro de los objetivos planteados por la organización. En estos casos el Diseño de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I se convierte en una herramienta fundamental en el desarrollo de los procesos en el área contable, para de esta manera detectar, mitigar y corregir errores que se presentan en el transcurso de las operaciones financieras y que pueden ser originados de manera voluntaria o involuntaria.

9 Recomendaciones

De acuerdo a la información recopilada y al establecimiento del diseño de un sistema de control interno contable con base en el informe COSO I, se formulan algunas recomendaciones finales al desarrollo del proyecto:

- Establecer evaluaciones de medición de desempeño para el personal del área contable.
- Se deben actualizar los manuales de funciones y procedimientos, los cuales deberán ser entregados a cada empleado al igual que las políticas y objetivos organizacionales.
- Es de vital importancia garantizar la contratación de personal idóneo, con conocimientos suficientes, integridad y valores éticos.
- Se debe velar por la correcta asignación de responsabilidades, las cuales deberán estar bien delimitadas en el manual de funciones y procedimientos con el fin de que se refleje un ambiente de trabajo favorable que fortalezca la aplicación del sistema de control interno.
- Realizar constantes evaluaciones del sistema de control interno, con la finalidad de detectar riesgos potenciales y proponer planes de mejora para mitigarlos.
- Atender los planes de mejora que son sugeridos por los entes de control en auditorías realizadas.
- Soportar físicamente todas las transacciones que son realizadas en el Instituto.

10 Bibliografía

ACOSTA, J. (2000). Implementación del sistema de control interno y los indicadores como evaluadores de la gestión en el Instituto departamental de tránsito y transporte del meta. (Trabajo de grado Especialista en Gestión Pública, Escuela Superior de Administración Pública ESAP). Recuperado de

<http://cdim.esap.edu.co/BancoConocimiento/I/implementacion_del_sistema_de_control_interno_Instituto_departamental_de_transito_y_transporte_del_meta/implementacion_del_sistema_de_control_interno_Instituto_departamental_de_transito_y_transporte_del_meta.asp >

Alcaldía Municipal Caicedonia Valle del Cauca. Concejo municipal (1995) Acuerdo No 035.

Alcaldía Municipal de Caicedonia Valle del Cauca. (2015). Plan Básico de Ordenamiento Territorial vigencia 2015-2027.

Alcaldía Municipio Santa Helena de Opon, Departamento de Santander. Control Interno Contable. Recuperado de <http://www.santahelenadelopon-santander.gov.co/apc-aa/files/64383133313238343932643435333732/MANUAL_CONTROL_INTERNO_CONTABLE.pdf >

ANDRADE, S. (2005). Diccionario de Economía. Editorial Andrade. Tercera edición. Recuperado de <<https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficacia.html>>

ARIAS, J. (1998). Evaluación del control Interno aplicado en la tesorería Municipal de Caicedonia Valle, sección de impuesto predial unificado. (Trabajo de grado Contador Público, Universidad del Valle). Caicedonia Valle del Cauca.

CABRERA, I. (2013). Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa puebla

Chávez y Asociados Cía. Ltda. De la ciudad de Riobamba, para el año 2012. (Trabajo de grado Ingenieras en contabilidad y auditoría c.p.a.). Escuela superior Politécnica de Chimborazo) Recuperado de

<<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/2734/1/82T00205.pdf> >

CÁRDENAS, J. (2012). Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. (Trabajo de grado Magister En Administración, Universidad Nacional de Colombia) Recuperado de < <http://www.bdigital.unal.edu.co/5766/1/7709006.2012.pdf> >

CATÁCORA, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición. Venezuela Editorial McGraw/Hill.

CHIAVENATO, I (2004). “Introducción a la Teoría General de la Administración”, Séptima Edición, de, McGraw-Hill Interamericana. Recuperado de <<https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficacia.html>>

Congreso de la República. (13 de Diciembre de 1990). Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. [Ley 43 de 1990]. Recuperado de < http://www.mineduacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf>

Congreso de la República. (26 de Enero de 1993). Artículos 9.18 Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen [Ley 42 de 1993]. Recuperado de <<http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=289> >

Congreso de la República. (29 de Noviembre de 1993). Artículos 1.3 por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del

estado y se dictan otras disposiciones [Ley 87 de 1993], Recuperado de
<<http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=300> >

Congreso de la República (Enero 18 de 1995). Por la cual se dictan disposiciones para el fomento del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la Educación Física y se crea el Sistema Nacional del Deporte. [Ley 181 de 1995]. Recuperado de
<<http://www.redcreacion.org/documentos/ley181.html>>

Congreso de la República. (13 de Julio de 2009). Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. [Ley 1314 de 2009]. Recuperado de
<<http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=36833>>

Constitución Política de Colombia [Const.] (1991) Artículo 209 [Titulo VII], Artículo 269 [Titulo X]. Recuperado de
<<http://www.corteconstitucional.gov.co/Inicio/Constitucion%20politica%20de%20Colombia%20-%202015.pdf>>

ESPINOSA, D. (2009) Reseña de “Teoría general de sistemas de Ludwig von Bertalanffy”. Universidad Privada del Sur de México, Tuxtla Gutiérrez, Chiapas. México. Recuperado de <<http://www.gestiopolis.com/teoria-general-de-sistemas-ludwig-von-bertalanffy/>>

ESTUPIÑAN, Rodrigo. (2006). Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II; 2ª. Edición, ECOE Ediciones, Bogotá –

Colombia. Recuperado de

<<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>>

FLEITMAN, J. (2007). Evaluación integral para implantar modelos de calidad. Editorial Pax México. México D.F.

FOWLER, E. (1984). Tratado de Auditoría: Contabilidad Moderna, Buenos Aires. Capítulo 10 J. W. Cook y J. M. Winkle. McGraw– Hill.

GOLDHABER, G. (1994). Comunicación Organizacional. Editorial Diana México, Sexta impresión Recuperado de <<https://miguelangel13.files.wordpress.com/2012/10/lecturas-fundamentacion-gerencial-2013.pdf>>

GÓMEZ, M. (2005). Reseña de "Teoría de la contabilidad y el control" de Shyam Sunder. INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales 15: 140-143. Recuperado de <<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81802511>>

HERNANDEZ SAMPIERI, R. (2015) Metodología de la Investigación 5ta edición. HOLMES, A W. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. México Editorial Limusa.

MANTILLA, S. (2003). Control Interno Informe COSO. Tercera Edición. Bucaramanga, Colombia, Recuperado de <<http://www.bdigital.unal.edu.co/5766/1/7709006.2012.pdf> >
Elaborado por: Cárdenas, J. (2012) Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. (Trabajo de grado Magister En Administración). Universidad Nacional de Colombia.

MESÉN, V. El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. En: Revista TEC empresarial Vol.3, Ed.1-2, (2009). Recuperado de <http://revistas.tec.ac.cr/index.php/tec_empresarial/article/viewFile/657/584 >

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo de Colombia (2006). El Control Interno en Colombia. Recuperado de < <http://www.mincit.gov.co/publicaciones.php?id=14796>>

POSSO, J. (2014). Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. (Trabajo de grado Contador Público, Universidad de Cartagena). Recuperado de < <http://docplayer.es/12390224-Johana-posso-rodelo-mauricio-barrios-barrios-universidad-de-cartagena-facultad-de-ciencias-economicas-programa-de-contaduria-publica.html> >

Presidencia de la República. (29 de Diciembre de 1993). Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia [Decreto 2649 de 1993]. Recuperado de < <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>>

Presidencia de la República. (4 de Noviembre de 1999). Por el cual se dictan normas sobre el Sistema Nacional de Control Interno de las Entidades y Organismos de la Administración Pública del Orden Nacional y Territorial y se dictan otras disposiciones. [Decreto 2145 de 1999]. Recuperado de <http://www.mintic.gov.co/portal/604/articles-3575_documento.pdf >

Resolución N° 357 (2008) por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación. Contaduría General de la Nación. Recuperado de < http://www.mintic.gov.co/portal/604/articles-3817_documento.pdf >

Resolución N° 193 (2016). Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable. Contaduría General de la Nación. Recuperado de <

http://legal.legis.com.co/document?obra=legcol&document=legcol_8d91c87af2ce421aa524414e926a13fa>

RICO CALVANO, F., VILLANUEVA IMITOLA, A. (2009) “Libro de Hacienda Pública: Instrumento de Desarrollo Económico y Social”. Universidad Simón Bolívar. Primera edición. Recuperado de

<http://www.academia.edu/6695659/LIBRO_DE_HACIENDA_PUBLICA_INSTRUMENTO_DE_DESARROLLO_ECON%3%93MICO_Y_SOCIAL._AUTORES_FLORENTINO_RICO_CALVANO_ANDRES_VILLANUEVA_IMITOLA_Y_FLORENTINO_RICO_FONTALVO._-Universidad_Simon_Bolivar_-Barranquilla >

ROJAS, W. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. (Trabajo de grado Contador público y Auditor, Universidad de San Carlos de Guatemala). Recuperado de <http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf>

SCHEDLER, A. (1999) "Conceptualizing Accountability" Boulder and London The Self-Restraining State: Power and Accountability in New Democracies Recuperado de <http://works.bepress.com/andreas_schedler/22/>

SCOTT Y ETZIONI. (1983) Mencionado por Richard Hall. Libro: Organizaciones: estructura y procesos (Pág. 33) Editorial Prentice Hall. Tercera edición. Recuperado de <<https://miguelangel13.files.wordpress.com/2012/10/lecturas-fundamentacion-gerencial-2013.pdf>>

SUNDER, S (1997). Teoría de la Contabilidad y el Control. Recuperado de <<http://www.cid.unal.edu.co/files/publications/ewewew.pdf> >

UGALDE, L. (2002). Rendición de Cuentas y Democracia. El caso de México.

Recuperado de

<http://www.ine.mx/docs/Internet/Biblioteca_Virtual_DECEYEC/deceyec_DECEYEC/Cuadernos_Divulgacion_DECEYEC/docs_estaticos/cuaderno21.pdf>

ZULUAGA, L. (1998). Elaboración del manual de control interno para la organización empresarial solidaria Cupocrédito. (Trabajo de grado Contador Público, Universidad del Valle). Caicedonia Valle del Cauca.

11 Presupuesto

Tabla 36. Presupuesto proyecto de Grado

Presupuesto proyecto de Grado							
ACTIVIDADES	RECURSOS	CANTIDAD	UNIDADES	DETALLE	VALOR UNITARIO DETALLE	VALOR TOTAL DETALLE	VALOR TOTAL POR ACTIVIDAD
Material de apoyo para consultas y desarrollo del Anteproyecto	Recurso Humano	6	Horas	Asesorías Externas	\$120.000	\$720.000	\$13.865.600
	Recurso Financiero	40	hojas	Copias	\$100	\$4.000	
		8	unidades	Papelería (lapiceros, cuaderno)	\$1.200	\$9.600	
	Recurso Tecnológico	6	Meses	Internet	\$22.000	\$132.000	
	Recurso Humano	130	Horas	tiempo de elaboración	\$100.000	\$13.000.000	
Desarrollo del proyecto (Observación y trabajo de campo)	Recurso Financiero	50	hojas	Copias	\$100	\$5.000	\$6.093.000
	Recurso Tecnológico	4	Meses	Internet	\$22.000	\$88.000	
	Recurso Humano	60	Horas	tiempo de elaboración	\$100.000	\$6.000.000	
Análisis de la información recolectada	Recurso Tecnológico	2	unidades	computadores	\$1.200.000	\$2.400.000	\$14.866.000
		3	Meses	Internet	\$22.000	\$66.000	
	Recurso Humano	20	Horas	Asesorías Externas	\$120.000	\$2.400.000	
		100	Horas	Tiempo de elaboración	\$100.000	\$10.000.000	
Presentación Trabajo Final	Recurso Tecnológico	1	Meses	Internet	\$22.000	\$22.000	\$5.072.000
	Recurso Financiero	200	hojas	Impresión	\$150	\$30.000	
		1	unidades	Empastada	\$20.000	\$20.000	
	Recurso Humano	50	Horas	tiempo de elaboración	\$100.000	\$5.000.000	
Otros Gastos	Otros			Imprevistos	\$500.000	\$500.000	\$500.000
TOTAL PRESUPUESTO							\$40.396.600
FINANCIACIÓN CON RECURSOS PROPIOS							

Fuente: Elaboración Propia

12 Cronograma de Actividades

Tabla 37. Cronograma de Actividades .

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																																													
DURACIÓN EN SEMANAS - INICIO SEPTIEMBRE 2016																																													
No	Actividad a desarrollar	Septiembre 2016				Octubre 2016				Noviembre 2016				Diciembre 2016				Enero 2017				Febrero 2017				Marzo 2017				Abril 2017				Mayo 2017				Junio 2017							
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4								
1	Lluvia de ideas y elección del tema	■																																											
2	Selección de la empresa		■																																										
3	Reunión Directora IMDERCAI		■																																										
4	Revisión bibliográfica y antecedentes			■	■																																								
5	Asesorías con el docente					■																																							
6	Elaboración primera parte anteproyecto (planteamiento, objetivos, justificación)						■	■																																					
7	Entrega primera parte								■																																				
8	Elaboración segunda parte anteproyecto (Marco referencial, metodología y presupuesto)									■	■	■																																	
9	Entrega segunda parte												■																																
10	Pre- sustentación													■																															
11	Correcciones finales anteproyecto															■	■	■	■	■																									
12	Entrega anteproyecto Universidad del Valle																	■																											
13	Sustentación anteproyecto																						■																						
14	Recopilación de información y visitas de campo																							■	■	■	■																		
15	Sistematización de la información																									■	■	■																	
16	Desarrollo objetivos del proyecto y diseño del sistema de Control Interno																														■	■	■												
17	Entrega proyecto Universidad del Valle																															■													
18	Sustentación Proyecto																																										■		

Fuente: Elaboración Propia tomada del Diagrama de Gantt.

13 Anexos

Anexo A. Carta de Aceptación del Proyecto



REPÚBLICA DE COLOMBIA
MUNICIPIO DE CAICEDONIA VALLE
Instituto Municipal del Deporte y la Recreación



20-05.01 112

Caicedonia, Febrero 15 de 2017

SEÑORITA:
MARIA CAMILA GIRALDO SALAZAR

CORDIAL SALUDO,

Por medio de la presente queremos comunicarle que el INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN de Caicedonia en aras de ayudar en la formación integral y profesional de nuestros jóvenes Caicedonitas y teniendo en cuenta las calidades académicas de la Universidad del Valle Sede Caicedonia, hemos decidido aceptar la propuesta que usted nos ha hecho llegar para su tesis de grado como contadora.

Atentamente,


CLAUDIA JIMENA VELASQUEZ BARRERA
Directora Ejecutiva

Anexo B. Carta de Solicitud para Apoyo del Trabajo de Grado.



SABS: 0060.0062.04.2-64-2017

Caicedonia Valle del Cauca, Marzo 09 de 2017.

PROFESIONAL
CLAUDIA JIMENA VELASQUEZ
IMDERCAI
CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA

ASUNTO: Solicitud apoyo para desarrollo de Trabajo de Grado.

Cordial saludo,

Bajo la perspectiva de acercamiento al sector real y que los estudiantes del programa de Contaduría Pública puedan interactuar con la realidad económica del entorno, la Universidad del Valle – sede Caicedonia ha venido fortaleciendo los espacios de reflexión académica como requisito indispensable en las asignaturas teóricas-prácticas lo cual le permitirá a los estudiantes desarrollar las competencias necesarias para llevar la teoría a la práctica.

Dada a su trayectoria y gran reconocimiento como Institución Pública, le solicitamos respetuosamente que estudien la solicitud de los estudiantes XI semestre de Contaduría Pública – NOCTURNA Jessica Paola Patiño Giraldo Código 201251065 y María Camila Giraldo Salazar Código 201251022, para realizar como proyecto de grado el DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN (IMDERCAI) DEL MUNICIPIO DE CAICEDONIA VALLE DEL CAUCA a cargo del docente JULIAN DAVID SALCEDO MOSQUERA, para lo cual requieren lo siguiente:

Entrevistas con los responsables de cada área, solicitar estados financieros, revisión de información, conciliaciones, cuestionarios de control interno.

Esta información sería utilizada solo para fines académicos y con mira a que con dicho insumo se pueda realizar el proyecto de grado.

UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE CAICEDONIA
*Comprometidos con el desarrollo sostenible
regional*
Carrera 14 No 4 - 48. Teléfono: 2160070 - 2160071.
Caicedonia - Valle del Cauca - Colombia
www.univallecaicedonia.edu.co



En general, el desarrollo del trabajo pretende ser un referente de consulta para comprender la cultura empresarial del sector.

El manejo de la información suministrada por la empresa será de carácter netamente académico y de tipo confidencial, rigiéndose por el artículo 5, ley 79/93.

Agradecemos de antemano su atención y esperamos una pronta y positiva respuesta a esta solicitud.

Cordialmente,


SANDRA LORENA AGUIRRE MENDEZ
 COORDINADORA ACADÉMICA
 PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA



Jacobi Velazquez R.

Anexo C. Carta de entrega del Proyecto a IMDERCAI

Caicedonia Valle del Cauca, Mayo 16 de 2017

SEÑORA:

Claudla Jimena Velásquez

Directora ejecutiva IMDERCAI

Asunto: Socialización y entrega proyecto universitario

Cordial Saludo,

Dentro de la formación de pregrado de los futuros Contadores Públicos de la Universidad del Valle sede Caicedonia, se considera muy importante el fortalecimiento de las actividades de investigación la cual requiere de profesionales competentes que den respuesta a los problemas de una realidad compleja y dinámica; que adopten una actitud reflexiva y crítica y que posean idoneidad técnico-profesional para investigar científicamente esa realidad y transformarla creativamente, esto además para el desarrollo y construcción de propuestas que vayan encaminadas a la realización de grandes aportes a las empresas de la región, a la comunidad y a la profesión misma.

Es por ello que se realiza esta solicitud, con la finalidad de que se brinde un espacio para la socialización y entrega del proyecto realizado en su Institución el cual tiene como nombre **“Diseño de un sistema de control interno contable con base en el Informe COSO I para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Caicedonia Valle del Cauca (IMDERCAI)”**. Esta propuesta se realizó con el objeto de fortalecer los procesos que se realizan en el área contable, en aras de proporcionar una herramienta que les permita tener mayor control sobre las actividades que desarrollan en la ejecución de sus proyectos.

Es de aclarar que inicialmente se contó con su aprobación por escrito para la realización del proyecto y recolección de información, además de ello, en el desarrollo de los objetivos planteados se tuvo asesoría permanente por parte del profesor asignado por la Universidad, el Contador público Julián David Salcedo Mosquera.

El interés en el desarrollo de la investigación y posterior realización del diseño de un sistema de control interno contable con base en el informe COSO I, se centra en que ésta pueda servir para la mejora de los procesos en el Área Contable de su Institución, este diseño fue realizado de acuerdo a las necesidades que se conocieron e identificaron previamente en el desarrollo metodológico de cada objetivo y del cual se espera que cumpla con sus expectativas y decidan realizar su implementación.

Cordialmente,

María Camila Giraldo Salazar

Jessica Paola Patiño Giraldo

Estudiantes 11º semestre de Contaduría Pública.

Universidad del Valle, sede Caicedonia

Paula Velásquez B
05-17-2017
8:05