

Implementación de un sistema de control interno para la Fundación Mesalud

Daniela Escobar

ID 645200

Diego Nicolás García Trujillo

ID 643895

Corporación universitaria Minuto de Dios

Programa de Contaduría Pública

Opción de Grado

La Mesa 2021

Implementación de un sistema de control interno para la empresa Fundación Mesalud

Trabajo de grado para optar por el título de Contador Publico

Daniela Escobar

ID 645200

Diego Nicolás García Trujillo

ID 643895

Tutor:

Maira Alexandra Rodríguez Tovar

Corporación universitaria Minuto de Dios

Programa de Contaduría Pública

Opción de Grado

La Mesa 2021

Dedicatoria

En este trabajo de grado queremos agradecer primeramente a Dios por llegar a esta etapa, por darnos las fuerzas suficientes, que a pesar de las dificultades presentadas y las adversidades, ha sido nuestro respaldo. También queremos agradecer a nuestros padres, quienes son nuestra principal motivación, nos han inculcado las bases morales para ser personas integra además de apoyarnos en la formación de esta carrera, tanto económica como emocionalmente, y por ultimo queremos agradecer a cada uno de los docentes que a lo largo de esta carrera académica, nos han aportado grandes enseñanzas, conocimientos, sentando las bases para poder ser excelentes profesionales.

Hoja de aprobación

Nota de aceptación:

Jurado

Contenido

Resumen	7
Abstract	7
Introducción	8
1. Planteamiento del problema.....	10
2. Justificación	12
3. Objetivos	14
3.1. Objetivo general.	14
3.2. Objetivos específicos.	14
4. Marco referencial	15
4.1. Marco teórico	15
4.2. Marco conceptual	20
4.3. Estado del arte	23
5. Metodología	26
5.1. Identificación de riesgos en los principales procesos	26
5.2. Evaluación de riesgos.....	29
5.3. Procesos de control interno	34
5.3.1 Flujograma de actividades del riesgo tecnológico	36
5.3.2 Flujograma de actividades del riesgo operacional	37
5.3.3 Flujograma de actividades del riesgo financiero.....	38

5.3.4 Flujograma de actividades del riesgo Económico.....	39
6. Resultados	40
7. Conclusiones	43
8. Recomendaciones.....	45
9. Bibliografía	46
10. Anexos	46

Resumen

El control interno es un proceso dinámico e integrado donde involucra herramientas como diseñar, evaluar, auditar, supervisar y reportar, que aplica a cualquier entidad, siendo Fundación Mesalud una empresa pequeña, esta pueda optar por la implementación, de una forma menos formal y menos estructurado sin impedir que sea un sistema de control interno efectivo, que den cumplimiento y alcancen además un alto grado de calidad en los procesos de la entidad. En este trabajo se centra en la problemática presentada en la fundación Mesalud por la falta de un sistema de control interno, y se realiza un análisis de los procedimientos de cada área de la empresa y de esta manera poder identificar y evaluar los posibles riesgos de la entidad que ameriten a un control interno, y posteriormente poder establecer las posibles acciones de mejora, para así dar a conocer las ventajas a las que se puede llegar si se implementa un sistema de control interno.

Abstract

Internal control is a dynamic and integrated process that involves tools such as designing, evaluating, auditing, supervising and reporting, which applies to any entity, being Fundación Mesalud a small company, it can opt for implementation, in a less formal and less structured without preventing it from being an effective internal control system, that comply with and also achieve a high degree of quality in the entity's processes. This work focuses on the problem presented in the Mesalud foundation due to the lack of an internal control system, and an analysis of the procedures of each area of the company is carried out and in this way to be able to identify and evaluate the possible risks of the entity that merit internal control, and subsequently be able to establish possible improvement actions, in order to publicize the advantages that can be achieved if an internal control system is implemented.

Introducción

La implementación de un sistema de control interno permite a las entidades aplicar las medidas y las acciones pertinentes para evitar, o en su defecto minimizar los riesgos latentes a los que se está expuesto, al desarrollar cada una de sus actividades principales, los controles que se establezcan son aplicados de distintas formas de acuerdo al tipo de entidad, y a la materialización de los riesgos que podrían afectar el normal funcionamiento de los procesos que allí se ejecuten.

En este trabajo se analiza la problemática de la fundación Mesalud al no contar con un sistema de control interno que puede estar afectando sus principales procesos en diferentes áreas de la entidad, para ello es importante diseñar mecanismos de verificación y evaluación, que proporcionen un grado de confianza y seguridad razonable de los procesos que allí se ejecutan, de tal manera, que se provea una seguridad razonable acerca de los objetivos institucionales, y además brindando una herramienta que permita a la entidad identificar los factores de mayor riesgo y sus amenazas, teniendo como referente el sistema COSO el cual está compuesto por 5 componentes que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y Actividades de monitoreo.

Está estructurado en siete puntos, el primero es el planteamiento del problema en donde se describe la situación de la fundación Mesalud y surge la pregunta de análisis, el segundo es la justificación del trabajo y la pertinencia de resolver la pregunta de investigación, el tercer punto son los objetivos, los cuales son la guía para estructurar el trabajo de investigación, el cuarto punto es el marco referencial, en donde se encuentran los elementos necesarios para entender el control interno y sus referentes, que facilitan el proceso de implementación para ser empleados en la fundación Mesalud, además de incluir antecedentes de trabajos de investigación

relacionados a la implementación de sistemas de control, el quinto punto expresa la metodología con la que va a ser abordada la pregunta de investigación y el desarrollo del trabajo, en donde se da respuesta a los objetivos de identificar, evaluar e implementar el sistema de control, en el sexto punto se muestran los resultados obtenidos en el desarrollo de la metodología, y en el último punto se expresa las conclusiones del desarrollo del trabajo.

1. Planteamiento del problema

La Fundación Mesalud es una institución privada, sin ánimo de lucro e interés público y social, catalogada como pequeña empresa, trabajando desde su creación con la secretaria de integración social de Bogotá, en programas de atención interna, prestando los servicios de atención integral en modalidad institucionalizada a hombres y mujeres que se encuentren en condiciones de vulnerabilidad y presenten deterioro funcional.

Según (Planteamiento & Problema, n.d.) Actualmente la empresa carece de un sistema de control interno que permita la verificación, control y análisis de las normas y procedimientos establecidos, tanto administrativos como contables. Se presenta un desconocimiento del funcionamiento de todas las áreas de la empresa, inexistencia de política organizacional, se cometen errores administrativos y no se realiza la debida verificación ni seguimiento al problema, así como no existe implementación de indicadores financieros. Propiciando que el desarrollo de las actividades administrativas y contables no garanticen la confianza ni la seguridad suficiente para la toma de decisiones, haciéndola vulnerable y propensa a riesgos de fraude.

Por lo que se hace importante diseñar políticas, principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, para proporcionar un grado de confianza y seguridad razonable de los procesos que allí se ejecutan, y obtener beneficios en un corto, mediano y largo plazo.

La falta de un control interno, repercute en varias actividades de la empresa, generando demoras significativas en la presentación oportuna de los estados financieros y un análisis razonable del mismo, los periodos en que se verifica la información contable son prolongados lo cual no permite tener una visión veras y clara del estado de la empresa, la carencia de políticas organizacionales no permite potencializar los procesos operativos, limita los procedimientos del

área contable administrativa al no definir claramente las actividades a desarrollar ni quienes son las personas que la deben ejecutar, el manejo y control de los sistemas de información no son efectivos permitiendo que usuarios no autorizados sustrajeran y borrarán información sensible.

De tal manera, que la importancia de implementar un sistema de control interno en Fundación Mesalud, radica en proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos institucionales, que den cumplimiento y alcancen además un alto grado de calidad en los procesos de la entidad, que conlleven a traer una serie de beneficios y ventajas, fortaleciendo a la compañía, previniendo la pérdida de los recursos y verificando que se estén utilizando eficientemente, por medio de la revisión y ejecución de controles, verificando el aseguramiento de los reportes administrativos, contables entre otros. Todo esto busca lograr una adecuada gestión y planificación de los diferentes recursos en cada una de las áreas, presentando información fiable y segura.

Es así como surge el siguiente cuestionamiento ¿Cómo la implementación de un sistema de control interno en la Fundación Mesalud, mejoraría los procesos y garantizaría una seguridad razonable de la información?

2. Justificación

Con el pasar del tiempo las operaciones y los negocios que realizan las empresas han evolucionado, cada vez son más complejas tecnológicamente, y orientadas a la globalización, pero a su vez los riesgos que se pueden presentar son mayores y crecientes a tal punto que pueden afectar el entorno en que se desarrolle el negocio y sus operaciones.

Un sistema de control interno basado en principios como lo expone el modelo COSO puede permitir que la Fundación Mesalud, desarrolle sus actividades y operaciones de una forma efectiva y eficiente, propiciando que se adapte a los constantes cambios, que conlleven a traer una serie de beneficios y ventajas tanto internas como externas fortaleciendo a la compañía, proporcionando una herramienta útil para la identificación y análisis de riesgos, que prevea una respuesta apropiada a esos posibles riesgos que afectan su funcionamiento, además con la implementación de un sistema de control interno permite salvaguardar el patrimonio, promover la eficiencia y eficacia del manejo de las operaciones, recursos, bienes y sistemas de información, así como, prever información útil para respaldar la toma de decisiones que den como resultado final alcanzar los objetivos propuesto por la empresa.

El control interno es un proceso dinámico e integrado donde involucra herramientas como diseñar, evaluar, auditar, supervisar y reportar, que aplica a cualquier entidad, Siendo Fundación Mesalud una empresa pequeña, esta pueda optar por la implementación, de una forma menos formal y menos estructurado sin impedir que sea un sistema de control interno efectivo que se centre en el objetivo de las operaciones, de las presentaciones de reportes y de cumplimiento, que den garantía y alcancen además un alto grado de calidad en los procesos de la entidad.

Por medio de este trabajo, se busca contribuir al crecimiento de la fundación Mesalud brindando una herramienta que permita a la entidad identificar los factores de mayor riesgo y sus

amenazas en la entidad, de esta manera se pretende brindar un sistema de control interno encaminado en la optimización de recursos y creación de actividades con el fin de prevenir los posibles riesgos que impidan el cumplimiento de los objetivos y estrategias institucionales, y en cambio apoyen el desarrollo de los mismos.

3. Objetivos

3.1. Objetivo general.

Diseñar un sistema de control interno que permita mejorar los procesos administrativos, que facilite al desarrollo de indicadores de gestión para la fundación Mesalud en el año 2022.

3.2. Objetivos específicos.

Identificar los riesgos inherentes de los principales procesos de fundación Mesalud en términos administrativos que ameriten un control interno.

Evaluar los riesgos inherentes de los principales procesos de fundación Mesalud en términos administrativos.

Establecer los procesos de control interno necesarios para la optimización de los procesos administrativos de la fundación Mesalud para el año 2022.

4. Marco referencial

4.1. Marco teórico

El control interno es un concepto que ha evolucionado con el pasar de los años. El control fue visto como respuesta a los posibles riesgos, y visto como uno de los temas claves de la teoría de la administración PHVA (planear, hacer, verificar y actuar) haciendo alusión al termino actuar como el proceso de controlar una actividad.

Existen diferentes definiciones del concepto de control interno y de la misma forma distintas maneras de aplicarlo, según (Auditoría et al., 2009) la norma internacional de auditoria (NIA) lo define en la NIA 315 como el proceso diseñado, implementado, y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y la eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables, que a la vez está compuesto por entorno del control, el proceso de valoración del riesgo por la entidad, el sistema de información incluidos los procesos de negocio relacionados, relevante a la información financiera y la comunicación, actividades de control relevantes para la auditoria y finalmente el componente relacionado con el seguimiento de los controles.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

Según (Mantilla B, 2009) Un sistema de control interno es considerado un plan que la organización implementara para poder mejorar y prevenir los posibles riesgos, fraudes o errores que afectan a la entidad, ya sea mediante planes, políticas, normas, acciones, actividades, registros, procedimientos y métodos, que faciliten el cumplimiento de los objetivos establecidos, teniendo en cuenta que su cumplimiento y correcta implementación y posterior evaluación y seguimiento es responsabilidad de los que intervengan en la entidad.

Cuando se habla de control interno los referentes más conocido a nivel internacional son el sistema COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) y la ley Sarbanes Oxley, pero existen otros criterios de control como GRC (Gobernabilidad, Riesgo y Cumplimiento), UK-RFC (auditoria basada en riesgos), CPA Canadá (Chartered Professional Accountants of Canadá). En Colombia el ente encargado de regular el control interno, el cual está presto para vigilar sancionar y regular son la Procuraduría General de la Nación y la Contraloría general de la Nación, las cuales ejercen control disciplinario del servicio público, y evalúan la calidad, nivel de confianza y eficiencia del sistema de control.

COSO fue conformada en 1985 con el propósito de analizar los factores que propiciaran información financiera fraudulenta y elaborar recomendaciones para identificarlas y evitarlas, es una comisión voluntaria representada por cinco organizaciones privadas de Estados Unidos que son: la Asociación Americana de Contabilidad (AAA), El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA) y La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]). En el año de 1992 se emite el COSO I denominado Marco Integrado del Control Interno; luego en el año 2004 se publicó el COSO II Marco Integrado de Gestión de Riesgos Corporativos y en 2013 se publica la tercera versión COSO III

denominado Control Interno Marco Integrado, como una versión mejorada del COSO I.(Mantilla B, 2009)

Según (Erian & Goh, 1995) El informe COSO es una metodología para la implementación y la gestión de un sistema de control interno. Con base en el COSO, las entidades pueden diseñar sus propios sistemas de control interno, mediante la identificación de los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos del control interno, la implementación de medidas para afrontar esos riesgos y la evaluación del cumplimiento de esas medidas. El sistema COSO está compuesto por 5 componentes que son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Actividades de monitoreo.

El ambiente de control interno es el comportamiento de la empresa y base de los recursos humanos que integra una organización algunos aspectos son: Competencia del personal, Sistema organizativo, Integridad y valores éticos de la administración, Filosofía de la dirección, Administración de los recursos humanos, Administración estratégicas, Establecimientos de objetivos, Identificación de eventos; en la evaluación de riesgos la entidad debe establecer los objetivos de la evaluación de riesgo, se debe analizar con claridad los riesgos de gran importancia para prevenir amenazas a futuro y así garantizar el objetivo previsto, se debe identificar mecanismos necesarios en cada departamento que perjudiquen y que puedan ser un riesgo para la organización, además, la empresa reconoce y analiza cambios que pueden afectar significativamente el control interno, reconocer la amenaza para los logros de sus objetivos por medio de la compañía y los procesa con fundamentos para poder llevar un buen control administrativo, tomar en cuenta la probabilidad de un fraude al analizar el riesgo necesario para lograr los objetivos, puntualizar las metas y analiza los riesgos relacionados con los objetivos y por último dar respuesta al riesgo, una vez evaluados los riesgos relevantes, la dirección

determina como responder a ellos. Las respuestas pueden ser las de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo. Al considerar su respuesta la dirección evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo así como los costos y beneficios, y selecciona aquella que se situó el riesgo residual dentro de las tolerancias al riesgo establecidas.

Según (Auditoría et al., 2009) Las actividades de control, son las normas y reglas que permiten llevar la dirección correcta y facilitan a tomar las medidas necesarias para enfrentar las situaciones de riesgo de la compañía. Algunos tipos de actividades de control son: Desarrollo de información, Comprobación de alto nivel, Desglose de responsabilidades, Cargos directos o tareas administrativas, Guía de desempeño; el sistema de información y comunicación indica que la información adecuada debe ser detectada, comprobada y expuesta de forma y en el tiempo que disponga a los individuos con el cumplimiento de sus deberes. La comunicación eficiente debe continuar de manera amplia, circulando de manera frecuente en la empresa. Todos los individuos parte de la empresa deben obtener de manera precisa una administración superior, de que las obligaciones de control deben de ser considerada seriamente, aspectos que intervienen para la calidad de información y comunicación son: Información oportuna, Información exacta, Información apropiada, Información actual, Información exacta, Contenido apropiado.

Finalmente las actividades de monitoreo, son una técnica que se distingue la condición de la recuperación del método a través del tiempo, por lo cual necesitan un monitoreo en los sistemas de control interno y se deben ejecutar los cambios necesarios. De esta manera el sistema puede responder activamente, adaptándose cuando las circunstancias lo justifiquen, los elementos para analizar el monitorio de control interno son: Actividades de prevención., Seguimiento de los resultados, Compromiso de mejoramiento. (Auditoría et al., 2009)

Según (Viloria, 2005) el control interno ha recibido grandes aportes por parte del modelo COSO, además de ser un modelo de gran aceptación en el mundo, el COSO contribuyó a la elaboración de una estructura conceptual de forma integrada acerca del diseño, implementación, y mejoramiento del control interno, permitió enfocar el control interno como un proceso hacia una mirada gerencial, encaminada al negocio y no tanto en las operaciones, creó una combinación armónica de los objetivos del ente con los componentes del control interno y los distintos niveles organizacionales conocido como pirámides de COSO, aportó los objetivos de efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad de los procesos, cumplimiento con las leyes, y salvaguarda de los activos con relación al negocio, distribuyó la forma de analizar el control interno en cinco componentes que son el ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo, además de incorporar diferentes principios para cada uno de los componentes del control interno, y por último, COSO responde al consenso de cinco asociaciones profesionales líderes como lo son la AICPA, AAA, FEI, IIA y la IMA.

Según (Viloria, 2005) Los principios del modelo COSO se establecen de acuerdo a cada componente, en el componente de entorno de control está el principio 1 que demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, el principio 2 que ejerce responsabilidad de supervisión, el principio 3 que establece estructura, autoridad, y responsabilidad, el principio 4 que demuestra compromiso para la competencia, el principio 5 que hace cumplir con la responsabilidad; en el componente de evaluación de riesgos está el principio 6 que especifica objetivos relevantes, está el principio 7 que identifica y analiza los riesgos, el principio 8 que evalúa el riesgo de fraude, el principio 9 que identifica y analiza cambios importantes; en el componente de actividades de control está el principio 10 que selecciona y desarrolla actividades

de control, el principio 11 que selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología, el principio 12 que se implementa a través de políticas y procedimientos, el principio 13 que usa información relevante; en el componente de sistemas de información, está el principio 14 que comunica internamente, el principio 15 que comunica externamente; y finalmente en el componente de monitoreo está el principio 16 que conduce evaluaciones continuas y/o independientes y el principio 17 que evalúa y comunica deficiencias.

La implementación del modelo COSO es muy importante porque trae las siguientes ventajas: Mitigar posibles riesgos, se establecen protocolos y procedimientos, desarrollar indicadores de gestión, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones y contar con información confiable y oportuna, todos esos beneficios responden a cada uno de los principios del modelo.

4.2. Marco conceptual

Control interno: El control interno es una herramienta fundamental que permite a las empresas establecer principios procedimiento y medidas que permite optimizar los recurso, permitiendo prevenir fraudes y errores dentro de los diferentes procesos o departamentos de las entidad buscando cumplir con objetivos establecidos, además permite observar la eficiencia y la eficacia de las diferentes operaciones para así obtener información más confiable.

Riesgo: El riesgo es la exposición a una situación donde hay una posibilidad de sufrir un daño o de estar en peligro. Además, se considera que la vulnerabilidad o amenaza a que ocurra un evento y sus efectos sean negativos y que alguien o algo puedan verse afectados por él.

Es evidente que el riesgo en la empresa es latente por esta razón es importante conocer al riesgo en el ámbito financiero y empresarial, ya que la mayoría de las decisiones son en base a predecir el futuro.

Riesgo inherente: El riesgo inherente es aquel que puede existir de manera intrínseca en toda actividad. Puede generarse por factores internos o externos y afectar la rentabilidad y el capital de las empresas. No puede ser eliminado, por lo cual su identificación debe contemplarse en los planes de gestión de las compañías.

Auditoria: La auditoría se considera un proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades. Además, por medio de trabajos de auditoría, es posible llevar a cabo valoraciones de todo tipo atendiendo a criterios de análisis y medición exhaustivos.

Procesos administrativos: El proceso administrativo en un flujo continuo e interrelacionado de las actividades que se desarrollan dentro de una organización, que son de vital importancia para la toma de decisiones y están orientados al logro del objetivo común y aprovechar los recursos humanos, técnicos, materiales.

Optimización de Recursos: La optimización de recursos es un conjunto de técnicas que se aplican para llevar a cabo un mejor aprovechamiento de los recursos disponibles en un proyecto o empresa. Las empresas deben establecer prioridades para trabajar más rápido en los puntos críticos que están afectando a su crecimiento y analizar cómo podrían beneficiarse de esas prioridades.

Gestión: La gestión es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo. Adicionalmente se considera que es una serie de tareas que se realizan para acometer un fin planteado con antelación. El propósito de estas actividades es orientado a mejorar la competitividad y productividad del negocio

Planificación: La planificación consiste en definir las estrategias que ayuden a alcanzar los objetivos previamente establecidos, además esta herramienta permite decidir en el momento

presente, lo que hará en el futuro. Primero se define el problema, luego se analiza el pasado y se elabora el plan que se debe seguir.

Eficiencia: La eficiencia se define como la relación existente entre los recursos que son empleados para un proyecto y los logros que son obtenidos a través de éste. La eficiencia se consigue en aquellos casos en los que se utiliza un menor número de recursos para poder conseguir un mismo objetivo. O bien todo lo contrario, cuando se alcanza un mayor número de objetivos haciendo uso de los mismos recursos o –incluso- menos.

Eficacia: La eficacia consiste en alcanzar las metas y objetivos propuestos por la empresa. Es decir, que la eficacia hace referencia a la capacidad que tienen las personas (o empleados) para poder conseguir aquello que se proponen, independientemente del número de recursos empleados.

Evaluar: Este permite medir el nivel de integración de la empresa como sistema, sirve para clarificar los objetivos y fines organizacionales, ya sea que éstos estén enfocados a la productividad, la eficiencia, la eficacia, la efectividad, la supervivencia, la competitividad o el crecimiento de cualquier tipo

Información financiera: La información financiera es el conjunto de la información operacional y estratégica que permite conocer y administrar flujos de caja, organizar presupuestos, analizar las inversiones y tomar decisiones financieras acertadas.

Indicadores de gestión: Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso. Un indicador es una medida de la condición de un proceso o evento en un momento determinado. Los indicadores en conjunto pueden proporcionar un panorama de la

situación de un proceso, de un negocio, de la salud de un enfermo o de las ventas de una compañía.

4.3. Estado del arte

Un sistema de control interno está diseñado para salvaguardar el patrimonio, promover la eficiencia y eficacia del manejo de las operaciones, recursos, bienes y sistemas de información, así como, prever información útil para la toma de decisiones, a través de exámenes críticos, detallados y sistematizados, que verifiquen los controles definidos para los procesos y actividades, velen por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, programas, procedimientos de la empresa, además de fomentar una cultura de control contribuyendo al mejoramiento continuo y la gestión de riesgos.

La falta de un sistema de control interno en la Fundación Mesalud genera dificultades en los diferentes procesos y en el aseguramiento de la información empleada para el funcionamiento y la toma de decisiones. Esta misma problemática no solo se encuentra en empresas como Fundación Mesalud, de acuerdo con antecedentes como lo evidenciado por (Supelano, 2015) en la OB Proyectos Visibles S.A.S, presentaba la necesidad de la reestructuración en su sistema de control interno que permitiera auditar los procesos, evaluar las diferentes áreas y diagnosticar la eficiencia de cada una de ellas, con el propósito de salvaguardar la inversión de los accionistas y los activos de la compañía, a lo que proponía(Supelano, 2015) Realizar un diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la compañía, implementando una identificación de los riesgos inherentes asociados al desarrollo de la operación de la compañía, para así proponer recomendaciones para el mejoramiento del sistema de control interno.

Así también, debido a una falta de control interno,(Guevara, 2019) presentaba el problema de una inadecuada administración en el flujo de caja, al no haber un control sobre qué

gastos se debían solventar con el dinero de caja menor y que cuantías son las permitidas para dichos gastos, adicional a ello se evidencio el poco o nulo control que existe en los movimientos bancarios efectuados, a lo que según(Guevara, 2019) una posible solución podría ser realizar un diagnóstico de la situación actual del procedimiento de pagos en el departamento de tesorería, centrándose en la metodología de investigación evaluativa.

Otra posible solución al problema de una falta de control interno según(GÓMEZ, 2012) es tomar el siguiente proceso: realizar una visita preliminar a la empresa para conocer de manera más cercana a través de la observación e indagación, su trayectoria, objeto social, infraestructura, puntos de venta, principales clientes y proveedores, y funcionamiento normal de las actividades diarias por cada área, las cuales forman una cadena entre sí, realizar una entrevista al gerente en donde se indague un poco más sobre la empresa y cuáles son los problemas que se han presentado con mayor frecuencia por la falta de control y establecimiento de procedimientos para las actividades, y por último realizar diarios de campo para establecer y mediar cuales son las actividades que se realizan y cuáles de ellas no tienen establecidas un procedimiento, ni un indicador de gestión para su medición.

Para minimizar los problemas a causa de la falta de sistemas de control(Pinzón, 2019) propone implementar o actualizar la aplicación de diferentes manuales de procedimientos que permitan mejorar los procesos administrativos y financieros, que sirva como herramienta que contribuya al mejoramiento de la eficiencia, eficacia y confiabilidad de la información. Así mismo(Ángel, 2019) propone llevar una estadística con datos de los errores que se puedan presentar ocasionalmente en el sistema, para intervención ágil y eficaz.

El sistema de control interno debe estar conectado con todas las áreas e influir en todas las actividades de la organización, para que se pueda realizar un seguimiento y una

administración eficiente de todos los recursos, los antecedentes sirven de base para dar una visión amplia a posibles soluciones que mitiguen los problemas relacionados a la estructura organizacional, aplicación de medidas de seguridad, aseguramiento de la información, segregación de funciones, aplicación de indicadores, y evaluación de riesgos .

5. Metodología

Para la realización del presente trabajo de investigación que responde a la pregunta del porque es importante la implementación de un sistema de control interno en la Fundación Mesalud, y cuyo objetivo es diseñar un sistema de control interno que permita mejorar los procesos administrativos, se empleara una metodología descriptiva y cualitativa, en donde se realizará un análisis de los procedimientos de cada área de la empresa y de esta manera identificar y evaluar los posibles riesgos de la entidad que ameriten a un control interno, para así dar a conocer las ventajas a las que se puede llegar si se implementa un sistema de control interno.

El proyecto está encaminado en la implementación de una herramienta de control interno basada en el modelo COSO, que aporte al crecimiento de la Fundación Mesalud, partiendo de la identificación de riesgos que puedan estar afectando el funcionamiento eficiente de la empresa, proponiendo procedimientos teniendo como base los principios en los que se basa el modelo COSO.

5.1. Identificación de riesgos en los principales procesos

En la fundación Mesalud se desarrollan actividades encaminadas a cumplir con su objetivo principal que ofrecer programas de asistencia social y servicios de salud, de forma integral a niños, niñas, adolescentes y mayores de 18 años y sus familias, a sectores de la población que además de presentar algún grado de discapacidad física, cognitiva o mental, enfermedades crónicas se encuentran en condición de alta vulnerabilidad social, siguiendo preceptos de alta calidad técnica científica y profundo compromiso humano, que favorezcan el regreso del individuo a su núcleo de referencia en condiciones favorables para el ejercicio de su vida individual. Para ello cuenta con una sede en donde ofrece asistencia presencial de diferentes programas a dicha población, y también cuenta con una sede administrativa en la cual se

encuentran las áreas de gerencia, operaciones, contabilidad, recursos humanos y sistemas. Las principales actividades que se realizan en cada área se describen en la siguiente tabla:

Tabla 1 Principales actividades de Fundación Mesalud de acuerdo al área.

Áreas	Principales actividades
Gerencia	Toma de decisiones financieras Toma de decisiones administrativas Realizar pagos
Operaciones	Recibir solicitudes de pedidos Coordinar sede asistencial
Contabilidad	Recibir información contable y realizar causación en el sistema Realizar conciliaciones bancarias Presentar informes Generar estados financieros Presentar impuestos
Recursos humanos	Realizar contrataciones Realizar nominas
Sistemas	Realizar mantenimiento de equipos y servidores Respaldar información

Según (Chubb, 1384), Para identificar los posibles riesgos inherentes de fundación Mesalud, se empezó analizando el contexto interno de la entidad, tomando como base las áreas y sus principales actividades desarrolladas vistos en la tabla 1 y de esta manera se identificaron los riesgos que se presentan allí, dentro de los cuales se tienen:

Riesgo operacional, ya que presentan procesos internos inadecuados o defectuosos, por falta en la descripción de funciones, por personal poco calificado, lo cual genera procesos deficientes y además de causar un daño a la imagen corporativa.

Riesgo financiero, se está presentando demoras por el área encargada de contabilidad en la presentación de los estados financieros afectando la falta de información para la toma de decisiones.

El riesgo tecnológico, se evidencio deficiencia de equipos tecnológicos, deficiencia de controles a nivel de equipos, tales como ubicación y protección, programas de seguridad o

mantenimiento periódico de equipos, además hace falta controles de acceso lógico con la gestión de usuarios, perfiles y privilegios para acceso a aplicaciones y gestión de contraseñas.

Riesgo económico, se produce por retraso en la entrega de informes los cuales son necesarios para en la toma de decisiones, y que a su vez son indispensables para la generación de los pagos, lo que genera una iliquidez, que implica el retraso en pagos a proveedores y por ende falta de insumos para el funcionamiento, además de asumir mayores valores por mora, falta de pago a empleados. Todo eso implica que la empresa deberá revisar como esta su cartera, y que nivel de endeudamiento que posee.

En la tabla 2 se evidencia la clasificación de los riesgos en cuatro grupos que son operacional, financiero, tecnológico y económico, y en cada uno de ellos los principales riesgos así como los efectos que se producen en la entidad.

Tabla 2 Principales riesgos inherentes en fundación Mesalud

Tipo de riesgo	Riesgos	Efectos
Operacional	Falta en la descripción de funciones	Procesos inadecuados
	Personal poco calificado	Deficiencia en procesos, daño a la imagen corporativa
Financiero	Tiempos prolongaos en la verificación de información financiera	No tener disponibilidad de información a tiempo, información poco confiable.
Tecnológico	Equipos de cómputo insuficientes y obsoletos	Retraso en registro de intervenciones e informes, información incompatible con otros programas.
	Virus informáticos	Daños de equipos, alteración y pérdida de documentación.
	Robo y sustracción de información	Perdida de información, divulgación de información sensible
	Acceso a correos	Sustracción de información.
Económico	Falta de liquidez	-Retraso en pagos a proveedores. -Falta de insumos para el funcionamiento.

		-Asume mayores valores por mora y genera falta de pagos a empleados.
--	--	--

5.2. Evaluación de riesgos

En la evaluación de riesgos se pueden identificar las diferentes posibles amenazas para la organización, y por medio de esto optar por las medidas de control que mejor se ajusten a la entidad, y que permitan dar cumplimiento a sus objetivos estratégicos. Para establecer la evaluación de esos riesgos identificados, es necesario emplear unas listas de chequeo de funciones para determinar si cumple o no en varios aspectos relacionados con el control y minimización de esos riesgos ya identificados, que de acuerdo con la norma ISO 31000 es necesaria para la gestión de riesgos, es decir que esta ayuda a las empresas a estudiar los riesgos, amenazas y los efectos de los mismos.

Para elaborar una lista de chequeo, hay que tener en cuenta una serie de criterios que ayuden a formular las preguntas pertinentes y a abordar los asuntos más importantes, Adicionalmente, las listas de chequeo permiten identificar información cualitativa, y de esta manera el análisis simplificado les puede servir para gestionar el riesgo en las diferentes áreas de la entidad.

Tabla 3 evaluación del riesgo tecnológico

Criterio	Consulta	Cumple	No cumple	No Aplica
Bases de datos resguardados en almacenamiento en nube.	¿La fundación realiza copia de seguridad de la información contable diariamente en el servidor?		X	
Bases de datos resguardados en almacenamiento en nube.	¿La fundación realiza copias de seguridad de la información contable fuera del servidor?		X	

Bases de datos resguardados en almacenamiento en nube.	¿La fundación realiza copias de seguridad ofimática?		X	
Bases de datos resguardados en almacenamiento en nube	¿Todos los equipos de la fundación tienen restricciones?		X	
Bases de datos resguardados en almacenamiento en nube.	¿Existen restricciones en la página web?	X		
Bases de datos resguardados en almacenamiento en nube.	¿Existen varios archivos vulnerables en el escritorio de los equipos?	X		
Bases de datos resguardados en almacenamiento en nube.	¿Se permite el acceso de memorias USB?		X	
Bases de datos resguardados en almacenamiento en nube.	¿Se realizan mantenimientos preventivos en los equipos periódicamente?		X	
Bases de datos resguardados en almacenamiento en nube.	¿Está la red segura sin peligro de conexión no autorizada?	X		
Bases de datos resguardados en almacenamiento en nube.	¿Periódicamente se sube información a la nube de la fundación?	X		
Bases de datos resguardados en almacenamiento en nube.	¿Existe el responsable de resguardar la información en la nube?	X		

Al analizar el riesgo tecnológico se evidencio principalmente que es importante, dado que las organizaciones usan la tecnología en sus actividades diarias y como parte de sus procesos de negocio se encuentran expuestas a este tipo de riesgos; de esta manera se encontró que la fundación carece de copia de seguridad de la información dentro y fuera del servidor, no se generan copias de seguridad ofimáticas y los equipos no tiene restricciones y no se realiza un debido mantenimiento periódicamente a los equipo. Esto quiere decir que los equipos y aplicativos tecnológicos no cuentan con una gestión adecuada de seguridad.

Tabla 4 Evaluación del riesgo operacional

Criterio	Consulta	Cumple	No cumple	No Aplica
Personal operativo de la fundación	¿Cuenta con cronograma de actividades de promoción y prevención para el personal del contrato?		X	
Personal operativo de la fundación	¿Cuenta con matriz de identificación de peligros, evaluación y valoración de riesgos?		X	
Personal operativo de la fundación	¿Se presentan programa de inducción y capacitación y evidencia de asistencia?	X		
Personal operativo de la fundación	¿Se realizan pagos de seguridad social, de acuerdo a la clase de riesgo, salario de los empleados y la actividad económica; y garantiza que sus subcontratistas cumplan con este mismo requisito?	X		
Personal operativo de la fundación	¿Se presentan apoyos de los empleados en otras actividades pertinentes de la Fundación, que demuestren demostrar su liderazgo?			X
Personal operativo de la fundación	¿Las áreas de la empresa se consideran aptas para cada proceso operativo?	X		
Personal operativo de la fundación	¿Cuenta con oportunidades para adaptar la organización de los procesos y el ambiente de trabajo a los trabajadores?		X	
Personal operativo de la fundación	¿La fundación considera las mejoras frente a nuevas opciones tecnológicas, financieras, operacionales para buen funcionamiento de la fundación?		X	
Personal operativo de la fundación	¿La fundación ha definido procesos de seguimiento e indicadores para el control de estos procesos?	X		
Personal operativo de la fundación	¿La organización cuenta con los recursos necesarios para tener un buen desempeño dentro de los procesos?	X		
Personal operativo de la fundación	¿La organización cuenta con el personal necesario e idóneo para obtener una eficiencia en todos los procesos?		X	

Al realizar la evaluación del riesgo operacional se evidencio que la fundación carece de cronogramas de actividades, tampoco cuenta con matriz de identificación de peligros, evaluación

y valoración de riesgos, no cuenta con un oportunidades para adaptar la organización de los procesos y el ambiente de trabajo a los trabajadores, además no han determinado y proporcionado las personas necesarias para la implementación eficaz en todos los procesos, todo esto provoca pérdidas debido a errores humanos, procesos internos inadecuados o defectuosos, fallos en los sistemas y como consecuencia afecta la toma de decisiones a los administrativos.

Tabla 5 evaluación del riesgo financiero

Criterio	Consulta	Cumple	No cumple	No Aplica
capacidad de gestión financiera en la asociación	¿Existen documentos soporte de las operaciones que se realizan dentro de la fundación?	X		
capacidad de gestión financiera en la asociación	¿Se realizan periódicamente inventarios físicos del activo fijo y las existencias?		X	
capacidad de gestión financiera en la asociación	¿La fundación cuenta con una propuesta presupuestal que este ejecutando?	X		
capacidad de gestión financiera en la asociación	Se cuenta con un inventario de declaraciones, informes y reportes que deben ser emitidos con fecha y presentación oportuna		X	
capacidad de gestión financiera en la asociación	¿Tiene la entidad un sistema contable que permita el registro correcto de las transacciones financieras que se presentan?	X		
capacidad de gestión financiera en la asociación	¿Hay controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se realizan correctamente y se justifican adecuadamente?	X		
capacidad de gestión financiera en la asociación	¿Es el plan de cuentas adecuado para registrar correctamente todas las actividades y categorías de desembolsos, e informar sobre éstas?	X		

capacidad de gestión financiera en la asociación	¿Los informes se presentan en el tiempo adecuado a las administraciones?		X	
capacidad de gestión financiera en la asociación	¿Son realistas los planes y presupuestos, se basan en supuestos válidos, fueron elaborados por personas competentes?	X		
capacidad de gestión financiera en la asociación	¿Tiene la entidad un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice la rendición de cuentas del personal?		X	

Dentro del riesgo financiero se evidencio que la entidad carece de inventario de elementos necesarios para la ejecución de las operaciones que se realizan, además no se realizan los registros contables adecuadamente lo cual implica inconsistencias a la hora de cierre de cada mes, esto implica que los informes no se presenten en los tiempos estimados, el riesgo implica la posibilidad de que la empresa sufra pérdidas en un determinado período debido a movimientos inesperados y adversos lo que no se tiene claridad en tiempos estimados.

Tabla 6 evaluación del riesgo económico

Criterio	Consulta	Cumple	No cumple	No Aplica
Evaluación de la rentabilidad de la fundación	¿La entidad verifica el rendimiento de la compañía para plantear una posible inversión?		X	
Evaluación de la rentabilidad de la fundación	¿La fundación cuenta con un mapa de riesgo, para así identificar cuál es su afectación directa?		X	
Evaluación de la rentabilidad de la fundación	¿La entidad cuenta con cronogramas que les permita evaluar el crecimiento económico?		X	

Evaluación de la rentabilidad de la fundación	¿Se evidencian estados de cartera a tiempo para hacer los pagos a terceros en las fechas establecidas?		X	
Evaluación de la rentabilidad de la fundación	¿Las personas encargadas presentan los informes a tiempo para la toma de decisiones adecuadamente?		X	
Evaluación de la rentabilidad de la fundación	¿La entidad cuenta con un plan estratégico para no llegar a la iliquidez?		X	

Se evidencia que la entidad carece de una verificación del rendimiento de la compañía para plantear una posible inversión, además no cuenta con un cronograma que les permita evaluar el crecimiento económico, se presentan retrasos en la entrega de estados de cartera para hacer los pagos a terceros en las fechas establecidas y finalmente no cuenta con un plan estratégico para no llegar a la iliquidez. Todo eso implica que la empresa deberá revisar como esta su estado real de cartera, y que nivel de endeudamiento posee, para poder establecer las acciones pertinentes.

5.3. Procesos de control interno

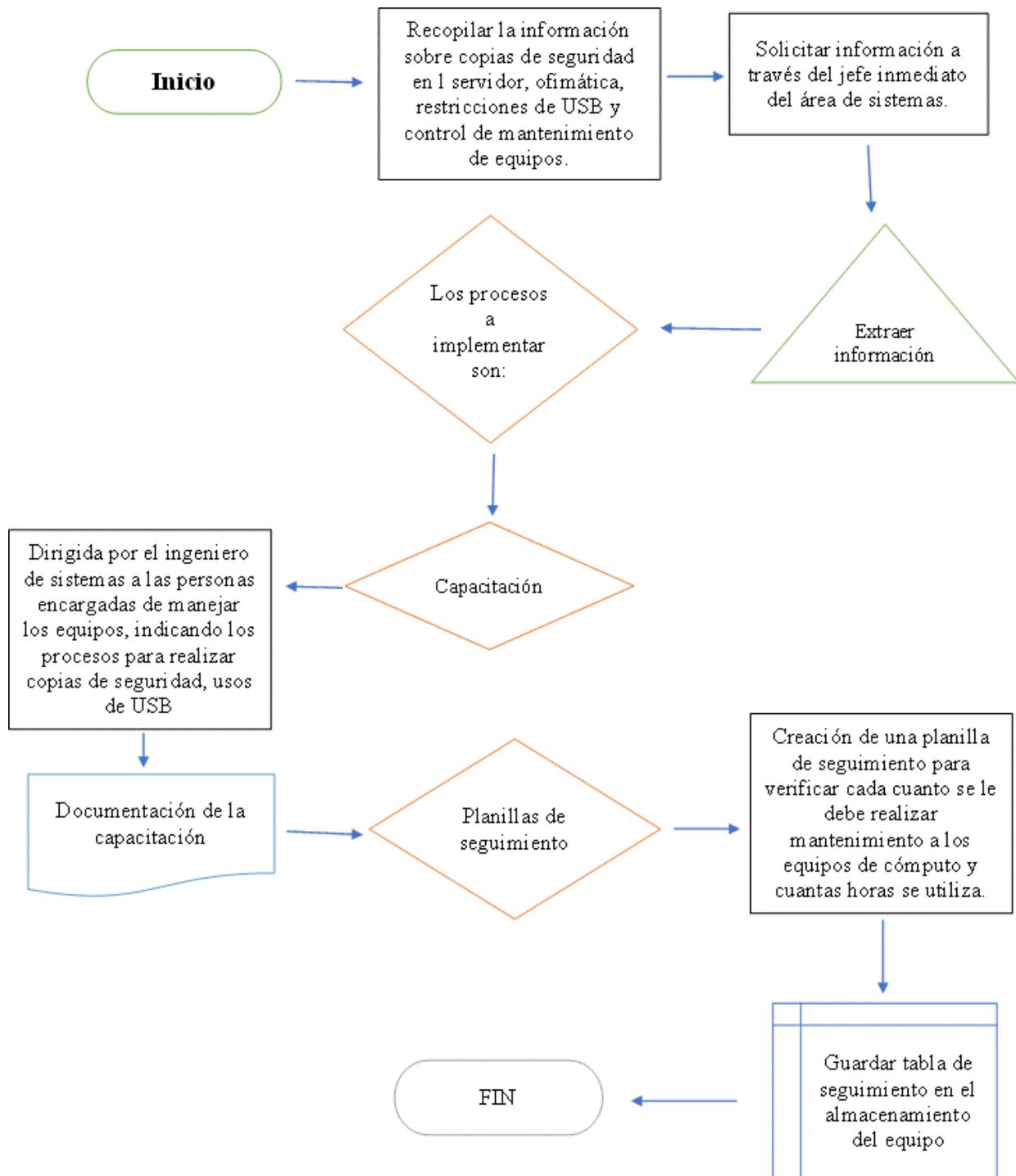
Después e identificar y evaluar los riesgos existentes en las operaciones que se realizan en las diferentes áreas de fundación Mesalud, con la información necesaria y actualizada brindada por la empresa, el paso a seguir es establecer los procesos de mejora de para minimizar la probabilidad de que esos riesgos puedan ocurrir y sus consecuencias se encuentren en un nivel de seguridad razonable por la empresa, para ello se establecen flujogramas de las actividades a desarrollar para establecer los sistemas de control.

En la tabla 7 se identifica la descripción del significado de las figuras empleadas en la elaboración de los flujogramas.

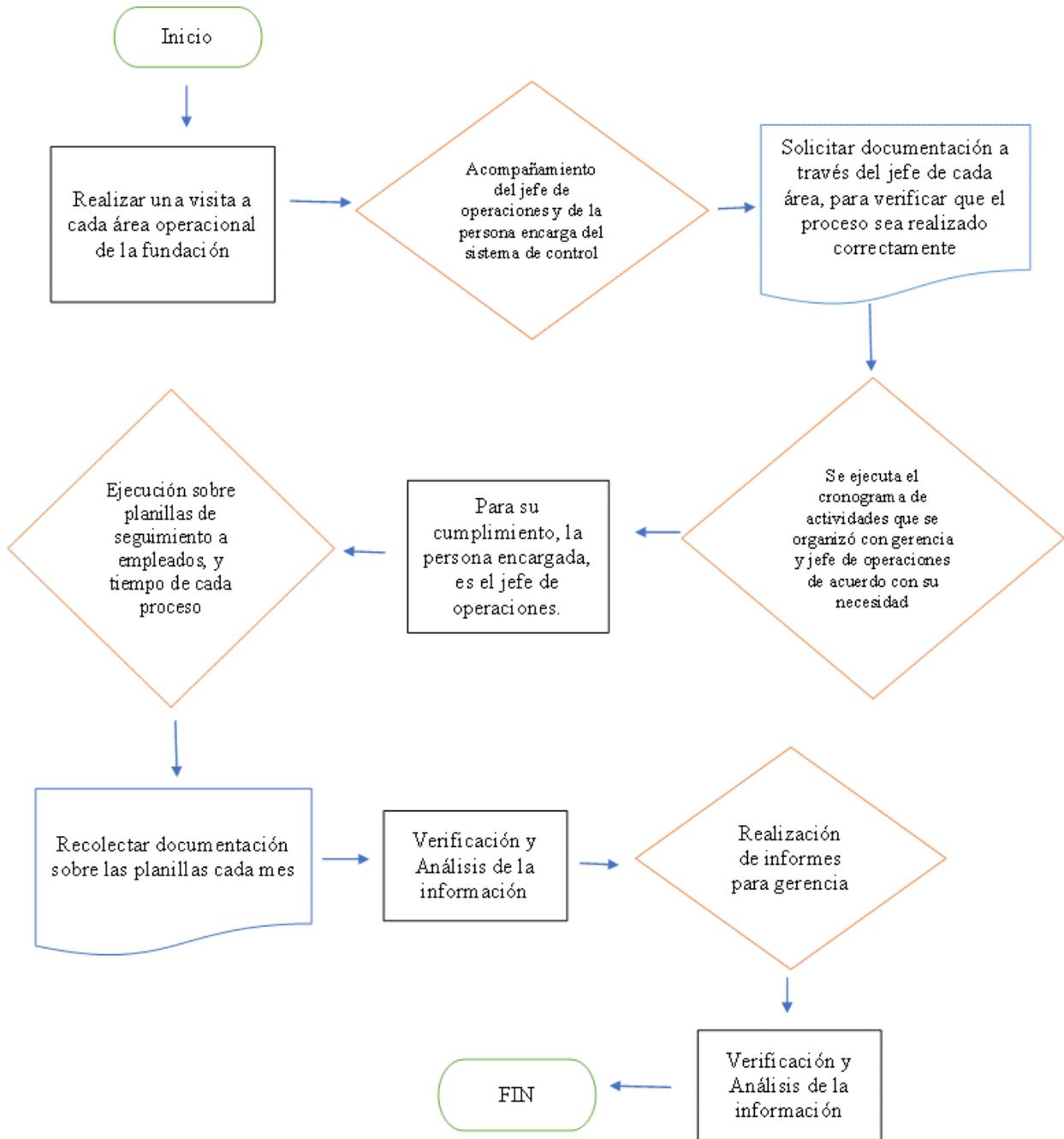
Tabla 7 flujograma de actividades

SIMBOLO	DETALLE
	Inicio, Fin
	Línea de Flujo
	Decisión
	Proceso
	Documento
	Base De Datos
	Almacenamiento Interno
	extraer

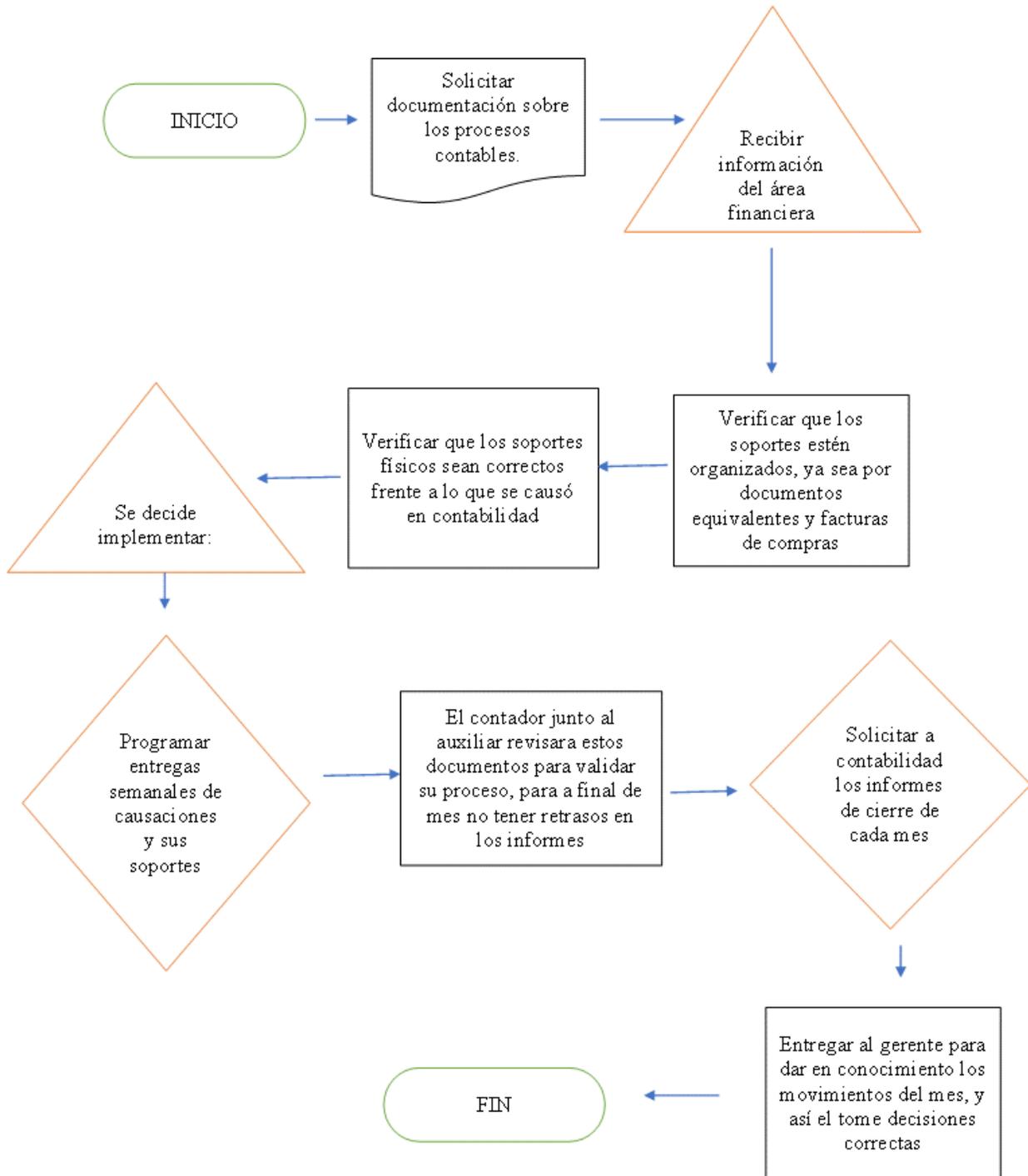
5.3.1 Flujograma de actividades del riesgo tecnológico



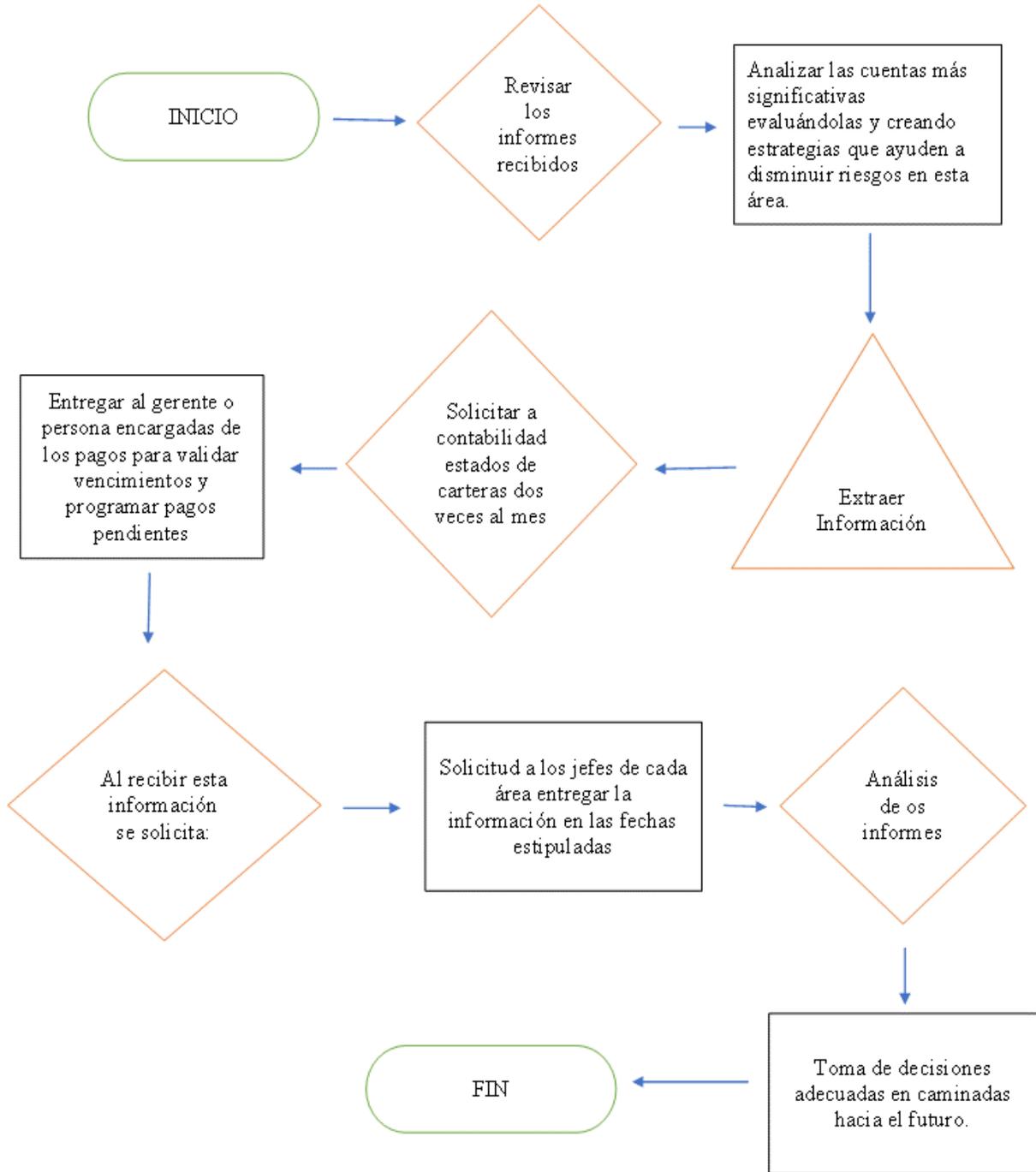
5.3.2 Flujograma de actividades del riesgo operacional



5.3.3 Flujograma de actividades del riesgo financiero



5.3.4 Flujograma de actividades del riesgo Económico



6. Resultados

La implementación de un sistema de control interno en la fundación Mesalud, basado en el modelo COSO permite una disminución de los riesgos presentados, y una seguridad razonable de los mismos. Al realizar un análisis por medio de una metodología descriptiva de los principales procesos que se llevan a cabo en cada una de las áreas identificadas como gerencia, operaciones, contabilidad, recursos humanos, y sistemas, se pudo evidenciar una serie de riesgos que ameritan un plan de acción, debido a la trascendencia en las principales operaciones de la entidad, dichos riesgos identificados se clasificaron en cuatro grupos que son: el riesgo tecnológico, operacional, financiero y económico. Estos estaban afectando la efectividad de los procesos que allí se realizan, y por medio de los sistemas de control implementados, se espera permitir una seguridad razonable, salvaguardar los recursos de la entidad y lograr alcanzar todos los objetivos institucionales propuestos por la fundación, mejorando la eficiencia en los procesos y un obteniendo un buen análisis financiero. De esta manera se realizó la identificación de los riesgos presentados, evaluación de estos e implementación de los sistemas de control necesarios para reducir los riesgos a un nivel aceptable por la entidad.

En el riesgo tecnológico se identificó que se presenta deficiencia de equipos tecnológicos, deficiencia de controles a nivel de equipos, tales como ubicación y protección, programas de seguridad o mantenimiento periódico de los mismos, de esta manera al realizar su respectiva evaluación con las listas de chequeo, se evidencio que no se llevaba un control con las copias de seguridad dentro y fuera del servidor, por ende, se decidió hacer una recopilación de información sobre copias de seguridad en el servidor, restricciones de USB y control de mantenimiento de equipos, donde se evidencia que no se cuenta con esta información y se sugiere implementar capacitaciones dirigida por el ingeniero de sistemas a las personas encargadas de manejar los

equipos, indicando los procesos para realizar copias de seguridad, usos de USB, adicionalmente se crearon planilla de seguimiento para verificar cada cuanto se le debe realizar mantenimiento a los equipos de cómputo y cuantas horas se utiliza para así hacer el respectivo mantenimiento en las fechas correctas.

En el riesgo operacional se presentan procesos internos inadecuados o ineficientes, por falta de una descripción clara de las funciones que debe desarrollar cada empleado, por personal poco calificado, lo cual provoca procesos deficientes y retraso en las operaciones de la fundación, por esta razón se decide realizar una evaluación de este riesgo y allí se pudo evidenciar que la fundación carece de cronogramas de actividades, no cuenta con oportunidades para adaptar la organización de los procesos y el ambiente de trabajo a los trabajadores, además no se considera las mejorías frente a nuevas opciones tecnológicas, financieras, operacionales para buen funcionamiento de la fundación de esta manera se decide realizar una visita a cada área operacional de la fundación, con un acompañamiento del jefe de operaciones y de la persona encarga del sistema de control, donde se solicita documentación a través del jefe de cada área, para verificar que el proceso sea realizado correctamente, para evidenciar si existe poco control en estas áreas operativas, por ende se solicita ejecutar un cronograma de actividades que se organice con gerencia y jefe de operaciones de acuerdo a su necesidad, que para su cumplimiento, la persona encargada, es el jefe de operaciones. Además, se implementaron planillas de seguimiento a empleados, y tiempo de cada proceso para que así los resultados fueran analizados por el área administrativa y ellos tomen las decisiones frente a los procesos y las fallas encontradas.

En el riesgo financiero se evaluó que se está presentando demoras por el área encargada de contabilidad en la presentación de los informes financieros afectando la falta de información

para la toma de decisiones. Lo cual llevo a realizar la evaluación sobre el riesgo y allí se evidencio con información aportada por el jefe del área de contabilidad, que en la entidad no se realizan los registros contables adecuadamente lo cual implica inconsistencias a la hora de cierre de cada mes, esto implica que los informes no se presenten en los tiempos estimados por esta razón se solicita una verificación de la documentación sobre los procesos contables, donde se verifique que los soportes estén organizados y correspondan con los soportes físicos, lo que se causó en los sistemas contables, de esta manera se sugiere implementar programación de entregas semanales de causaciones y sus soportes donde el contador junto al auxiliar revisara estos documentos para validar su proceso, para a final de mes no tener retrasos en los informes.

Finalmente, está el riesgo económico donde se evidencio que hay retraso en la entrega de informes los cuales son necesarios para en la toma de decisiones, lo que genera una iliquidez, que implica el retraso en pagos a proveedores y por ende falta de insumos para el funcionamiento se decide evaluar este riesgo se encuentra que la entidad carece de seguimientos a los estados de cartera por lo tanto la fundación debe revisar como esta su cartera, y que nivel de endeudamiento posee. De esta manera se decide primeramente revisar los informes recibidos para así analizar las cuentas más significativas evaluándolas y creando estrategias que ayuden a disminuir riesgos en esta área, por ende, se solicitó a contabilidad estados de carteras dos veces al mes para entregar al gerente o persona encargadas de los pagos para validar vencimientos y programar pagos pendientes, al recibir esta información se solicitó a los jefes de cada área entregar la información en las fechas estipuladas para su respectiva revisión.

7. Conclusiones

El proyecto está encaminado en el diseño para la implementación de una herramienta de control interno basada en el modelo COSO, que aporte al crecimiento de la empresa Fundación Mesalud, ya que es una de las empresas con mayor generación de empleo en el municipio de La Mesa Cundinamarca, analizando su contexto interno y partiendo de la identificación de riesgos operacionales, financieros, tecnológicos, y económicos que afectan el funcionamiento eficiente de la empresa, se propusieron procedimientos enfocados a disminuir la probabilidad de esos riesgos identificados en cada uno de las áreas de la empresa, teniendo como referente principal el modelo COSO.

El diseño se realizó con base al modelo COSO y a sus componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo, a través de una metodología cualitativa y de orden descriptivo, construyendo un análisis bajo elementos que se interrelacionan, como la identificación de riesgos o amenazas, las posibles vulnerabilidades de la empresa, el impacto de los riesgos identificados, y los controles establecidos. Determinando que el riesgo de mayor impacto para la empresa es el financiero, el cual afecta en gran medida las actividades principales al no contar con una información oportuna y confiable para la toma de decisiones financieras y administrativas, realización de pagos, generación de informes entre otros, lo que repercute en una falta de liquidez, por lo cual se deben tomar acciones para la mitigación de ese riesgo.

Proporcionando de esta manera una herramienta útil para la identificación y análisis de riesgos, que prevea una respuesta apropiada a esos riesgos que afectan su funcionamiento, además de promover la eficiencia y eficacia del manejo de las operaciones, recursos, bienes y

sistemas de información, que den como resultado final alcanzar los objetivos propuesto por la empresa.

8. Recomendaciones

Se recomienda a la fundación Mesalud que se implemente el sistema de control interno de acuerdo al modelo COSO, el cual será fundamental para reducir los riesgos identificados en las principales actividades que se desarrollan en cada una de las diferentes áreas de la empresa y seguir adecuadamente los procesos de control establecidos, para así poder llevar un seguimiento y evaluación frente a dichas actividades realizadas y a sus puntos críticos de control, todo esto para poder verificar si los procesos realizados son viables o requieren algún tipo de control y finalmente poder alcanzar sus objetivos propuestos.

También se recomienda, que se establezcan políticas organizacionales, en donde se fijen los parámetros para la selección de personal idóneo para los diferentes cargos, su divulgación adecuada de sus funciones y operaciones de cada área de la empresa, así como también escoger personal adecuado para encargarse del sistema de control.

Finalmente se recomienda frente al sistema de control, crear una cultura con los empleados y administrativos de la fundación Mesalud, comunicándose la importancia y los beneficios que estos traen para la organización y para los empleados.

9. Bibliografía

- Ángel, G. H. C. (2019). Facturación electrónica en la empresa CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COLSUBSIDIO, Un enfoque al control interno. *Base de Datos Uniminuto*, 8(5), 55.
- Auditoría, N. I. D. E., Valoración, I. Y., Incorrección, D. E. L. O. S. R. D. E., Mediante, M., Conocimiento, E. L., Entidad, L. A., & Entorno, Y. D. E. S. U. (2009). *Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros , mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno , incluido el . 293–341.*
- Chubb. (1384). *¿Qué es el riesgo inherente y cómo identificarlo?* <https://www.Chubb.Com/Co-Es/Pymes/Articulos/Que-Es-El-Riesgo-Inherente-y-Como-Actuar.Html>.
- Erian, M. M. S., & Goh, J. T. W. (1995). Female Circumcision. *Australian and New Zealand Journal of Obstetrics and Gynaecology*, 35(1), 83–85. <https://doi.org/10.1111/j.1479-828X.1995.tb01838.x>
- GÓMEZ, F. L. M. (2012). Implementacion del sistema de control interno en el area de cartera. *Base de Datos Uniminuto*, 2(July), 32.
- Guevara, S. V. (2019). Estructuración del sistema de control Interno en el departamento de tesorería de la empresa B&P CAPITAL SAS. *Stefanie Valero Guevara*, 8(5), 55.
- Mantilla B, S. A. (2009). *Auditoría del CONTROL INTERNO*. 457. <https://download.e-bookshelf.de/download/0003/9116/58/L-G-0003911658-0008043164.pdf>

Pinzón, A. R. (2019). PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA ANG AUDITORES. *Base de Datos Uniminuto*, 51.

Planteamiento, C. I., & Problema, P. D. E. L. (n.d.). *Capítulo I. Planteamiento del Problema*. 4–15.

Supelano, D. M. G. (2015). *Formulación de oportunidades de mejora al sistema de control interno de la empresa Proyectos Visibles S.A.S, a partir de la evaluación de los principales riesgos inherentes asociados a su operación*.

Viloria, N. (2005). De Control Interno de una Organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11), 87–92.

10. Anexos

Tabla 8 planilla control de equipos

PLANILLA DE CONTROL DE EQUIPOS					
DESCRIPCIÓN DEL HARDWARE					
Característica	Marca	Modelo	Funcionamiento		
			Bueno	Malo	Regular
Procesador					
monitor					
teclado					
mouse					
escáner					
encendido del equipo					
Funciones correctas					
Sistema operativo					
Otros					
observaciones:					

